

**Отчет аудиторской организации ООО «Эксперт» за период  
с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.**

дата публикации: «10» апреля 2024 года

**1. Общие сведения об аудиторской организации ООО «Эксперт»**

**Полное наименование Общества:** Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт».

**Сокращенное наименование Общества:** ООО «Эксперт».

**Место нахождения Общества:** РФ, Республика Татарстан, г. Бугульма, ул. Гоголя, д.59, кв.1.

**Номер телефона:** (85594)7-01-33

**Адрес электронной почты:** [expert.bug@mail.ru](mailto:expert.bug@mail.ru)

ООО «Эксперт» - член саморегулируемой организации аудиторов СРО АСС – с 14.02.2020 г. по н/в (ОРНЗ- 12006048712, дата внесения записи в реестр 18.02.2020 г.)

**Информация о договоре страхования ответственности за нарушение договора оказания аудиторских услуг и (или) за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности (при наличии) с указанием даты заключения, срока его действия и размера страховой суммы**

В течении 2023 года в отношении профессиональной ответственности ООО «Эксперт» действовали следующие договоры страхования:



Страховая организация  
АО «Страховая компания «ПАРИ»  
Номер договора  
№ 7801-01/2022(НЧ)  
Дата договора  
12.12.2022г.  
Срок действия полиса  
15.12.2022 г. по 14.12.2023 г.  
Сумма страхового покрытия 500 000 руб. 00 коп.

Страховая организация  
Страховое акционерное общество «ВСК»  
Номер договора  
№ 2349337000007  
Дата договора  
13.12.2023 г.  
Срок действия полиса  
15.12.2023 г. по 14.12.2024 г.  
Сумма страхового покрытия 500 000 руб. 00 коп.

ООО «Эксперт» в 2023 году не выступало ответчиком по каким-либо спорам, связанным с оказанием аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.

**Информация о структуре аудиторской организации, ее органах управления, и их основных функциях.**

Уставный капитал Общества составляет из номинальной стоимости доли его участника.

Доля участника физического лица составляет 100%.

Количество Участников Общества – 1 физическое лицо (Новикова Наталья Александровна).

Высшим органом управления Общества является участник.

Решения вопросов, отнесенных к исключительной компетенции участника, не может быть передано директору.

Руководство текущей деятельностью ООО «Эксперт» осуществляет директор.

Функции участника и директора Общества определяются Уставом Общества.

К исключительной компетенции участника Общества относятся:

- 1) определение основных направлений деятельности Общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;
- 2) утверждение и изменение Устава Общества, в том числе изменение размера уставного капитала Общества;

- 3) избрание директора и досрочное прекращение его полномочий, установление размеров выплачиваемых ему вознаграждений и компенсаций, а также принятие решения о передаче полномочий директора коммерческой организации или индивидуальному предпринимателю (управляющему), утверждение управляющего и условий договора с ним;
- 4) утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;
- 5) избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии (ревизора) Общества;
- 6) принятие решения о распределении чистой прибыли Общества;
- 7) утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества (внутренних документов Общества);
- 8) принятие решения о размещении Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;
- 9) назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;
- 10) принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества;
- 11) назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;
- 12) принятие решений о создании Обществом других юридических лиц, об участии Общества в других юридических лицах, о создании филиалов и представительств;
- 13) решение вопросов об одобрении крупных сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в случаях, предусмотренных ст. 45 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью";
- 14) решение вопросов об одобрении крупных сделок, в случаях, предусмотренных ст. 46 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью";
- 15) решение иных вопросов, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Уставом ООО «Эксперт».

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет директор.

Директор:

- 1) без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;
- 2) выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;
- 3) издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;
- 4) осуществляет иные полномочия, не отнесенные Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" или настоящим Уставом к компетенции участника Общества.

## 2. Информация о лицах, связанных с ООО «Эксперт»

Перечень филиалов и представительств	Отсутствуют
Перечень дочерних обществ	Отсутствуют
Организации, по отношению к которым аудиторская организация является дочерним обществом	Отсутствуют
Перечень аудиторских организаций, участвующих в уставном (складочном) капитале аудиторской организации	Отсутствуют
Размер доли уставного (складочного) капитала аудиторской организации, принадлежащей всем аудиторам этой аудиторской организации	Доля участников физических лиц – аудиторов 100%, в т.ч.: -доля аудиторов - работников ООО «Эксперт» по основному месту работы 100%; -доли аудиторов – работников ООО «Эксперт» по совместительству 0%.
Перечень бенефициарных владельцев аудиторской организации	Новикова Наталья Александровна Гражданство: РФ Страна постоянного проживания: РФ
Перечень иностранных граждан, лиц без гражданства, международных компаний, являющихся контролирующими лицами аудиторской организации	Отсутствуют
Наименование российской и (или) международной сети аудиторских	Отсутствуют

организаций, членом которой является аудиторская организация	
--	--

## **Информация о группе лиц, в которую входит ООО «Эксперт»**

### **Новикова Наталья Александровна**

Основание для включения лица в группу лиц: Новикова Н.А. занимает должность единоличного исполнительного органа в ООО «Эксперт» (ОГРН 1091689000325)

### **3. Заявление директора ООО «Эксперт» о соблюдении аудиторской организацией и аудиторами требований профессиональной этики и независимости, предусмотренных статьей 8 Федерального закона от «30» декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»**

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. Не менее одного раза в год ООО «Эксперт» получает письменные подтверждения соблюдения ее политики и процедур в области независимости от всего персонала организации, который должен быть независим в соответствии с этическими требованиями.

ООО «Эксперт» и все его сотрудники ООО «Эксперт» 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.

#### **4. Описание принимаемых аудиторской организацией мер по обеспечению ротации руководителей аудита**

Для соблюдения работниками требований независимости при непосредственном оказании аудиторских услуг и своевременного распознавания угрозы близкого знакомства руководство ООО «Эксперт»:

- анализирует взаимоотношения ООО «Эксперт» с клиентами целью выявления случаев, которые наносят ущерб независимости или содержат признаки нанесения ущерба в виде угрозы близкого знакомства;
- в случае каждого последующего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности конкретного аудируемого лица при необходимости производить замену в составе аудиторской группы из числа рядовых членов группы и/или контролеров качества;

- производит периодическую (в соответствии с требованиями Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и внутрифирменных стандартов) смену руководителя аудита задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности конкретного аудируемого лица, в случае необходимости;

При установлении критериев, позволяющих выявить необходимость принятия мер безопасности в отношении угрозы независимости или иного негативного влияния на качества выполнения задания, ООО «Эксперт» учитывает:

- характер задания, в том числе насколько оно является предметом публичного интереса;
- продолжительность работы сотрудников над конкретным заданием.

Политика ротации руководителей аудита ООО «Эксперт», соответствует требованиям законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность.

## **5. Описание системы внутреннего контроля аудиторской организации, включая заявление исполнительного органа об эффективности ее функционирования (результативности) и соответствия международным стандартам качества**

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», МСК 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, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

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 профессиональных стандартов и применимых законодательных и нормативных требований, внутренних документов по аудиторской деятельности. Заключения 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 внутреннего контроля качества.

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.

Все сотрудники ООО «Эксперт» ознакомлены с политиками и процедурами контроля качества услуг, с принципами и правилами, касающимися независимости установленными в ООО «Эксперт» и приняли на себя персональную ответственность за качество услуг, а также за соблюдение принципов и правил независимости и этики.

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.

Ответственность за функционирование системы управления качеством, возложена на руководителя ООО «Эксперт».

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.

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 привлечённые 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.

### **Заявление руководителя аудиторской организации о наличии и результативности системы внутреннего контроля**

Внедренная система контроля качества обеспечивает разумную уверенность в том, что ООО «Эксперт» и персонал при проведении аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, а также при выполнении прочих заданий, обеспечивающих уверенность, заданий по выполнению сопутствующих услуг, соблюдают требования применимых нормативных правовых актов Российской Федерации, профессиональных стандартов, а также, что аудиторские заключения и иные отчеты, выпускаемые ООО «Эксперт» носят надлежащий характер и соответствуют условиям конкретного задания.

### **6. Сведения о внешних проверках деятельности ООО «Эксперт», проведенных в течение 2021-2023г.г.**

В 2022 году Саморегулируемая Организация Аудиторов Ассоциации «Содружество» провела контрольные процедуры внешнего контроля качества работы за период с «01» января 2020 года по «31» декабря 2021 года. По результатам проверки внешнего контроля качества работы Обществом получено Заключение 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.

### **7. ООО «Эксперт», не проводило аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности в организациях, предусмотренных статьей 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» в 2023 году.**

### **8. Информация о аудиторах, работающих в аудиторской организации по трудовому договору по состоянию на «01» января 2024 г.**

Численность работающих аудиторов по основному месту работы	3
Доля аудиторов, работающих по основному месту работы, в общей численности аудиторов, работающих по трудовому договору	60%
Численность работающих аудиторов по совместительству	2
Доля аудиторов, работающих по совместительству, в общей численности аудиторов, работающих по трудовому договору	40%

**9. Заявление исполнительного органа аудиторской организации об исполнении аудиторами аудиторской организации требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, предусмотренного статьей 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 2023 год.

**10. Сведения о выручке ООО «Эксперт» за 2023 год (в тыс. руб.):**

<b>Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, в т.ч.</b>	<b>6 279</b>
-величина выручки от оказания аудиторских услуг	1 528
-величина выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг	4 751
<b>Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям, в т.ч.</b>	<b>0</b>
-величина выручки от оказания аудиторских услуг общественно значимым организациям	0
-величина выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям	0