



Перечень информации¹

о деятельности аудиторской организации ООО АФ «Новатор», подлежащей раскрытию на ее сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» за 2025 год

1. Информация об аудиторской организации:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью аудиторская фирма «Новатор»

Сокращенное наименование: ООО АФ «Новатор»

Организационно правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью.

Адрес места нахождения: 400066, г. Волгоград, ул. Порт-Саида, д. 18, офис 18 (основной офис),

Адрес обособленного подразделения (дополнительный офис): г. Москва, ул. Портовая, д. 26В, строение 2, офис 105.

Телефоны: +7 902 362 49 58, +7 937 690 1113

Эл. почта: info@novator-audit.ru, novator34@mail.ru

2. Информация о наличии права аудиторской организации оказывать аудиторские услуги:

а) дата внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов – 30 декабря 2009 года.

б) дата внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям - 07 мая 2025 года № 139 номер записи в реестре УФК.

 МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО (КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ) ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ Большой Златоустовский переулок, д. 6, стр. 1, г. Москва, 119080 тел. 8 (800) 322-27-77; факс +7 (495) 314-73-34 www.fkz.ru	Для служебного пользования Экз. № <u>4</u> Генеральному директору ООО АФ «НОВАТОР» И.А. Данец ул. Порт-Саида, д. 18, офис 18, г. Волгоград, Волгоградская область, 400066
Итого № _____ от _____ ☐ О внесении сведений в реестр	

Уважаемая Ирина Алексеевна!

Федеральное казначейство уведомляет о принятии решения (приказ Федерального казначейства от 7 мая 2025 г. № 139) о внесении сведений об обществе с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «НОВАТОР» (ИНН 3442038616, ОГРН 1023402641096) в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.

А.Г. Михайлик

¹ Приказ Минфина России от 30.11.2021 N 198н "Об утверждении перечня информации о деятельности аудиторской организации, подлежащей раскрытию на ее сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и установлении сроков раскрытия такой информации" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.12.2021 N 66338)

3. Информация о структуре аудиторской организации с указанием всех ее органов управления и их основных функций, а также фамилий, имен, отчеств (при наличии) членов коллегиального исполнительного органа аудиторской организации (с указанием тех из них, кто является независимым членом (при наличии)) и лица, исполняющего обязанности ее единоличного исполнительного органа.

В течении 2025 года действовала следующая система корпоративного управления.

Органами управления Обществом в соответствии с Уставом являются:

- Высший орган управления – Общее собрание участников.
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор. Деятельность Генерального директора регулируется нормами, изложенными в Уставе.

Функциональная структура: Генеральный директор, аудиторы, специалисты, контролеры качества, при необходимости – внутренние или внешние эксперты.

Стратегическими приоритетами Общества являются:

- Сохранение существующих клиентов и привлечение новых клиентов за счет создания дополнительных ценностей и удовлетворения клиентов сверх их ожиданий.
- Высокое качество оказываемых услуг, подтвержденное соответствующими сертификатами и результатами опроса клиентов.
- Высококвалифицированный состав специалистов, совершенствование системы подбора персонала, обучения и повышения квалификации.
- Сохранение темпов роста заработной платы сотрудников в соответствии с темпами роста выручки от оказания услуг.

4. Информация о лицах, связанных с аудиторской организацией:

а) перечень филиалов и представительств (при наличии) с указанием адреса в пределах места нахождения - отсутствуют;

б) перечень дочерних обществ аудиторской организации (при наличии) с указанием полного и сокращенного (при наличии) наименования, включая организационно-правовую форму, адрес в пределах места нахождения - отсутствуют;

в) наименование организации, по отношению к которой аудиторская организация является дочерним обществом (при наличии), включая организационно-правовую форму, адрес в пределах места нахождения - отсутствуют;

г) перечень аудиторских организаций, участвующих в уставном (складочном) капитале аудиторской организации, с указанием для каждой аудиторской организации полного и сокращенного (при наличии) наименования, включая организационно-правовую форму, и размера доли участия - отсутствуют;

д) размер доли уставного (складочного) капитала аудиторской организации, принадлежащей всем аудиторам этой аудиторской организации составляет 62%, с указанием в том числе размера доли уставного (складочного) капитала, принадлежащей всем аудиторам, являющимся работниками аудиторской организации по основному месту работы – 62%, и размера доли уставного (складочного) капитала, принадлежащей всем аудиторам, работающим в аудиторской организации по совместительству – 0%;

е) перечень бенефициарных владельцев² аудиторской организации с указанием фамилии, имени, отчества (при наличии), гражданства (при наличии), страны постоянного проживания:

Данец Ирина Алексеевна (бенефициарный владелец, гражданка РФ, Российская Федерация – страна постоянного проживания).

ж) перечень иностранных граждан³, лиц без гражданства, иностранных юридических лиц, международных компаний, являющихся контролирующими лицами аудиторской организации, с указанием соответственно фамилии, имени, отчества (при наличии), гражданства (при наличии),

² Для целей настоящего документа понятие "бенефициарный владелец" используется в значении, определенном в статье 3 Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 33, ст. 3418; 2021, N 27, ст. 5061).

³ Для целей настоящего документа понятие "контролирующее лицо" используется в значении, определенном в статье 81 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 1, ст. 1; 2018, N 30, ст. 4544), статье 45 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 7, ст. 785; 2019, N 44, ст. 6177).

страны постоянного проживания (учреждения), полного и сокращенного (при наличии) наименования - отсутствуют.

з) ООО АФ «НОВАТОР» не входит в состав сети аудиторских организаций, в том числе международные сети.

5. Информация об организации и обеспечении соблюдения аудиторской организацией требований профессиональной этики и независимости, установленных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", а также кодексом профессиональной этики аудиторов и правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций:

а) **заявление** руководителя аудиторской организации о соблюдении аудиторской организацией и аудиторами требований профессиональной этики и независимости, предусмотренных статьей 8 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (по состоянию на 1 января года, следующего за годом, информация за который раскрывается (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, N 1, ст. 15; 2021, N 1, ст. 37):

По состоянию на 01.01.2026 года аудиторской организацией и аудиторами соблюдаются требования профессиональной этики и независимости, предусмотренных статьей 8 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

Независимость специалиста ООО АФ «НОВАТОР» рассматривается как по формальным, так и по фактическим обстоятельствам. ООО АФ «НОВАТОР» выявляет и оценивает обстоятельства и отношения, создающие угрозы ее независимости, и с помощью мер предосторожности предпринимает соответствующие действия по их устранению или сведению до приемлемого уровня.

В ООО АФ «НОВАТОР» применяются следующие, существующие в структуре управления и заложенные в ее процедурах контроля, меры предосторожности:

- правила и процедуры, направленные на контроль и мониторинг качества работ, выполняемых в ходе проверки;
- политика документирования сохранения независимости, направленная на выявление угроз независимости, оценку их значимости, определение и применение мер предосторожности по их устранению или, если они оказываются значимыми, сведению до приемлемого уровня;
- внутренние правила и процедуры контроля за соблюдением независимости ООО АФ «НОВАТОР»;
- правила и процедуры, позволяющие выявлять заинтересованность или характер отношений между специалистом или ООО АФ «НОВАТОР», с одной стороны, и аудируемым лицом, с другой стороны; - привлечение специалистов, не связанных с проверкой, к оказанию аудируемому лицу иных услуг;
- своевременное доведение информации о правилах и процедурах ООО АФ «НОВАТОР» и о любых изменениях к ним до сведения всех специалистов ООО АФ «НОВАТОР» и организация их обучения;
- выведение из проверки специалистов, финансовая заинтересованность которых в аудируемом лице или отношения которых с аудируемым лицом могут создать угрозу независимости ООО АФ «НОВАТОР».

Генеральный директор ООО АФ «НОВАТОР» подтверждает, что ООО АФ «НОВАТОР» соблюдает требования в отношении соблюдения независимости, установленные законодательством, регулирующим аудиторскую деятельность, включая требования по проведению внутренней проверки соблюдения независимости.

б) **описание системы вознаграждения** руководства аудиторской организации, руководителей аудита, в том числе факторов, влияющих на размер их вознаграждений:

Вознаграждение руководства АО, руководителей аудита состоит из должностного оклада, премии по результатам работы за месяц, компенсаций и доплат.

Факторы, влияющие на размер вознаграждений:

- качество работы руководителя проверки, аудитора и обслуживания клиентов;
- достижение запланированных показателей доходности;
- лидерские качества и приверженность ценностям Организации.

в) описание мер, принимаемых в аудиторской организации в целях обеспечения ротации руководителей аудита:

Действующее законодательство, нормативные документы и правила профессиональной независимости требуют от работников, осуществляющих руководство аудиторской проверкой, регулярной (не реже одного раза в семь лет) ротации в отношении клиентов, пользующихся аудиторскими услугами.

Политика ротации руководителей проверок по аудиту ООО АФ «НОВАТОР», соответствует требованиям законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность.

Мы отслеживаем на основе графика ротации смену руководителей проверок, осуществляющих руководство аудиторской проверкой одного и того же общественно - значимого хозяйствующего субъекта и осуществляем ее не реже, чем один раз в семь лет, таким образом, чтобы с клиентами работали руководители проверок, обладающие необходимыми знаниями и навыками, которые позволят не допустить снижения качества предоставляемых услуг.

6. Информация о контроле (надзоре) за деятельностью (качества работы) аудиторской организации:

а) **заявление** руководителя аудиторской организации о наличии и результативности системы внутреннего контроля аудиторской организации, ее соответствии Международному стандарту контроля качества 1 "Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг", введенному в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 г. N 2н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2019 г., регистрационный N 53639), с указанием основных элементов этой системы (по состоянию на 1 января года, следующего за годом, информация за который раскрывается):

ООО АФ «НОВАТОР» отличает понимание специфики бизнеса, качество услуг и комплексный подход к решению задач клиентов.

В Обществе внедрена система контроля качества, позволяющая совершенствовать процесс оказания услуг, утверждены внутрифирменные методики, стандарты и регламенты. Разработан и внедрен пакет рабочих документов аудитора, комплексно описывающий процедуры аудита, аудиторский риск, аудиторскую выборку, процесс формирования аудиторского мнения в отношении достоверности бухгалтерской отчетности проверяемой организации.

Система внутреннего контроля качества работы аудиторской организации до введения МСК 1 была построена в соответствии с требованиями Международного стандарта контроля качества (МСКК 1) "Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг" и основывается на внутренних регламентах ООО АФ «НОВАТОР».

Необходимость выявления и оценки рисков, связанных с качеством, а также разработки аудиторской организацией ответных мероприятий установлена международным стандартом управления качеством (**МСК**) 1, положения которого применяются с 15 декабря 2022 г. Целью переходного периода работы являлась разработка методики оценки рисков, связанных с качеством работы аудиторской организации, обоснованием выбора способа оценки рисков, связанных с качеством; выявлением и систематизацией причин, обуславливающих возникновение рисков, связанных с качеством.

Основные принципы управления качеством работы в аудиторской организации изложены в международном стандарте управления качеством (МСК) 1 "Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг", который с 15 декабря 2022 г. пришел на замену международному стандарту контроля качества (МСКК) 1.

Согласно МСК 1 аудиторская фирма обязана разработать, внедрить и обеспечить функционирование системы управления качеством, включающей восемь компонентов:

1) процесс оценки рисков в аудиторской организации;

- 2) управление и высшее руководство;
- 3) этические требования;
- 4) принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества;
- 5) выполнение задания;
- 6) ресурсы;
- 7) информационная система и информационное взаимодействие;
- 8) процесс мониторинга и устранения недостатков.

Новыми компонентами по сравнению с положениями МСКК 1 являются процесс оценки рисков в аудиторской организации, а также информационная система и информационное взаимодействие.

Процесс оценки рисков в аудиторской организации, согласно МСК 1, включает выявление и обоснованную оценку рисков, связанных с качеством, а также разработку ответных мероприятий, учитывающих причины возникновения рисков.

Стандарт указывает также, что оценка степени риска (балльная, рейтинговая или иная) должна осуществляться исходя из того, каким образом условие, событие, обстоятельство, действие или бездействие могут повлиять на качество работы аудиторской организации.

Согласно МСК 1 оценка рисков, связанных с качеством работы аудиторской организации, может производиться либо в количественных, либо в не количественных величинах.

Количественная оценка рисков (в долях единицы, процентах или, как указывает МСК 1, в баллах) в принципе возможна, но содержит в себе определенные затруднения, поскольку для ее применения необходимо построение регрессионной зависимости риска от определяющих его факторов. Вследствие этого при риск-ориентированном подходе в большинстве случаев применяется качественная оценка рисков (оценка в не количественных величинах).

При выборе способа оценки рисков в не количественных величинах прежде всего следует установить градацию рисков, поскольку указаний на это МСК 1 не содержит. При этом целесообразно воспользоваться методикой Федерального казначейства, поскольку под его контролем находится качество работы аудиторских фирм, осуществляющих наиболее ответственный вид аудита - аудит общественно значимых организаций.

В соответствии с Положением о внешнем контроле качества работы (федеральном государственном контроле (надзоре)) аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 ст. 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности", утвержденным Постановлением Правительства РФ N 1009 от 25.06.2021, Федеральное казначейство осуществляет внешний контроль качества работы на основании отнесения деятельности аудиторских организаций к следующим категориям риска: чрезвычайно высокий, высокий, средний и низкий риски. Критерием отнесения аудиторской фирмы к определенной категории риска является общественная значимость аудируемых ею организаций. От установленной категории риска зависит периодичность плановых проверок, проводимых Федеральным казначейством: аудиторская организация подвергается внешнему контролю качества работы при чрезвычайно высоком риске ежегодно; при высоком риске - один раз в два года; при среднем риске - один раз в три года; при низком риске контроль не осуществляется.

Эти же категории риска фактически приняты аудиторской организацией при оценке рисков, связанных с качеством ее работы:

- чрезвычайно (крайне) высокий риск - риск, требующий выполнения срочных серьезных ответных мероприятий (возможно, вплоть до приостановления основной деятельности);
- высокий риск - риск, требующий выполнения срочных ответных мероприятий в ходе основной деятельности;
- средний (умеренный) риск - риск, требующий выполнения определенных ответных мероприятий;
- низкий риск - риск, не требующий выполнения ответных мероприятий.

Важный вопрос - выявление причин (условий, событий, обстоятельств, действий), обуславливающих возникновение риска, связанного с качеством работы аудиторской организации. Примеры таких причин приведены в п. 25 МСК 1. Их можно объединить в три группы:

- 1) внешние (регуляторные) условия;

2) характер и обстоятельства выполняемых заданий;

3) факторы, характеризующие систему управления качеством в аудиторской организации.

К внешним (регуляторным) условиям могут быть отнесены:

- изменения (новации) в законах (прежде всего в Федеральном законе "Об аудиторской деятельности") и нормативных актах (приказах Минфина России, указаниях ЦБ РФ);
- изменения в международных стандартах аудиторской деятельности, требованиях саморегулируемой организации аудиторов;
- изменения характера и объема требований сети и услуг сети (если аудиторская организация входит в состав сети).

Характер и обстоятельства выполняемых заданий могут вызывать риск, связанный с качеством работы аудиторской организации, при оказании аудиторских услуг:

- объектам, отличающимся сложным характером деятельности (наличие сложных, нетиповых операций; наличие операций со связанными сторонами; наличие операций после отчетной даты; наличие существенных оценочных значений; наличие изменений в деятельности - реорганизация, освоение новых видов производств и др.), что обуславливает высокий риск существенного искажения;
- организациям, в отношении которых имеет место сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности;
- общественно значимым организациям, что обуславливает необходимость соблюдения дополнительных требований при формировании аудиторских заключений;
- организациям, составляющим консолидированную отчетность;
- организациям, использующим услуги обслуживающих организаций;
- нетипового характера (например, аудит иной финансовой информации).

Факторы, характеризующие систему управления качеством в аудиторской организации, могут включать:

- недостатки в компетентности и управленческом стиле руководства;
- недостаточный контроль за выполнением сотрудниками этических требований;
- недостаточность технологических ресурсов аудиторской организации (справочно-правовых систем, программ для проведения финансового анализа, специального программного обеспечения аудиторской деятельности и др.);
- недостаточность интеллектуальных ресурсов аудиторской организации (методических разработок, справочников, руководств, рекомендаций, разработанных как специалистами самой аудиторской организации, так и другими специалистами);
- недостатки в информационном взаимодействии сотрудников аудиторской организации;
- неудовлетворительный процесс мониторинга системы управления качеством.

Наличие указанных причин, обуславливающих риски, связанные с качеством работы аудиторской организации, как указывает МСК 1, может быть установлено на основании следующей информации:

- результатов проводимого аудиторской организацией мониторинга системы управления качеством;
- поступивших жалоб и заявлений в отношении невыполнения требований стандартов, законодательных и нормативных актов;
- результатов внешнего контроля качества работы аудиторской организации;
- информации, поступившей из прочих источников.

Анализируя перечисленные выше причины, аудитор может осуществить оценку риска, связанного с качеством работы аудиторской организации.

АО не обязана документировать рассмотрение каждого условия, события, обстоятельства, действия или бездействия, которые могут привести к риску качества. Документация рисков для качества может включать причины оценки рисков для качества, т.е. возможность возникновения и влияние условия на достижение целей в области качества.

В некоторых обстоятельствах может быть целесообразно задокументировать процесс и анализ для установления целей в области качества, выявления и оценки рисков качества и разработки ответных мер на такие риски, чтобы обеспечить преемственность решений, принимаемых АО относительно ее системы управления качеством (далее – СУК).

Ответные меры снижают вероятность возникновения рисков для качества, тем самым помогают АО достичь целей в области качества.

МСК 1 требует, чтобы АО разработала и внедрила ответные меры, которые должным образом устраняют риски, связанные с качеством.

Для ответных мер АО учитывает ряд факторов: характер, сроки и степень реагирования.

- Характер ответных мер:
 - Как лучше устранить риск: профилактические мероприятия, меры по обнаружению или сочетания того и другого.
 - Будет ли ответ, связанный с технологией, более эффективным средством устранения риска для качества.
 - Какие ресурсы потребуются для поддержки реагирования, например, специальные знания или опыт, и какая информация необходима.
 - Кто будет реализовывать ответ, например, нужно ли его реализовывать на уровне задания.
- Сроки ответных мер:
 - Можно ли лучше справиться с риском для качества с помощью ответных мер, которые являются периодическими или продолжающимися действиями.
 - Если ответная мера носит периодический характер, как часто она должна происходить для эффективного устранения риска, связанного с качеством.
 - Степень реагирования
 - Должна ли ответная мера применяться ко всем событиям или выборочно (например, ко всем аудиторским заданиям или только к аудиторским заданиям для ОЗО).

В отличие от целей в области качества, изложенных в МСК 1, указанные ответные меры не являются исчерпывающими и не могут полностью устранить все риски качества. Соответственно, АО должна разработать и внедрить ответные меры в дополнение к тем, которые указаны в стандарте, чтобы полностью соответствовать требованиям параграфа 26 МСК 1.

Характер, время и объем ответных мер, указанных в п. 34, будут варьироваться в зависимости от характера и обстоятельств АО.

При разработке и реализации ответных мер АО может рассматривать следующие вопросы:

- Кто должен получать, расследовать и разрешать жалобы и заявления, включая вопрос о том, следует ли передавать их поставщику услуг, и следует ли привлекать к процессу одно или несколько лиц.
- Установлены ли законом, нормативными актами или соответствующими этическими требованиями ответственность АО или ее персонала в отношении жалоб или заявлений, например, обязательство АО или ее персонала сообщать об этом органу, не входящему в АО (например, разделы 260 и 360 Кодекс этики IESBA описывают подход, который следует использовать АО или ее персоналу в ответ на несоблюдение или подозрение в несоблюдении законов или нормативных актов).
- Как следует сообщать жалобы и заявления.
- Как будет сохраняться конфиденциальность жалоб и заявлений.
- Как следует рассматривать жалобы и заявления, в том числе, когда следует информировать руководство и привлекать юриста.

Согласно «Рекомендациям аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2022 год» (приложение к письму Минфина РФ от 23 декабря 2022 г. № 07-04-09/126779) помимо МСА, введенных в действие на территории Российской Федерации приказами Минфина России, при проведении аудита бухгалтерской отчетности за 2022 г. целесообразно руководствоваться МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по

оказанию сопутствующих услуг»⁴, принятым МФБ, по тем вопросам, по которым МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» соответствующие требования не установлены либо установлены в объеме (по характеру), меньшем, чем предусмотрено соответственно МСК 1. Данный подход к применению МСК 1 и документа «Согласующиеся поправки в МСА и связанные материалы, возникшие в связи с реализацией проекта по управлению качеством»⁵ обуславливается тем, что, исходя из взаимосвязанных положений Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и МСА 200, при осуществлении аудиторской деятельности аудиторская организация должна соблюдать все документы МСА, являющиеся значимыми для конкретного аудиторского задания. Тот или иной документ МСА является значимым для конкретного аудиторского задания, если этот стандарт уже действует, и имеются те обстоятельства, которые рассматриваются в этом стандарте.

ООО АФ «НОВАТОР» устанавливает такую систему контроля качества услуг (заданий), которая обеспечивает разумную уверенность в том, что его работники проводят аудит и оказывают сопутствующие аудиту услуги в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, Правилами независимости, а также в том, что выданные аудиторские заключения, соответствуют условиям конкретных заданий. Принципы и процедуры, способствующие поддержанию внутренней культуры, основанной на признании того, что обеспечение качества услуг является первостепенной задачей, установлены Правилами Внутреннего Контроля Качества ООО АФ «НОВАТОР». Эти принципы и процедуры предусматривают ответственность руководства ООО АФ «НОВАТОР» за систему контроля качества услуг в Организации.

Наиважнейшей целью деятельности ООО АФ «НОВАТОР» является достижение высокого качества выполнения всех заданий. Каждый работник должен осознавать, что он несет персональную ответственность за качество оказываемых услуг.

Руководство Общества оказывает значительное влияние на культуру оказания услуг. Поддержание культуры производства, ориентированной на качество, зависит от четких последовательных оперативных действий и распоряжений со стороны руководства Общества, демонстрирующих важность системы контроля качества услуг в Компании и необходимость оказания аудиторских услуг в соответствии с международными стандартами аудита, внутренними стандартами и требованиями нормативных правовых актов, выдачи аудиторского заключения или иного отчета, соответствующих условиям конкретного задания.

Такие действия и распоряжения руководства Общества способствуют поддержанию культуры производства, в которой ценится и поощряется высококачественная работа. Информация о них доводится до сведения работников Общества посредством обучающих семинаров, совещаний, формальных и неформальных бесед, внутренних отчетов или информационных сообщений. Указанные распоряжения содержатся во внутренних регламентах Общества, в том числе в методических материалах, а также учтены в процедурах оценки результатов индивидуальной работы и уровня профессиональной компетентности как руководителей Общества, так и специалистов. Система внутреннего контроля включает в себя установленные стандартами принципы и процедуры, направленные на обеспечение качества работы на всех этапах ее осуществления, а именно:

- принципы и процедуры в отношении кадровой работы, в том числе в отношении назначения руководителей заданий и аудиторских групп;
- принципы и процедуры в отношении регулярного обучения сотрудников, включающие в себя ежегодное обучение аудиторов по программам повышения квалификации, обучение в процессе выполнения задания, а также проведение регулярных внутрифирменных обучений;
- в отношении соблюдения этических требований и правил независимости со стороны как самой аудиторской организации, так и со стороны ее сотрудников, включающие в себя ежегодные заявления о независимости и соблюдении этических норм сотрудниками организации, представления в установленных случаях деклараций о конфликте интересов,

4 https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ISQM-1_Final-Pronouncement_Russian_Secure.pdf

5 Подлежат применению с 15 декабря 2022 г. Помимо этих документов МСА с 15 декабря 2022 г. при проведении прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих аудиту услуг должен применяться МСК 2 «Проверки качества выполнения заданий», принятый МФБ (https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ISQM-2_Final-Pronouncement_Russian_Secure.pdf).

а также проверку соблюдения независимости при выполнении каждого задания со стороны аудиторской организации и сотрудников, принимающих участие в выполнении задания;

- в отношении принятия на обслуживание новых клиентов или продолжения сотрудничества, исходящие из соображений независимости аудиторской организации, ее способности предоставлять услуги надлежащим образом и честности руководства аудируемого лица и лица, которому будут оказаны сопутствующие аудиту услуги;
- о в отношении выполнения задания, включая осуществление контроля со стороны руководителя группы, консультирование, оформление рабочей документации, проведение обзорной проверки качества выполнения задания;
- о в отношении мониторинга функционирования системы контроля качества, включающие в себя выборочные инспекции выполненных заданий, анализ соответствия внутрифирменных стандартов, и функционирующей на их основе СВК требованиям МСА, касающимся принципов и процедур системы контроля качества, отслеживание соблюдения установленных принципов и процедур в отношении регулярного письменного подтверждения соблюдения правил независимости и этических требований, постоянного профессионального обучения.

Обновленная система качества включает следующие компоненты:

- 1) процесс оценки рисков в аудиторской организации;**
- 2) управление и высшее руководство;**
- 3) этические требования;**
- 4) принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества;**
- 5) выполнение задания;**
- 6) ресурсы;**
- 7) информационная система и информационное взаимодействие;**
- 8) процесс мониторинга и устранения недостатков.**

Новыми компонентами по сравнению с положениями МСКК 1 являются процесс оценки рисков в аудиторской организации, а также информационная система и информационное взаимодействие.

В ООО АФ «НОВАТОР» проводится мониторинг функционирования системы внутреннего контроля, включающий в себя:

- выборочные инспекции выполненных заданий,
- анализ учета аудиторской организацией соответствующих изменений в международных стандартах аудиторской деятельности и нормативных правовых актах Российской Федерации, касающихся принципов и процедур системы контроля качества,
- проверку наличия письменного подтверждения соблюдения принципов и процедур независимости,
- анализ организации постоянного профессионального обучения,
- анализ вопросов, связанных с принятием на обслуживание нового клиента или продолжением сотрудничества с уже существующим клиентом по конкретным заданиям,
- выявление необходимости внесения изменений в систему контроля качества или ее улучшения,
- доведение до сведения работников аудиторской организации недостатков, выявленных в системе контроля качества, как на уровне ее организации, так и соблюдения на практике ее принципов и процедур,
- анализ осуществления контроля со стороны уполномоченных лиц за своевременным внесением необходимых изменений в принципы и процедуры системы контроля качества аудиторской организации.

Ответственность за осуществление контроля качества несут специалисты ООО АФ «НОВАТОР». Все специалисты ООО АФ «НОВАТОР» ознакомлены с принципами и процедурами контроля качества услуг, с принципами и правилами, касающимися независимости установленными в ООО АФ «НОВАТОР» и приняли на себя персональную ответственность за качество услуг, а также за соблюдение принципов и правил независимости и этики.

Руководство ООО АФ «НОВАТОР» считает функционирование системы внутреннего контроля в 2024 году эффективным и надлежащим.

б) сведения о внешних проверках деятельности аудиторской организации, проведенных в течение трех лет, непосредственно предшествующих году, в котором раскрывается информация, с указанием контрольного (надзорного) органа (организации), проводившего проверки, года проведения проверок (информация, подлежащая раскрытию на сайте согласно п.п. «б» и «в» пункта 6 Приказа Минфина России от 30.11.2021 N 198н):

б) сведения о внешних проверках деятельности аудиторской организации, проведенных в течение трех лет, непосредственно предшествующих году, в котором раскрывается информация, с указанием контрольного (надзорного) органа (организации), проводившего проверки, года проведения проверок:

ООО АФ «НОВАТОР» прошло плановые проверки качества работы со стороны:

- в 2021 году: УФК по Ростовской области за период с 01 января 2016 по 19 мая 2021 года.
- в 2022 году: СРО ААС за периоды работы 2017-2020 годы;
- в 2023 году: УФК по Ростовской области за период с 20 мая 2021 года по 22 мая 2023 года.
- в 2024 году: УФК по Ростовской области за период с 22 мая 2023 по 07 июля 2024;
- в 2025 году: УФК по Ростовской области за период с 09 мая 2024 по 25 июня 2025.

в) меры дисциплинарного и иного воздействия, примененные в отношении аудиторской организации в течение года, в котором раскрывается информация, и предшествующего ему года, следующие:

В 2024 году по результатам проверки со стороны УФК по Ростовской области в соответствии с пунктом 2 части 6 статьи 20 Федерального закона от 30 декабря 2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», на основании Акта плановой выездной проверки общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «НОВАТОР» от 25 июня 2024 года N 6 и принимая во внимание незначительный характер выявленных нарушений вынесло: ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ (уведомление № 58-26-22/26-9536 от 24.10.2024).

В 2024 году по результатам проверки со стороны УФК по Ростовской области в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения на основании Акта плановой выездной проверки общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «НОВАТОР» от 06 августа 2024 года N 5 и выявленных нарушений вынесло: ПРЕДПИСАНИЕ об устранении выявленных нарушений требований законодательства от 23 октября 2024 года (уведомление № 58-26-22/26-9582 от 25.10.2024).

В 2025 году по результатам плановой проверки со стороны УФК по Ростовской за период с «09» мая 2024 года по «25» июня 2025 года вынесено ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ. Сведения о выездной проверке размещены в едином реестре контрольных (надзорных) мероприятий «23» сентября 2024 г. N 61251271000115520239.

В 2025 году по результатам проверки со стороны УФК по Ростовской области в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения на основании Акта плановой выездной проверки общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «НОВАТОР» от сентября 2025 года N 5 вынесло: ПРЕДПИСАНИЕ об устранении выявленных нарушений требований законодательства).

7. Информация об аудиторах, работающих в аудиторской организации по трудовому договору:

а) численность работающих в аудиторской организации аудиторов – 8 чел., в том числе, по основному месту работы 5 аудиторов, доля таких аудиторов в общей численности аудиторов, работающих в аудиторской организации по трудовому договору по состоянию на 1 января 2026 года – 63%, по совместительству 3 аудитора, доля таких аудиторов в общей численности аудиторов,

работающих в аудиторской организации по совместительству по состоянию на 1 января 2026 года – 37%,

б) численность аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора – 8 аудиторов, в том числе, имеющих (единый аттестат) или квалификационный аттестат аудитора, выданный саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, N 1, ст. 15; 2021, N 1, ст. 37) по состоянию на 1 января 2026 года – 3 аудитора;

в) заявление руководителя аудиторской организации о соблюдении аудиторами, работающими в аудиторской организации требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, предусмотренным статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, N 1, ст. 15; 2021, N 1, ст. 37) по состоянию на 1 января 2026 года:

Законодательство, регулирующее аудиторскую деятельность, обязывает аудиторов и специалистов, участвующих в выполнении аудиторских заданий, на протяжении профессиональной деятельности непрерывно повышать квалификацию. В соответствии с положениями МСК 1 предусмотрены процедуры, обеспечивающие развитие навыков и профессиональной компетентности: профессиональное образование; постоянное профессиональное обучение; приобретение опыта в процессе работы; обучение менее опытных специалистов более опытными, в том числе внутри аудиторской группы.

Посещение образовательных мероприятий для всех специалистов Общества является строго обязательным.

Специалисты, обладающие специальной квалификацией (аудиторы), в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходят обучение по программам повышения квалификации.

Генеральный директор ООО АФ «НОВАТОР», подтверждает, что все специалисты Общества, являющиеся аудиторами, выполнили требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации в объеме не менее 40 часов в 2025 году.

8. Информация об аудируемых лицах и величине выручки от оказанных аудиторской организацией услуг:

а) перечень общественно значимых организаций, которым оказаны аудиторские услуги в течение не менее одного года, непосредственно предшествующего году, в котором раскрывается информация, с указанием наименования общественно значимой организации, основного государственного регистрационного номера: -

б) величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за 2025 год – 0 тыс. руб. (в том числе, выручка от оказания аудиторских услуг – 0 тыс. руб., выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг – 0 тыс. руб.);

в) величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям за 2025 год – 0 тыс. руб. (в том числе величина выручки от оказания аудиторских услуг – 0 тыс. руб., величина выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг – 0 тыс. руб., в том числе, величины выручки от оказания таких услуг общественно значимым организациям, которым оказаны аудиторские услуги – 0 тыс. руб.).

Генеральный директор

Данец И.А.

ООО АФ «НОВАТОР»

