

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

**Раскрытие информации о деятельности ООО «Мэйнстей» за 2023 год, (информация по состоянию на 01.01.2024).**

**1. Информация об аудиторской организации:**

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Мэйнстей»
Сокращенное наименование	ООО «Мэйнстей»
Наименование на английском языке	ООО «Mainstay»
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@mainstay.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 «Альфа Страхование» договор № 0991R/756/000000/23 от 07.02.2023</p> <p>На срок с 06.04.2023 по 05.04.2024</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	<p>Дата реестровой записи: 03.10.2023 г.</p> <p>Дата принятия и номер решения о внесении сведений в реестр: Приказ ФК РФ № 350 от 03.10.2023</p>
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 «Мэйнстей» и размер требований по которым составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов, определенной по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Мэйнстей» на 01.01.2024.	Отсутствуют
Информация о дате исключения сведений об ООО «Мэйнстей» 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 организации

Высший орган управления	Общее собрание Участников ООО «Мэйнстей»
- 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> <li>- Принятие решений об одобрении крупных сделок,</li> </ul>

	<p>а также сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Иные функции, предусмотренные Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».</li> </ul>
Коллегиальные органы управления	В ООО «Мэйнстей» отсутствуют
Наблюдательный совет и Совет директоров	Не создавался
Численность общего собрания Участников ООО «Мэйнстей»	- Горбунова Марина Алексеевна - 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 «Мэйнстей» в 2023 году и до настоящего времени занимает 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 «Мэйнстей» в г. Владивосток. 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 «Мэйнстей» в г. Южно-Сахалинске. Да-</p>
--------------------------------------	--

	та создания: 18.10.2010. Место нахождения филиала: 693007, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, пр-кт Мира, д. 119А, оф. 40. Телефон + 7 495 589 3498
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	Горбунова Марина Алексеевна (ОПНЗ 21606060148)-51% ООО «МООР СТИВЕНС ХОЛДИНГЗ» (ОГРН 5167746367730)-49%
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	Работник, работающий по основному месту работы: 51 % уставного капитала  - Горбунова Марина Алексеевна, аттестат аудитора № 02-000047, ОПНЗ 21606060148 – 51% уставного капитала.
Перечень бенефициарных владельцев аудиторской организации с указанием фамилии, имени, отчества (при наличии), гражданства (при наличии), страны постоянного проживания или подтверждения, что таковые отсутствуют	Горбунова Марина Алексеевна, гражданка РФ Тихненко Елена Владимировна, гражданка РФ Волкова Мария Юрьевна, гражданка РФ Страна постоянного проживания - Российская Федерация
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 является аудиторская организация, с	Не находится в сети

<p>указанием места расположения штаб-квартиры, адреса официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", описания характера отношений между членами указанной сети</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>- - ООО «Мэйнстей Консалтинг», Общество с ограниченной ответственностью «Мэйнстей Консалтинг», 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>- ООО «Мэйнстей Бизнес Консалтинг», Общество с ограниченной ответственностью «Мэйнстей Бизнес Консалтинг», ОГРН 1237700347829, 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>- - Горбунова Марина Алексеевна - п. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ «О защите конкуренции»</p> <p>- Елена Владимировна Тихненко - п.9 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ «О защите конкуренции»</p> <p>- ООО «МС Менеджмент», Общество с ограниченной ответственностью «МС Менеджмент», ОГРН 1157746960282, 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>Наименование организации, по отношению к которой аудиторская организация является дочерним</p>	<p>ООО «МС ХОЛДИНГЗ», Общество с ограниченной ответственностью «МС ХОЛДИНГЗ», ОГРН 5167746367730, 117638, г. Москва, ул. Одесская, Д. 2,</p>

обществом, включая организационно-правовую форму, адрес в пределах места нахождения;	ЭТ 6 ПОМ I,
--	-------------

**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 «Мэйнстей» 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 «Мэйнстей» 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 на каждого партнера и сотрудника ООО «Мэйнстей» обязательство не допускать предвзятости, конфликта интересов или ненадлежащего влияния третьих лиц при формировании своих профессиональных суждений.</p> <p>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 сведе-</p>
--	--

ния сотрудников и иных лиц, на которых распространяется такое требование.

Меры, принимаемые ООО «Мэйнстей» для обеспечения своей независимости, описаны во внутренних Руководстве по проведению аудита (утверждено 01.10.2019г., с изменениями от 01.11.2021г., от 11.01.2022г.) и Руководстве по контролю качества (утверждено 14.10.2019г., с изменениями от 12.01.2021г., 28.12.2021г.), 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, от 14.05. 2021 г., протокол № 507, от 27.12.2023г., протокол № 658) 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, от 19.11.2021 г., протокол № 535, 22.12.2023г., протокол № 657).

При трудоустройстве в ООО «Мэйнстей» 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 «Мэйнстей».

ООО «Мэйнстей» 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 отсутствия конфликта интересов и угроз нарушения независимости.

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.

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.

Все сотрудники, участвующие в оказании услуг клиентам,

	<p>проходят ежегодное обучение по вопросам независимости и профессиональной этики, при наличии замечаний по данным вопросам, а также при изменении законодательных норм.</p> <p>Концептуальный подход к независимости, применяемый в ООО «Мэйнстей», описан в локальных актах ООО «Мэйнстей», 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 KPI.</p>
<p>Описание мер, принимаемых в аудиторской организации в целях обеспечения ротации руководителей аудита</p>	<p>ООО «Мэйнстей» 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 «Мэйнстей» 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:</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.</p> <p>Для иных предприятий максимальный период до ротации</p>



	<p>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 «Мэйнстей» 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 «Мэйнстей» несет руководство Аудиторской организации. Руководство ООО «Мэйнстей» не вправе допускать преобладания коммерческих интересов над качеством выполняемой работы.</p> <p>Система контроля качества призвана обеспечить разумную уверенность в том, что ООО «Мэйнстей» в целом и ее сотрудники соблюдают профессиональные стандарты и требования законодательства при выполнении аудиторских заданий, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и оказании сопутствующих услуг, и аудиторские заключения, выпущенные ООО «Мэйнстей», носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.</p> <p>Система контроля качества охватывает всю деятельность ООО «Мэйнстей» при проведении аудита, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и сопутствующих услуг и состоит из следующих элементов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ответственность руководства за качество работы аудиторской организации;</li> <li>- этические требования и профессиональные требования;</li> <li>- принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий;</li> </ul>
--	--

- кадровая работа;
- выполнение конкретных аудиторских заданий;
- мониторинг;
- оценка выявленных недостатков;
- работа с жалобами и заявлениями;
- документирование системы контроля качества.

Применяемые в ООО «Мэйнстей» 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 аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Международных стандартов аудита.

Система контроля качества, действующая в ООО «Мэйнстей», прописана в «Руководстве по качеству ООО «Мэйнстей» 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 «Мэйнстей».

Генеральный директор ООО «Мэйнстей» принимает на себя конечную ответственность за систему контроля качества и признает факт того, что стратегия ООО «Мэйнстей» 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 «Мэйнстей» таким образом, чтобы коммерческие соображения не преобладали над вопросами качества оказываемых услуг;
- обеспечение достаточных ресурсов для развития, доку-

ментирования и поддержки политики и процедур контроля качества в ООО «Мэйнстей».

Оперативное управление системой контроля качества ООО «Мэйнстей» 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 «Мэйнстей» 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 высоких рисков, а также для клиентов, относящимся к категории общественно значимым организациям на финансовом рынке, в обязательном порядке проводится проверка качества выполнения задания назначенным 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 не ниже квалификации работников, выполняющих задание.

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.

В ООО «Мэйнстей» осуществляется постоянный мониторинг системы контроля качества, в т.ч. не реже 1 раза в год проводится выборочная инспекция завершенных заданий. Проекты, выбираемые для инспектирования, включают хотя бы по одному проекту каждого руково-

	<p>дителя задания, выполненному в течение проверяемого года. В выборку включаются завершённые аудиторские задания по общественно значимым организациям на финансовом рынке, 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 внутрифирменной Конференции;</li> </ul> <p>В качестве мер для предотвращения в дальнейшей работе ошибок, выявленных Комитетом по качеству и рискам по итогам выполнения процедур инспектирования завершённых аудиторских заданий в 2023г. и связанных с соблюдением положений МСА 720 (пересмотренный) "Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации" и МСЗОУ 3000 (пересмотренный) "Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов, было проведено обучение аудиторского персонала в рамках ежегодной внутрифирменной конференции в октябре 2023 года по вопросам применения и соблюдения положений МСА 720, а также запланировано обучение аудиторского персонала по вопросам применения МСЗОУ 3000 на январь 2024 года.</p>
<p>Меры, принятые ООО «Мэйстей», 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 России;</li> <li>- анализ результатов проверок деятельности организации</li> </ul>

	<p>Банком России;</p> <p>-анализ структуры и функционирования систем внутреннего контроля и управления рисками организации;</p> <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 «Мэйнстей»), 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>Общество прошло следующие внешние проверки качества работы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>со стороны СРО ААС – 29.12.2023 г.</li> <li>со стороны Федерального Казначейства – 14.09.2021 г.</li> <li>со стороны Федерального Казначейства по г. Москве – 28.06.2023 г.</li> </ul>

<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 29.12.2023 г. выявлены несущественные нарушения. Разработаны мероприятия по недопустимости подобных нарушений в дальнейшем, проведено обучение персонала.</p> <p>По результатам проведенной проверки контроля качества Федеральным Казначейством РФ 14.09.2021 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> <p>По результатам проведенной проверки контроля качества Федеральным Казначейством по г. Москве 28.06.2023 г. вынесено Предупреждение о недопустимости нарушения обязательных требований в части стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов.</p> <p>Обществом разработаны и проведены мероприятия по устранению выявленных нарушений, проведено обучение персонала, о чём уведомлено Федеральное Казначейство по г. Москве 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 2024 года)</p>	<p>12 аудиторов, из них</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 12 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. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (по</p>	<p>8 аудиторов</p>

состоянию на 1 января 2024 года)	
<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 2024 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, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является.</p> <p>Сотрудники ООО «Моор СТ» (ООО «Мэйнстей»), 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» (ООО «Мэйнстей») 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 2023 года организация и проведение обучения по программе повышения квалификации аудиторов ООО «Моор СТ» (ООО «Мэйнстей») осуществлялись Юникон УЦ, ЧУ ДПО, АНО ДПО «Учебный центр «СТЕК», АНО ДПО «Институт повышения квалификации Аудиторской палаты России», АНО ДПО «УМЦ РСА «ИНТЕРКОН-ИНТЕЛЛЕКТ», АНО ДПО «УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР АУДИТ-ПАРТНЕР» в объеме не менее 40 часов.</p> <p>Генеральный директор ООО «Моор СТ» (ООО «Мэйнстей») подтверждает, что все сотрудники ООО «Моор СТ» (ООО «Мэйнстей»), имеющие квалификационный аттестат аудитора, выполнили требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, в объеме не менее 40 часов за 2023 год.</p>
Описание принципов и подходов к организации обучения в ауди-	Сотрудники ООО «Моор СТ» (ООО «Мэйнстей») на постоянной основе повышают свой образовательный уро-

<p>торской организации на финансовом рынке, с указанием сведений о пройденном аудиторскими, 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>вень 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» (ООО «Мэйнстей») обращает серьезное внимание на проведение внутрифирменных обучающих семинаров по актуальным вопросам, которые проводятся на периодической основе. Работники по инициативе ООО «Моор СТ» (ООО «Мэйнстей») и за счет средств ООО «Моор СТ» (ООО «Мэйнстей») направляются 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» (ООО «Мэйнстей»), руководителей аудита общественно значимых организаций на финансовом рынке в 2023 году:</p>
--	---



	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Изменения в налоговом законодательстве: учет новаций при проведении аудита в условиях дистанционной работы</li> <li>• Практические аспекты применения международных стандартов управления качеством</li> <li>• Состав и содержание финансовой отчетности по МСФО: предоставление информации и ее дополнительное раскрытие</li> <li>• МСФО (IFRS) 9: Финансовые инструменты</li> <li>• Некредитные финансовые организации: организация деятельности, особенности бухгалтерского учета, налогообложения и аудита</li> </ul> <p>Продолжительность программ повышения квалификации – не менее 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 2023 года, с указанием наименования общественно значимой организации на финансовом рынке, основного государственного регистрационного номера</p>	<p>В 2023 году:</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. Небанковская кредитная организация - центральный контрагент "Клиринговый центр МФБ" (АО), ОГРН 1097799031472</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> <li>8. ПАО «Санкт-Петербургская биржа», ОГРН 1097800000440</li> <li>9. ООО «Универ Капитал» (ООО «ИВА Партнерс»), ОГРН 5067746134760</li> <li>10. АО «Инвестиционная Компания «Ай Ти Инвест», ОГРН 1027700010205</li> <li>11. ПАО "Находкинская база активного морского рыбо-</li> </ol>
---	---

	ловства", ОГРН 1022500703851 12. АО «Софтлайн», ОГРН 1027736009333 13. ООО «Ива Траст», ОГРН 1117746603809
Перечень прочих общественно значимых организаций, которым оказаны аудиторские услуги в течение 2023 года, с указанием наименования общественно значимой организации, основного государственного регистрационного номера	В 2023 году: 1.ОАО «Владморрыбпорт», ОГРН 1022501800452
Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за 2023 год, в том числе:	147 236,6 тыс. руб.
- выручка от оказания аудиторских услуг	118 645,8 тыс. руб.
в том числе выручка от проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной	59 251,2 тыс. руб.
- выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг	28 590,8 тыс. руб.
-из них, аудируемым лицам	72,0 тыс. руб.
- прочим организациям	28 518,8 тыс. руб.
Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям за 2023 год, в том числе	2 770,0 тыс. руб.
- величина выручки от оказания аудиторских услуг	2 378,0 тыс. руб.
- величина выручки от проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой отчетности)	2 178,0 тыс. руб.
-величина выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг	392 тыс. руб.

Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке за 2023 год	20 578,9 тыс. руб.
- величина выручки от оказания аудиторских услуг	20 578,9 тыс. руб.
- величина выручки от проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой отчетности)	20 578,9 тыс. руб.
- величина выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг	-
Сведения об оказании аудиторской организацией на финансовом рынке услуг на территории иностранных государств (при наличии)	ООО «Мэйнстей» в 2023 году оказывало услуги на территории иностранных государств