

## Отчет аудиторской организации ООО «Эксперт» за период

с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

дата публикации: «25» февраля 2021 года

### **1. Сведения об организационно-правовой форме ООО «Эксперт» и распределению долей ее уставного (складочного) капитала между собственниками:**

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью;

Участники общества: физическое лицо (размер доли участника физического лица – 100%, в т.ч. доля участника физического лица – аудитора 100%).

Сведения о членстве ООО «Эксперт» в СРО:

- СРО НП «РКА» - с 18.12.2009 г. по 29.09.2016 г.
- СРО РСА - с 29.09.2016 г. по 16.01.2020 г.
- СРО ААС – с 14.02.2020 г. по настоящее время.

### **2. Описание системы корпоративного управления аудиторской организации (структура и основные функции органов управления).**

В течение 2020 года действовала описанная ниже система корпоративного управления ООО «Эксперт».

Единоличный исполнительный орган – Директор, деятельность которого, регулируется нормами, изложенными в Уставе.

### **3. Описание системы внутреннего контроля качества аудиторской организации, включая заявление исполнительного органа об эффективности ее функционирования.**

ООО «Эксперт» отличает понимание специфики бизнеса, качество услуг и комплексный подход к решению задач клиентов.

В Компании внедрена система контроля качества, позволяющая совершенствовать процесс оказания услуг, утверждены внутренние методики и документы, изменяемые по мере модернизации практики выполнения проектов.

Система внутреннего контроля качества работы ООО «Эксперт» построена в соответствии с требованиями федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», 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», Кодекса профессиональной этики аудиторов.

ООО «Эксперт» устанавливает такую систему контроля качества услуг (заданий), которая обеспечивает разумную уверенность в том, что Общество и его сотрудники проводят аудит и оказывают сопутствующие аудиту услуги в соответствии с требованиями действующих нормативных актов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации, и международными стандартами аудита, принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, а также с учетом единых требований к внутреннему контролю качества работы. Заключение и иные отчеты, выпущенные ООО «Эксперт», соответствуют условиям конкретных заданий и носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

В соответствии с требованиями Международных стандартов в ООО «Эксперт» приняты Правила осуществления внутреннего контроля качества работы.

Необходимость использования Правил обуславливается требованиями законодательства по аудиторской деятельности к качеству предоставляемых услуг, а также целями внедрения и поддержания системы контроля качества, позволяющую получить разумную уверенность в том, что Общество и его персонал соблюдают профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования.

Правила устанавливают обязанности Общества в области её системы контроля качества аудита и проверок качества выполнения задания, а также прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и сопутствующих услуг.

Учитывая заинтересованность клиента в получении высокопрофессиональной услуги, ООО «Эксперт» не только поддерживает высокий уровень оказания услуг, но и повышает их качество, ориентируясь на мировые стандарты в сфере аудиторской деятельности.

Руководитель Общества контролирует практическое применение принципов и подходов Общества к осуществлению аудита, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и оказание сопутствующих аудиту услуг в соответствии с требованиями Международных стандартов аудита и прочих заданий, обеспечивающих уверенность.

Руководитель Общества отвечает за функционирование системы внутреннего контроля качества, либо назначает ответственное лицо, обладающее достаточным опытом и профессиональной компетентностью.

Такие действия и распоряжения руководства ООО «Эксперт» способствуют поддержанию культуры производства, в которой ценится и поощряется высококачественная работа. Информация о них доводится до сведения работников ООО «Эксперт» посредством совещаний, формальных и неформальных бесед, внутренних отчетов или информационных сообщений.

Ответственность за осуществление контроля качества несут все сотрудники ООО «Эксперт».

Принятые по трудовому договору работники Общества, а также привлеченные к выполнению задания иные лица – аудиторы, консультанты, эксперты, помощники аудиторов, прежде чем приступить к выполнению своих обязанностей, знакомятся с принципами и процедурами внутреннего контроля качества и с принципами и правилами независимости, установленными в компании, а также принимают на себя ответственность за их соблюдение.

#### **4. Дата, по состоянию на которую проведена последняя по времени внешняя проверка качества работы аудиторской организации, и наименование органа (организации), проводившего данную проверку:**

Саморегулируемая Организация Аудиторов Ассоциации «Содружество» провела контрольные процедуры внешнего контроля качества работы за период с «01» января 2017 года по «31» декабря 2019 года. (Протокол Комиссии по контролю качества СРО АСС №29-20 от 25.12.2020г.) По результатам проверки внешнего контроля качества работы Обществом получен Отчет о внешней проверке качества работы члена СРО ААС.

Аудиторская организация соблюдает требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов.

#### **5. ООО «Эксперт», не проводило аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности в организациях, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» в 2020 году.**

**6. Заявление исполнительного органа аудиторской организации о мерах, принимаемых аудиторской организацией для обеспечения своей независимости, включая подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости.**

В целях соблюдения основополагающих требований аудита (независимости, честности, объективности, конфиденциальности и профессиональной этики) сотрудники ООО «Эксперт», вне зависимости от наличия квалификационного аттестата аудитора, обязаны придерживаться норм профессиональной этики, установленных Кодексом профессиональной этики аудиторов.

Сотрудники ООО «Эксперт» информируются о требованиях независимости, честности, объективности, конфиденциальности, соблюдения аудиторской тайны, а также нормах профессионального поведения, установленных в Обществе.

ООО «Эксперт» и все его сотрудники должны быть независимы от аудируемого лица и третьих лиц. Независимость сотрудников Компании рассматривается как по формальным, так и по фактическим обстоятельствам. ООО «Эксперт» выявляет и оценивает обстоятельства и отношения, создающие угрозы ее независимости, и с помощью мер предосторожности предпринимает соответствующие действия по их устранению или сведению до приемлемого уровня.

В ООО «Эксперт» применяются следующие, существующие в структуре управления и заложенные в ее процедурах контроля, меры предосторожности:

- правила и процедуры, направленные на контроль и мониторинг качества работ, выполняемых в ходе проверки;
- политика документирования сохранения независимости, направленная на выявление угроз независимости, оценку их значимости, определение и применение мер предосторожности по их устранению или, если они оказываются значимыми, сведению до приемлемого уровня;
- внутренние правила и процедуры контроля за соблюдением независимости ООО «Эксперт»;
- правила и процедуры, позволяющие выявлять заинтересованность или характер отношений между сотрудниками или ООО «Эксперт», с одной стороны, и аудируемым лицом, с другой стороны;
- привлечение сотрудников, не связанных с проверкой, к оказанию аудируемому лицу иных услуг;
- своевременное доведение информации о правилах и процедурах, о внесении изменений в них до сведения всех сотрудников ООО «Эксперт» и организация их обучения;

- выведение из проверки сотрудников, финансовая заинтересованность которых в аудируемом лице или отношения которых с аудируемым лицом могут создать угрозу независимости ООО «Эксперт».

Директор ООО «Эксперт» подтверждает, что ООО «Эксперт» соблюдает требования в отношении соблюдения независимости, установленные законодательством, регулирующим аудиторскую деятельность, включая требования по проведению внутренней проверки соблюдения независимости.

## **7. Заявление исполнительного органа аудиторской организации об исполнении аудиторами аудиторской организации требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленного частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».**

Законодательство, регулирующее аудиторскую деятельность, обязывает специалистов аудита, участвующих в выполнении аудиторских заданий, на протяжении профессиональной деятельности непрерывно повышать квалификацию.

Во внутренних документах ООО «Эксперт», предусмотрены процедуры, обеспечивающие развитие навыков и профессиональной компетентности:

- профессиональное образование;
- постоянное профессиональное обучение;
- приобретение опыта в процессе работы;
- обучение менее опытных специалистов более опытными, в том числе внутри аудиторской группы.

Ежегодно ООО «Эксперт» обеспечивает обучение своих работников.

Посещение образовательных мероприятий для всех специалистов аудита является строго обязательным.

Сотрудники, обладающие специальной квалификацией (аудиторы), в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходят в обязательном порядке обучение по программам повышения квалификации, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов, в объеме не менее 40 часов в год.

Директор ООО «Эксперт», подтверждает, что все сотрудники Компании, являющиеся аудиторами, выполнили требования о прохождении обучения по утвержденным программам повышения квалификации, в объеме 40 часов за 2020 год.

**8. Сведения о выручке ООО «Эксперт» за 2020 отчетный год, в том числе о суммах, полученных от (в тыс. руб.):**

<p>Проведения обязательного аудита организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», и организаций, входящих в группы, находящиеся по их контролем</p>	<p>Проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности прочих организаций</p>	<p>Проведения инициативного аудита</p>	<p>Предоставления услуг, связанных с выполнением отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций заданий, обеспечивающих уверенность, консультационных услуг в области налогообложения и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг</p>	<p>Итого выручка за 2020 год</p>
<p><b>0</b></p>	<p><b>1 725,9</b></p>	<p><b>175</b></p>	<p><b>2 352,7</b></p>	<p><b>4 253,6</b></p>