

**Отчет аудиторской организации ООО «Эксперт» за период
с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.**

дата публикации: «28» марта 2025 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

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 течение 2024 года в отношении профессиональной ответственности ООО «Эксперт» действовали следующие договоры страхования ответственности на нарушение договора оказания аудиторских услуг и (или) за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности (договоры на страхование ответственности при осуществлении аудиторской деятельности) и дополнительных соглашений к ним:

- Страховщик - Страховое акционерное общество «ВСК» (договор № 2349337000007 от 13.12.2023 г., Срок действия полиса с 15.12.2023 г. по 14.12.2024 г.)

Сумма страхового покрытия - 500 000 руб. 00 коп.

- Страховщик - Акционерное общество «Зетта Страхование» (договор № ПАО-0012021979 от 09.12.2024 г., Срок действия полиса с 15.12.2024 г. по 14.12.2025 г.)

Сумма страхового покрытия - 500 000 руб. 00 коп.

ООО «Эксперт» в 2024 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 Ирина Валерьевна).

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 относится:

- 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 Ирина Валерьевна 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 организаций, членом которой является аудиторская организация	Отсутствуют

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

Новикова Ирина Валерьевна

Основание для включения лица в группу лиц: Новикова И.В. в силу своего прямого либо косвенного участия имеет 100% доли в уставном капитале ООО «Эксперт» (ОГРН 1091689000325)

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. 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 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 2022-2024г.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 2024 году.

8. Информация об аудиторах, работающих в аудиторской организации по трудовому договору по состоянию на «01» января 2025 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 2024 год.

10. Сведения о выручке ООО «Эксперт» за 2024 год (в тыс. руб.):

Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, в т.ч.	7 269
-величина выручки от оказания аудиторских услуг	2 529
-величина выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг	4 740
Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям, в т.ч.	0
-величина выручки от оказания аудиторских услуг общественно значимым организациям	0
-величина выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям	0