**Перечень информации о деятельности АО «Эйч Эл Би Внешаудит»**

**за 2023 год**

в соответствии c Приказом Минфина России от 30.11.2021 N 198н

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1. Информация об аудиторской организации:** | | |
| а) полное и сокращенное (при наличии) наименование на русском языке, включая организационно-правовую форму | | Полное наименование: Акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит» Сокращенное наименование: АО «Эйч Эл Би Внешаудит» |
| б) адрес в пределах места нахождения | | Место нахождения: 123610, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Краснопресненская, д. 12, помещ. 1/13  Почтовый адрес: 123610, г. Москва, Краснопресненская наб., д. 12, подъезд 3, офис 701 |
| в) номер телефона | | +7 (495) 967-04 95 (многоканальный) |
| г) адрес электронной почты | | info@vneshaudit.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. | | Дата внесения сведений в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов СРО ААС 23 сентября 2016 года. ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 11606046557. |
| б) дата внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям. | | Дата внесения сведений в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимых организациям, 29 ноября 2022 года, решение Федерального казначейства от 28.11.2022 № 349. ОРНЗ в Реестре аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, 11606046557. |
| в) дата внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке. | | Дата внесения сведений в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, 06 октября 2023 года. |
|  | | |
| **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 | | |
| Высший орган управления | | Общее собрание акционеров  АО «Эйч Эл Би Внешаудит».  Основные функции собрания акционеров:   * определение приоритетных направлений деятельности Общества; * внесение изменений и дополнений в Устав Общества, утверждение Устава в новой редакции; * избрание Генерального директора и досрочное прекращение его полномочий, утверждение Положения о Генеральном директоре Общества; * Увеличение/уменьшение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций; * выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года; * утверждение годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества; * создание филиалов и открытие представительств Общества и их ликвидация, утверждение положений о филиалах и представительствах; * иные функции, отнесенные к компетенции общего собрания акционеров уставом АО «Эйч Эл Би Внешаудит» и Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах». |
| Коллегиальный исполнительный орган | | Не формируется |
| Единоличный исполнительный орган | | Генеральный директор Митянина Ольга Вячеславовна.  Основные функции единоличного исполнительного органа:   * осуществляет руководство текущей деятельностью Общества; * без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы, совершает сделки от имени Общества, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества; * распоряжается имуществом Общества в пределах, установленных настоящим Уставом и действующим законодательством Российской Федерации; * утверждает правила, процедуры и другие внутренние документы Общества, определяет организационную структуру Общества, за исключением документов, утверждаемых Общим собранием акционеров; * утверждает штатное расписание Общества; * принимает на работу и увольняет с работы сотрудников, в том числе назначает и увольняет своих заместителей, главного бухгалтера, выдает доверенности, поощряет работников Общества, а также налагает на них взыскания. |
|  | | |
| **4. Информация о лицах, связанных с аудиторской организацией:** | | |
| перечень филиалов и представительств (при наличии) с указанием адреса в пределах места нахождения; | | Нет |
| наименование организации, по отношению к которой аудиторская организация является дочерним обществом (при наличии), включая организационно-правовую форму, адрес в пределах места нахождения | | Нет |
| размер доли уставного (складочного) капитала аудиторской организации, принадлежащей другим аудиторским организациям; | | Нет |
| размер доли уставного (складочного) капитала аудиторской организации, принадлежащей всем аудиторам этой аудиторской организации, с указанием в том числе размера доли уставного (складочного) капитала, принадлежащей всем аудиторам, являющимся работниками аудиторской организации по основному месту работы, и размера доли уставного (складочного) капитала, принадлежащей всем аудиторам, работающим в аудиторской организации по совместительству | | акции АО «Эйч Эл Би Внешаудит» в размере 100 % уставного капитала Общества принадлежат Митяниной Ольге Вячеславовне - аудитору, являющемуся работником Общества по основному месту работы. |
| перечень бенефициарных владельцев аудиторской организации с указанием фамилии, имени, отчества (при наличии), гражданства (при наличии), страны постоянного проживания или подтверждение, что таковые отсутствуют. | | Митянина Ольга Вячеславовна, гражданин Российской Федерации, страна постоянного проживания Россия. |
| перечень иностранных граждан, лиц без гражданства, иностранных юридических лиц, международных компаний, являющихся контролирующими лицами аудиторской организации, с указанием соответственно фамилии, имени, отчества (при наличии), гражданства (при наличии), страны постоянного проживания (учреждения), полного и сокращенного (при наличии) наименования или подтверждение, что таковые отсутствуют. | | Нет |
| наименование российской и (или) международной сети аудиторских организаций, членом которой является аудиторская организация, с указанием места расположения штаб-квартиры, адреса официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", описания характера отношений между членами указанной сети | | Нет |
|  | | |
| **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 2024 года) | | Настоящим Генеральный директора АО «Эйч Эл Би Внешаудит» подтверждает, что АО «Эйч Эл Би Внешаудит» и ее сотрудники соблюдают требования профессиональной этики и независимости аудиторов и аудиторских организаций, предусмотренные Федеральным закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Кодексом профессиональной этики аудиторов, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, Международными стандартами аудита.  Политика АО «Эйч Эл Би Внешаудит» в отношении соблюдения требований профессиональной этики и зафиксирована во внутренних регламентах «Система управления качеством» и «Установление и соблюдения принципа независимости» и обеспечивает независимость как самой аудиторской организации, так и всех участников аудиторской проверки, что позволяют выражать беспристрастное мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности без конфликта интереса или негативного влияния других лиц.  Все вновь принятые работники в обязательном порядке знакомятся с требованиями АО «Эйч Эл Би Внешаудит» в отношении независимости, а также с порядком применения этих требований в определенных обстоятельствах. При приеме на работу новыми работниками в обязательном порядке заполняется анкета с целью установления независимости в отношении клиентов аудиторской организации.  Проверка независимости аудиторской организации и работников проводится в соответствии с внутрифирменными правилами начиная с принятия на обслуживание нового клиента или продолжения сотрудничества с клиентом до выдачи аудиторского заключения.  Ежегодно работники АО «Эйч Эл Би Внешаудит», обязанные соблюдать независимость, предоставляют аудиторской организации письменные подтверждения соблюдения установленных принципов и процедур независимости.  В отношении аудиторской группы, лиц, проводящих контроль качества выполнения задания, привлеченных экспертов также производится постоянный мониторинг соблюдения ими независимости.  Руководство АО «Эйч Эл Би Внешаудит» постоянно анализирует взаимоотношения аудиторской организации с аудируемыми лицами с целью выявления угроз независимости, оценки их значимости, необходимости принятия мер предосторожности.  О любых нарушениях независимости, а также об обстоятельствах и отношениях, которые могут привести к угрозе нарушения независимости и принципов этики, в случае их возникновения при выполнении задания сотрудники обязаны сообщить Генеральному директору, Исполнительному директору, руководителю проверки.  Факт внутренней проверки независимости во всех случаях в обязательном порядке документируется. |
| б) описание системы вознаграждения руководства аудиторской организации, руководителей аудита, в том числе факторов, влияющих на размер их вознаграждений | | Система вознаграждения в АО «Эйч Эл Би Внешаудит» установлена таким образом, чтобы коммерческие соображения не преобладали над вопросами качества выполняемых заданий.  Процедуры оценки результатов работ и вознаграждения учитывают и поощряют усилия по развитию и поддержанию уровня подготовки и соблюдения принципов этики. Вознаграждение руководителей аудиторских групп не зависит от договора с проверяемым клиентом, определяется в соответствии с «Положением об оплате труда» и со штатным расписанием.  Основными факторами, влияющими на размер вознаграждения, являются качество выполнения задания, сложность задания и масштаб деятельности клиентов, а также соблюдение требований стандартов аудита, профессиональной этики и независимости. |
| в) описание мер, принимаемых в аудиторской организации в целях обеспечения ротации руководителей аудита | | АО «Эйч Эл Би Внешаудит» разработало и применяет процедуры, направленные на предотвращения угроз близкого знакомства и личной заинтересованности или снижения их до приемлемого уровня.  Когда аудируемое лицо является общественно значимой организацией, лицо не должно выполнять любую из следующих функций, в том числе, если несколько таких функций выполняются последовательно, в течение периода, превышающего суммарно семь лет ("период вовлечения"):   * руководителя задания; * лица, назначенное ответственным за проверку качества выполнения задания; * другого ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту.   В отношении аудируемых лиц, не являющихся общественно значимыми организациям, «период вовлечения» может составлять девять лет, но если АО «Эйч Эл Би приходит к выводу, что угрозы являются настолько значимыми, что в качестве меры предосторожности должна быть произведена ротация лица, то в течение двух лет данное лицо не должно:   * являться членом аудиторской группы; * осуществлять проверку качества выполнения задания по аудиту; * оказывать прямое влияние на результат задания по аудиту. |
|  | | |
| **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 международным стандартам аудита, принимаемым Международной федерацией бухгалтеров и признанным в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации от 11 июня 2015 г. N 576 "Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации" <5>, с указанием основных элементов этой системы (по состоянию на 1 января года, следующего за годом, информация за который раскрывается); | | Настоящим Генеральный директор АО «Эйч Эл Би Внешаудит» подтверждает, что действующая в АО «Эйч Эл Би Внешаудит» система управления качеством функционирует эффективно и соответствует МСК 1. Предоставление профессиональных и качественных услуг является первостепенной задачей деятельности АО «Эйч Эл Би Внешаудит».  В АО «Эйч Эл Би Внешаудит» внедрена и поддерживается система управления качества услуг, позволяющая получить разумную уверенность в том, что:   * аудиторская организация и ее сотрудники соблюдают профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования; * заключения и иные отчеты, выданные аудиторской организацией, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.   Система управления качеством услуг АО «Эйч Эл Би Внешаудит» основана на принципах, обеспечивающих достижение целей, указанных выше и включает в себя процедуры, необходимые для внедрения принципов аудиторской деятельности и контроля за их соблюдением.  В АО «Эйч Эл Би Внешаудит» создано специальное подразделение, которое занимается разработкой методических материалов для проведения аудиторских проверок и осуществляет контроль качества выполняемых заданий – отдел методологии аудита и контроля качества.  Функционирование системы управления качеством в АО «Эйч Эл Би Внешаудит» определяется внутрифирменными правилами по контролю качества.  Внутрифирменные правила по системе управления качеством разработаны согласно требованиям Федерального закона от 30.12.08 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», международных стандартов аудита, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.  Система управления качеством АО «Эйч Эл Би Внешаудит» включает как принципы и процедуры контроля качества услуг аудиторской организации в целом, так и контроля качества выполнения заданий по аудиту.  Основными элементами системы управления качеством предоставляемых услуг в АО «Эйч Эл Би Внешаудит» являются:   * ответственность руководства за качество в самой аудиторской организации; при выполнении заданий по аудиту – ответственность руководителя задания за качество аудита; * этические требования; * принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий; * кадровая работа, назначение аудиторских групп; * выполнение задания; * мониторинг.   При проведении аудита участники аудиторской группы:   * должны выполнять процедуры контроля качества, применяемые к конкретному заданию по аудиту; * должны предоставлять аудиторской организации соответствующую информацию, чтобы обеспечить эффективное функционирование системы управления качеством в части соблюдения принципа независимости; * могут полагаться на установленные в аудиторской организации принципы и процедуры контроля качества.   Руководство аудиторской организации оказывает значительное влияние на внутреннюю корпоративную культуру. Руководство АО «Эйч Эл Би Внешаудит» своими распорядительными документами устанавливает принципы и процедуры, способствующие поддержанию внутренней культуры, основанной на признании того, что обеспечение качества услуг является первостепенной задачей. |
| 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 | | 2022 год  СРО ААС  2022 год  Управление Федерального казначейства по г. Москве  2023 год  Управление Федерального казначейства по г. Москве |
| в) меры дисциплинарного и иного воздействия, примененные в отношении аудиторской организации в течение года, в котором раскрывается информация, и предшествующего ему года | | 2023 год  плановая проверка деятельности АО «Эйч Эл Би Внешаудит» со стороны Федерального казначейства (Управление по г. Москве)  по результатам проверки вынесено предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушения стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.  АО «Эйч Эл Би Внешаудит» предприняло меры, направленные на недопущение выявленных нарушений |
|  | | |
| **7. Информация об аудиторах, работающих в аудиторской организации по трудовому договору:** | | |
| а) численность работающих в аудиторской организации по основному месту работы и по совместительству аудиторов, доля таких аудиторов в общей численности аудиторов, работающих в аудиторской организации по трудовому договору (по состоянию на 1 января 2024 года) | | Всего – 68, из них:  - 18 по основному месту работы (27 %)  - 50 по совместительству (73 %) |
| б) численность аудиторов, имеющих 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" (по состоянию на 1 января 2024 года) | | 39 аудиторов |
| 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" (по состоянию на 1 января 2024 года) | | Генеральный директор АО «Эйч Эл Би Внешаудит» настоящим заявляет, что в соответствии с требованиями части 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» все аудиторы АО «Эйч Эл Би Внешаудит» проходят ежегодное обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членами которой они являются. |
|  | | |
| **8. Информация об аудируемых лицах и величине выручки от оказанных аудиторской организацией услуг:** | | |
| а) перечень общественно значимых организаций (за исключением организаций, в отношении которых применяются односторонние меры ограничительного характера, предусматривающие блокирование (замораживание) имущества и введенные Соединенными Штатами Америки и (или) Европейским союзом), 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 | 1. ПАО "НКХП", ОГРН 1032309077822 2. ООО "ЛАЛ-1520", ОГРН 1187746938213 3. ООО УК "Система Капитал", ОГРН 1027700421605 4. АО "Олимп", ОГРН 1027700071387 5. ЗАО "Летные проверки и системы", ОГРН 1037704002588 6. АО "Авиакомпания "Аврора", ОГРН 1056500677749 7. АО "Метрострой Северной Столицы», ОГРН 1207800130560 8. АО "Мослифт", ОГРН 1147746872701 9. АО "ОЭК", ОГРН 1057746394155 10. АО "Энергоцентр", ОГРН 1065074061579 | |
| б) величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за 2023 год, в том числе:   * выручка от оказания аудиторских услуг; * выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг | 130 124 тыс. руб.    112 566 тыс. руб.  17 558 тыс. руб. | |
| в) величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям за 2023 год, в том числе:   * выручка от оказания аудиторских услуг; * выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг с указанием, в том числе, величины выручки от оказания таких услуг общественно значимым организациям, которым оказаны аудиторские услуги | 39 993 тыс. руб.  28 316 тыс. руб.  12 677 тыс. руб.,  в том числе, величина выручки от оказания таких услуг общественно значимым организациям, которым оказаны аудиторские услуги – 5 614 тыс. руб. | |