

## ОТЧЕТ ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «НЕЗАВИСИМЫЙ-ЭКСПЕРТ» ЗА 2017 ГОД

В целях соблюдения требований Положения о членстве в СРО РСА (Ассоциация) и решением Общего собрания членов саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) от 30.05.2017 года, (протокол №31) ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» раскрывает на официальном сайте следующую информацию (Отчет аудиторской организации о своей деятельности за 2017 год).

<b>Организационно-правовая форма</b>	Общество с Ограниченной Ответственностью
<b>Наименование и место нахождения аудиторской организации</b>	<p>Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «Независимый эксперт».</p> <p>Сокращенное фирменное наименование: ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт».</p> <p>Место нахождения Общества: 117437, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 118, офис. 6А</p>
<b>Распределение долей уставного капитала между собственниками</b>	Учредитель аудитор: 100%.
<b>Участие в сети аудиторских организаций, в том числе международных</b>	ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» не входит в состав каких-либо сетей аудиторских организаций.
<b>Описание системы корпоративного управления аудиторской организации</b>	<p>К органам управления Общества относятся общее собрание участников и единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.</p> <p>В обществе, состоящем из одного Участника, решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, принимаются единственным Участником Общества единолично и оформляются письменно.</p> <p>Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества, который подотчетен Общему собранию Участников общества</p> <p>К исключительной компетенции Собрания относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• определение основных направлений деятельности Общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;</li> <li>• изменение Устава Общества, в том числе изменение размера Уставного капитала Общества;</li> <li>• образование исполнительных органов Общества и досрочное прекращение их полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющему, утверждение такого управляющего и условий договора с ним;</li> <li>• избрание и досрочное прекращение полномочий Ревизора Общества;</li> <li>• утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;</li> <li>• принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между</li> </ul> <p>Участниками Общества;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества (внутренних</li> </ul>

	<p>документов Общества);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• принятие решения о размещении Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;</li> <li>• назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;</li> <li>• принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества;</li> <li>• назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;</li> <li>• создание филиалов и открытие представительств;</li> <li>• утверждение денежной оценки неденежных вкладов в Уставный капитал Общества, вносимых Участниками Общества и принимаемых в Общество третьих лиц;</li> <li>• принятие решения о совершении Обществом сделки, в совершении которой имеется заинтересованность;</li> <li>• принятие решения о совершении Обществом крупной сделки;</li> <li>• решение иных вопросов, предусмотренных Законом.</li> </ul> <p>Генеральный директор:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• обеспечивает выполнение решений Собрания;</li> <li>• без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки; выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;</li> <li>• издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;</li> <li>• осуществляет иные полномочия, не отнесенные Законом или настоящим Уставом к компетенции Собрания.</li> </ul>
<p><b>Описание системы внутреннего контроля качества аудиторской деятельности, включая заявление об эффективности ее функционирования</b></p>	<p>Система контроля качества ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» разработана и внедрена в соответствии с внутрифирменным стандартом «Правила внутреннего контроля качества работы» ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт».</p> <p>Контроль качества начинается уже на стадии планирования, при подготовке общего плана и программы аудита и расчета затрат времени на проведение аудита. Для этого осуществляются следующие организационные меры:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. До начала аудита Руководитель отделения услуг утверждает Старшего аудитора (Руководителя проверки);</li> <li>2. Старший аудитор назначает аудиторов - ответственных исполнителей по каждому проверяемому разделу, что отражается в общем плане и программе аудита;</li> <li>3. Руководитель отдела контроля качества утверждает контролера качества аудита (состав группы контроля качества);</li> <li>4. Старший аудитор и аудиторы анализируют профессиональные способности рядовых участников проверки (ассистентов и экспертов), чтобы</li> </ol>

спланировать работу, которая может быть им поручена, и определить специфику и объем направляющих инструкций и проверок выполненных работ.

Принимая решение об утверждении состава аудиторской группы, старший аудитор должен иметь анкеты независимости каждого ее члена, подтверждающие возможность их участия в данной проверке.

Кроме того, Старшим аудитором должен быть составлен контрольный лист, содержащий результаты тестирования соблюдения этических принципов при проведении аудита, выявления обстоятельств, препятствующих обеспечению независимости при проведении проверки, а также существование обстоятельств, способных оказать влияние на репутацию компании.

Тесты можно условно разбить на 4 группы:

5. Информация о клиенте:

- Является ли клиент по отношению к компании учредителем (участником);
- Является ли компания по отношению к клиенту и его дочерним организациям, филиалам, представительствам учредителем (участником, акционером);
- Имеет ли компания общих с клиентом учредителей (участников).

6. Являются ли руководители и иные должностные лица компании по отношению к клиенту:

- учредителями (участниками);
- руководителями, бухгалтерами или иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Состоят ли они с лицами, указанными выше, в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов).

7. Являются ли аудиторы по отношению к клиенту:

- учредителями (участниками);
- руководителями, бухгалтерами или иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Состоят ли они с лицами, указанными выше, в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов).

8. Независимость, потеря репутации:

- Оказывала ли компания в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги клиенту, не совместимые с проведением обязательного аудита;
- Имеет ли компания, руководители и иные должностные лица компании, аудиторы прямой или опосредованный существенный финансовый интерес

в компании, которой предоставляются профессиональные услуги;

- Составляет ли гонорар от клиента (группы взаимосвязанных клиентов) за оказание профессиональных услуг значительную долю годового дохода компании (более 20%);
- Существуют ли сотрудники, обладающие достаточным уровнем профессиональной компетентности, знаний и навыков для выполнения услуг, заинтересовавших клиента;
- Проводится ли ротация старшего персонала компании, отвечающего за обслуживание клиента, каждые 7 (семь) лет;
- Способна ли компания предоставить профессиональные услуги в соответствии с применимыми техническими и профессиональными стандартами;
- Необходимо ли привлечение к работе независимых экспертов;
- Соблюдаются ли процедуры, обеспечивающие контроль качества аудиторской работы;
- Вовлечена ли компания или находится под угрозой вовлечения в судебное разбирательство с клиентом, известно ли о существующих конфликтах интересов, которые наносили бы ущерб нашей репутации;
- Существуют ли известные компании обстоятельства, способные повлиять на независимость и непредвзятость профессиональных суждений;
- Существуют ли какие-либо другие факторы, вызывающие беспокойство и способные повлиять на репутацию компании и возможность оказания профессиональных услуг.

По результатам этого тестирования возможен один из трех выводов:

9. Сотрудничество невозможно по формальным признакам независимости.
10. Сотрудничество возможно, но существуют обстоятельства, способные оказать влияние на репутацию компании.
11. Сотрудничество возможно.

1.1. По завершении всего выше перечисленного, а также по завершению составления общего плана, программы аудита и расчета затрат времени на проведение аудита их проверяет и утверждает назначенный Контролер качества аудита.

Исполнительный орган (Генеральный директор) ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» заявляет, что в Аудиторской компании «Независимый эксперт» полностью соблюдаются правила системы внутреннего контроля качества, специалисты ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» ознакомлены с принципами и процедурами контроля качества услуг, с принципами и правилами, касающимися независимости установленными в ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» и приняли на себя персональную ответственность за качество услуг, а также за соблюдение принципов и правил

	независимости и этики.
<b>Дата, по состоянию на которую проведена последняя по времени внешняя проверка качества работы аудиторской организации, и наименование органа (организации), проводившего данную проверку</b>	Заключение о прохождении ВККР за период с 01.01.2011 по 31.12.2015 № 26-16 от 03.08.2016 выдано СРО НП МоАП Свидетельство СРО НП МоАП от 30.09.2011
<b>Наименование всех организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых аудиторской организацией в прошедшем календарном году был проведен обязательный аудит.</b>	АО "Завод "Фиолент" ОАО "Автодор Санкт-Петербург"
<b>Заявление исполнительного органа аудиторской организации о мерах, принимаемых аудиторской организацией для обеспечения своей независимости, включая подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости</b>	<p>ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» и все специалисты компании должны быть независимы от аудируемого лица и третьих лиц.</p> <p>Мерами, принимаемыми аудиторской организацией «Независимый эксперт» для обеспечения своей независимости являются:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Выявления личной независимости сотрудников.</li> <li>2. Обучение сотрудников по вопросам независимости и подтверждение независимости.</li> <li>3. При принятии сотрудника на работу его обязанность ознакомиться с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексом профессиональной этики, «Положением об этических принципах».</li> </ol> <p>Оценка выполнения требования независимости на уровне каждого сотрудника, участвующего в выполнении задания осуществляется в следующем порядке: после формирования аудиторской группы и назначения лица, выполняющего обзорную проверку качества выполнения задания, сотрудники анализируют обстоятельства и отношения, связанные с конкретным клиентом, и подписывают свидетельство о независимости, по установленной форме.</p> <p>Руководитель аудиторской проверки может обнаружить угрозу независимости в отношении конкретного задания по аудиту, которую меры предосторожности не смогли устранить или сократить до приемлемо низкого уровня. В таком случае руководитель аудиторской проверки должен проконсультироваться с соответствующими лицами из состава работников аудиторской компании, с тем, чтобы обеспечить принятие соответствующих мер безопасности, которые гарантируют устранение угроз независимости или сокращение их до приемлемо низкого уровня, вплоть до отказа от выполнения задания. Все рассуждения и выводы касательно этого вопроса, а также выявленные проблемы и способы их разрешения должны быть документально оформлены, как руководителем аудиторской проверки, так и другими участниками аудиторской группы.</p> <p>Исполнительный орган (Генеральный директор) ООО Аудиторская</p>

	<p>компания «Независимый эксперт» заявляет, что на постоянной основе проводятся внутренние проверки соблюдения независимости Общества и всех специалистов ООО Аудиторская компания «Независимы эксперт» от аудируемого лица и третьих лиц.</p>
<p><b>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"</b></p>	<p>Во исполнение требований части 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» все специалисты, обладающие специальной квалификацией (аудиторы), в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходят обучение по программам повышения квалификации.</p> <p>Генеральный директор ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт», подтверждает, что все специалисты Компании, являющиеся аудиторами, выполнили требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации в объеме не менее 40 часов за 2017 год.</p>
<p><b>Сведения о принятой в аудиторской организации системе вознаграждения руководителей аудиторских групп (в том числе основные факторы, оказывающие влияние на размер вознаграждения)</b></p>	<p>Руководители проверок являются работниками ООО Аудиторская компания «Независимы эксперт» и система их вознаграждения регулируется соответствующим Положением об оплате труда. Вознаграждение руководителей проверок состоит из должностного оклада, премии по результатам работы за месяц, надбавок и компенсаций. Окончательная сумма вознаграждения руководителей проверок предоставляется на утверждение Генеральному директору аудиторской компании после оценки работы каждого руководителя проверок за соответствующий период.</p> <p>При оценке учитывается следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- качество работы руководителя проверки и обслуживания клиентов;</li> <li>- достижение запланированных показателей доходности.</li> </ul>
<p><b>Описание принимаемых аудиторской организацией мер по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы</b></p>	<p>Во избежание угрозы «привычности» в ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» разработаны процедуры по обеспечению ротации сотрудников, осуществляющих руководство аудиторской проверкой одного и того же общественно значимого хозяйствующего субъекта. Процедуры включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ежегодную проверку и обновление списка общественно значимых хозяйствующих субъектов на предмет наступления срока ротации. Руководство аудиторской проверкой одного и того же общественно значимого хозяйствующего субъекта не должно превышать 7 лет;</li> <li>• проверку отсутствия угрозы «привычности» на стадии согласования договора, выполняемую сотрудниками Отдела методологии аудита и контроля качества. Партнер по заданию не должен повторно назначаться для работы над аудиторским проектом в течение как минимум двух лет после достижения максимального периода работы с одним и тем же клиентом.</li> </ul>

<p><b>Сведения о выручке аудиторской организации за 2017 год, в том числе о суммах, полученных от</b></p>	<p>а) проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем – 175 840 руб.;</li> <li>- прочих организаций – 2 858 512 руб.;</li> </ul> <p>б) 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> <ul style="list-style-type: none"> <li>- аудируемым лицам – 50 000 руб.;</li> <li>- прочим организациям – 1 170 750 руб.</li> </ul> <p>Итого выручка: 4 255 102 руб.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Генеральный директор

ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» \_\_\_\_\_ Ермоленко А.В.