

Раскрытие информации в рамках Приказа от 30 ноября 2021 г. № 198н 01.09.2022 г., Указания Банка России от 4 октября 2022 г. N 6291-У.

**Раскрытие информации о деятельности ООО «Моор СТ» за 2020 год, (информация по состоянию на 01.01.2021 г.).**

**1. Информация об аудиторской организации:**

|   |  |
|---|--|
| Полное наименование   | Общество с ограниченной ответственностью «Моор СТ  |
| Сокращенное наименование  | ООО «Моор СТ»  |
| Наименование на английском языке  | ООО «Moore ST»   |
| Основной регистрационный номер (ОГРН)   | 1027739140857  |
| Юридический адрес   | 117638, г. Москва, ул. Одесская, д. 2, эт. 6, пом. I с 19.07.2019  |
| Почтовый адрес  | 117638, г. Москва, ул. Одесская, д. 2, эт. 6, пом. I   |
| Номер телефона  | +7 495 589 34 98   |
| Адрес электронной почты   | moscow@moore-st.ru   |
| Договор страхования ответственности за нарушение договора оказания аудиторских услуг и (или) за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществлении аудиторской деятельности | <p>Страховая организация АО «Группа Ренессанс Страхование» договор № 001PIL- 497729/2020 от 01.04.2020 г.</p> <p>На срок с 06.04.2020 по 05.04.2021 г.</p> <p>Лимит ответственности 50 млн. руб.</p> |

**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 СРО ААС                                  | 11.11.2016 года, свидетельство о членстве в СРО ААС № 8000 |
| Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ)  | 11606055761  |
| Дата внесения сведений об аудиторской организации Федеральным Казначейством в Реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям | Отсутствует  |
| Дата внесения сведений об аудиторской организации Банком России в реестр аудиторских организаций, оказывающих ауди-  | Отсутствует  |

|  |             |
|--|-------------|
| торские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке   |             |
| Споры, связанные с оказанием аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке, ответчиком по которым является ООО «Моор СТ» и размер требований по которым составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов, определенной по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Моор СТ» на 31 декабря 2020 года. | Отсутствуют |
| Информация о дате исключения сведений об ООО «Моор СТ» из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, и реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке   | Отсутствует |

### 3. Информация о структуре аудиторской организацией

| Высший орган управления | Общее собрание Участников ООО «Моор СТ»   |
|-------------------------|---|
| - основные функции      | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Определение основных направлений деятельности Общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;</li> <li>- Изменение Устава Общества, в том числе изменение размера его Уставного капитала;</li> <li>- Назначение и досрочное освобождение генерального директора Общества, определение условий контракта с ним;</li> <li>- Утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов и распределение его прибылей и убытков;</li> <li>- Принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между его Участниками;</li> <li>- Создание филиалов и открытие представительств Общества решения принимаются большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов участников Общества;</li> <li>- Принятие решения о реорганизации или ликвидации общества, решения принимаются всеми участниками Общества единогласно;</li> </ul> |

|  |   |
|--|---|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Принятие решений об одобрении крупных сделок, а также сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;</li> <li>- Иные функции, предусмотренные Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».</li> </ul>   |
| Коллегиальные органы управления  | В ООО «Моор СТ» отсутствуют   |
| Наблюдательный совет и Совет директоров  | Не создавался   |
| Численность общего собрания Участников ООО «Моор СТ»                                   | - Горбунова Марина Алексеевна<br>- ООО «Моор Стивенс Холдингз»  |
| Управление аудиторской организацией осуществляется еди-ноличным исполнительным органом | Генеральный директор - Горбунова Марина Алексеевна (ОРНЗ 21606060148)   |
| - основные функции   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;</li> <li>- Выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;</li> <li>- Утверждает штатное расписание, издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;</li> <li>- Организует работу по созыву Общих и Внеочередных собраний Участников, оформлению принятых им решений, хранению протоколов Общих собраний и иных документов Общего собрания Участников и Общества;</li> <li>- Осуществляет иные полномочия, не отнесенные к компетенции общего собрания участников Общества.</li> </ul> |
| - лицо, исполняющее обязанности  | Должность Генерального директора ООО «Моор СТ» в 2020 году занимала Горбунова Марина Алексеевна, аттестат аудитора 02-000047, ОРНЗ 21606060148  |

#### 4. Информация о лицах, связанных с аудиторской организацией:

|                                      |   |
|--------------------------------------|---|
| Перечень филиалов и представительств | <p>Филиалы:</p> <p>Филиал ООО «Моор СТ» в г. Владивосток.</p> <p>Дата создания: 18.10.2010. Место нахождения филиала: 690091, Приморский край, г. Владивосток, ул. Лазо, д. 8, эт. 8, лит А. Телефон: + 7 423 241 45 54</p> |
|--------------------------------------|---|

|   |   |
|---|---|
|   | <p>Филиал ООО «Моор СТ» в г. Южно-Сахалинске. Дата создания: 18.10.2010. Место нахождения филиала: 693007, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, пр-кт Мира, д. 119А, оф. 40. Телефон + 7 495 589 34 98</p> |
| Перечень дочерних обществ аудиторской организации   | Нет   |
| Наименование организации, по отношению к которой аудиторская организация является дочерним обществом  | Нет   |
| Перечень аудиторских организаций, участвующих в уставном (складочном) капитале аудиторской организации  | Нет   |
| Распределение долей уставного капитала  | <p>Горбунова Марина Алексеевна (ОПНЗ 21606060148)-51%</p> <p>ООО «Моор Стивенс Холдингз» (ОГРН 5167746367730)-49%</p>   |
| 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 | <p>Работник, работающий по основному месту работы: 51 % уставного капитала</p> <p>- Горбунова Марина Алексеевна, аттестат аудитора № 02-000047, ОПНЗ 21606060148 – 51% уставного капитала.</p>                |
| Перечень бенефициарных владельцев аудиторской организации с указанием фамилии, имени, отчества (при наличии), гражданства (при наличии), страны постоянного проживания или подтверждение, что таковые отсутствуют   | <p>Горбунова Марина Алексеевна, гражданка РФ</p> <p>Тихненко Елена Владимировна, гражданка РФ</p> <p>Волкова Мария Юрьевна, гражданка РФ</p> <p>Страна постоянного проживания - Российская Федерация</p>      |
| Перечень иностранных граждан, лиц без гражданства, иностранных юридических лиц, международных компаний, являющихся контролирующими лицами аудиторской организации   | Отсутствуют   |
| Наименование российской и (или) международной сети аудиторских организаций, членом которой яв-  | <p>Международная сеть: Moore Global Network Limited.</p> <p>Штаб-квартира Moore Global Network Limited находит-</p>   |

|  |  |
|--|--|
| <p>ляется аудиторская организация, с указанием места расположения штаб-квартиры, адреса официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", описания характера отношений между членами указанной сети</p>   | <p>ся по адресу: W1J 5LA, London, England, 1 Hill Street</p> <p>Адрес официального интернет-сайта: <a href="http://www.moore-global.com">www.moore-global.com</a></p> <p><b>Характер отношений:</b> Члены сети объединены под договором о членстве независимых юридических лиц. Участники никаким образом не взаимосвязаны между собой, не несут ответственность за деятельность друг друга.</p> <p>В составе Сети состоят следующие российские аудиторские компании:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ООО «Моор СТ», юридический и почтовый адрес: 105066, г. Москва, Одесская ул., д.2, 6 этаж, пом. 1</li> <li>2. ООО «ТРАНССИБ-АУДИТ», юридический и почтовый адрес: 107996, г. Москва, ул. Кузнецкий мост, д.21/5, офис 3133</li> </ol> <p>Совокупная выручка входящих в сеть аудиторских организаций от проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (в том числе консолидированной), организаций, предусмотренных ч.3 ст.5 ФЗ «Об аудиторской деятельности» организаций за прошлый отчетный год – 53 610,13 тыс. руб., из них ОЗО – 10 382,9 тыс. руб.</p> <p>С перечнем стран, кроме Российской Федерации, в которых входящие в сеть аудиторские организации, которые имеют право проводить обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций согласно национальному законодательству соответствующей страны можно ознакомиться на сайте: <a href="http://www.moore-global.com">www.moore-global.com</a>.</p> |
| <p>Группа лиц, в которую входит аудиторская организация на финансовом рынке, с указанием основания для включения лица в группу лиц, к которой принадлежит аудиторская организация на финансовом рынке, в соответствии с признаками, указанными в части 1 статьи 9 Федерального закона от 26 июля 2006 года N 135-ФЗ "О защите конкуренции"</p> | <p>- ООО «МС ХОЛДИНГЗ», Общество с ограниченной ответственностью «МС ХОЛДИНГЗ», ОГРН 5167746367730, 117638, г. Москва, ул. Одесская, Д. 2, ЭТ 6 ПОМ I, п. 9 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ «О защите конкуренции», сайт отсутствует</p> <p>- Представительство компании «МООР СТ ЛТД», ОГРН 20150015655, 117638, г. Москва, ул. Одесская, Д. 2, ЭТ 6 ПОМ I, п. 8 ч. 1 ст. 9 ФЗ N 135-ФЗ, сайт отсутствует</p>   |

|  |  |
|--|--|
|  | <p>ствует.</p> <p>- ООО «МС Групп», Общество с ограниченной ответственностью «МС Групп», ОГРН 5177746317425, п. 9 ч. 1 ст. 9 ФЗ N 135-ФЗ, 117638, г. Москва, ул. Одесская, Д. 2, ЭТ 6 ПОМ I, , сайт отсутствует</p> <p>- Горбунова Марина Алексеевна - п. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ «О защите конкуренции»</p> |
| <p>Наименование организации, по отношению к которой аудиторская организация является дочерним обществом, включая организационно-правовую форму, адрес в пределах места нахождения;</p> | <p>ООО «МС ХОЛДИНГЗ», Общество с ограниченной ответственностью «МС ХОЛДИНГЗ», ОГРН 5167746367730, 117638, г. Москва, ул. Одесская, Д. 2, ЭТ 6 ПОМ I.</p>   |

**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**

|  |  |
|--|--|
| <p>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"</p> | <p>Исполнительный орган заявляет, что сотрудники ООО «Моор СТ» в своей деятельности руководствуются требованиями, установленными действующим законодательством, в т.ч. при оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Федеральным законом № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности»;</li> <li>- Кодексом профессиональной этики аудиторов;</li> <li>- Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций;</li> <li>- Международными стандартами аудита.</li> </ul> <p>Как аудиторы финансовой отчетности и поставщики других видов профессиональных услуг, все сотрудники ООО «Моор СТ» должны соблюдать фундаментальные принципы конфиденциальности, честности, профессионального поведения и объективности, включая принципы независимости.</p> <p>Соблюдение независимости и поддержание репутации независимого аудитора является основой объективности, ключевой для аудиторской профессии.</p> <p>Фундаментальный принцип объективности накладывает</p> |
|--|--|

на каждого партнера и сотрудника ООО Моор СТ» обязательство не допускать предвзятости, конфликта интересов или ненадлежащего влияния третьих лиц при формировании своих профессиональных суждений.

В аудиторской организации разработаны, закреплены во внутреннем положении и применяются политика и процедуры, позволяющие обеспечить разумную уверенность в том, что наши сотрудники и, если применимо, другие лица, на которых распространяется требование к независимости, соблюдают указанное требование. Данное положение регламентирует порядок выявления и оценки обстоятельств и взаимоотношений, создающих угрозы независимости, принятия надлежащих мер для устранения или снижения таких угроз до приемлемого уровня или (если необходимо) отказа от выполнения задания, а также порядок доведения требования о независимости до сведения сотрудников и иных лиц, на которых распространяется такое требование.

Меры, принимаемые ООО «Моор СТ» для обеспечения своей независимости, описаны во внутренних локальных документах: Руководстве по проведению аудита (утверждено 01.10.2019г.) и Руководстве по контролю качества (утверждено 14.10.2019г.), разработанных в соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и на основе Международных стандартах аудита, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций (Утверждены Решением Правления НП ААС от 22.07.2016 г., протокол № 225, с изменениями от 20.12.2019г., протокол № 422) и Кодексом профессиональной этики аудиторов (РФ) (Утвержден решением Правления НП ААС, протокол № 167 от 13.03. 2015 г.; с изменениями от 24.05.2019г., протокол № 396).

При трудоустройстве в ООО «Моор СТ» сотрудники, вовлеченные в оказание профессиональных услуг, в обязательном порядке знакомятся с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексом профессиональной этики аудиторов, другими локальными актами по данному вопросу ООО «Моор СТ».

ООО «Моор СТ» ежегодно проводит процедуру подтверждения соблюдения принципов и процедур независимости всех сотрудников, вовлеченных в оказание профессиональных услуг. При принятии на работу и в начале каждого календарного года каждый сотрудник подписывает Декларацию этических норм и подтверждает независимость, а также отсутствие конфликта интересов и угроз нарушения независимости.

|  |  |
|--|--|
|  | <p>Проверка соблюдения требований независимости проходит в рамках каждого задания на стадии принятия клиента, включающая подтверждение независимости и отсутствия конфликта интересов, как на уровне организации, так и на уровне ее сотрудников в начале выполнения задания и в конце, а также при продолжении сотрудничества с этими клиентами.</p> <p>В рамках выполнения заданий каждый сотрудник, участвующий в выполнении задания, в письменном виде подтверждает свою независимость в отношении конкретного клиента в начале и конце оказания услуги.</p> <p>Все сотрудники, участвующие в оказании услуг клиентам, проходят ежегодное обучение по вопросам независимости и профессиональной этики, при выявлении замечаний по данным вопросам, а также при внесении изменений в законодательство.</p> <p>Концептуальный подход к независимости, применяемый в ООО «Моор СТ», описан в локальных актах ООО «Моор СТ», принятых на основе Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.</p> |
| <p>Описание системы вознаграждения руководства аудиторской организации, руководителей аудита, в том числе факторов, влияющих на размер их вознаграждений</p> | <p>Система вознаграждения руководства и руководителей аудиторских групп устанавливается трудовыми договорами и осуществляется таким образом, чтобы коммерческие соображения не преобладали над качеством выполняемой работы. Основным фактором, оказывающим влияние на размер вознаграждения, являются сложность задания и соблюдение требований внутрифирменного аудиторского стандарта при выполнении задания. Порядок вознаграждения руководителей задания, членов аудиторских групп устанавливается внутренними локальными актами, зависит от конкретных показателей по системе КРІ.</p>   |
| <p>Описание мер, принимаемых в аудиторской организации в целях обеспечения ротации руководителей аудита</p>  | <p>ООО «Моор СТ» разработало и применяет процедуры, направленные на устранение или снижение до приемлемого уровня угрозы «привычности», т.е. угрозы, возникающей при назначении на одно и то же задание, обеспечивающее уверенность, в течение длительного времени одних и тех же работников.</p> <p>Руководство по контролю качества ООО «Моор СТ» 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 организа-</p>   |

|  |   |
|--|---|
|  | <p>ции:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- сотрудник не может быть назначен руководителем задания для конкретного лица более десяти лет суммарно;</li> <li>- сотрудник не может быть назначен контролером качества выполнения задания по заданию для конкретного лица более десяти лет суммарно;</li> <li>- сотрудник не может быть назначен в качестве другого ключевого лица, участвующего в выполнении задания для конкретного клиента, более восьми лет суммарно.</li> </ul> <p>Для общественно значимых организаций максимальный период до ротации составляет семь лет, следующих друг за другом, с пятилетним промежутком между ними.<br/>Для иных предприятий максимальный период до ротации составляет десять лет, следующих друг за другом, с двухлетним промежутком между ними.</p> <p>Существуют графики ротации руководителей заданий, оценка системы контроля качества выполнения заданий.</p> |
|--|---|

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

|  |   |
|--|---|
| <p>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. № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации»</p> | <p>В ООО «Моор СТ» создана и эффективно функционирует система внутреннего контроля качества оказания услуг, соответствующая масштабам деятельности организации и требованиям законодательства об аудиторской деятельности в Российской Федерации, 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», МСА № 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности» и других применимых нормативных правовых актов.</p> <p>Ответственность за систему контроля качества услуг, в том числе включающую вопросы по противодействию коррупции, в ООО «Моор СТ» несет руководство Аудиторской организации. Руководство ООО «Моор СТ» не вправе допускать преобладания коммерческих интересов над качеством выполняемой работы.</p> <p>Система контроля качества призвана обеспечить разумную уверенность в том, что ООО «Моор СТ» в целом и ее сотрудники соблюдают профессиональные стандарты и требования законодательства при выполнении аудиторских заданий, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и оказании сопутствующих услуг, и аудитор-</p> |
|--|---|

ские заключения, выпущенные ООО «Моор СТ», носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

Система контроля качества охватывает всю деятельность ООО «Моор СТ» при проведении аудита, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и сопутствующих услуг и состоит из следующих элементов:

- ответственность руководства за качество работы аудиторской организации;
- этические требования и профессиональные требования;
- принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий;
- кадровая работа;
- выполнение конкретных аудиторских заданий;
- мониторинг;
- оценка выявленных недостатков;
- работа с жалобами и заявлениями;
- документирование системы контроля качества.

Применяемые в ООО «Моор СТ» локальные акты, методы и конкретные процедуры внутреннего контроля качества работы призваны обеспечить проведение аудита и оказание сопутствующих услуг в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ, Кодекса профессиональной этики auditors, Правил независимости auditors и аудиторских организаций, Международных стандартов аудита.

Система контроля качества, действующая в ООО «Моор СТ», прописана в «Руководстве по качеству» ООО «Моор СТ» и в других внутренних нормативных документах. С целью получения разумной уверенности в том, что принципы и процедуры внутреннего контроля качества понятны и применяются на практике, документы, регулирующие их, доводятся до сведения сотрудников ООО «Моор СТ».

Генеральный директор ООО «Моор СТ» принимает на себя конечную ответственность за систему контроля качества и признает факт того, что стратегия ООО «Моор СТ» подчинена безусловному требованию достижения качества во всех выполняемых заданиях. Генеральный директор принимает на себя ответственность обеспечить

создание и продвижение внутренней корпоративной культуры, которая включает в себя:

- установление локальных актов и процедур, направленных на решение вопросов оценки результативности, вознаграждения (включая систему материального поощрения) и карьерного продвижения со стороны организации по отношению к ее сотрудникам, демонстрирующим приверженность организации качеству;

- возложения ответственности на уполномоченных сотрудников ООО «Моор СТ» таким образом, чтобы коммерческие соображения не преобладали над вопросами качества оказываемых услуг;

- обеспечение достаточных ресурсов для развития, документирования и поддержки политики и процедур контроля качества в ООО «Моор СТ».

Оперативное управление системой контроля качества ООО «Моор СТ» осуществляет Председатель комитета по качеству и рискам в лице Директора по аудиту. Комитет по качеству и рискам имеет право принимать обязательные для исполнения всеми сотрудниками решения в части обеспечения качества оказываемых услуг. Он наделен правом влиять на выработку политики в области качества и обладает необходимыми полномочиями в реализации политики и процедур, направленных на обеспечение качества.

Комитет по качеству и рискам ООО «Моор СТ» отвечает за функционирование системы внутреннего контроля качества, контролирует качество оказанных аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, контролирует соблюдение работниками аудиторской организации этических принципов, выдвигает кандидатов на поощрение и повышение в должности специалистов, качественно выполняющих работу.

При выполнении аудиторских заданий для всех клиентов категории высокого риска, а также для клиентов, относящихся к категории общественно значимых организаций (ОЗО), в обязательном порядке проводится проверка качества выполнения задания назначенный Комитетом по качеству и рискам Контролером Качества выполнения аудиторского задания.

Контроль качества проведения аудита проводит независимый Директор по аудиту, назначенный Комитетом по качеству и рискам, при этом уровень квалификации назначенного Контролера качества определяется не ниже

|   |  |
|---|--|
|   | <p>квалификации работников, выполняющих задание.</p> <p>Проверка качества выполнения задания - процесс, выполненный по состоянию на или до даты заключения и призванный объективно оценить значимые суждения аудиторской группы и ее выводы, сделанные при формулировании заключения. Поэтому аудиторское заключение может быть подписано только после проверки и получения соответствующего разрешения на это от Контролера Качества.</p> <p>В ООО «Моор СТ» осуществляется постоянный мониторинг системы контроля качества, в т.ч. не реже, 1 раза в год проводится выборочная инспекция завершённых заданий. Проекты, выбираемые для инспектирования, включают хотя бы по одному проекту каждого руководителя задания, выполненному в течение проверяемого года. В выборку включаются завершённые аудиторские задания по общественно значимым организациям, а также проекты, по которым получена прочая значимая информация, с учетом характера, сроков и объема прочих мероприятий по мониторингу.</p> <p>На основе собранной информации о результатах проведенных мероприятий по мониторингу, проводится анализ выявленных замечаний и недостатков при выполнении аудиторских заданий. Комитет по качеству и рискам проводит оценку нарушений и делает вывод, существуют ли недостатки, в том числе в самом процессе мониторинга и устранения недостатков. На основе оценки замечаний и выявленных недостатков формируются адекватные меры по устранению выявленных недостатков:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- результаты мониторинга доводятся до сведения Руководителей заданий аудиторских групп, в которых были выявлены недостатки;</li> <li>- составляется план мероприятий по обучению и работе с персоналом в части повышения профессионального уровня;</li> <li>- по результатам проверок и ежегодного мониторинга проводится обучение, в т.ч. в рамках ежегодной внутренней Конференции;</li> </ul> <p>По итогам инспектирования завершённых аудиторских заданий в 2020г. не выявлено существенных нарушений Комитетом по качеству и рискам.</p> |
| <p>Меры, принятые ООО «Моор СТ», по результатам внутреннего контроля качества работы при оказании услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке</p> | <p>Дополнительные основания для рассмотрения в ходе проверки качества выполнения задания по аудиту общественно значимых организаций на финансовом рынке (включая, но не ограничиваясь):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- проверка выполнения требований нормативов Банка</li> </ul>  |

|   |  |
|---|--|
|   | <p>России;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализ результатов проверок деятельности организации Банком России;</li> <li>- анализ структуры и функционирования систем внутреннего контроля и управления рисками организации;</li> </ul> <p>Данные меры являются комбинацией контроля качества выполнения задания до выпуска аудиторского заключения и выборочных инспекций завершённых заданий.</p> <p>Также существуют мероприятия по устранению выявленных недостатков ООО «Моор СТ», которые включают в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- принятие надлежащих мер в целях соблюдения законодательства;</li> <li>- консультации с соответствующими лицами проверяемого лица в части принятия надлежащих мер;</li> <li>- контроль устранения недостатков;</li> </ul>                 |
| <p>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</p> | <p>Внешние проверки качества работы аудиторской организации:</p> <p>проведена Федеральным Казначейством РФ – 21.09.2016 г.</p> <p>проведена СРО ААС – 18.12.2020 г.</p>  |
| <p>Меры дисциплинарного и иного воздействия, примененные в отношении аудиторской организации в течение года, в котором раскрывается информация, и предшествующего ему года</p>  | <p>По результатам проверки СРО ААС от 18.12.2020 г. выявлены несущественные нарушения. Разработаны мероприятия по недопустимости подобных нарушений в дальнейшем, проведено обучение персонала.</p> <p>По результатам проведённой проверки контроля качества Федеральным Казначейством РФ 21.09.2016 г., вынесено Предписание об устранении выявленных нарушений в части требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов. Обществом разработаны и проведены мероприятия по устранению нарушений, проведено обучение персонала, внесены соответствующие изменения в локальные документы, о чём уведомлено Федеральное Казначейство в установленные сроки.</p> |

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

|   |   |
|---|---|
| <p>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 2021 года)</p>  | <p>9 аудиторов, из них</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 9 по основному месту работы (100%)</li> <li>- 0 по совместительству (0 %)</li> </ul>  |
| <p>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 2021 года):</p>  | <p>6 аудиторов</p>  |
| <p>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. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (по состоянию на 1 января 2021 года)</p> | <p>В соответствии с требованием п. 9 ст. 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», аудитор обязан в течение каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходить обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является.</p> <p>Сотрудники ООО «Моор СТ», имеющие квалификационные аттестаты аудитора, ежегодно направляются на обучение по программам повышения квалификации, утвержденным СРО ААС. Минимальная продолжительность такого обучения не может быть менее 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 40 часов в каждый год. Аудиторы ООО «Моор СТ» проходят повышение квалификации аудиторов в любой образовательной организации, включенной в Реестр образовательных организаций саморегулируемой организации аудиторов, в которой они состоят. Программы для прохождения обучения выбираются с учетом приоритетных тематик обучения по программам повышения квалификации аудиторов, рекомендованным Советом по аудиторской деятельности.</p> <p>В течение 2020 года организация и проведение обучения по программе повышения квалификации аудиторов</p> |

|   |  |
|---|--|
|   | <p>ООО «Моор СТ» осуществлялись УМЦ РСА «ИНТЕР-КОН-ИНТЕЛЛЕКТ», НОЧУ ДПО «ЦПП «СТЕК» и ИПК АПР в объеме 40 часов.</p> <p>Генеральный директор ООО «Моор СТ» подтверждает, что все сотрудники ООО «Моор СТ», имеющие квалификационный аттестат аудитора, выполнили требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, в объеме не менее 40 часов за 2020 год.</p>   |
| <p>Описание принципов и подходов к организации обучения в аудиторской организации на финансовом рынке, с указанием сведений о пройденном аудиторами, работающими в аудиторской организации на финансовом рынке, обучении по программам повышения квалификации, включая их тематику и продолжительность, с выделением таких сведений в отношении аудиторов, назначенных руководителями аудита общественно значимых организаций на финансовом рынке</p> | <p>Сотрудники ООО «Моор СТ» на постоянной основе повышают свой образовательный уровень путем самообразования, повышения квалификации как в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации, так и в инициативном порядке.</p> <p>Подходы к обучению:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Анализ исходной ситуации, определение и постановка цели обучения</li> <li>• Организация обратной связи, контроль и корректирование работы по усвоению содержимого материала</li> <li>• Анализ и оценка результатов обучения</li> </ul> <p>Принципы обучения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Профессиональная направленность обучения в соответствии с требованиями современного рынка аудиторских услуг</li> <li>• Связь теории с практикой</li> <li>• Доступность и наглядность обучения</li> <li>• Прочность овладения профессиональной компетентностью</li> <li>• Систематичность обучения</li> <li>• Последовательность обучения</li> <li>• Непрерывность обучения</li> </ul> <p>При обучении сотрудников используются следующие формы обучения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Тренинги</li> <li>• Семинары</li> <li>• Лекции</li> <li>• Самообучение</li> <li>• Обмен знаниями на внутрифирменных обучающих семинарах</li> <li>• Дистанционное обучение</li> <li>• Очное обучение</li> </ul> <p>ООО «Моор СТ» обращает серьезное внимание на проведение внутрифирменных обучающих семинаров по актуальным вопросам, которые проводятся на периодической основе. Работники по инициативе ООО «Моор СТ» и за счет средств ООО «Моор СТ» направляются</p> |

|  |  |
|--|--|
|  | <p>для участия в семинарах, конференциях, конгрессах и т.п., на курсы повышения квалификации по приоритетным тематикам экономической деятельности, а также для участия в съездах, форумах и других мероприятиях, проводимых Банком России, мероприятиях и круглых столах.</p> <p>Тематика программ повышения квалификации аудиторов, являющихся работниками ООО «Моор СТ», руководителей аудита общественно значимых организаций на финансовом рынке в 2020 году:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Практика применения МСА: аудиторские процедуры в отношении финансовых инструментов</li> <li>• Практика применения МСА: аудиторские процедуры в отношении оценочных значений</li> <li>• Теория и практика проведения обзорной проверки</li> <li>• Противодействие коррупции в ходе аудиторской деятельности</li> <li>• Противодействие подкупу иностранных должностных лиц в ходе аудиторской деятельности</li> <li>• Международные стандарты аудита. Новые федеральные стандарты бухгалтерского учета</li> </ul> <p>Продолжительность программ повышения квалификации - 40 академических часов.</p> |
|--|--|

#### 8. Информация об аудируемых лицах и величине выручки от оказания аудиторской организацией услуг

|   |   |
|---|---|
| <p>Перечень общественно значимых организаций на финансовом рынке, которым оказаны аудиторские услуги в течение 2020 года, с указанием наименования общественно значимой организации на финансовом рынке, основного государственного регистрационного номера</p> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Новосибирский социальный коммерческий банк «Левобережный» (публичное акционерное общество, ОГРН 1025400000010)</li> <li>2. Акционерное общество «Петербургский социальный коммерческий банк», ОГРН 1027800000227</li> <li>3. Акционерное общество «Солид Банк», ОГРН 1024100000121</li> <li>4. ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк», ОГРН 1022500001061</li> <li>5. АКБ «Форштадт» (АО), ОГРН 1025600000854</li> <li>6. ПАО «Бест Эффорте Банк» (ПАО «СПБ Банк»), ОГРН 1037700041323</li> <li>7. ООО «Хэдхантер», ОГРН 1067761906805</li> </ol> |
| <p>Перечень прочих общественно значимых организаций, которым</p>  | <p>Отсутствуют</p>  |

|   |                      |
|---|----------------------|
| оказаны аудиторские услуги в течение 2020 года, с указанием наименования общественно значимой организации, основного государственного регистрационного номера         |                      |
| Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за 2020 год, в том числе:   | 155 929,85 тыс. руб. |
| - выручка от оказания аудиторских услуг   | 103 039,20 тыс. руб. |
| в том числе выручка от проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной   | 60 175,7 тыс. руб.   |
| - выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг  | 52 890,7 тыс. руб.   |
| -из них, аудируемым лицам   | 1 219,5 тыс. руб.    |
| - прочим организациям   | 51 671,2 тыс. руб.   |
| Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям за 2020 год, в том числе        |                      |
| - величина выручки от оказания аудиторских услуг  | -                    |
| - величина выручки от проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой отчетности)   | -                    |
| -величина выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг  | -                    |
| Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке за 2020 год | 10 382,9 тыс. руб.   |
| - величина выручки от оказания аудиторских услуг  | 10 382,9 тыс. руб.   |
| - величина выручки от проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой отчетности)   | 10 382,9 тыс. руб.   |

|  |   |
|--|---|
| - величина выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг  |   |
| Сведения об оказании аудиторской организацией внутрисовом рынке услуг на территории иностранных государств (при наличии) | ООО «Моор СТ» оказывало услуги на территории иностранных государств |