

Отчет о деятельности аудиторской организации за 2021 год

Информация об аудиторской организации

Организационно-правовая форма:

Акционерное общество

Полное наименование:

Акционерное общество «Бейкер Тилли Рус»

Сокращенное наименование:

АО «Бейкер Тилли Рус»

Наименование на английском языке:

Join-Stock Company Baker Tilly Rus
(JSC Baker Tilly Rus)

Основной государственный регистрационный номер:

1027700115409

Адрес местонахождения: Российская Федерация, 125284, г. Москва, Хорошёвское шоссе, д. 32А, пом. VII, каб. 57

Телефон: +7 (495)258-99-90

Адрес электронной почты: info@bakertilly.ru

Договор о страховании профессиональной ответственности аудиторов:

Дата заключения: 12 ноября 2020 года

Период страхования: 10 декабря 2020 года – 9 декабря 2021 года

Размер страховой суммы: 5 000 000 долларов США

Дата заключения 25 ноября 2021 года

Период страхования: 10 декабря 2021 года – 9 декабря 2022 года

Размер страховой суммы: 5 000 000 долларов США

Информация о наличии права аудиторской организации оказывать аудиторские услуги

АО «Бейкер Тилли Рус» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) от 17.01.2020 за номером (ОРНЗ) 12006010438.

Дата внесения записи в реестр 17.01.2020.

Информация об органах управления

Высшим органом управления является Общее собрание акционеров.

Акционеры:

- Малков Александр Борисович, Генеральный директор АО «Бейкер Тилли Рус», основное место работы «Бейкер Тилли Рус» (ОРНЗ: 21001001354)
- Общество с ограниченной ответственностью «Бейкер Тилли Партнерс»

Совет директоров является органом управления, осуществляющим общее руководство деятельностью, за исключением вопросов, отнесенных законодательством и Уставом к компетенции Общего собрания акционеров:

- Малков Александр Борисович
- Калинин Сергей Владимирович
- Сидоренко Александр Петрович
- Иванов Александр Сергеевич
- Тишаков Сергей Леотьевич

Коллегиальный исполнительный орган отсутствует.

Руководство текущей деятельностью АО «Бейкер Тилли Рус» осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором:

- Генеральный директор АО «Бейкер Тилли Рус» - Малков Александр Борисович (ОПНЗ: 21001001354)

Информация о лицах, связанных с аудиторской организацией

Филиалы и представительства:

Филиал №1 АО «Бейкер Тилли Рус»

Адрес: 191002, г. Санкт-Петербург, Владимирский проспект, д. 23, литер А, пом.8-Н

Телефон: +7(812)495-41-24

Дата создания: 15 сентября 2004 года

Виды оказываемых услуг – прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги

Дочерние общества: отсутствуют

Акционеры:

1. Малков Александр Борисович, Генеральный директор АО «Бейкер Тилли Рус», основное место работы АО «Бейкер Тилли Рус» (ОПНЗ: 21001001354) - 51 %
2. Общество с ограниченной ответственностью «Бейкер Тилли Партнерс» - 49 %

Бенефициарные владельцы:

Малков Александр Борисович (ОПНЗ: 21001001354), гражданство - Российская Федерация, страна постоянного проживания - Российская Федерация

Контролирующие лица, такие как иностранные граждане, лица без гражданства, иностранные юридические лица, международные компании – отсутствуют.

Информация о группе лиц, в которую входит АО «Бейкер Тилли Рус»:

Наименование: Акционерное общество «Бейкер Тилли Рус»

Адрес: 125284, г. Москва, Хорошёвское шоссе, д. 32А, пом. VII, каб. 57

ОГРН: 1027700115409

Основание для включения в группу: пункты 1, 4, 5, 6, 8 части 1 статьи 9 135-ФЗ

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Бейкер Тилли Рус»

Адрес: 123007, г. Москва, Хорошёвское шоссе, д. 32А, пом. VIII каб. 33

ОГРН: 1097746380511

Основание для включения в группу: пункты 1, 5, 6, 8 части 1 статьи 9 135-ФЗ

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Бейкер Тилли Партнерс»

Адрес: 125284, г. Москва, Хорошёвское шоссе, д. 32А, пом. VIII каб. 28

ОГРН: 1097746386715

Основание для включения в группу: пункты 1, 4, 8 части 1 статьи 9 135-ФЗ

Наименование: Акционерное общество «Бейкер Тилли Лигал»

Адрес: 123007, г. Москва, Хорошёвское шоссе, д. 32А, пом. IXА каб. 1

ОГРН: 1027739917919

Основание для включения в группу: пункты 1, 4 и 8 части 1 статьи 9 135-ФЗ

Наименование: ЗАО «Российская оценка»

Адрес: 125284, г. Москва, Хорошёвское шоссе, д. 32А

ОГРН: 1027700423915

Сайт: www.rosocenka.com

Основание для включения в группу: пункты 1, 4 и 8 части 1 статьи 9 135-ФЗ

Наименование: АО «Бейкер Тилли Рус Консалтинг»

Адрес: 125284, г. Москва, Хорошёвское шоссе, д. 32А, пом. VII каб.20
ОГРН: 1027700423860
Основание для включения в группу: пункты 1, 4 и 8 части 1 статьи 9 135-ФЗ

ФИО: Малков Александр Борисович
Основание для включения в группу: пункты 1, 2 и 8 части 1 статьи 9 135-ФЗ

ФИО: Шерстобитов Дмитрий Анатольевич
Основания для включения в группу: пункты 2 и 8 части 1 статьи 9 135-ФЗ

ФИО: Сидоренко Александр Петрович
Основание для включения в группу: пункты 2 и 8 части 1 статьи 9 135-ФЗ

ФИО: Иванов Александр Сергеевич
Основание для включения в группу: пункты 2 и 8 части 1 статьи 9 135-ФЗ

ФИО: Тишаков Сергей Леотьевич
Основание для включения в группу: пункты 2 и 8 части 1 статьи 9 135-ФЗ

Участие в сетях аудиторских организаций

АО «Бейкер Тилли Рус» входит в группу компаний, осуществляющую деятельность в России под коммерческим обозначением «Бейкер Тилли». Члены международной сети Baker Tilly International Limited являются самостоятельными и независимыми юридическими лицами.

Адрес: Baker Tilly International, 6th Floor, 2 London Wall Place, London, EC2Y 5AU, United Kingdom
Тел.: +44 20 3882 2000
Официальный сайт: www.bakertilly.global

Информация об организации и обеспечении соблюдения аудиторской организацией требований профессиональной этики и независимости

Заявление Генерального директора АО «Бейкер Тилли Рус» о соблюдении аудиторской организацией и аудиторами требований профессиональной этики и независимости

АО «Бейкер Тилли Рус» полностью соблюдает требования Статьи 8 «Независимость аудиторских организаций, аудиторов» федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и принимает для этого все необходимые меры, в том числе, осуществляет проведение внутренней проверки соблюдения независимости, что предусмотрено внутренними процедурами.

Внутренние проверки соблюдения условий независимости аудиторов и аудиторской организации проводятся при принятии клиента на обслуживание, продолжении сотрудничества с имеющимися клиентами, в ходе выполнения аудиторских заданий, мониторинга (инспекции) завершённых аудиторских заданий, а также путем получения ежегодных подтверждений сотрудников о соблюдении правил независимости.

Описание системы вознаграждения руководства аудиторской организации, руководителей аудита

Вознаграждение руководства аудиторской организации, руководителей аудита зависит от условий трудового договора, в части постоянной суммы вознаграждения, ежегодной оценки качества работы каждого руководителя аудиторской группы, финансовых результатов деятельности АО «Бейкер Тилли Рус» за соответствующий период.

Описание мер, принимаемых в аудиторской организации в целях обеспечения ротации руководителей аудита

АО «Бейкер Тилли Рус» выполняет требования 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» в отношении ротации старшего персонала в составе аудиторской группы. Ротация руководителей аудита одного и того же аудируемого лица - общественно значимой организации осуществляется не реже одного раза в 7 лет.

Информация о контроле (надзоре) за деятельностью (качества работы) аудиторской организации

Заявление Генерального директора АО «Бейкер Тилли Рус» о наличии и результативности системы внутреннего контроля аудиторской организации

Система внутреннего контроля АО «Бейкер Тилли Рус» направлена на поддержание и постоянное улучшение качества предоставляемых услуг.

Система внутреннего контроля АО «Бейкер Тилли Рус» построена в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации, международными стандартами аудита и контроля качества, и основывается на Положении о профессиональной этике и контроле качества АО «Бейкер Тилли Рус». Целью Положения о профессиональной этике и контроле качества является закрепление системы внутреннего контроля деятельности, обеспечивающей разумную уверенность в том, что АО «Бейкер Тилли Рус» и его работники осуществляют проведение аудита и оказание сопутствующих аудиту услуг в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и применимых профессиональных стандартов, а также, что аудиторские заключения и иные отчеты, выпущенные АО «Бейкер Тилли Рус», носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

Система внутреннего контроля качества охватывает следующие основные элементы:

1. Соблюдение требований федерального законодательства Российской Федерации в отношении аудиторской деятельности;
2. Принятие на обслуживание клиентов и продолжение сотрудничества с клиентами;
3. Соблюдение этических норм, включая соблюдение независимости;
4. Кадровая работа;
5. Контроль выполнения заданий;
6. Документирование;
7. Мониторинг системы контроля качества.

Руководство АО «Бейкер Тилли Рус» в лице Генерального директора несет конечную ответственность за функционирование системы контроля качества.

Информация о внутреннем контроле качества и меры, принимаемые по результатам внутреннего контроля качества работы

Оценка системы контроля качества аудиторской организации осуществляется ежегодно.

Процесс мониторинга включает в себя:

- анализ учета организацией соответствующих изменений в профессиональных стандартах и нормативно правовых требованиях; письменных подтверждений соблюдения политики и процедур по независимости; непрерывного профессионального развития, включая обучение; решений связанных с принятием новых клиентов, продолжением отношений с существующими клиентами, а также принятием конкретных заданий.
- выявление необходимости внесения изменений в систему контроля качества или ее улучшения,
- доведение до сведения сотрудников организации недостатков, выявленных в системе контроля качества, как на уровне ее организации, так и соблюдения на практике ее принципов и процедур;
- контроль со стороны уполномоченных лиц за своевременным внесением необходимых изменений в принципы и процедуры системы контроля качества организации.

Инспектирование качества завершенных заданий проводится на ежегодной основе, выбор заданий для выполнения проверки выполняется на основе риск-ориентированного подхода (анализа факторов риска). Все руководители заданий проходят проверку не реже чем раз в год.

По результатам инспектирования качества завершенных заданий выявленные недостатки доводятся до сведения ответственных руководителей задания, разрабатываются планы по их

устранению. Выполняется анализ причин систематических, повторяющихся или иных значительных недостатков для внесения изменений в системе контроля качеством, включения в ежегодный обязательный тренинг для сотрудников Департамента аудита, разработки обновленных шаблонов рабочих документов аудиторов, учитывающих выявленные проблемные вопросы, а также проведение тренинга по использованию соответствующих стандартных рабочих документов. Указанные мероприятия в том числе охватывают результаты инспектирования заданий по аудиту общественно значимых организаций на финансовом рынке.

Результаты инспектирования качества завершенных заданий учитываются при годовой оценке работы каждого конкретного руководителя заданий и менеджера.

По результатам внутреннего контроля качества, инспектирования качества завершенных заданий 2021 года были выявлены несущественные недостатки, в отношении которых были разработаны планы по их устранению. По результатам внутреннего контроля качества, меры в отношении лиц, которые не соблюдают политики и процедуры аудиторской организации, не применялись.

Информация о внешних проверках деятельности аудиторской организации

1. В период с 18 октября по 6 декабря 2021 года Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) провела плановую выездную внешнюю проверку качества аудиторской деятельности АО «Бейкер Тилли Рус» за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2020 года.

По результатам проверки были выявлены несущественные нарушения и вынесено решение о том, что АО «Бейкер Тилли Рус» в целом соблюдает требования Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов; внутренний контроль качества АО «Бейкер Тилли Рус» в целом обеспечивает соблюдение Обществом и его сотрудниками установленных требований; требуются отдельные организационные меры для обеспечения качества аудиторских услуг. Свидетельство о прохождении внешнего контроля деятельности № 975-21/12–1669 выдано 24 декабря 2021 года.

В установленный срок АО «Бейкер Тилли Рус» устранило выявленные несущественные нарушения, а также приняло все необходимые меры, направленные на их недопущение в будущем, и предоставило 3 февраля 2022 года СРО ААС Отчет об исполнении Плана мероприятий по устранению выявленных нарушений.

2. В период с 20 октября по 25 ноября 2021 года Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) провела плановую выездную внешнюю проверку соблюдения АО «Бейкер Тилли Рус» законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2020 года.

По результатам проверки нарушений выявлено не было.

3. В период с 14 мая по 9 июля 2021 года Федеральное казначейство провело плановую выездную внешнюю проверку качества работы АО «Бейкер Тилли Рус» за период с 21 ноября 2017 года по 13 мая 2021 года.

По результатам проверки Федеральным казначейством были выявлены отдельные нарушения обязательных требований и вынесено предписание № 19-00-23/19890 от 19 августа 2021 года, обязывающее устранить выявленные нарушения и устанавливающее сроки устранения таких нарушений.

В срок, установленный Предписанием, АО «Бейкер Тилли Рус» устранило выявленные нарушения, а также предприняло все необходимые меры, направленные на недопущение выявленных нарушений в будущем, о чем АО «Бейкер Тилли Рус» предоставило Федеральному казначейству соответствующий отчет об исполнении Предписания 18 октября 2021 года.

4. В период с 8 апреля 2019 по 8 мая 2019 года Федеральное казначейство провело внеплановую выездную внешнюю проверку качества работы в связи с истечением срока исполнения проверенной аудиторской организацией ранее выданного предписания, обязывающего устранить выявленные по результатам ее проверки нарушения.

По результатам проверки Предписание Федерального казначейства об устранении выявленных по результатам внешней проверки качества работы нарушений признано исполненным в полном объеме, дисциплинарные меры не применялись.

Информация об аудиторах, работающих в аудиторской организации по трудовому договору

Численность работающих в аудиторской организации по основному месту работы по состоянию на 31 декабря 2021 года - 11
Работающие в аудиторской организации по совместительству отсутствуют.

Численность аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии со статьёй 11 Федерального закона от 30.12.2018 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» по состоянию на 31 декабря 2021 года - 10.

Заявление Генерального директора АО «Бейкер Тилли Рус» о соблюдении аудиторами, работающими в аудиторской организации требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, предусмотренным статьёй 11 Федерального закона от 30.12.2018 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

Все сотрудники АО «Бейкер Тилли Рус», имеющие квалификационный аттестат аудитора, выполняют требования Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности» и ежегодно посещают курсы повышения квалификации по программам, утвержденным СРО ААС.

Информация об аудируемых лицах и величине выручки от оказанных аудиторской организацией услуг

Перечень общественно значимых организаций на финансовом рынке, которым оказаны аудиторские услуги в 2021 году

ПАО «Соллерс» (ОГРН 1023501244524)
ПАО «РБК» (ОГРН 1057746899572)
АО «Денизбанк Москва» (ОГРН 1027739453390)
ПАО «НБД-Банк» (ОГРН 10252000022)
АО УК «Ингосстрах - Инвестиции» (ОГРН 1027700339666)

Перечень прочих общественно значимых организаций, которым оказаны аудиторские услуги в 2021 году

ПАО «ККС-Групп» (ОГРН 1097154022547)

Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельности услуг за 2021 год

Выручка АО «Бейкер Тилли Рус» от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за 2021 год составила 457 811 тысяч рублей, в том числе:

- выручка от оказания аудиторских услуг 138 342 тысяч рублей
- выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг 319 469 тысяч рублей.

Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельности услуг общественно значимым организациям за 2021 год

Выручка АО «Бейкер Тилли Рус» от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям составила 22 716 тысяч рублей, в том числе:

- выручка от оказания аудиторских услуг составила 22 316 тысяч рублей, в том числе выручка по договорам обязательного аудита 20 046 тысяч рублей
- выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельности услуг составила 400 тысяч рублей, том числе, 400 тыс. рублей от оказания таких услуг общественно значимым организациям, которым оказаны аудиторские услуги.

Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельности услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке за 2021 год

Выручка АО «Бейкер Тилли Рус» от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке составила 20 686 тысяч рублей, в том числе:

- выручка от оказания аудиторских услуг составила 20 286 тысяч рублей, в том числе выручка по договорам обязательного аудита 18 016 тысяч рублей
- выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельности услуг составила 400 тысяч рублей, том числе, 400 тыс. рублей от оказания таких услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке, которым оказаны аудиторские услуги.

Сведения об оказании аудиторской организацией услуг нерезидентам

Перечень иностранных государств, в которых зарегистрированы лица, заключившие с аудиторской организацией договор оказания аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

АВСТРАЛИЯ, АВСТРИЯ, БЕЛЬГИЯ, БРИТАНСКИЕ ВИРГИНСКИЕ ОСТРОВА, ГЕРМАНИЯ, ИНДИЯ, ИРЛАНДИЯ, ИСПАНИЯ, ИТАЛИЯ, КАЗАХСТАН, КИПР, КИТАЙ, НИДЕРЛАНДЫ, ОБЪЕДИНЕННЫЕ АРАБСКИЕ ЭМИРАТЫ, ПОЛЬША, РУМЫНИЯ, СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО, СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ, ФРАНЦИЯ, ШВЕЙЦАРИЯ, ШВЕЦИЯ, ЯПОНИЯ

Перечень иностранных государств, в которых зарегистрированы аудируемые лица:

КАЙМАНОВЫ ОСТРОВА, КИПР, СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО, ШВЕЙЦАРИЯ

Величина выручки аудиторской организации от оказания услуг по договорам, заключенным аудиторской организацией с лицами, которые зарегистрированы на территории иностранных государств:

Всего 133 416 тыс.руб., в том числе

- от оказания аудиторских услуг – 12 526 тыс.руб.
- от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг – 120 890 тыс.руб.

Величина выручки аудиторской организации от оказания услуг аудируемым лицам, которые зарегистрированы на территории иностранных государств:

Всего 14 519 тыс.руб., в том числе

- по договорам обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности) – отсутствуют
- по договорам инициативного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности) – 14 519 тыс.руб.

Аудиторские услуги по договорам обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности) по договорам, заключенным аудиторской организацией с лицами, которые зарегистрированы на территории иностранных государств, и аудируемым лицам, которые зарегистрированы на территории иностранных государств – отсутствуют.