

**Обязательное раскрытие информации о деятельности аудиторской организации в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 198н от 30.11.2021г. по состоянию на 19 апреля 2024 года с исправлениями**

Сведения, указанные в настоящем документе, отражают актуальную информацию, а также данные в отношении периода 01.01.2021 – 19.04.2024 (три года, непосредственно предшествовавших дате раскрытия информации).

Исправления информации связаны с уточнением размера выручки за 2023 год от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, оказанных общественно значимым организациям в части выделения выручки от оказания аудиторских услуг и величины выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, оказанных общественно значимым организациям с выделением величины выручки от оказания таких услуг общественно значимым организациям, которым оказаны аудиторские услуги.

**1. Информация об аудиторской организации:**

Полное наименование аудиторской организации: Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН»

Сокращенное наименование: АО АФ «МАРИЛЛИОН»

Фирменное наименование: Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН»

Полное наименование на английском языке: Auditing Firm «MARILLION»

Дата государственной регистрации: 26.03.1992

Основной государственный регистрационный номер 1027700190253

Адрес в пределах места нахождения: 105064, Россия, г. Москва, Муниципальный Округ Басманный, вн. тер. Г., Нижний Сусальный пер., д. 5, стр. 19, помещ. XII, ком. 8

Номер телефона: 8(495) 933-00-05

Адрес электронной почты: audit@marillion.ru

**2. Информация о наличии права аудиторской организации оказывать аудиторские услуги:**

Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».

Дата внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов – 10.11.2016 года.

ОРНЗ: 11606054850

ОГРН: 1027700190253

Дата внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям – 26.10.2022 года. Номер реестровой записи 220009.

Дата внесения сведений в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке – 15.11.2023 года.

### **3. Информация о структуре аудиторской организации:**

#### ***Система корпоративного управления***

Высшим органом управления является Общее собрание акционеров. Руководство текущей деятельностью Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Генеральный директор Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» до 07 сентября 2023 года:

- Харитонов Сергей Владимирович.

Генеральные директора Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» с 07 сентября 2023 года:

- Харитонов Сергей Владимирович

- Чернова Юлия Викторовна.

К исключительной компетенции Общего собрания акционеров относятся следующие вопросы:

- внесение изменений и дополнений в Устав или утверждение Устава в новой редакции;
- вопросы реорганизации и ликвидации Общества;
- изменение размера уставного капитала Общества;
- утверждение годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также распределение прибыли и убытков Общества по результатам отчетного года;
- принятие решения об участии в финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;
- решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Гражданским кодексом Российской Федерации и уставом Общества.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров Общества. Генеральный директор Общества организует выполнение решений Общего собрания акционеров Общества. Генеральный директор Общества подотчетен Общему собранию акционеров Общества.

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

а) перечень филиалов и представительств – не применимо. В течение периода с 01 января 2021 года по 01 января 2024 года отсутствовали филиалы и представительства.

б) перечень дочерних обществ – не применимо. В течение периода с 01 января 2021 года по 01 января 2024 года отсутствовали дочерние общества.

в) организация, по отношению к которой Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» является дочерним обществом – не применимо. В течение периода с 01 января 2021 года по 01 января 2024 года отсутствовали организации, по отношению к которым Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» являлось дочерним обществом.

г) перечень аудиторских организаций, участвующих в уставном капитале аудиторской организации – не применимо.

В течение периода с 01 января 2021 года по 01 января 2024 года отсутствовали аудиторские организации, участвующие в уставном капитале аудиторской организации.

д) По состоянию на 01 января 2024 года:

Размер доли уставного капитала аудиторской организации, принадлежащей аудиторам – 75%.

Размер доли уставного капитала, принадлежащей всем аудиторам, являющимся работниками Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» по основному месту работы – 37,5%.

Размер доли уставного капитала, принадлежащей всем аудиторам, работающим в аудиторской организации по совместительству – 0%.

Размер доли уставного капитала, принадлежащей юридическим лицам – 25%.

е) перечень бенефициарных владельцев аудиторской организации в значении, определенном в статье 3 Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» - не применимо. Отсутствуют.

ж) перечень иностранных граждан, лиц без гражданства, иностранных юридических лиц, международных компаний, являющихся контролирующими лицами аудиторской организации – не применимо. Отсутствуют.

з) наименование российской и (или) международной сети аудиторских организаций, членом которой является аудиторская организация:

С 20 июня 2003 года до 31 августа 2021 года Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» являлось членом международной сети независимых аудиторских компаний Kreston International.

Сеть зарегистрирована по законодательству Великобритании и Уэльса под номером №03453194, офис зарегистрирован по адресу: Moor Place, 1 Fore Street Avenue, London, EC2Y 9DT.

Официальный сайт международной сети аудиторских компаний о Kreston International в сети Интернет: <http://kreston.com/>.

С 31 августа 2021 года до 05 июля 2022 года Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» являлось членом международной сети аудиторских организаций «MAZARS».

Международная сеть «MAZARS» создана в форме международного интегрированного партнерства. Штаб-квартира группы располагается по адресу: Бельгия, г. Брюссель, улица Марсель Тири, 77, Б - 1200.

Официальный сайт международной сети аудиторских организаций «MAZARS» в сети Интернет: [www.mazars.com](http://www.mazars.com).

С 05 июля 2022 года Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» не состоит в российских и (или) международных сетях аудиторских организаций.

## **5. Информация об организации и обеспечении соблюдения аудиторской организацией требований профессиональной этики и независимости**

а) Заявление Генерального директора Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» о соблюдении аудиторской организацией и аудиторами требований профессиональной этики и независимости

Акционерным обществом «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» утверждена Политика независимости, в рамках которой происходит ежегодное подтверждение независимости юридического лица и сотрудников.

Политика независимости разработана в соответствии со ст. 8 Федерального Закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности», в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренными Советом по аудиторской деятельности, Кодексом этики Международной Федерации Бухгалтеров.

Проверка соблюдения требований независимости проходит на стадии принятия новых клиентов, продолжения сотрудничества с существующими клиентами, в процессе выполнения аудиторского задания, в рамках проверки качества завершённых заданий, а также путем получения ежегодного подтверждения соблюдения принципов независимости от сотрудников компании.

Акционерным обществом «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» утвержден Кодекс профессиональной этики аудиторов, который соответствует Кодексу профессиональной этики аудиторов, одобренному Советом по аудиторской деятельности. В соответствии с Кодексом профессиональной этики в своей работе аудиторы обязаны соблюдать основные принципы этики: честность, объективность, профессиональная компетентность и должна тщательность, конфиденциальность и профессиональное поведение.

Кодекс профессиональной этики аудиторов предусматривает концептуальный подход, который должен применяться к выявлению и оценке угроз нарушения основных принципов этики, а также принятию мер в ответ на данные угрозы.

Все работники Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» обязаны ознакомиться с внутренними политиками и положениями Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» при приеме на работу. При внесении изменений во внутренние политики и положения информация доводится до работников посредством проведения внутренних тренингов, совещаний и информационных рассылок.

Генеральный директор Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» подтверждает, что в 2021-2023 годах соблюдались Политика независимости и Кодекс профессиональной этики аудиторов, принимались все меры по обеспечению независимости и для соблюдения требований профессиональной этики.

Генеральный директор Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» подтверждает, что Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» и его работники, для которых Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» является основным местом работы, а также работники, работающие по совместительству, при оказании аудиторских услуг, сопутствующих аудиту услуг и прочих связанных с аудитом услуг независимы по отношению к клиентам в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров.

б) описание системы вознаграждения руководства, руководителей аудита, в том числе факторов, влияющих на размер их вознаграждений

Вознаграждение руководства и руководителей аудита зависит от условий трудового договора, в части постоянной суммы вознаграждения, ежегодной оценки качества работы каждого руководителя аудиторской группы, финансовых результатов деятельности Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» за соответствующий период.

в) описание мер, принимаемых в аудиторской организации в целях обеспечения ротации руководителей аудита

Акционерным обществом «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» утвержден Регламент ротации руководителей заданий/менеджеров/старших менеджеров/партнеров по качеству. Регламент разработан в соответствии с Федеральным Законом № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности», в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренными Советом по аудиторской деятельности.

Целью Регламента является предотвращение угроз близкого знакомства и личной заинтересованности при осуществлении услуг.

В соответствии с Регламентом проводится плановая и внеплановая ротация персонала.

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

а) заявление Генерального директора Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» о наличии и результативности системы внутреннего контроля аудиторской организации

В Акционерном обществе «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» реализованы эффективные механизмы управления качеством (контроля качества), охватывающие все структурные подразделения, департаменты и отделы аудиторской организации, в том числе разработаны и утверждены следующие внутренние политики:

- Политика в отношении внутрифирменного контроля качества предоставляемых услуг (действовала до 05.12.2023г.);

- Политика системы управления качеством (действует с 06.12.2023г.).

Генеральный директор отвечает за функционирование системы управления качеством (внутреннего контроля качества работы).

Генеральный директор подтверждает, что в Акционерном обществе «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» разработана и внедрена система управления качеством (внутреннего контроля качества работы), и утверждены:

- Политика в отношении внутрифирменного контроля качества предоставляемых услуг (действовала до 05.12.2023г.), которая разработана в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Кодексом профессиональной этики auditors, Правилами независимости auditors и аудиторских организаций, МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности», Международным стандартом 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»;

- Политика системы управления качеством (действует с 06.12.2023г.), которая разработана в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Кодексом профессиональной этики auditors, Правилами независимости auditors и аудиторских организаций, МСА 220 (пересмотренный) «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности», МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг», МСК 2 «Проверки качества выполнения заданий».

Целью Политик является обеспечение в Акционерном обществе «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» единообразного подхода при разработке и внедрении системы управления качеством (контроля качества) при проведении аудита и обзорных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также прочих заданий, обеспечивающих уверенность и сопутствующих аудиту услуг.

Политики и установленные ими процедуры контроля качества призваны обеспечить создание, внедрение и поддержание системы управления качеством (контроля качества), которая бы соответствовала требованиям, установленным международными и российскими стандартами аудита, законами и иными правовыми актами Российской Федерации.

Политики являются основным распорядительным документом, устанавливающим принципы и процедуры, способствующие поддержанию внутренней культуры, основанной на признании того, что обеспечение качества услуг является первоочередной задачей для Общества. Генеральный директор обладает высшими полномочиями и конечной ответственностью в отношении создания и поддержания системы управления качеством (контроля качества), делегирует полномочия и обязанности по оперативному управлению системой управления качеством (контроля качества) лицам, обладающим достаточным и надлежащим опытом и навыками, а также необходимыми полномочиями для выполнения таких обязанностей. Руководство Общества на всех его уровнях несет ответственность за надлежащую организацию системы управления качеством (контроля качества) услуг.

Генеральный директор Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» заявляет о наличии и эффективном функционировании системы управления качеством (внутреннего контроля качества) аудиторской организации, ее соответствии до 05.12.2023г. 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», что подтверждается заключениями внешних контролеров качества, после 06.12.2023г. МСА 220 (пересмотренный) «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности», МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой

отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг», МСК 2 «Проверки качества выполнения заданий».

Система управления качеством (контроля качества) охватывает следующие направления:

1. процесс оценки рисков в аудиторской организации;
2. корпоративное управление и руководство;
3. соответствующие этические требования;
4. принятие решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию;
5. выполнение задания;
6. ресурсы;
7. информационная система и информационное взаимодействие;
8. процесс мониторинга и устранения недостатков.

В Акционерном обществе «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» образован Департамент по контролю качества и методологии аудита.

Назначение Департамента, его основные задачи и функции закреплены в Положении о Департаменте по контролю качества и методологии аудита, утвержденного Генеральным директором.

Организационная и методологическая работа Департамента направлена на обеспечение контроля качества оказываемых клиентам услуг.

Основными целями создания Департамента является внедрение и поддержание функционирования системы управления качеством (контроля качества), совершенствование методологии аудита, повышение квалификации персонала.

Основные задачи и функции Департамента:

- Проведение предусмотренных внутрифирменными нормативными документами процедур текущего контроля качества.
- Проведение обзорных проверок качества аудита.
- Последующий контроль качества аудита.
- Методическое обеспечение качества аудиторских услуг.
- Составление и представление отчетности в Минфин и СРО.

Ответственность за функционирование системы контроля качества несет Генеральный директор Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН».

Текущее руководство Департаментом осуществляется директором, который назначается Генеральным директором.

#### **б) сведения о внешних проверках деятельности Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН», проведенных в течение трех предшествующих лет**

В 2021 году Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» прошло плановую выездную внешнюю проверку качества работы Федерального казначейства за период с 07.07.2017 по 22.04.2021 года.

В результате проверки качество работы Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» было признано в целом соответствующим требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, за исключением отдельных выявленных нарушений.

Система контроля качества услуг была признана в целом соответствующей установленным требованиям, за исключением отдельных выявленных нарушений.

По результатам проверки Акционерным обществом «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» было получено Предписание об устранении выявленных нарушений.

В срок, установленный Предписанием, Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» устранило выявленные нарушения, а также предприняло все необходимые меры, направленные на недопущение выявленных нарушений в будущем, о чем предоставило Федеральному казначейству соответствующий отчет об исполнении Предписания.

В 2022 году Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» прошло плановую выездную внешнюю проверку качества работы Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» за период с 01.01.2018 по 31.12.2020 года.

В деятельности Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» выявлены существенные устранимые нарушения требований стандартов аудиторской деятельности.

Организация внутреннего контроля качества работы Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» не в полной мере обеспечивает соблюдение аудиторской организацией и его работниками установленных требований.

Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость системных организационных мер по устранению нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг.

Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» в установленный срок устранило выявленные нарушения, а также предприняло меры по недопущению выявленных нарушений в будущем, о чем предоставило отчет в СРО ААС.

В 2022 году Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» прошло плановую выездную внешнюю проверку качества работы Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» за период с 01.01.2018 по 31.12.2020 года.

По результатам проверки сделаны следующие выводы:

Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» соблюдает требования законодательства по противодействию отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма, внутренних документов СРО ААС.

Деятельность Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» соответствует законодательству по противодействию отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма.

В деятельности Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» не выявлены недостатки системы внутреннего контроля и нарушения требований действующего законодательства об аудиторской деятельности в Российской Федерации: Правила внутреннего контроля качества работы Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» и его работниками требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», федеральных стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, законодательства по противодействию отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма.

В 2022 году Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» прошло внеплановую выездную внешнюю проверку качества работы Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 года.

Деятельность Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» признана соответствующей требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также условиям членства в СРО ААС.

В деятельности Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» не выявлены недостатки системы внутреннего контроля и нарушения требований действующего законодательства об аудиторской деятельности в Российской Федерации: Правила внутреннего контроля качества работы Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» и эффективность организации внутреннего контроля Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» в должной мере обеспечивают соблюдение Акционерным обществом «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» и его сотрудниками требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», федеральных стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов и аудиторских организаций.

В 2023 году Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» прошло плановую выездную внешнюю проверку качества работы Управления Федерального казначейства по г. Москве за период с 24.05.2021 по 24.01.2023 года.

В результате проверки качество работы Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» было признано в целом соответствующим требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, за исключением отдельных выявленных нарушений.

Система контроля качества услуг была признана в целом соответствующей установленным требованиям, за исключением отдельных выявленных нарушений.

По результатам проверки Акционерным обществом «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» было получено Предписание, обязывающее аудиторскую организацию устранить выявленные по результатам внешней проверки ее деятельности (надзора за ее деятельностью) нарушения и устанавливающее сроки устранения таких нарушений.

В срок, установленный Предписанием, Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» устранило выявленные нарушения, а также предприняло все необходимые меры, направленные на недопущение выявленных нарушений в будущем, о чем предоставило Федеральному казначейству соответствующий отчет об исполнении Предписания.

В 2024 году Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» прошло плановую выездную внешнюю проверку качества работы Федерального казначейства в отношении деятельности Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения за период с 25.01.2023 по 04.03.2024.

В ходе проверки нарушения обязательных требований в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ не выявлены.

в) меры дисциплинарного и иного воздействия:

В 2021 году Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» прошло плановую выездную внешнюю проверку качества работы Федерального казначейства за период с 07.07.2017 по 22.04.2021 года.

По результатам проверки Акционерным обществом «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» было получено Предписание об устранении выявленных нарушений.

В срок, установленный Предписанием, Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» устранило выявленные нарушения, а также предприняло все необходимые меры, направленные на недопущение выявленных нарушений в будущем, о чем предоставило Федеральному казначейству соответствующий отчет об исполнении Предписания.

В 2022 году Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» прошло плановую выездную внешнюю проверку качества работы Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» за период с 01.01.2018 по 31.12.2020 года.

Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» в установленный срок устранило выявленные нарушения, а также предприняло меры по недопущению выявленных нарушений в будущем, о чем предоставило отчет в СРО ААС.

В 2023 году Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» прошло плановую выездную внешнюю проверку качества работы Управления Федерального казначейства по г. Москве за период с 24.05.2021 по 24.01.2023 года.

По результатам проверки Акционерным обществом «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» было получено Предписание, обязывающее аудиторскую организацию устранить выявленные по результатам внешней проверки ее деятельности (надзора за ее деятельностью) нарушения и устанавливающее сроки устранения таких нарушений.

В срок, установленный Предписанием, Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» устранило выявленные нарушения, а также предприняло все необходимые меры, направленные на недопущение выявленных нарушений в будущем, о чем предоставило Федеральному казначейству соответствующий отчет об исполнении Предписания.

7. Информация об аудиторах, работающих в аудиторской организации по трудовому договору на 1 января 2024 года:

а) численность работающих в аудиторской организации аудиторов по основному месту работы - 16  
численность работающих в аудиторской организации аудиторов по совместительству - 6  
доля аудиторов, работающих в аудиторской организации по совместительству, в общей численности аудиторов, работающих по трудовому договору – 27%.



Информация об аудиторах, работавших в аудиторской организации по трудовому договору на 1 января 2023 года:

Численность работающих в аудиторской организации аудиторов по основному месту работы - 16  
численность работающих в аудиторской организации аудиторов по совместительству - 5  
доля аудиторов, работающих в аудиторской организации по совместительству, в общей численности аудиторов, работающих по трудовому договору – 23,8%.

Информация об аудиторах, работавших в аудиторской организации по трудовому договору на 1 января 2022 года:

Численность работавших в аудиторской организации аудиторов по основному месту работы - 15  
численность работавших в аудиторской организации аудиторов по совместительству - 4  
доля аудиторов, работавших в аудиторской организации по совместительству, в общей численности аудиторов, работающих по трудовому договору – 21,1%.

б) 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», на 1 января 2024 года – 18.

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», на 1 января 2023 года – 18.

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», на 1 января 2022 года – 13.

в) заявление Генерального директора Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» о соблюдении аудиторами, работающими в Акционерном обществе «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН», требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, предусмотренным статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Генеральный директор Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» заявляет, что все сотрудники Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН», имеющие квалификационный аттестат аудитора, выполняют требования Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности» и ежегодно проходят обучение по программам повышения квалификации, утвержденным СРО Ассоциация «Содружество».

8. Информация об аудируемых лицах и величине выручки от оказанных Акционерным обществом «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» аудиторских услуг за 2021-2023 год

а) Перечень общественно значимых организаций, которым оказаны аудиторские услуги в течение 2023 года:

- ООО «Абсолют Страхование» (ОГРН 1027700018719)
- ООО «АльфаСтрахование – ОМС» (ОГРН 1047100775963)
- ООО «АК БАРС СТРАХОВАНИЕ» (ОГРН 1111690088124)
- ООО «АК БАРС-Мед» (ОГРН 1041625409033)
- ООО СК «БКС Страхование жизни» (ОГРН 5177746400607)
- САО «ВСК» (ОГРН 1027700186062)
- ООО «ВСК-Линия жизни» (ОГРН 1047730001813)
- АО «ГАРДИЯ» (ОГРН 1047796329250)
- АО «ГУТА-Страхование» (ОГРН 1027700357244)
- САО «Геополис» (ОГРН 1027739802683)
- ООО «СК ИНТЕРИ» (ОГРН 1021602849443)
- ООО «Кофас Рус Страховая Компания» (ОГРН 1197746277277)
- ООО «Страховая компания «Манго» (ОГРН 1187746786501)
- АО «МАКС» (ОГРН 1027739099629)
- АО «МАКС-М» (ОГРН 1027739099772)
- ООО «МАКС-Жизнь» (ОГРН 1047796266308)

- САО «Медэкспресс» (ОГРН 1037843040465)
- ООО СК «Независимая страховая группа» (ОГРН 1037716006360)
- ООО «ППФ Страхование жизни» (ОГРН 1027739031099)
- ООО «РБ Страхование» (ОГРН 1137746337783)
- ООО «РБ Страхование Жизни» (ОГРН 1067746806170)
- ООО «СК «Ренессанс Жизнь» (ОГРН 1047796714404)
- САО РЕСО-Гарантия (ОГРН 1027700042413)
- ООО «ОСЖ РЕСО - Гарантия» (ОГРН 1067746490305)
- АО СК «РСХБ-Страхование» (ОГРН 1023301463503)
- ООО «РСХБ-Страхование жизни» (ОГРН 5177746158948)
- ООО «СКОР П.О.» (ОГРН 5087746664814)
- ООО СК «Согласие-Вита» (ОГРН 1027700035032)
- АО СГ «Спасские ворота» (ОГРН 1028900507668)
- АО «Страховая бизнес группа» (ОГРН 1023602616510)
- АО «УРАЛСИБ Жизнь» (ОГРН 1047797041423)
- ООО СК «УРАЛСИБ СТРАХОВАНИЕ» (ОГРН 1027739608005)
- ООО «Хоум Кредит Страхование» (ОГРН 1027739236018)
- ПАО «САК «Энергогарант» (ОГРН 1027739068060)
- ООО «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ» (ОГРН 1177746021562)
- ООО «Джи Ай Солюшенс» (ОГРН 1217700443883)
- ООО «ИВЛ-Инвест» (ОГРН 1227700350536)
- АО УК «Мой Капитал» (ОГРН 1087746129888)
- ООО «УК «Атон-менеджмент» (ОГРН 1027700027233)
- ООО «Интерпромлизинг» (ОГРН 1047796824140)
- ООО Инвестиционная Компания «КРЭСКО Финанс» (ОГРН 1097746422531)
- АО УК «Либра Капитал» (ОГРН 1047796528493)
- ООО «Регистратор «Гарант» (ОГРН 5137746172296)
- УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СМАРТ КАПИТАЛ (ОГРН 1227700855216)
- ООО «СДК «Гарант» (ОГРН 1027739142463)
- ООО «СДК «Гранит» (ОГРН 1117746550668)
- ООО ИК «Тренд» (ОГРН 1117746074027)
- АО «Частные активы» (ОГРН 1027700049981)
- «Натиксис Банк АО» (ОГРН 1037739058180)
- Банк «РЕСО Кредит» (АО) (ОГРН 1087711000046)

Перечень общественно значимых организаций, которым оказаны аудиторские услуги в течение 2022 года:

- ООО "Абсолют Страхование" (ОГРН 1027700018719)
- ООО "АльфаСтрахование - ОМС" (ОГРН 1047100775963)
- ООО "АК БАРС СТРАХОВАНИЕ" (ОГРН 1111690088124)
- ООО "АК БАРС-Мед" (ОГРН 1041625409033)
- ООО СК «БКС Страхование жизни» (ОГРН 5177746400607)
- САО "ВСК" (ОГРН 1027700186062)
- ООО "ВСК-Линия жизни" (ОГРН 1047730001813)
- АО "ГУТА-Страхование" (ОГРН 1027700357244)
- САО "Геополис" (ОГРН 1027739802683)
- ООО "СК ИНТЕРИ" (ОГРН 1021602849443)
- ООО «Кофас Рус Страховая Компания» (ОГРН 1197746277277)
- ООО "Страховая компания "Манго" (ОГРН 1187746786501)
- ООО СК "Независимая страховая группа" (ОГРН 1037716006360)
- ООО "ППФ Страхование жизни" (ОГРН 1027739031099)
- ООО «Страховая компания «ПУЛЬС» (ОГРН 1037200636670)
- ООО "СК "Ренессанс Жизнь" (ОГРН 1047796714404)
- САО РЕСО-Гарантия (ОГРН 1027700042413)
- ООО «СКОР П.О.» (ОГРН 5087746664814)
- АО "Совкомбанк страхование" (ОГРН 1027810229150)
- ООО СК "Согласие-Вита" (ОГРН 1027700035032)
- АО СГ "Спасские ворота" (ОГРН 1028900507668)
- АО "Страховая бизнес группа" (ОГРН 1023602616510)
- АО "УРАЛСИБ Жизнь" (ОГРН 1047797041423)
- ООО СК "УРАЛСИБ СТРАХОВАНИЕ" (ОГРН 1027739608005)

- ООО "Хоум Кредит Страхование" (ОГРН 1027739236018)
- ПАО "САК "Энергогарант" (ОГРН 1027739068060)
- ООО "АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ" (ОГРН 1177746021562)
- АО "Альфа-Капитал Альтернативные инвестиции" (ОГРН 1087746129888)
- ООО "УК "Атон-менеджмент" (ОГРН 1027700027233)
- ООО "Интерпромлизинг" (ОГРН 1047796824140)
- ООО Инвестиционная Компания «КРЭСКО Финанс» (ОГРН 1097746422531)
- АО УК "Либра Капитал" (ОГРН 1047796528493)
- ООО «Регистратор «Гарант» (ОГРН 5137746172296)
- ООО «СДК «Гарант» (ОГРН 1027739142463)
- ООО «СДК «Гранит» (ОГРН 1117746550668)
- ООО ИК «Тренд» (ОГРН 1117746074027)
- ООО "УК Управление инвестициями" (ОГРН 1037739222620)
- АО "Частные активы" (ОГРН 1027700049981)

Перечень общественно значимых организаций, которым оказаны аудиторские услуги в течение 2021 года:

- ООО "Абсолют Страхование" (ОГРН 1027700018719)
- ООО "АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ" (ОГРН 1177746021562)
- АО "Альфа-Капитал Альтернативные инвестиции" (ОГРН 1087746129888)
- ООО "УК "Атон-менеджмент" (ОГРН 1027700027233)
- ООО "АК БАРС СТРАХОВАНИЕ" (ОГРН 1111690088124)
- ООО "АльфаСтрахование - ОМС" (ОГРН 1047100775963)
- ООО "АК БАРС-Мед" (ОГРН 1041625409033)
- ООО «БИН Страхование» (ОГРН 1027739013202)
- ООО СК «БКС Страхование жизни» (ОГРН 5177746400607)
- ООО "ВСК-Линия жизни" (ОГРН 1047730001813)
- САО "ВСК" (ОГРН 1027700186062)
- ООО «ВСК-Милосердие» (ОГРН 1027746135325)
- ООО "ВСК-Линия жизни" (ОГРН 1047730001813)
- САО "Геополис" (ОГРН 1027739802683)
- АО "ГУТА-Страхование" (ОГРН 1027700357244)
- ООО "СК ИНТЕРИ" (ОГРН 1021602849443)
- ООО "Интерпромлизинг" (ОГРН 1047796824140)
- ООО Инвестиционная Компания «КРЭСКО Финанс» (ОГРН 1097746422531)
- АО УК "Либра Капитал" (ОГРН 1047796528493)
- САО «Медэкспресс» (ОГРН 1037843040465)
- ООО "Страховая компания "Манго" (ОГРН 1187746786501)
- ООО СК "Независимая страховая группа" (ОГРН 1037716006360)
- ООО "ППФ Страхование жизни" (ОГРН 1027739031099)
- ООО «Страховая компания «ПУЛЬС» (ОГРН 1037200636670)
- САО РЕСО-Гарантия (ОГРН 1027700042413)
- ООО «РСХБ-Страхование жизни» (ОГРН 5177746158948)
- ООО "СК "Ренессанс Жизнь" (ОГРН 1047796714404)
- ООО «Регистратор «Гарант» (ОГРН 5137746172296)
- ООО «УК «Райффайзен Капитал» (ОГРН 1037702037680)
- ООО «СДК «Гарант» (ОГРН 1027739142463)
- ООО «СДК «Гранит» (ОГРН 1117746550668)
- АО СГ "Спасские ворота" (ОГРН 1028900507668)
- АО "Страховая бизнес группа" (ОГРН 1023602616510)
- АО "Совкомбанк страхование" (ОГРН 1027810229150)
- ООО СК "Согласие-Вита" (ОГРН 1027700035032)
- ООО ИК «Тренд» (ОГРН 1117746074027)
- АО «Страховая группа «УралСиб» (ОГРН 1027739022376)
- АО "УРАЛСИБ Жизнь" (ОГРН 1047797041423)
- ООО СК "УРАЛСИБ СТРАХОВАНИЕ" (ОГРН 1027739608005)
- ООО "Хоум Кредит Страхование" (ОГРН 1027739236018)
- АО "Частные активы" (ОГРН 1027700049981)
- ООО "УК Управление инвестициями" (ОГРН 1037739222620)
- ПАО "САК "Энергогарант" (ОГРН 1027739068060)
- АО «Юнити страхование» (ОГРН 1027809184347)

б) Величина выручки Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за 2023 год – 185 652,2 тыс. руб.

в том числе:

выручка от оказания аудиторских услуг – 144 927,6 тыс. руб.

выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг – 40 724,6 тыс. руб.

Величина выручки Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за 2022 год – 112 960 тыс. руб.

в том числе:

выручка от оказания аудиторских услуг – 92 409 тыс. руб.

выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг – 20 551 тыс. руб.

Величина выручки Акционерного общества «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН» от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за 2021 год – 100 034,6 тыс. руб.

в том числе:

выручка от оказания аудиторских услуг – 75 138,1 тыс. руб.

выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг – 24 646,5 тыс. руб.

в) Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за 2023 год общественно значимым организациям – 168 109,2 тыс. руб.

в том числе:

выручка от оказания аудиторских услуг – 127 729,6 тыс. руб.

выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг – 40 379,6 тыс. руб.

в том числе выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям, которым оказаны аудиторские услуги – 31 989,6 тыс. руб.

Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за 2022 год общественно значимым организациям – 102 113 тыс. руб.

в том числе:

выручка от оказания аудиторских услуг – 77 554 тыс. руб.

выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг – 19 302 тыс. руб.

в том числе выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям, которым оказаны аудиторские услуги – 14 312 тыс. руб.

Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за 2021 год общественно значимым организациям – 85 938,1 тыс. руб.

в том числе:

выручка от оказания аудиторских услуг – 69 596,1 тыс. руб.

выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг – 16 342 тыс. руб.

в том числе выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям, которым оказаны аудиторские услуги – 8 605,8 тыс. руб.