ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «ГАЛАКТ-ИНФО»

на 01.01.2025г.

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Информация об аудиторской организации:** | |
| Полное наименование | Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Галакт-Инфо» |
| Сокращенное наименование | ООО АФ «Галакт-Инфо» |
| Адрес в пределах места нахождения | 630102, Новосибирская обл., г.о. г. Новосибирск, г. Новосибирск, ул. Зыряновская, д. 55/1, офис 13 |
| ОГРН | 1055405212433 от 30.11.2005 г. |
| ИНН/КПП | 5405305063/540501001 |
| Номер телефона | +7(383)299-48-17, (913)949-62-95 |
| Адрес электронной почты | apushkina@galaktinfo.ru |
| Сайт | www.galaktinfo.ru |
| |  |  | | --- | --- | | Информация о договоре страхования: |  | | Договор страхования профессиональной ответственности при осуществлении аудиторской деятельности № 433-722-008261/23 от «23» января 2023 г.  Полис № 433-722-008261/23  Дата выдачи: 23.01.2023 г.  Период страхования: 23.01.2023 г. - 22.01.2024 г.  Страховая сумма: 10 000 000 рублей  Страховщик: СПАО «Ингосстрах»  Договор страхования профессиональной ответственности при осуществлении аудиторской деятельности № 433-722-004502/24 от «16» января 2024 г.  Полис № 433-722-004502/24  Дата выдачи: 16.01.2024 г.  Период страхования: 23.01.2024 г. - 22.01.2025 г.  Страховая сумма: 10 000 000 рублей  Страховщик: СПАО «Ингосстрах» |
| **2. Информация о наличии права аудиторской организации оказывать аудиторские услуги:** | |
| Дата внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов | ООО АФ «Галакт-Инфо» является  членом СРО Ассоциация «Содружество» с 2016 года, Свидетельство № 254 от 30.11.2016г.,  ОРНЗ 11606064570 |
| |  | | --- | | Сведения об аудиторской организации в реестре аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям | | - |
| **3. Информация о структуре аудиторской организации:** | |
| Высший орган управления | Высшим органом управления в ООО является  Участник Общества.В ООО АФ «Галакт-Инфо», состоящем из одного участника, решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания участников Общества, принимаются единственным участником Общества единолично, которые оформляются письменно, согласно ст. 39 Федерального закона № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и ст. 5.3 Устава в новой редакции ООО АФ «Галакт-Инфо» от 21.09.2021г. |
| -основные функции высшего органа управления | Основные функции высшего органа управления установлены в п. 5.5 Устава Общества в новой редакции от 21.09.2021г. в соответствии со ст. 32, 33, 39 Федерального закона № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», а именно:  - определение основных направлений деятельности Общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;  - утверждение Устава Общества, внесение в него изменений, изменение размера уставного капитала Общества;  - избрание директора и досрочное прекращение его полномочий;  - утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;  - принятие решения о распределении чистой прибыли Общества;  - утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества (внутренних документов Общества);  - иные функции, предусмотренные Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». |
| Коллегиальные органы управления ООО АФ «Галакт-Инфо» (совет директоров, правление) | Не создавались |
| Единоличный исполнительный орган ООО АФ «Галакт-Инфо» | Директор |
| -основные функции единоличного исполнительного органа (ЕИО) аудиторской организации | Основные функции ЕИО установлены в ст.. 5.24 -5.25 Устава Общества в новой редакции от 21.09.2021г. в соответствии с п. 4 ст. 32, 40 Федерального закона № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», в том числе:  - выступает от имени Общества и действует в интересах Общества добросовестно и разумно;  - без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;  - выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;  - издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;  - осуществляет финансово-хозяйственную деятельность от имени Общества;  - осуществляет иные полномочия, не отнесенные Федеральным законом № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества к компетенции участника Общества. |
| -Фамилия, имя и отчество единоличного исполнительного органа аудиторской организации | Апушкина Галина Юрьевна  аттестат аудитора (общий аудит):  № К018120 от 31.05.2001г.  ОРНЗ [21706017243](https://sroaas.ru/person/7577/) |
| **4. Информация о лицах, связанных с аудиторской организацией:** | |
| Перечень филиалов и представительств | Отсутствуют |
| Перечень дочерних обществ аудиторской организации | Нет |
| Перечень аудиторских организаций, участвующих в уставном (складочном) капитале аудиторской организации | Нет уставного капитала, принадлежащего другим аудиторским организациям |
| 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 размер доли уставного (складочного) капитала, принадлежащей всем аудиторам, работающим в аудиторской организации по совместительству (на текущую дату) | Единственный участник ООО АФ «Галакт-Инфо», директор по основному месту работы:  - Апушкина Галина Юрьевна  - аттестат аудитора (общий аудит)  № К018120 от 31.05.2001г.  - ОРНЗ [21706017243](https://sroaas.ru/person/7577/)  - 100% уставного капитала Общества |
| Перечень бенефициарных владельцев аудиторской организации с указанием фамилии, имени, отчества (при наличии), гражданства (при наличии), страны постоянного проживания или подтверждение, что таковые отсутствуют.  Комментарий: Для целей настоящего документа понятие «бенефициарный владелец» используется в значении, определенном в [статье 3](consultantplus://offline/ref=6BFBFD417DB15454532EAF209F44EDD153C9DF3574B4038FC676E101952BB1E32F89FC19F8EDF043A2062D8D9476807F9F6CC69D2231E160T251K) Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» | Апушкина Галина Юрьевна,  - гражданка Российской Федерации,  - страна постоянного проживания - Российская Федерация |
| Перечень иностранных граждан, лиц без гражданства, иностранных юридических лиц, международных компаний, являющихся контролирующими лицами аудиторской организации | Нет |
| Перечень иностранных граждан, лиц без гражданства, иностранных юридических лиц, международных компаний, являющихся контролирующими лицами аудиторской организации  Комментарий: Для целей настоящего документа понятие «контролирующее лицо» используется в значении, определенном в [статье 45](consultantplus://offline/ref=6BFBFD417DB15454532EAF209F44EDD154C0D23A79BF038FC676E101952BB1E32F89FC1BF0E4F912FB492CD1D323937C9A6CC4983ET351K) Федерального закона от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» | Нет |
| Наименование российской и (или) международной сети аудиторских организаций, членом которой является аудиторская организация, с указанием места расположения штаб-квартиры, адресе официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», описанием характера отношений между членами указанной сети | ООО АФ «Галакт-Инфо» не входит в сеть аудиторских организаций |
| **5. Информация об организации и обеспечении соблюдения аудиторской организацией требований профессиональной этики и независимости, установленных Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости и аудиторских организаций:** | |
| Заявление руководителя аудиторской организации о соблюдении аудиторской организацией и аудиторами требований профессиональной этики и независимости, предусмотренных статьей 8 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (по состоянию на 1 января 2025 года) | **Заявление директора ООО АФ «Галакт-Инфо»:** ООО АФ «Галакт-Инфо» настоящим подтверждает, что ООО АФ «Галакт-Инфо» и работающие в нем аудиторы соблюдают требования профессиональной этики и независимости по состоянию на 01.01.2025г., предусмотренные:  - Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции последующих изменений и дополнений, п. 3 ст. 7, ст. 8);  - Кодексом профессиональной этики аудиторов, утвержденным решением Правления СРО ААС от 22 декабря 2023 (с учетом последующих редакций, изменений и дополнений);  - Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, утвержденными решением Правления СРО ААС от 27 декабря 2023 (с учетом последующих редакций, изменений и дополнений);  - Международными стандартами контроля качества:  • Международным стандартом управления качеством (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», введенным в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 16.10.2023 № 166н;  • Международным стандартом управления качеством (МСК) 2 «Проверки качества выполнения заданий», введенным в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 16.10.2023 № 166н;  • Международным стандартом аудита (МСА) 220 (пересмотренный) «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности заданий», введенным в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 16.10.2023 № 166н;  - Международными стандартами аудита с учетом поправок, введенных в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 16.10.2023 № 166н;  - Системой управления качеством ООО АФ «Галакт-Инфо», утвержденной 06.12.2023г. приказом № 6/12.  Политика и процедуры, касающиеся соблюдения требований профессиональной этики и независимости в 2024 году, описаны во внутренней Политике ООО АФ «Галакт-Инфо» по независимости и профессиональной этике, которая разработана на основе указанных выше документов, периодически обновляется и утверждается руководством.  В целях предотвращения угрозы нарушения требований кодекса профессиональной этики и правил независимости, все сотрудники компании при приеме на работу подписывают заявление об отсутствии конфликта интересов с клиентами ООО АФ «Галакт-Инфо».  Один раз в год все сотрудники ООО АФ «Галакт-Инфо», независимо от должности, предоставляют подтверждение соблюдения требований профессиональной этики и независимости, а также отсутствия конфликта интересов и угроз нарушения независимости путем заполнения электронного опросника. Ответы сотрудников анализируются, результаты подтверждений оформляются протоколом, при необходимости принимаются меры по снижению угроз нарушения основных принципов профессиональной этики.  В рамках процедуры принятия клиента выполняется подтверждение независимости и отсутствия конфликта интересов, как у ООО АФ «Галакт-Инфо», так и у руководителей аудиторских заданий.  В рамках выполнения аудиторских заданий каждый сотрудник, участвующий в выполнении задания, подтверждает свою независимость в отношении конкретного клиента в период его выполнения.  Все сотрудники, участвующие в оказании аудиторских услуг клиентам, проходят ежегодное обучение по вопросам соблюдения независимости и профессиональной этики.  Концептуальный подход к независимости, применяемый в организации, описан в «Правилах независимости ООО АФ «Галакт-Инфо», принятых на основе Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. |
| Описание системы вознаграждения руководства аудиторской организации, в том числе факторов, влияющих на размер их вознаграждений; | Система вознаграждения руководства аудиторской организации, руководителей аудита и иных сотрудников ООО АФ «Галакт-Инфо» устанавливается таким образом, чтобы коммерческие соображения не преобладали над качеством выполняемой работы.  Принятая система оплаты труда включает должностные оклады и премии за качество выполнения должностных и функциональных обязанностей.  Основными факторами, влияющими на размер вознаграждения руководства Общества и руководителей аудиторских заданий, являются функции и позиция в Обществе, уровень компетентности и приверженность качеству. |
| Описание мер, принимаемых в аудиторской организации в целях обеспечения ротации руководителей аудита | ООО АФ «Галакт-Инфо» разработаны принципы и применяются процедуры, обеспечивающие периодическую ротацию работников, осуществляющих руководство заданиями (аудиторские и обзорные проверки финансовой отчетности, прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг). Данные меры направлены на устранение или снижение до приемлемого уровня, угрозы, возникающей при назначении на одно и то же задание в течение длительного времени одних и тех же работников.  Система управления качеством устанавливает следующие критерии для принятия мер предосторожности в целях снижения угрозы близкого знакомства и личной заинтересованности в тех случаях, когда при выполнении заданий, обеспечивающих уверенность, привлекаются одни и те же сотрудники организации:  - сотрудник не может быть назначен руководителем задания (или иным ключевым лицом, участвующем в выполнении задания), контролером качества выполнения задания для конкретного клиента, более пяти лет.  Политика ротации руководителей проверок по аудиту ООО АФ «Галакт-Инфо», соответствует требованиям законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность. Мы отслеживаем ротации руководителей проверок, осуществляющих руководство аудиторской проверкой одного и того же хозяйствующего субъекта и осуществляем ее не реже, чем один раз в пять 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:** | |
| 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. № 576 «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации» | Настоящим руководство ООО АФ «Галакт-Инфо» подтверждает результативность системы внутреннего контроля, которая регламентирована Системой управления качеством работы ООО АФ «Галакт-Инфо», утвержденной приказом от 06.12.2023г. № 6/12.  Система управления качеством ООО АФ «Галакт-Инфо» соответствует международным стандартам аудита, принимаемым Международной федерацией бухгалтеров и признанным в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации от 11 июня 2015 г. № 576 «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации».  Система управления качеством ООО АФ «Галакт-Инфо» создана с целью обеспечить разумную уверенность в том, что организация и ее сотрудники соблюдают профессиональные стандарты и требования законодательства при выполнении аудиторских заданий, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и оказании сопутствующих услуг (далее – аудиторских заданий), и аудиторские заключения и отчеты, выпущенные ООО АФ «Галакт-Инфо», носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.  Внедрение Системы управления качеством ООО АФ «Галакт-Инфо» позволяет перейти от политики и процедуры, касающихся отдельных элементов, как того требовал МСКК 1, к интегрированному подходу к управлению качеством и обеспечивает:  • Более активный и индивидуальный подход к управлению качеством, ориентированный на достижение целей в области качества путем выявления рисков для этих целей и реагирования на риски.  • Повышенные требования к корпоративному управлению и высшим руководителям, включая повышение ответственности руководства.  • Расширенные требования в зависимости от факторов, влияющих на среду компании, включая требования к технологиям, аудиторским сетям и использованию внешних поставщиков услуг.  • Новые требования в отношении информации и коммуникаций, включая общение с внешними сторонами.  • Повышенные требования к мониторингу и исправлению последствий, чтобы способствовать более активному мониторингу СУК в целом, а также эффективному и своевременному устранению недостатков.    Система управления качеством ООО АФ «Галакт-Инфо» функционирует на непрерывной и циклической основе и учитывает изменения в характере и обстоятельствах аудиторской организации и ее заданий, и охватывает следующие 8 компонентов:   процесс оценки рисков в аудиторской организации;   управление и высшее руководство;   соответствующие этические требования;   принятие решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию;   выполнение заданий;   ресурсы (включая кадровые ресурсы);   информационная система и информационное взаимодействие;   процесс мониторинга и устранения недостатков.  ООО АФ «Галакт-Инфо» поддерживает Систему управления качеством с целью надлежащего ее функционирования в целом и выполнению аудиторских заданий на стабильно высоком уровне, что обусловлено выполнением требований Международного стандарта управления качеством (МСК 1), а также руководствуется принципами поверки качества выполнения заданий в соответствии с МСК 2. Система контроля качества (СУК), действующая в аудиторской организации, закреплена в внутрифирменных стандартах и в других локальных документах ООО АФ «Галакт-Инфо». Применяемые в аудиторской организации политика, методы и конкретные процедуры СУК призваны обеспечить выполнение аудиторских заданий в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Международных стандартов аудита.  Директор ООО АФ «Галакт-Инфо» принимает на себя конечную ответственность за систему управления качеством и признает факт того, что стратегия аудиторской организации подчинена безусловному требованию надлежащего функционирования системы управления качеством в аудиторской организации.  Операционная ответственность за общую систему управления качеством возложена как на руководство, так и на иных руководящих сотрудников аудиторской организации.  Директор принимает на себя ответственность за создание и продвижение внутренней корпоративной культуры, демонстрирует приверженность качеству своими действиями и личным примером, обеспечивает организацию надлежащей организационной структуры и распределению функций, обязанностей и полномочий, что способствует обеспечению функционирования системы управления качеством в организации, а также обеспечивает планирование потребностей в ресурсах, их распределение в порядке, который соответствует приверженности ООО АФ «Галакт-Инфо» качеству.  Оценка Системы управления качеством ООО АФ «Галакт- Инфо» проводится не реже одного раза в год с целью оценки ее эффективности и информировании соответствующих ответственных лиц.  ООО АФ «Галакт-Инфо» устанавливает временной период для хранения документации по системе управления качеством, который должен быть достаточным для того, чтобы аудиторская организация могла проводить мониторинг разработки, внедрения и функционирования системы управления качеством в аудиторской организации, либо более длительный период, если это требуется законом или нормативным актом. |
| 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 | В 2023 году Саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциация «Содружество» проведена  плановая внешняя проверка деятельности члена СРО ААС - ООО АФ «Галакт-Инфо» за период с 01.01.2018г. по 31.12.2022 г. (сроки проведения с 07.08.2023г. по 11.09.2023г., с продлением срока проверки до 02.10.2023г.)    По результатам ВКД № 783-23 ООО АФ «Галакт-Инфо» выдана выписка из Протокола заседания Комиссии по контролю деятельности СРО ААС № 30-23 от 15.11.2023г.  По результатам проверки установлены:  - существенные неустранимые нарушения требований стандартов аудиторской деятельности;  - существенные устранимые нарушения требований Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» в отношении сроков уплаты членских взносов;  - [Кодекса](consultantplus://offline/ref=6D7839ACC1685C1DBF3DACE6B5DEBE1807CF138E2CB67F07700BFE55C4D9E8L) профессиональной этики аудиторов;  - Устава и локальных нормативных актов СРО ААС. |
| Меры дисциплинарного и иного воздействия, примененные в отношении аудиторской организации в течение года, предшествующего году в котором раскрывается информация | Меры дисциплинарного и иного воздействия СРО ААС не применялись к ООО АФ «Галакт-Инфо» и аудиторам, работающих в аудиторской организации. |
| **7. Информация об аудиторах, работающих в аудиторской организации по трудовому договору:** | |
| Численность работающих по основному месту работы аудиторов | 3 аудитора |
| Доля работающих по основному месту работы аудиторов | 100% |
| Численность работающих по совместительству аудиторов | - |
| Доля работающих по совместительству аудиторов | - |
| 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 текущую дату) | Нет |
| 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 текущую дату) | Сотрудники ООО АФ «Галакт-Инфо», имеющие квалификационные аттестаты аудитора, в обязательном порядке проходят ежегодное обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой они являются. Минимальная продолжительность такого обучения составляет не менее 120 часов за три последовательных календарных года, и не менее 40 часов в каждый год.  10.06.2024г. аудиторы ООО АФ «Галакт-Инфо» прошли ежегодное обучение по программам повышения квалификации за 2024 год. |
| **8. Информация об аудируемых лицах и величине выручки от оказанных аудиторской организацией услуг:** | |
| Перечень общественно значимых организаций, которым оказаны аудиторские услуги, наименование ОЗО, ОГРН | Нет |
| Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за 2024 год, всего, в том числе: | 6932 тыс. руб. |
| - Выручка от оказания аудиторских услуг (аудита и сопутствующих аудиту услуг), всего | 5415 тыс. руб. |
| • Выручка от проведения аудита | 5415 тыс. руб. |
| • Выручка от оказания сопутствующих аудиту услуг | Нет |
| - Выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг | 1517 тыс. руб. |

Директор ООО АФ «Галакт-Инфо»

Апушкина Галина Юрьевна