




## О Т Ч Е Т о деятельности ООО «Росэкспертиза» в 2015 году

Настоящий отчет подготовлен и размещен на сайте ООО «Росэкспертиза» во исполнение п. 16.3 Положения о членстве в Саморегулируемой организации аудиторов НП «Российская Коллегия аудиторов» (утв. 09 апреля 2009 г. с последовавшими изменениями и дополнениями).

1. Сведения об организационно-правовой форме аудиторской организации и распределении долей ее уставного капитала между собственниками (аудиторы, аудиторские организации, физические лица, юридические лица, др.):

**Росэкспертиза является обществом с ограниченной ответственностью, собственниками которого являются следующие физические лица - граждане РФ:**

-  **Александр Васильевич Козлов, аттестованный аудитор (87,728%);**
-  **Максим Юрьевич Потапов (6,136%);**
-  **Дмитрий Петрович Жильцов, аттестованный аудитор (6,136%).**

**Таким образом, 93,864% капитала Общества находится в собственности аттестованных аудиторов.**

2. Сведения о международной сети, членом которой является Росэкспертиза:

2.1. Наименование, место расположения штаб-квартиры, адрес официального Интернет-сайта, характер отношений между членами сети:

**Росэкспертиза является членом международной сети Crowe Horwath International (CHI).**

**Место расположения штаб-квартиры сети:**

**488 Madison Avenue, Suite 1200  
New York, NY 10022-5722 USA  
+1 (212) 808-2000**

**Адрес официального Интернет-сайта: [www.crowehorwath.net](http://www.crowehorwath.net).**

**Каждая фирма-член CHI является отдельным и независимым юридическим лицом. Росэкспертиза, ее филиалы и аффилированные лица не несут ответственности за любые действия или бездействие Crowe Horwath или любой другой фирмы-члена Crowe Horwath.**

2.2. Наименование каждой входящей в сеть аудиторской организации, имеющей право осуществлять аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», с указанием юридического и фактического адресов этих аудиторских организаций:

**Следующие фирмы-члены CHI в России имеют право осуществлять аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»:**

<b>№№ п/п</b>	<b>Наименование компании</b>	<b>Юридический адрес</b>	<b>Фактический (почтовый) адрес</b>
1.	ООО «Росэкспертиза»	107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 34	127055, г. Москва, Тихвинский переулок, д. 7, стр. 3
2.	ООО «Кроу Хорват Росэкспертиза»	127055, г. Москва, Тихвинский переулок, д. 7, стр. 3	127055, г. Москва, Тихвинский переулок, д. 7, стр. 3

2.3. Сведения о совокупной выручке входящих в сеть аудиторских организаций от проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (в том числе консолидированной) организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», за прошлый отчетный год:

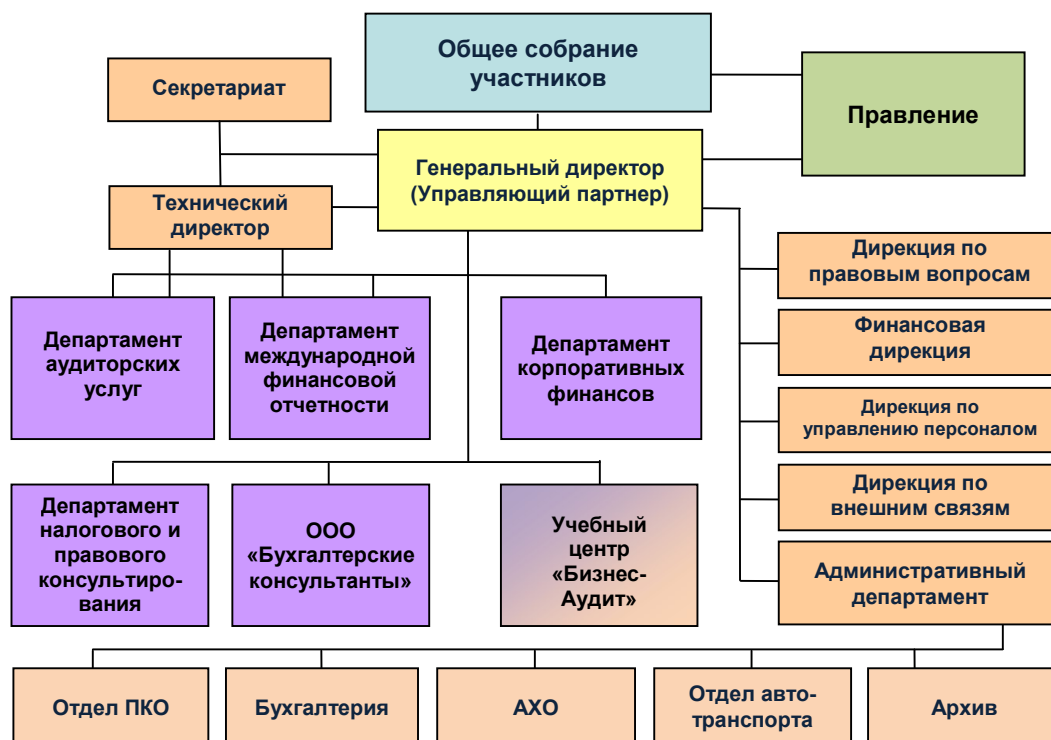
**Совокупная выручка ООО «Росэкспертиза» и ООО «Кроу Хорват Росэкспертиза» от проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (в том числе консолидированной) организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», за 2015 год составила 138,6 млн рублей.**

2.4. Перечень стран, кроме Российской Федерации, в которых входящие в сеть аудиторские организации имеют право проводить обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций согласно национальному законодательству соответствующей страны:

**Таких стран нет.**

3. Описание системы корпоративного управления аудиторской организации (структура и основные функции органов управления):

**В течение 2015 года система корпоративного управления Росэкспертизы строилась по следующей схеме:**



**Высшим органом Росэкспертизы является Общее собрание участников Общества. Кроме того, в Росэкспертизе создан единоличный исполнительный орган (Генеральный директор), подотчетный Общему собранию участников, а также коллегиальный исполнительный орган – Правление, осуществляющий текущее руководство деятельностью Компании. Возглавляет Правление Генеральный директор Общества.**

**В компетенцию Общего собрания входит решение следующих вопросов:**

- а) определение основных направлений деятельности Компании, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;*
- б) изменение Устава Росэкспертизы, в том числе изменение размера Уставного капитала;*
- в) образование исполнительных органов и досрочное прекращение их полномочий;*
- г) избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии;*
- д) утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;*
- е) утверждение внутренних документов Росэкспертизы, определяющих порядок деятельности органов управления;*
- ж) принятие решения о реорганизации или ликвидации Компании;*
- з) решение вопросов о совершении крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;*
- и) решение иных вопросов, предусмотренных Уставом ООО «Росэкспертиза» и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».*

*Генеральный директор в силу своей компетенции:*

- а) осуществляет оперативное руководство Росэкспертизой;*
- б) действует от имени Компании, представляет его во всех учреждениях, предприятиях и организациях;*
- в) совершает сделки и заключает договоры от имени Компании;*
- г) принимает решения и издает приказы по оперативным вопросам внутренней деятельности;*
- д) утверждает штатное расписание, в соответствии с ним принимает и увольняет работников;*
- е) совершает любые другие действия, необходимые для достижения целей Росэкспертизы, за исключением тех, которые в соответствии с Уставом, прямо закреплены за Общим собранием.*

*К компетенции Правления относится решение следующих вопросов:*

- а) определение организационной структуры Общества;*
- б) определение состава и статуса обособленных структурных и иных подразделений Общества;*
- в) составление и представление на утверждение Общим собранием бюджетов структурных подразделений;*
- г) предварительное утверждение годового отчета и годового бухгалтерского баланса;*
- д) решение иных вопросов, предусмотренных Положением о Правлении.*

4. Описание системы внутреннего контроля качества аудиторской организации:

*Внутренний контроль качества в Компании осуществляется в соответствии с «Положением об организации и осуществлении системы внутреннего контроля качества работы ООО «Росэкспертиза», действующая редакция кото-*

*рого утверждена Приказом № 597/О-Д от 30.12.2014. Положение разработано в соответствии с требованиями:*

- ✦ Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ;*
- ✦ Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 7 «Контроль качества выполнения заданий по аудиту»;*
- ✦ Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях»;*
- ✦ Кодексом профессиональной этики аудиторов.*

*Система внутреннего контроля качества в Компании включает принципы и процедуры, охватывающие следующие аспекты:*

- а) обязательства руководства Компании по обеспечению качества оказываемых услуг;*
- б) этические требования;*
- в) решение вопросов о принятии на обслуживание новых клиентов или о продолжении сотрудничества по конкретным заданиям;*
- г) кадровая работа;*
- д) назначение аудиторских групп;*
- е) выполнение задания;*
- ж) консультирование;*
- з) расхождения во мнении;*
- и) обзорная проверка качества выполнения задания;*
- к) мониторинг;*
- л) жалобы и претензии.*

*Ответственность за функционирование системы контроля качества несет руководство Компании, которое осознает, что достижение высокого качества выполнения всех заданий является наиважнейшей целью деятельности Компании.*

*Руководство Компании несет ответственность за то, чтобы:*

- ✦ коммерческие соображения не преобладали над качеством выполняемой работы;*
- ✦ принципы и процедуры, применяемые в Компании в отношении оценки выполненной работы, оплаты и повышения в должности работников демонстрировали приверженность Компании качеству;*
- ✦ на развитие и документирование принципов и процедур контроля качества услуг направлялись средства в достаточном объеме.*

*Лицо, ответственное за функционирование внутренней системы контроля качества, - директор по методологии и контролю качества - назначено Приказом Генерального директора Компании и обладает надлежащим опытом и способностями, а также имеет необходимые полномочия для выполнения своих функций.*

5. Дата, по состоянию на которую проведена последняя по времени внешняя проверка качества работы аудиторской организации, и наименование органа (организации), проводившего данную проверку:

***По состоянию на 31.12.2015, последняя внешняя проверка качества работы ООО «Росэкспертиза» проведена специалистами Комитета по контролю качества Российской Коллегии аудиторов, и позитивные результаты этой проверки отражены в Сертификате № 1 от 22.07.2013.***

***Дополнение 1: В феврале 2016 года была проведена проверка качества работы ООО «Росэкспертиза», проводившаяся второй раз - по истечении трех лет - согласно плану проверок Федеральной службы финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор). Как явствует из Акта проверки от 29.02.2016, «Качество работы ООО «Росэкспертиза» в целом соответствует требованиям Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов. Система контроля качества услуг (заданий) ООО «Росэкспертиза» в целом в состоянии обеспечить разумную уверенность в том, что ООО «Росэкспертиза» и его работники проводят аудит в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации, федеральными стандартами аудиторской деятельности».***

***Дополнение 2: В июне - июле 2016 года в ООО «Росэкспертиза» проводятся очередные плановые процедуры внешнего контроля качества со стороны СРОА НП «Российская Коллегия аудиторов». Результаты этой работы будут интегрированы в данный документ по окончании проверки.***

6. Наименования 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 (в алфавитном порядке):

**АО «Объединенная судостроительная корпорация»  
ЗАО «Капитал Медицинское страхование»  
ЗАО «Капитал Перестрахование»  
ЗАО «Сургутнефтегазбанк»  
ЗАО Акционерный банк «Капитал»  
НПФ «Сургутнефтегаз»  
ОАО «АИБ «МОСКВА-СИТИ»  
ОАО «ВымпелКом»  
ОАО «Енисейское речное пароходство»  
ОАО «Зарубежнефть»  
ОАО «Капитал Страхование»  
ОАО «Красноярский завод цветных металлов им. В.Н. Гулидова»  
ОАО «Открытые инвестиции»  
ОАО «Полюс Золото»  
ОАО «Росгосстрах»  
ОАО «Сахалинское морское пароходство»  
ОАО «Северо-Западное пароходство»  
ОАО «Сургутнефтегаз»  
ООО «Внешпромбанк»  
ООО «Проминстрах»  
ООО «Промсельхозбанк»**

ООО «Промышленная Перестраховочная Компания»  
ООО «РГС-Медицина»  
ООО «Росгосстрах»  
ООО «Страховая компания «РГС-Жизнь»  
ООО «Страховая компания «Согласие»  
ООО «Страховое общество «Сургутнефтегаз»  
ПАО «Авиакомпания ЮТэйр»  
ПАО «ГМК «Норильский никель»

7. Заявление исполнительного органа аудиторской организации о мерах, принимаемых аудиторской организацией для обеспечения своей независимости, включая подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости:

**Независимость ООО «Росэкспертиза» и ее аудиторов обеспечивается в соответствии с «Правилами независимости аудиторов и аудиторской компании ООО «Росэкспертиза», действующая редакция которых утверждена Приказом № 595/О-Д от 30.12.2014. Правила разработаны в соответствии с:**

- ▲ Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ;**
- ▲ Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол № 6; с изменениями от 27.06.2013, протокол № 9 и от 18.12.2014, протокол № 15);**
- ▲ Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;**
- ▲ Федеральными стандартами аудиторской деятельности;**
- ▲ Кодексом профессиональной этики аудиторов.**

**Требования к независимости аудитора, содержащиеся в Правилах, обязательны для применения всеми участниками аудиторских групп и ООО «Росэкспертиза» во всех случаях выполнения заданий, обеспечивающих уверенность, если Правилами не предусмотрено иное.**

**Концептуальный подход к соблюдению требований к независимости заключается в обязанности аудитора:**

- ▲ выявлять угрозы независимости;**
- ▲ оценивать их значимость;**
- ▲ предпринимать меры предосторожности.**

**Концептуальный подход способствует соблюдению аудитором этических требований Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. Он применим в любых обстоятельствах, которые могут создавать угрозы независимости, и не позволяет аудитору посчитать ту или иную ситуацию приемлемой только потому, что она прямо не определена Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости как недопустимая.**

**Принимая решение о том, следует ли принимать задание, или продолжать его, либо может ли определенное лицо быть участником аудиторской группы, Компания должна 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, Компания должна 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 Компании, а также субподрядчики, привлеченные эксперты и консультанты, участвующие в процессе оказания аудиторских услуг, на основании перечня аудируемых Компанией лиц ежегодно заполняют форму «ЗАЯВЛЕНИЕ О СОБЛЮДЕНИИ КОДЕКСА ЭТИКИ, ПРИНЦИПА НЕЗАВИСИМОСТИ, КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТИ, АУДИТОРСКОЙ ТАЙНЫ, НАДЛЕЖАЩЕЙ РЕПУТАЦИИ, ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ КОМПЕТЕНТНОСТИ И ДОЛЖНОЙ ТЩАТЕЛЬНОСТИ» (Приложение к Правилам независимости) и представляют ее директору по методологии и контролю качества до 20 декабря.***

***Кроме того, учитывая, что Компания является членом международной сети бухгалтерских, аудиторских и консультационных компаний Crowe Horwath International, она должна быть независима от аудируемых лиц других аудиторских организаций, входящих в данную сеть. В целях обеспечения такой независимости в рамках Сети применяется специальная контрольная процедура.***

8. 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»:

***Организация и проведение обучения по программе повышения квалификации аудиторов - членов СРОА НП «Российская Коллегия аудиторов» осуществляется ЧУ ОДПО «Учебно-методический Центр Коллегии аудиторов» согласно договору, подписываемым ежегодно.***

***Аналогичное повышение квалификации аудиторами - членами иных СРО аудиторов осуществляется ими самостоятельно в учебных центрах соответствующих СРОА; результаты этого обучения контролируются Службой персонала Росэкспертизы.***

9. Сведения о принятой в аудиторской организации системе вознаграждения руководителей аудиторских групп (в том числе основные факторы, оказывающие влияние на размер вознаграждения):







***В Росэкспертизе применяется справедливая и социально ориентированная система дополнительного поощрения сотрудников, основанная на объективной оценке уровня компетентности, качества выполнения заданий и производительности труда каждого специалиста, осуществляемой в ходе полугодовой и/или годовой аттестации.***

***В Компании отсутствует система вознаграждения руководителей аудиторских групп, отличающаяся от указанной системы или дополняющая ее.***

10. Описание принимаемых аудиторской организацией мер по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы;




**Угрозы близкого знакомства и личной заинтересованности возникают в случае привлечения одного и того же старшего персонала к выполнению задания по аудиту для одного и того же аудируемого лица на протяжении длительного периода времени.**

**Значимость угроз зависит от следующих факторов:**

-  период времени, в течение которого данное лицо являлось участником аудиторской группы;**
-  функции данного лица в аудиторской группе;**
-  структура аудиторской организации;**
-  характер задания по аудиту;**
-  менялся ли состав руководства и другого управленческого персонала аудируемого лица;**
-  менялись ли характер или сложность вопросов бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.**

**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 старшего персонала в составе аудиторской группы;**
-  проведение третьим лицом, обладающим необходимыми профессиональными знаниями и квалификацией, проверки работы лиц, осуществляющих руководство заданием по аудиту;**
-  регулярные независимые внутренние или внешние проверки качества выполнения задания.**

**В случае, когда аудируемое лицо является общественно значимым хозяйствующим субъектом, ключевое лицо, осуществляющее руководство заданием по аудиту, не должно выступать в качестве такового в течение более семи лет.**

**По истечении этого срока данное лицо не должно быть участником аудиторской группы или ключевым лицом, осуществляющим руководство заданием по аудиту для данного аудируемого лица в течение двух лет. В течение этого периода данное лицо не должно участвовать в заданиях по аудиту для данного аудируемого лица, осуществлять контроль качества выполнения задания, осуществлять консультирование аудиторской группы или аудируемого лица по техническим или отраслевым вопросам, хозяйственным операциям или событиям, или каким-либо иным образом напрямую влиять на результат выполнения задания по аудиту.**

**В редких случаях и вследствие непредвиденных внешних обстоятельств ключевые лица, осуществляющие руководство заданием по аудиту, чье продол-**



**жающееся участие в аудиторских заданиях может быть особенно важным для качества аудита, могут продлевать участие в аудиторской группе на один год, при условии, что угрозы независимости могут быть устранены или сведены до приемлемого уровня путем принятия мер предосторожности.**

11. Сведения о выручке аудиторской организации за отчетный год, в том числе о суммах, полученных от:

- проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной:

- организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»: **138,4 млн рублей;**

- прочих организаций: **272,5 млн рублей.**

- 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:

- аудируемым лицам: **31,8 млн рублей;**

- прочим организациям: **54,9 млн. рублей.**