

## О Т Ч Е Т о деятельности ООО «Росэкспертиза» в 2017 году

Настоящий отчет подготовлен во исполнение п. 6.2.14 Положения о членстве в Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) и соответствует требованиям Приложения № 7 указанного Положения.

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, участниками которого являются исключительно физические лица - граждане РФ.***

***В том числе, 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 (СНІ), зарегистрированной Министерством финансов РФ.***

***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 СНІ 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 СНІ в России имели право осуществлять аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в 2017 году:***

***1. ООО «Росэкспертиза» (Юридический адрес: 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 34; фактический адрес: 127055, г. Москва, Тихвинский переулок, д. 7, стр. 3);***

***2. ООО «Кроу Рус Холдинг» (Юридический и фактический адрес: 127055, г. Москва, Тихвинский переулок, д. 7, стр. 3);***

***3. ООО «Кроу Русаудит» (Юридический и фактический адрес: 127015, г. Москва, ул. Новодмитровская, д. 5а, стр. 8).***

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 Рус Холдинг» от проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (в том числе консолидированной) организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», за 2017 год составила 204,2 млн рублей.***

***ООО «Кроу Русаудит» составляет и публикует собственный отчет о деятельности в 2017 году.***

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):

***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:***

- 1.1. определение основных направлений деятельности Общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;***
- 1.2. изменение Устава Общества, в том числе изменение размера Уставного капитала Общества;***
- 1.3. образование исполнительных органов общества и досрочное прекращение их полномочий;***
- 1.4. избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии Общества;***
- 1.5. утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов Общества;***
- 1.6. принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между Участниками;***
- 1.7. утверждение внутренних документов Общества, определяющих порядок деятельности органов управления Общества (в том числе Положения о Правлении Общества);***
- 1.8. принятие решения о размещении Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;***

- 1.9. назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора, определение размера оплаты его услуг;**
- 1.10. принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества;**
- 1.11. назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;**
- 1.12. установление размеров вознаграждений и компенсаций, выплачиваемых Генеральному директору и членам коллегиального исполнительного органа, заключение от имени Общества договора с Генеральным директором на исполнение им своих обязанностей;**
- 1.13. решение вопросов о совершении крупных сделок. Крупными сделками не признаются сделки, совершаемые в процессе обычной хозяйственной деятельности общества;**
- 1.14. решение вопросов о совершении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в случаях, предусмотренных ст. 45 Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»;**  
**решение иных вопросов, предусмотренных настоящим Уставом и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»;**

**Генеральный директор в силу своей компетенции:**

- осуществляет оперативное руководство работой Общества;**
- обладает правом первой подписи на финансовых документах Общества;**
- без доверенности действует от имени Общества, представляет его во всех учреждениях, предприятиях и организациях, открывает в банках расчетные и другие счета, выдает доверенности;**
- самостоятельно совершает сделки и заключает договоры от имени Общества, за исключением тех, которые в силу ст. ст. 45 и 46 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» требуют одобрения Общим собранием участников;**
- принимает решения и издает приказы по оперативным вопросам внутренней деятельности Общества;**
- представляет на утверждение Общего собрания подготовленные Правлением проекты программ и планов, а также отчеты об их исполнении;**
- представляет для утверждения годовой отчет о выполнении финансового плана и годовой баланс (не позднее четырех месяцев после окончания финансового года);**
- своим приказом утверждает штатное расписание, в соответствии с ним принимает и увольняет работников;**
- принимает меры поощрения работников и налагает на них взыскания в соответствии с правилами внутреннего распорядка;**
- отвечает за разработку правил внутреннего распорядка и обеспечивает соблюдение этих правил;**
- осуществляет подготовку других необходимых материалов и предложений для рассмотрения и утверждения Общим собранием и обеспечивает выполнение принятых им решений;**

- *руководит работой Правления и осуществляет функции председателя на его заседаниях, имеет право решающего голоса в случае равенства голосов при голосовании;*
- *созывает и осуществляет подготовку очередного, а в предусмотренных законом случаях и внеочередного Общего собрания Участников, организует ведение протокола Общего собрания;*
- *в соответствии с Законом РФ от 21.07.1993 № 5485-1 «О государственной тайне» отвечает за организацию защиты сведений, составляющих государственную тайну;*
- *совершает любые другие действия, необходимые для достижения целей Общества, за исключением тех, которые в соответствии с Уставом, прямо закреплены за Общим собранием.*

*К компетенции Правления относится решение следующих вопросов:*

- *определение организационной структуры Общества;*
- *определение состава и статуса обособленных структурных и иных подразделений Общества;*
- *внесение на Общее собрание предложений об образовании обособленных структурных подразделений Общества (филиалов и представительств);*
- *составление и представление на утверждение Общим собранием бюджетов структурных подразделений;*
- *предварительное утверждение годового отчета и годового бухгалтерского баланса;*
- *решение иных вопросов, предусмотренных Положением о Правлении.*

#### 4. Описание системы внутреннего контроля качества аудиторской организации:

*Внутренний контроль качества в Компании в 2017 году осуществлялся в соответствии с «Положением об организации и осуществлении системы внутреннего контроля качества работы ООО «Росэкспертиза» (в редакции от 17.03.2017). Положение было разработано в соответствии с требованиями:*

- *Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ;*
- *Международным стандартом аудита (МСА) 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»;*
- *Международным стандартом контроля качества (МСКК);*
- *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:

*В январе - феврале 2018 года была проведена внеплановая выездная внешняя проверка качества работы ООО «Росэкспертиза», проводившаяся Федеральным казначейством с целью подтверждения (неподтверждения) наличия нарушений в ходе проведения аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Внешнеэкономический промышленный банк» за 2013 и 2014 годы.*

*Как следует из Заключения по итогам внеплановой проверки (Акт от 09.02.2018), «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 в рамках аудитов финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Внешнеэкономический промышленный банк» за 2013, 2014 годы. Система контроля качества услуг (заданий) ООО «Росэкспертиза» в целом в состоянии обеспечить разумную уверенность в том, что ООО «Росэкспертиза» и его работники провели аудиты финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Внешнеэкономический промышленный банк» за 2013, 2014 годы в соот-*

*ветствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации, федеральными стандартами аудиторской деятельности».*

*Вместе с тем, по результатам рассмотрения Акта внеплановой выездной внешней проверки качества работы ООО «Росэкспертиза» от 09.02.2018 Федеральное казначейство сочло необходимым предупредить ООО «Росэкспертиза» о недопустимости нарушения требований некоторых стандартов аудиторской деятельности (Предупреждение от 05.03.2018).*

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):

**Авиакомпания ЮТэйр ПАО**  
**Банк ЗЕНИТ ПАО**  
**Банк ЗЕНИТ Сочи АО**  
**Вита-Страхование ООО**  
**Волжское пароходство СК АО**  
**ВымпелКом ОАО**  
**Девон-Кредит АБ ПАО**  
**Ижорские заводы ПАО**  
**Капитал АБ ЗАО**  
**Капитал Перестрахование ЗАО**  
**Капитал Страхование ОАО**  
**Красцветмет ОАО**  
**Криогенмаш ПАО**  
**Липецккомбанк ПАО**  
**Москва-Сити АИБ ОАО**  
**Наука-Связь ПАО**  
**Негосударственный пенсионный фонд РГС ОАО**  
**Негосударственный пенсионный фонд СНГ АО**  
**ОМЗ ПАО**  
**Открытые инвестиции ПАО ("ОПИН" ПАО)**  
**Проминстрах ООО**  
**Промышленная перестраховочная компания ООО**  
**РГС-Медицина ООО**  
**Росгосстрах ПАО**  
**Русолово ПАО**  
**Северо-Западное пароходство ПАО**  
**Селигдар ПАО**  
**СК РГС-Жизнь ООО**  
**СК Согласие ООО**  
**СК Согласие-ВИТА ООО**  
**Славнефть - МНГ ОАО**  
**Славнефть - ЯНОС ОАО**  
**Славнефть НГК ОАО**  
**СО Сургутнефтегаз ООО**  
**Спиритбанк ПАО**  
**Сургутнефтегаз НПФ**  
**Сургутнефтегаз ОАО**  
**Сургутнефтегазбанк ЗАО**  
**Центральный телеграф ПАО**

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 auditors обеспечивается в соответствии с «Правилами независимости auditors и аудиторской компании ООО «Росэкспертиза», действующая редакция которых утверждена Приказом Генерального директора № 23/О-Д от 01.06.2017. Правила разработаны в соответствии с:**

- ▲ Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ;**
- ▲ Правилами независимости auditors и аудиторских организаций, одобренными Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол № 6 (с изменениями и дополнениями);**
- ▲ Международными стандартами аудита;**
- ▲ Кодексом профессиональной этики auditors.**

**Требования к независимости auditors, 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 auditors:**

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

**Концептуальный подход способствует соблюдению auditors этических требований Кодекса профессиональной этики auditors и Правил независимости auditors и аудиторских организаций. Он применим в любых обстоятельствах, которые могут создавать угрозы независимости, и не позволяет auditors посчитать ту или иную ситуацию приемлемой только потому, что она прямо не определена Кодексом профессиональной этики auditors 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 auditors устанавливает, что надлежащие меры предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня не могут быть приняты или они вообще не существуют, auditors 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»:

**В течение 2017 года организация и проведение обучения по программе повышения квалификации аудиторов осуществлялось ЧУ ОДПО «Учебно-методический Центр Коллегии аудиторов» согласно подписанным договорам.**

**Аналогичное повышение квалификации аудиторами - членами иных СРО аудиторов осуществлялось ими самостоятельно в учебных центрах соответствующих СРОА; результаты этого обучения контролировались 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 продолжающееся 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»: **204,2 млн рублей;**

- прочих организаций: **115,3 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: **25,1 млн рублей;**

- прочим организациям: **73,4 млн. рублей.**