

**ПЕРЕЧЕНЬ
ИНФОРМАЦИИ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
ООО АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «НЕЗАВИСИМЫЙ ЭКСПЕРТ» ЗА 2019 ГОД,
ПОДЛЕЖАЩЕЙ РАСКРЫТИЮ НА САЙТЕ**

1. Информация об аудиторской организации:

а) полное и сокращенное (при наличии) наименование на русском языке (в случае если в учредительных документах аудиторской организации ее наименование указано также на одном из языков народов Российской Федерации и (или) на иностранном языке, также наименование аудиторской организации на этих языках), включая организационно-правовую форму: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «НЕЗАВИСИМЫЙ ЭКСПЕРТ»;**

б) адрес в пределах места нахождения: **117036, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 118, оф. 6А;**

в) номер телефона: **(926)930-33-88;**

г) адрес электронной почты: **www.aeaudit.ru**

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

а) дата внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов. В случае неоднократного внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов указывается последняя дата внесения таких сведений в этот реестр: **СРО РСА ОРНЗ 11003005203 от 01 апреля 2010 г.**

б) дата внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (в случае внесения сведений). В случае неоднократного внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, указывается последняя дата внесения таких сведений в этот реестр: **нет;**

в) дата внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке (в случае внесения сведений). В случае неоднократного внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, указывается последняя дата внесения таких сведений в этот реестр: **нет;**

3. Информация о структуре аудиторской организации с указанием всех ее органов управления и их основных функций, а также фамилий, имен, отчеств (при наличии) членов коллегиального исполнительного органа аудиторской организации (с указанием тех из них, кто является независимым членом (при наличии)) и лица, исполняющего обязанности ее единоличного исполнительного органа:

Единоличный орган управления-генеральный директор ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» Ермоленко Алексей Владимирович, ОРНЗ 21606073121.

Генеральный директор в силу своей компетенции:

- **без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;**
- **издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;**
- **утверждает правила, процедуры и другие внутренние документы Общества, за исключением документов, утверждение которых отнесено настоящим Уставом к компетенции участника Общества;**
- **определяет организационную структуру Общества;**
- **утверждает штатные расписания Общества, филиалов и представительств Общества;**
- **принимает на работу и увольняет с работы сотрудников;**
- **осуществляет иные функции, предусмотренные Уставом Общества.**

Коллегиальный исполнительный орган отсутствует.

4. Информация о лицах, связанных с аудиторской организацией:

а) перечень филиалов и представительств (при наличии) с указанием адреса в пределах места нахождения: **нет**;

б) перечень дочерних обществ аудиторской организации (при наличии) с указанием полного и сокращенного (при наличии) наименования, включая организационно-правовую форму, адрес в пределах места нахождения: **нет**;

в) наименование организации, по отношению к которой аудиторская организация является дочерним обществом (при наличии), включая организационно-правовую форму, адрес в пределах места нахождения: **нет**;

г) перечень аудиторских организаций, участвующих в уставном (складочном) капитале аудиторской организации, с указанием для каждой аудиторской организации полного и сокращенного (при наличии) наименования, включая организационно-правовую форму, и размера доли участия: **нет**;

д) размер доли уставного (складочного) капитала аудиторской организации, принадлежащей всем аудиторам этой аудиторской организации, с указанием в том числе размера доли уставного (складочного) капитала, принадлежащей всем аудиторам, являющимся работниками аудиторской организации по основному месту работы, и размера доли уставного (складочного) капитала, принадлежащей всем аудиторам, работающим в аудиторской организации по совместительству:
на 01 января 2020 года:

-единственный учредитель Ермоленко Алексей Владимирович, ОГРН 21606073121, доля в уставном капитале ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» 100 %, работает в ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» по основному месту работы.

е) перечень бенефициарных владельцев аудиторской организации с указанием фамилии, имени, отчества (при наличии), гражданства (при наличии), страны постоянного проживания или подтверждение, что таковые отсутствуют. Для целей настоящего документа понятие "бенефициарный владелец" используется в значении, определенном в статье 3 Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма":

-бенефициарный владелец Ермоленко Алексей Владимирович, доля в уставном капитале ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» 100%, гражданство РФ, страна постоянного проживания РФ.

ж) перечень иностранных граждан, лиц без гражданства, иностранных юридических лиц, международных компаний, являющихся контролирующими лицами аудиторской организации, с указанием соответственно фамилии, имени, отчества (при наличии), гражданства (при наличии), страны постоянного проживания (учреждения), полного и сокращенного (при наличии) наименования или подтверждение, что таковые отсутствуют. Для целей настоящего документа понятие "контролирующее лицо" используется в значении, определенном в статье 81 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах", статье 45 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" : **нет.**

з) наименование российской и (или) международной сети аудиторских организаций, членом которой является аудиторская организация, с указанием места расположения штаб-квартиры, адреса официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", описания характера отношений между членами указанной сети: **нет.**

5. Информация об организации и обеспечении соблюдения аудиторской организацией требований профессиональной этики и независимости, установленных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", а также кодексом профессиональной этики аудиторов и правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций:

а) заявление руководителя аудиторской организации о соблюдении аудиторской организацией и аудиторами требований профессиональной этики и независимости, предусмотренных статьей 8 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (по состоянию на 1 января года, следующего за годом, информация за который раскрывается);

Независимость ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» и ее аудиторов в 2019 году обеспечивалась в соответствии с «Правилами независимости аудиторов и аудиторской компании ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» (в редакциях, действующих в 2019 году).

Правила разработаны в соответствии с требованиями:

- **Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;**
- **Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности;**
- **Кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности;**
- **Международных стандартов аудита (МСА).**

- Требования к независимости аудитора, содержащиеся в Правилах, обязательны для применения всеми сотрудниками ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт».

Концептуальный подход к соблюдению требований к независимости заключается в обязанности аудитора выявлять угрозы независимости, оценивать их значимость, предпринимать меры предосторожности.

Принимая решение о том, следует ли принимать задание, или продолжать его, либо может ли определенное лицо быть участником аудиторской группы, ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» должно выявить угрозы независимости и оценить их. В случае, когда оценка угроз независимости окажется выше приемлемого уровня, и решение касается вопроса принятия задания или включения в аудиторскую группу определенного лица, ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» должно определить, могут ли меры предосторожности устранить угрозы независимости или свести их до приемлемого уровня. В случае, когда аудитор устанавливает, что надлежащие меры предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня не могут быть приняты или они вообще не существуют, аудитор должен устранить обстоятельства или взаимоотношения, создающие угрозу независимости, либо отказаться от задания на этапе его принятия или прекратить выполнение задания.

Все специалисты ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт», привлеченные эксперты и консультанты, участвующие в процессе оказания аудиторских услуг, на основании перечня аудируемых Обществом лиц ежегодно заполняют форму «Обязательство о соблюдении аудитором принципов независимости, честности, объективности, и конфиденциальности и норм профессионального поведения».

Генеральный директор Общества заявляет, что ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» полностью соблюдает требования к независимости, установленные ст. 8 «Независимость аудиторских организаций, аудиторов» Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и принимает для этого все необходимые меры, в том числе, проводит внутренние проверки соблюдения независимости.

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

В ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» вознаграждения руководства, руководителей аудиторских групп установлены трудовыми договорами и не привязаны к стоимости договоров на оказание аудиторских услуг.

В Обществе отсутствует система дополнительного вознаграждения руководителей аудиторских групп.

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

В случае привлечения руководителей аудита к выполнению задания по аудиту для одного и того же аудируемого лица на протяжении длительного периода времени могут возникнуть угрозы близкого знакомства и личной заинтересованности, потенциально

влияющие на объективность и профессиональный скептицизм.

Значимость угроз должна быть оценена и при необходимости должны быть приняты меры предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня. Примерами таких мер предосторожности являются, в частности:

- **ротация такого лица в составе аудиторской группы;**
- **изменение функции такого лица в составе аудиторской группы либо характера и масштаба задач, выполняемых данным лицом;**
- **проведение третьим лицом, обладающим необходимыми профессиональными знаниями и квалификацией, проверки работы такого лица;**
- **регулярные независимые внутренние или внешние проверки качества выполнения задания;**
- **проверка качества выполнения задания в рамках проведения аудита.**

Кроме того, в соответствии с внутренними политиками и процедурами, смена руководителя задания производится не реже, чем один раз в 7 лет.

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

а) заявление руководителя аудиторской организации о наличии и результативности системы внутреннего контроля аудиторской организации, ее соответствии 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", введенному в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 г. N 2н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации", с указанием основных элементов этой системы (по состоянию на 1 января года, следующего за годом, информация за который раскрывается);

Внутренний контроль качества в Обществе по состоянию на 1 января 2020 года осуществляется в соответствии с «Правилами внутреннего контроля качества работы ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» (в редакциях, действующих в 2019 году).

Правила были разработаны в соответствии с требованиями:

- **Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;**
- **Международного стандарта аудита (МСА) № 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»;**
- **Международного стандарта контроля качества (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»;**
- **Кодекса этики аудиторов и аудиторских организаций.**

Система внутреннего контроля качества в Обществе включает принципы и процедуры,

охватывающие следующие вопросы:

- **обязательства руководства Общества по обеспечению качества оказываемых услуг;**
- **этические требования;**
- **принятие на обслуживание новых клиентов или о продолжении сотрудничества по конкретным заданиям;**
- **кадровая работа;**
- **назначение аудиторских групп;**
- **выполнение задания;**
- **консультирование;**
- **расхождения во мнении;**
- **проверка качества выполнения задания;**
- **мониторинг и инспектирование;**
- **жалобы и претензии;**
- **документирование.**

Система внутреннего контроля качества устанавливает единые требования к системе контроля качества услуг в аудиторской организации и распространяется на все задания, относящиеся к аудиторской деятельности. Установленная политика и конкретные процедуры внутреннего контроля качества являются обязательными к исполнению всеми сотрудниками ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт».

Ответственность за функционирование системы контроля качества несет генеральный директор ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт». Генеральный директор осознает, что достижение высокого качества выполнения всех заданий является наиважнейшей целью деятельности Общества.

Генеральный директор заявляет, что в ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» создана и эффективно функционирует система внутреннего контроля качества работы, соответствующая масштабам деятельности Общества и требованиям законодательства об аудиторской деятельности в Российской Федерации, 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» и других применимых нормативных правовых актов.

б) сведения о внешних проверках деятельности аудиторской организации, проведенных в течение трех лет, непосредственно предшествующих году, в котором раскрывается информация, с указанием контрольного (надзорного) органа (организации), проводившего проверки, года проведения проверок;

Плановая проверка ВККР ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» проведена СРО РСА в 2019 году за период работы 2016-2018 гг., пройдена с хорошим результатом проверки - оценка «2» (Выписка из протокола заседания Комитета по контролю качества СРО РСА от 12.12.2019 г. № 53-19).

Плановая внешняя проверка качества работы ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» проведена Управлением Федерального казначейства по г. Москва в

2019 году за период работы с 13.03.2014-13.03.2019 гг. (Акт № 9/140 от 10.04.2019 г.).

в) меры дисциплинарного и иного воздействия, примененные в отношении аудиторской организации в течение года, в котором раскрывается информация, и предшествующего ему года: **нет.**

7. Информация об аудиторах, работающих в аудиторской организации по трудовому договору:

а) численность работающих в аудиторской организации по основному месту работы и по совместительству аудиторов, доля таких аудиторов в общей численности аудиторов, работающих в аудиторской организации по трудовому договору (по состоянию на 1 января года, следующего за годом, информация за который раскрывается):

на 01 января 2020 года:

- Ермоленко Алексей Владимирович ОРНЗ 21606073121, характер трудового договора - **основное место работы,**

- Мкртычян Ольга Суреновна ОРНЗ 20303018976, характер трудового договора - **совместительство,**

- Ростовцева Юлия Владимировна ОРНЗ 21603008070, характер трудового договора - **совместительство,**

- Корень Виталий Александрович ОРНЗ 21603008068, характер трудового договора - **совместительство,**

- Сараин Андрей Петрович ОРНЗ 20803018926, характер трудового договора - **совместительство.**

Доля аудиторов, работающих в аудиторской организации по трудовому договору по основному месту работы в общей численности аудиторов, работающих в аудиторской организации по трудовому договору – **20%.**

Доля аудиторов, работающих в аудиторской организации по трудовому договору по совместительству в общей численности аудиторов, работающих в аудиторской организации по трудовому договору – **80%.**

б) численность аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (по состоянию на 1 января года, следующего за годом, информация за который раскрывается):

на 01 января 2020 года в ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» работает Сараин Андрей Петрович, ОРНЗ 20803018926, имеющий квалификационный аттестат аудитора, выданный саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" - № 03-000532 от 24.12.2012 г.

в) заявление руководителя аудиторской организации о соблюдении аудиторами, работающими в аудиторской организации требования о прохождении обучения по программам

повышения квалификации, предусмотренным статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (по состоянию на 1 января года, следующего за годом, информация за который раскрывается).

Генеральный директор Общества заявляет, что по состоянию на 01 января 2020 года все аудиторы ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» соблюдают требование, установленное частью 9 статьи 11 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», и проходят в обязательном порядке ежегодное обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой они являются.

Результаты этого обучения контролировались генеральным директором ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт».

8. Информация об аудируемых лицах и величине выручки от оказанных аудиторской организацией услуг:

а) перечень общественно значимых организаций, которым оказаны аудиторские услуги в течение не менее одного года, непосредственно предшествующего году, в котором раскрывается информация, с указанием наименования общественно значимой организации, основного государственного регистрационного номера;

- ООО «ДелоПортс» ОГРН 1157746350090,

- АО "Завод "Фиолент" ОГРН 1149102099640,

- НАО "ДСУ-1" ОГРН 1052307229479,

- ОАО "Автодор Санкт-Петербург" ОГРН 1089847040117.

б) величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за год, непосредственно предшествующий году, в котором раскрывается информация, с указанием, в том числе, выручки от оказания аудиторских услуг и выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг;

Выручка ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» за 2019 год составила 4 181,6 тыс. руб., в том числе:

- **выручка от проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности – 3 078,6 тыс. руб.,**
- **выручка от проведения инициативного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности - 465,0 тыс. руб.;**
- **прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги – 638,0 тыс. руб.**

в) величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям за год, непосредственно предшествующий году, в котором раскрывается информация, с указанием, в том числе:

величины выручки от оказания аудиторских услуг;

величины выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг с указанием, в том числе, величины выручки от оказания таких услуг общественно значимым организациям, которым оказаны аудиторские услуги.

Выручка ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» от оказания аудиторских услуг общественно значимым организациям за 2019 год составила 435,8 тыс. руб., в том числе:

- **выручка от проведения аудита отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам- 180,0 тыс. руб.,**
- **выручка от проведения аудита отчетности организаций, в уставных капиталах которых доля гос. собственности составляет не менее 25 % - 255,8 тыс. руб.**

Прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги общественно значимым организациям не оказывались.