

Отчет аудиторской организации за 2021 год
Дата публикации: 1 марта 2022 года

1) Об организационно-правовой форме аудиторской организации и распределении долей ее уставного (складочного) капитала между собственниками (аудиторы, аудиторские организации, физические лица, юридические лица, др.)	Акционерное Общество. Уставный капитал 4 000 000 (Четыре миллиона) рублей. 100% акций Общества принадлежат на праве собственности физическим лицам, гражданам Российской Федерации, которые являются аттестованными аудиторами.
2) В случае, когда аудиторская организация входит в состав сети аудиторских организаций, в том числе международной сети: сведения о сети (наименование, место расположения штаб-квартиры, адрес официального интернет-сайта) и о характере отношений между членами сети	Не входит в состав сети аудиторских организаций.
3) Описание системы корпоративного управления аудиторской организации (структура и основные функции органов управления)	Управление в Юникон АО осуществляется Общим собранием акционеров и Генеральным директором. Органами управления Обществом являются: - Общее собрание акционеров; - Единоличный исполнительный орган. Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества, в то время как руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором, который подотчетен Общему собранию акционеров.

4) Описание системы внутреннего контроля качества аудиторской организации, включая заявление исполнительного органа об эффективности ее функционирования	В Юникон АО разработана и внедрена Политика в отношении системы контроля качества услуг, которая устанавливает единые требования к организации и функционированию системы внутреннего контроля качества работ и услуг. Внутрифирменная система контроля качества услуг Компании предназначена для координации деятельности структурных подразделений по контролю качества, регламентации процедур проверки соблюдения законодательства Российской Федерации, международных стандартов аудита (принятых Международной федерацией бухгалтеров (МФБ) и признанных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации), внутрифирменных положений, стандартов и инструкций. Требования Политики в отношении системы контроля качества являются обязательными для всех сотрудников при выполнении услуг, предоставляемых Компанией. Системой контроля качества охвачены все аспекты деятельности: от подбора и подготовки персонала до выдачи итоговых документов заказчикам и оценки удовлетворенности клиентов. Разработанная система контроля качества услуг обеспечивает разумную уверенность в том, что наша Компания и наш персонал выполняют все требования законодательства, а также требования профессиональных и этических стандартов. В Компании применяется единая методология планирования и проведения аудиторских заданий. Методология разработана на основе международных стандартов аудита и включает дополнительные требования национального законодательства. Подход к аудиту разработан с целью применения к аудиторским проверкам всех компаний (как малых, так и крупных), что позволяет обеспечить их проведение на неизменно высоком уровне. Внутренний контроль качества услуг в Юникон АО осуществляется на двух уровнях: «горячий» контроль качества - проверка аудиторских заданий на стадии выпуска результатов аудиторских услуг и «холодный» контроль качества - ежегодная выборочная проверка завершенных аудиторских заданий. «Горячий» контроль качества выполняет самостоятельное и независимое подразделение - Отдел методологии аудита и контроля качества. «Холодный» контроль качества выполняет самостоятельное и независимое подразделение - Отдел мониторинга. Система контроля качества услуг и подходы Юникон АО к построению отношений с клиентами гарантируют высокий уровень деятельности Компании в целях обеспечения качества выполняемых работ, полностью соответствующего законодательству Российской Федерации и международным стандартам аудита.
5) Дата, по состоянию на которую проведена последняя по времени внешняя проверка качества работы аудиторской организации, и наименование органа (организации), проводившего данную проверку	В период с 3 февраля 2020 года по 2 марта 2020 года Федеральным казначейством была проведена плановая выездная внешняя проверка качества работы Юникон АО. Предметом внешней проверки качества работы Юникон АО являлось соблюдение требований Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов за период с 1 июня 2016 года по 2 февраля 2020 года (документ № 19-00-11/9147 от 07.05.2020).

6) наименования всех организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых аудиторской организацией в прошедшем календарном году был проведен обязательный аудит;	См. приложение к Отчету.
7) Заявление исполнительного органа аудиторской организации о мерах, принимаемых аудиторской организацией для обеспечения своей независимости, включая подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости	Юникон АО настоящим подтверждает соблюдение требований, предусмотренных: • Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции последующих изменений и дополнений); • Кодексом профессиональной этики аудиторов, подготовленным на основе Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принятого Международной федерацией бухгалтеров (МФБ); • Международными стандартами аудита; • Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобренными Советом по аудиторской деятельности 19 декабря 2019 года, в редакции последующих изменений и дополнений). Процедуры и правила независимости Юникон АО описаны во внутренней Политике по независимости и профессиональной этике Юникон АО и группы Юникон, которая разработана на основе указанных выше документов, периодически обновляется и утверждается руководством. Юникон АО проводит процедуру ежегодного подтверждения независимости всех сотрудников, вовлеченных в оказание профессиональных услуг, в отношении клиентов Юникон АО. В соответствии с внутренними регламентами Юникон АО в рамках каждого задания проводится процедура принятия клиента, включающая подтверждение независимости и отсутствия конфликта интересов как на уровне компании, так и на уровне ее руководителей. Кроме того, в рамках аудиторских и консультационных заданий каждый сотрудник, участвующий в оказании услуг, в электронном или письменном виде подтверждает свою независимость в отношении конкретного клиента. Один раз в год весь персонал группы Юникон независимо от должности предоставляет ежегодные подтверждения соответствия политике и процедурам независимости в соответствии с Приказами руководителей компаний, входящих в группу Юникон. Все сотрудники, участвующие в оказании услуг клиентам, проходят ежегодное обучение по вопросам независимости и профессиональной этики. В целях предотвращения угрозы нарушения основных правил независимости и принципов профессиональной этики все сотрудники компании при приеме на работу подписывают заявление об отсутствии конфликта интересов с клиентами или потенциальными клиентами Юникон АО.

8) Заявление исполнительного органа аудиторской организации об исполнении аудиторами аудиторской организации требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленного частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»	В рамках соблюдения требований трудового законодательства об обеспечении постоянного повышения квалификации сотрудников, закона «Об аудиторской деятельности», требований саморегулируемой организации аудиторов в отношении всех аудиторов в Юникон АО действует порядок прохождения программы обучения и повышения квалификации. В соответствии с законодательством минимальная продолжительность обучения не может составлять менее 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 20 часов ежегодно. Сотрудники аудиторского подразделения Юникон АО, имеющие действительные квалификационные аттестаты аудитора, в обязательном порядке проходят обучение по программам утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов «Содружество» в объеме от 40 часов в год, и получают соответствующие сертификаты.
9) Сведения о принятой в аудиторской организации системе вознаграждения руководителей аудиторских групп (в том числе основные факторы, оказывающие влияние на размер вознаграждения)	Вознаграждение руководителей аудиторских групп устанавливается исходя из уровня квалификации и опыта работы в аудите. Базовая часть вознаграждения устанавливается в соответствии со штатным расписанием. Дополнительные выплаты могут быть начислены в порядке и в соответствии с условиями, установленными трудовым договором, Положением об оплате труда и Положением о премировании. Основными критериями выступают сложность проектов и качество их реализации, интенсивность работы.
10) Описание мер, принимаемых аудиторской организацией, по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы	Во избежание угрозы близкого знакомства и личной заинтересованности в Юникон АО в соответствии с Международным стандартом 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», «Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций» (одобренными Советом по аудиторской деятельности) разработаны процедуры по обеспечению ротации руководителя задания (Партнера по заданию) и лица, назначенного ответственным за проверку качества выполнения задания (ПКО). Процедуры включают: • ежегодную проверку и обновление списка общественно значимых организаций (далее - план ротации) на предмет наступления срока ротации (периода невовлечения); • рассылку обновленного плана ротации руководству Юникон АО и ответственным лицам; • проверку отсутствия угрозы, возникающей в связи с длительным взаимодействием с аудируемым лицом, являющимся общественно значимой организацией, на стадии согласования договора, выполняемую сотрудниками Отдела методологии аудита и контроля качества.

11) Сведения о выручке аудиторской организации за прошлый отчетный год, в том числе о суммах, полученных от:	Более 1 млрд руб.
а) проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной:	Более 700 млн руб.
- организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем;	Более 200 млн руб.
- прочих организаций;	Более 500 млн руб.
б) предоставления услуг, связанных с выполнением отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности заданий, обеспечивающих уверенность, консультационных услуг в области налогообложения и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью:	Более 500 млн руб.
- аудируемым лицам;	Более 90 млн руб.
- прочим организациям.	Более 400 млн руб.