

**ИНФОРМАЦИИ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ООО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «ЭКСПЕРТ»,
ПОДЛЕЖАЩЕЙ РАСКРЫТИЮ НА ЕЕ САЙТЕ
В ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ»**

по состоянию на 01 января 2024 года

**I. Организация и обеспечение соблюдения аудиторской организацией
требований профессиональной этики и независимости,
установленных Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ
"Об аудиторской деятельности", а также кодексом профессиональной этики аудиторов
и правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций**

1. Заявление руководителя аудиторской организации о соблюдении аудиторской организацией и аудиторами требований профессиональной этики и независимости, предусмотренных статьей 8 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"

В ООО «Аудиторская фирма «Эксперт» (далее – АО) осуществляется регулярный контроль соблюдения аудиторской организацией и аудиторами общих целей и конкретных процедур в отношении принципов независимости, честности, объективности, разрешения этических конфликтов, профессиональной компетентности, добросовестности, конфиденциальности, профессионального поведения, определяемых в соответствии с Кодексом профессиональной этики аудиторов, для чего осуществляются процедуры, установленные Правилами внутреннего контроля аудиторской организации.

Процедуры, установленные АО, доводятся до сотрудников посредством внутрифирменного обучения, информационных рассылок и других мероприятий и нацелены на обеспечение понимания всеми сотрудниками:

- сути этических принципов и принципа независимости;
- концептуального подхода (если возникли угрозы нарушения этических принципов, какие меры предосторожности необходимо принять, чтобы свести эти угрозы к приемлемо низкому уровню);
- необходимости избегать ситуаций, которые могли бы создать угрозы нарушения основных этических принципов;
- необходимости надлежащего документирования как самих угроз, так и принятых мер;
- требования о непрерывном профессиональном развитии и обучении;
- необходимости своевременного мониторинга тенденций профессии (мониторинга изменений текущего законодательства в сфере аудита и бухгалтерского учета, контроля качества, а также требований законодательства, регулирующих деятельность клиентов АО);
- необходимости обращения за консультациями и помощью к внутренним и внешним экспертам по сложным вопросам в целях повышения качества обслуживания клиентов, надлежащее документирование таких обращений, а также случаев возможных разногласий;
- необходимости контроля временных затрат с целью определения адекватных сроков выполнения заданий, бюджетирование, включая работу у клиента и время в офисе;
- необходимости своевременного информирования руководства обо всех случаях нарушения этических принципов, независимости, нецелевого использования ресурсов АО таким образом, чтобы АО имело возможность отреагировать или оценить достаточность и надлежащий характер уже принятых мер;
- ответственности (дисциплинарной, гражданской, уголовной) за несоблюдение этических принципов и принципа независимости.

Процедуры в отношении контроля соблюдения профессиональной этики и независимости (с тем чтобы с разумной уверенностью понимать, что сотрудники и сама АО соблюдают независимость) включают:

- а) доведение до сведения всех работников, занятых в выполнении задания, требования независимости и условия ее соблюдения для конкретных услуг;
- б) информирование персонала о возможных обстоятельствах возникновения угрозы нарушения независимости и надлежащих мерах предосторожности, об условиях отказа от задания;
- в) информирование персонала об обязанности незамедлительно сообщать обо всех случаях нарушения этических принципов и независимости;
- г) информирование персонала обо всех фактических случаях нарушения независимости, обо всех случаях нарушения установленных политик и процедур в области системы контроля качества;
- д) получение подтверждений независимости в письменной форме от физических лиц - участников аудиторских групп;
- е) оценку независимости АО при принятии клиента на обслуживание или продолжении сотрудничества;
- ж) принятие в качестве обязательных к исполнению Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, выпускаемых саморегулируемой организацией аудиторов, и надлежащее информирование персонала обо всех их изменениях;
- з) обязанность работников АО незамедлительно информировать руководство АО обо всех случаях нарушения этических принципов, независимости, установленных политик и процедур и о любых обстоятельствах и отношениях, которые создают угрозу независимости, для принятия надлежащих мер;
- и) назначение лица, ответственного за соблюдение Правил независимости, являющегося работником АО.

При приеме на работу, а также в первый рабочий день каждого календарного года АО получает письменное подтверждение соблюдения его политики и процедур в области независимости от всего персонала организации, который обязан быть независимым в соответствии с этическими требованиями. К таким лицам в АО относятся: генеральный директор, лица, выполняющие обязанности аудиторов при выполнении аудиторских заданий, лица, проводящие проверку качества выполнения аудиторского задания и/или мониторинг путем выборочного инспектирования. Подтверждение соблюдения политики и процедур в области независимости производится в бумажном виде по форме, утвержденной генеральным директором. Каждый работник обязан незамедлительно информировать руководителя задания и (или) руководящих сотрудников обо всех угрозах нарушения независимости АО.

Подтверждение независимости генерального директора производится работником АО, ответственным за соблюдение Правил независимости.

В АО проводится обязательная процедура ротации в целях предупреждения угрозы близкого знакомства при проведении аудита.

После подписания договора с клиентом АО оценивает свою независимость на протяжении всего выполнения задания. Каждый сотрудник обязан незамедлительно информировать руководителя задания и (или) руководящих сотрудников обо всех угрозах нарушения независимости АО.

При возникновении обстоятельств, которые влияют на соблюдение требований независимости АО и которые не были отражены в заявлении о независимости аудиторской организации, составляется повторное заявление и генеральный директор принимает решение о необходимости применения мер предосторожности либо о невозможности продолжать аудиторское задание. Отсутствие повторного заявления о независимости аудиторской организации, составленного в ходе выполнения аудиторского задания, означает отсутствие вновь открывшихся обстоятельств, влияющих на независимость на момент выдачи аудиторского заключения.

Профессиональная компетентность означает способность сотрудника выполнять какую-либо функцию, которая выходит за рамки простого знания принципов, стандартов, понятий, фактов и процедур; это интеграция и применение технических компетенций,

профессиональных навыков и умений, а также соблюдение профессиональной этики, ценностей и профессионального подхода.

Профессиональная компетентность персонала АО развивается такими методами как профессиональное обучение, постоянное повышение профессиональной квалификации, подготовка, приобретение практического опыта и наставничество менее опытных членов рабочей группы, осуществляемое более опытными членами рабочей группы.

Генеральный директор ООО «Аудиторская фирма «Эксперт» подтверждает соответствие аудиторской организации требованиям, установленным статьей 8 «Независимость аудиторских организаций, аудиторов» Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», и соблюдение ею требований в отношении своей независимости, включая факт проведения внутренней проверки соблюдения независимости, а также отсутствие факта участия в аудиторских проверках зависимых лиц.

2. Описание системы вознаграждения руководства аудиторской организации, руководителей аудита, в том числе факторов, влияющих на размер их вознаграждений

Система вознаграждения руководства аудиторской организации, руководителей аудита установлена трудовыми договорами в соответствии с действующей в ООО «Аудиторская фирма «Эксперт» системой оплаты труда. Вознаграждение руководителей аудита состоит из должностного оклада и премии по результатам работы. На величину премии оказывают влияние следующие факторы:

- качество работы руководителей аудиторских групп;
- объем и сложность работы руководителей аудиторских групп;
- соблюдение общих целей и принципов, определенных внутрифирменными стандартами.

3. Описание мер, принимаемых в аудиторской организации в целях обеспечения ротации руководителей аудита

В ООО «Аудиторская фирма «Эксперт» проводится обязательная процедура ротации в целях предупреждения угрозы близкого знакомства при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемой организации.

Если аудируемое лицо не является общественно значимой организацией, работник ООО «Аудиторская фирма «Эксперт» не должен выполнять ни одну из следующих функций, в том числе если несколько таких функций выполняются последовательно, в течение периода, превышающего **суммарно десять лет** (период вовлечения):

- а) руководителя задания;
- б) лица, назначенного осуществлять проверку качества выполнения задания;
- в) другого ключевого лица, осуществляющего руководство аудиторским заданием.

При этом период вовлечения исчисляется отдельно для каждого из видов аудиторских заданий: аудит отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета, аудит отчетности по международным стандартам финансовой отчетности, аудит отдельной части отчетности, аудит отчетности, составленной по специальным правилам, обзорные проверки.

После истечения периода вовлечения данное лицо не должно вовлекаться в аудит в соответствии с требованиями Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

II. Контроль (надзор) за деятельностью (качества работы) аудиторской организации

1. Заявление руководителя аудиторской организации о наличии и результативности системы внутреннего контроля аудиторской организации, ее соответствии международным стандартам аудита, принимаемым Международной федерацией бухгалтеров и признанным в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации от 11.06.2015 N 576 «Об утверждении

Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации», с указанием основных элементов этой системы

Единые требования к разработке, внедрению и обеспечению функционирования системы управления качеством при оказании ООО «Аудиторская фирма «Эксперт» (далее – АО) аудиторских услуг, осуществляемых в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» установлены Правилами внутреннего контроля качества работы ООО «Аудиторская фирма «Эксперт». Указанные Правила распространяются на следующие виды услуг: аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности; сопутствующие аудиту услуги, включая: обзорные проверки; прочие задания, обеспечивающие уверенность; согласованные процедуры; компиляцию.

Система управления качеством АО включает следующие элементы:

кадровые ресурсы,
технологические ресурсы,
интеллектуальные ресурсы,
поставщики услуг.

В АО осуществляется процесс мониторинга и устранения недостатков, имеющий целью своевременное предоставление значимой и надежной информации о разработке, внедрении и функционировании системы управления качеством, а также осуществления в отношении выявленных недостатков надлежащих действий, в результате которых недостатки будут своевременно устранены.

Руководство ООО «Аудиторская фирма «Эксперт» признает в качестве наиважнейшей цели деятельности аудиторской организации достижение высокого качества выполнения всех заданий, для чего установлены обязанности руководства по непреобладанию коммерческих соображений над качеством выполняемой работы, применяются принципы и процедуры приверженности аудиторской организации качеству в отношении оценки качества выполненной работы. В ООО «Аудиторская фирма «Эксперт» назначено лицо, ответственное за функционирование системы контроля качества, обладающее достаточным надлежащим опытом и профессиональной компетентностью, а также необходимыми полномочиями для выполнения своих функций.

В ООО «Аудиторская фирма «Эксперт» осуществляется процесс мониторинга и устранения недостатков, имеющий целью своевременное предоставление значимой и надежной информации о разработке, внедрении и функционировании системы управления качеством, а также осуществления в отношении выявленных недостатков надлежащих действий, в результате которых недостатки будут своевременно устранены.

2. 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

СРО Ассоциация «Содружество» проведена внешняя проверка деятельности ООО «Аудиторская фирма «Эксперт» за период 2018 – 2022 годы. Результаты внешней проверки утверждены Протоколом № 25-23 заседания Комиссии по контролю деятельности СРО ААС от 04.10.2023. В результате внешней проверки выявлены существенные устранимые нарушения.

3. Меры дисциплинарного и иного воздействия, примененные в отношении аудиторской организации в течение года, в котором раскрывается информация, и предшествующего ему года

В течение 2022 – 2023 годов в отношении ООО «Аудиторская фирма «Эксперт» не применялись меры дисциплинарного воздействия.

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

- 1) 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):

- численность работающих в аудиторской организации по основному месту работы – 4 аудитора (50% от общей численности аудиторов, работающих в аудиторской организации по трудовому),

- численность работающих в аудиторской организации по совместительству – 4 аудитора (50% от общей численности аудиторов, работающих в аудиторской организации по трудовому).

- 2) численность аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (по состоянию на 1 января года, следующего за годом, информация за который раскрывается):

- численность аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» - 1 аудитор.

- 3) заявление руководителя аудиторской организации о соблюдении аудиторами, работающими в аудиторской организации требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, предусмотренным статьей Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (по состоянию на 1 января года, следующего за годом, информация за который раскрывается):

Генеральный директор ООО «Аудиторская фирма «Эксперт» подтверждает соблюдение аудиторами - сотрудниками ООО «Аудиторская фирма «Эксперт» требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, продолжительностью не менее 20 часов в каждый год и не менее 120 часов за три последовательных календарных года.

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

- 1) перечень общественно значимых организаций (за исключением организаций, в отношении которых применяются односторонние меры ограничительного характера, предусматривающие блокирование (замораживание) имущества и введенные Соединенными Штатами Америки и (или) Европейским союзом), 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 «Аудиторская фирма «Эксперт» не оказывало аудиторские услуги общественно значимым организациям.

2) 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

- величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за 2023 год – 4 890 тыс. руб., в том числе:

- величина выручки от оказания аудиторских услуг – 4 570 тыс. руб.,
- величина выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг – 320 тыс. руб.

3) величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям за год, непосредственно предшествующий году

- ООО «Аудиторская фирма «Эксперт» не оказывало аудиторские услуги общественно значимым организациям.

Генеральный директор
ООО «Аудиторская фирма «Эксперт»

А.А. Макарова

01.02.2024