

ПЕРЕЧЕНЬ
ИНФОРМАЦИИ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
ООО АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «НЕЗАВИСИМЫЙ ЭКСПЕРТ» ЗА 2023 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: **350063, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Мира, д. 58, литер Н, этаж 2, комната 17;**

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: **ОРНЗ 12006105546 от 17.03.2020 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 2024 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 2023

году обеспечивалась в соответствии с «Правилами независимости аудиторов и аудиторской компании ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» (в редакциях, действующих в 2023 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».

В связи с введением в действие с 01 января 2024 года Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также Кодекса профессиональной этики аудиторов все сотрудники ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт», непосредственно участвующие в осуществлении аудиторской деятельности, руководствуются в работе следующими документами:

- Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, утвержденные решением Правления СРО ААС от 27.12.2023 г. (Протокол № 658);

- Кодекс профессиональной этики аудиторов, утвержденный решением Правления СРО ААС от 22.12.2023 г. (Протокол № 657).

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 в 2023 году осуществлялся в соответствии с «Правилами внутреннего контроля качества работы ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» (в редакциях, действующих в 2023 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. Установленные политика и конкретные процедуры внутреннего контроля качества являются обязательными к исполнению всеми сотрудниками ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт».

В связи с вступлением в силу Международных стандартов аудита, утвержденных Приказом Минфина России от 16 октября 2023 г. N 166н:

- "Международный стандарт управления качеством 1 "Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг";

- "Международный стандарт управления качеством 2 "Проверки качества выполнения заданий";

- "Международный стандарт аудита 220 (пересмотренный) "Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности"

в ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» Приказом генерального директора № 06-12/01 от «06 декабря 2023 г. утверждена и с этой даты используется в работе всеми сотрудниками ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» Система управления качеством аудиторских услуг, включающая в себя политику и процедуры по каждому из следующих компонентов:

- процесс оценки рисков в аудиторской организации;
- управление и высшее руководство;
- соответствующие этические требования;
- принятие решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию;
- выполнение задания;
- ресурсы;
- информационная система и информационное взаимодействие;
- процесс мониторинга и устранения недостатков.

Ответственность за функционирование системы управления качеством, а также за функционирование конкретных аспектов системы управления качеством, включая соблюдение требований независимости, процесс мониторинга и устранения недостатков 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 управлением качеством, соответствующая масштабам деятельности Общества и требованиям законодательства об аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Функционирование системы управления качеством в целом обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в том, что цели системы управления качеством выполняются.

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 внешнего контроля деятельности ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» проведена СРО ААС в 2022 году за период работы 2019-2021 гг. (Выписка из протокола заседания Комиссии по контролю деятельности СРО ААС от 21.03.2023 г. № 7-23),

- плановая внешняя проверка качества работы ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» проведена Управлением Федерального казначейства по Краснодарскому краю с 16.01.2023 г. по 10.02.2023 г. за период работы с 14.03.2019 г. по 15.01.2023 г. (Акт № 1 от 10.02.2023 г.).

в) меры дисциплинарного и иного воздействия, примененные в отношении аудиторской организации в течение года, в котором раскрывается информация, и предшествующего ему года: - по результатам проверки Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю с 16.01.2023 г. по 10.02.2023 г. за период работы с 14.03.2019 г. по 15.01.2023 г. была вынесена мера воздействия в адрес ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» в виде предупреждения о недопустимости нарушений обязательных требований (Протокол № 2 от 30.03.2023 г.).

- по результатам проверки СРО ААС за период работы с 01.01.2019 г. по 31.12.2021 г. была вынесена мера воздействия в адрес ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» в виде предупреждения о недопустимости нарушений обязательных требований и штрафа в размере 10 000 руб. (Протокол № 137 от 12.05.2023 г.).

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 2024 года:

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

- Мкртычян Ольга Суреновна ОРНЗ 22006099506, характер трудового договора - основное место работы,

- Ростовцева Юлия Владимировна ОРНЗ 22006100305, характер трудового договора - основное место работы.

Доля аудиторов, работающих в аудиторской организации по трудовому договору по основному месту работы в общей численности аудиторов, работающих в аудиторской организации по трудовому договору – 100%.

Аудиторы, работающие в аудиторской организации по трудовому договору по совместительству, отсутствуют.

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 2024 года в ООО Аудиторская компания «Независимый эксперт» не числятся аудиторы, имеющие квалификационные аттестаты аудитора, выданные саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

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 2024 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;

Аудиторские услуги общественно значимым организациям в 2023 году не оказывались.

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 2023 год составила 5 353,4 тыс. руб., в том числе:

- выручка от проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности 3 599,2 тыс. руб.,
- выручка от проведения инициативного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности - 180,0 тыс. руб.;
- прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги – 1 574,2 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.

Аудиторские и прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги, общественно значимым организациям в 2023 году не оказывались.