

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ о деятельности аудиторской организации

31 марта 2023 г.

Настоящая информация подготовлена во исполнение пункта 2 части 5 статьи 13 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», пункта (б) части 2 Приказа Минфина России от 30.11.2021 № 198н, а также пункта 6.4 Положения о членстве Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».

Общая информация об аудиторской организации

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью
Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»
Сокращенное наименование: ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»
Сокращенное наименование на английском языке: R.O.S.EXPERTIZA LLC
Адрес: 127055, г. Москва, Тихвинский пер., д. 7, стр. 3
Телефон: +7 (495) 721-38-83 (многоканальный)
Адрес электронной почты: office.msc@rosexpertiza.ru

Информация о членстве в саморегулируемой организации аудиторов

ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО АСС) за основным регистрационным номером записи № 12006033851 на основании Свидетельства № 17645 от 07 февраля 2020 года.

Информация о внесении сведений в реестры аудиторских организаций

ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» внесено в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям. Дата внесения записи в реестр - 30 декабря 2022 года, номер реестровой записи 220040.

Информация об органах управления и структуре

В соответствии с Уставом в ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» действуют следующие органы управления:

Общее собрание участников, являющееся высшим органом управления и осуществляющее общее руководство деятельностью Компании. Порядок созыва,

проведения и компетенция общего собрания участников Общества, а также порядок принятия им решений определяются Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор, подотчетный Общему собранию участников. Генеральный директор осуществляет оперативное руководство работой Общества, обладает правом первой подписи на финансовых документах Общества, без доверенности действует от имени Общества, а также осуществляет иные функции в соответствии с Уставом. Генеральным директором ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» является Александр Васильевич Козлов.

Коллегиальный исполнительный орган - Правление, осуществляющее текущее руководство деятельностью Компании. К компетенции Правления относится определение организационной структуры Общества, составление и представление на утверждение Общим собранием бюджетов структурных подразделений, предварительное утверждение годового отчета и годового бухгалтерского баланса, а также решение иных вопросов, предусмотренных Положением о Правлении.

В состав Правления входят:

-  Козлов Александр Васильевич (Председатель);
-  Потапов Максим Юрьевич;
-  Жильцов Дмитрий Петрович;
-  Ерофеев Александр Олегович;
-  Приморский Николай Владимирович;
-  Потехин Владимир Владимирович;
-  Сапронова Лада Станиславовна;
-  Черняков Владимир Николаевич

Информация о связанных лицах

Компания имеет два филиала: Северо-Западный региональный филиал (191002, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Московская, д. 8/2) и Филиал в г. Ярославль (150014, г. Ярославль, проспект Толбухина, д. 8/75).

Кроме того, дочерними (зависимыми) компаниями Общества являются: НОЧУ ДПО «Учебный центр «Бизнес-Аудит» (127055, г. Москва, Тихвинский пер., д.7, стр. 3) и ООО «Ревизия. Оценка Стоимости. Экспертиза» (191002, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Московская, д.8/2, Литера А).

Участниками ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» являются исключительно физические лица - граждане РФ, штатные сотрудники Общества:

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

93,864% капитала ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» находится в собственности аттестованных аудиторов.

Информация о членстве в международной сети

С 03.10.2014 по 03.03.2022 Общество являлось членом международной сети Crowe Global (до 2018 г. - Crowe Horwath International), входящей в Топ-10 международных аудиторских организаций.

В мае 2018 года Сеть анонсировала ребрендинг, в частности - свое новое название - Crowe Global, а также переименование фирм-членов путем интеграции бренда Crowe в официальное наименование каждой компании.

Руководствуясь обязательствами перед Сетью, ООО «Росэкспертиза» включила международный бренд в свое наименование. Одновременно, в силу требований законодательства, приставка «Рос» была исключена из названия Общества.

Таким образом, 8 мая 2018 года ООО «Росэкспертиза» было переименовано в ООО «Кроу Экспертиза».

Возникшая в феврале 2022 года чрезвычайная ситуация в российской экономике, созданная санкционной политикой «коллективного Запада», привела к условиям, препятствующим дальнейшему членству Общества в международной сети.

Беспрецедентное санкционное давление на целые отрасли российской экономики, являющиеся системообразующими для клиентского портфеля Компании, стало причиной решения руководства Общества о прекращении членства в международной сети Crowe Global. 3 марта 2022 г. Обществом было получено уведомление о прекращении членства Общества в сети Crowe Global.

Таким образом, Общество вернулось к своему историческому бренду. Согласно листу записи в ЕГРЮЛ от 16.03.2022, ООО «Кроу Экспертиза» переименовано в ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА».

Информация об организации и обеспечении соблюдения требований профессиональной этики и независимости

Заявление Генерального директора ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» А.В. Козлова:

«Требования в части обеспечения независимости устанавливаются нормативными документами, регламентирующими аудиторскую деятельность, Международными стандартами аудита, Кодексом профессиональной этики аудиторов, а также локальным нормативным документом Общества «Правила независимости аудиторов и аудиторской компании ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» (действующая редакция от 17.03.2022).

ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» разработало и применяет эффективные меры, необходимые для соблюдения указанных выше нормативных правовых актов, включая, в частности, проведение внутренних проверок соблюдения независимости в процессе принятия аудиторского задания, в ходе оказания клиенту услуг, а также при контроле качества оказанных услуг.

Кроме того, для достижения уверенности в независимости по отношению к клиенту, перед началом аудиторской проверки каждый участник аудита должен заполнять Подтверждение независимости с обязательным указанием даты заполнения.

В Обществе существует порядок подтверждения соблюдения установленных для аудиторских организаций принципов и процедур независимости, конфиденциальности, надлежащей репутации, а также контроля за ним, суть которого сводится к тому что все работники, а также субподрядчики и привлеченные эксперты и консультанты, участвующие в процессе оказания аудиторских услуг, должны ежегодно на основании перечня аудируемых лиц заполнять Заявление о соблюдении кодекса этики, принципа независимости, аудиторской тайны, надлежащей репутации, профессиональной компетентности и должной тщательности».

Описание системы вознаграждения руководства и руководителей аудита

Система вознаграждения руководства ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» и руководителей аудита устанавливается трудовыми договорами.

Кроме того, в Обществе 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 руководства или руководителей аудиторских групп, отличающаяся от указанной системы или дополняющая ее.

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

ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» выполняет требования по ротации руководителей аудита, установленные Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

В случае привлечения старшего персонала аудиторской группы 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.

В случае, когда аудируемое лицо является общественно значимой организацией, лицо не должно выполнять любую из следующих функций, в том числе, если несколько таких функций выполняются последовательно, в течение периода, превышающего суммарно семь лет («период вовлечения»):

- ✚ руководителя задания;
- ✚ лица, назначенное ответственным за проверку качества выполнения задания;
- ✚ другого ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту.

После истечения периода вовлечения, данное лицо не должно вовлекаться в аудит в течение периода невовлечения.

Если лицо выступало в качестве руководителя задания семь лет суммарно, период невовлечения указанного лица в аудит должен составлять пять последовательных лет.

Если лицо выступало в качестве лица, ответственного за проверку качества выполнения задания семь лет суммарно, период невовлечения указанного лица в аудит должен составлять три последовательных года.

Если лицо выступало в качестве другого ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, семь лет суммарно, период невовлечения указанного лица в аудит должен составлять два последовательных года.

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 с согласия лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, продолжить выполнять функции лиц, осуществляющих руководство заданием по аудиту, один дополнительный год, при условии, что угрозы независимости могут быть устранены или сведены до приемлемого уровня путем принятия мер предосторожности.

Информация о контроле (надзоре) за качеством работы аудиторской организации

Заявление Генерального директора ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» А.В. Козлова:

«В ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» налажена система управления качеством, призванная обеспечить предоставление независимых и объективных консультаций и заключений, с одной стороны, и выполнение требований российских законов, принимаемых Министерством финансов стандартов профессиональной деятельности и правил Международной федерации бухгалтеров IFAC, с другой.

Эта работа осуществляется на основе МСКК 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» и МСКК 2 «Проверки качества выполнения заданий», принятых Международной федерацией бухгалтеров.

Управление качеством является неотъемлемой частью нашей работы и входит в обязанности не только каждого партнера, но и каждого сотрудника. Наша система обучения персонала, наши процессы, системы и средства контроля разработаны с целью обеспечить объективность и независимость наших консультаций и заключений, на которые акционеры могут полагаться без каких-либо сомнений.

Комплекс мер по управлению качеством представляет собой систему, разработанную ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА», внедренную и функционирующую для обеспечения разумной уверенности в том, что:

а) Компания и ее персонал выполняют свои обязанности в соответствии с профессиональными стандартами, а также применимыми требованиями законов и нормативных актов и выполняют задания в соответствии с такими стандартами и требованиями;

б) заключения или отчеты по результатам задания, выпущенные Компанией или руководителями задания, носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств.

Система функционирует на непрерывной циклической основе и учитывает изменения в характере и обстоятельствах деятельности Компании, а также выполняемых ею заданий. Система управления качеством охватывает следующие компоненты:

-  процесс оценки рисков в Компании;*
-  управление и высшее руководство;*
-  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.*

При разработке, внедрении и обеспечении функционирования компонентов системы управления качеством мы применяем риск-ориентированный подход на комплексной и скоординированной основе, дабы она могла действовать на упреждение при управлении качеством выполняемых заданий. Применение риск-ориентированного подхода предполагает, что Компания принимает во внимание характер и обстоятельства своей деятельности, равно как характер и обстоятельства заданий, выполняемых ею».

Сведения о внешних проверках деятельности аудиторской организации за последние три года и мерах дисциплинарного или иного воздействия

В течение последних трех лет (2020-2022 гг.) была предпринята плановая выездная внешняя проверка качества работы ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» со стороны Федерального казначейства.

Проверка проводилась с 15 по 28 сентября 2021 года и охватывала период деятельности Общества с 01.02.2017 по 14.09.2021. По итогам проверки ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» получило Предписание об устранении выявленных нарушений, которое было выполнено в предписанный срок.

Информация об аудиторах, работающих в аудиторской организации

По состоянию на 31 марта 2023 года в ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» работает 51 аттестованный аудитор, из которых 45 аудиторов (88%) работают по основному месту работы, и 6 аудиторов (12%) - по совместительству.

Среди указанных 51 специалиста 26 (или 51%) имеют квалификационный аттестат аудитора, выданный саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» («Единый аттестат образца 2011 года»).

Заявление Генерального директора ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» А.В. Козлова:

«Аттестованные аудиторы, работающие в ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА», полноценно соблюдают требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, предусмотренным статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

В течение 2022 года организация и проведение обучения по программе повышения квалификации аудиторов осуществлялось следующими учебно-методическими центрами:

-  УМЦ «Фонд дополнительно профессионального образования «Аудэкс»;*
-  УМЦ Автономная некоммерческая организация дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр Российского союза аудиторов» «ИНТЕРКОН-ИНТЕЛЛЕКТ»;*
-  Юникон Учебный центр, Частное учреждение дополнительного профессионального образования».*

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

В течение 2022 года аудиторские услуги были оказаны следующим ОЗО:

Наименование ОЗО	ОГРН
"Башинформсвязь" ПАО	1020202561686
"Гипросвязь" ПАО	1027739051691
"Группа компаний "Титан" АО	1065501059392
"Губернские аптеки" АО	1182468007590
"Зарубежнефть" АО	1047708046870
"ИК "ФИНАМ" АО	1027739572343
"Инвестиционный Банк "ФИНАМ" АО	1037739001046
"Капитал" Акционерный банк АО	1028600002199
"Лизинговая компания "Простые решения" ООО	1110280040617
"МГКЛ" АО	5067746475770
"МОСКВА-СИТИ" АО Банк	1027739045124
"Московский Индустриальный банк" АО	1027739179160
"Наука-Связь" ПАО	1077761976852
"НГК Славнефть" ПАО	1027739026270
"Обънефтегазгеология" ПАО	1028600579985
"Осетровский речной порт" АО	1023802082655
"Правоурмийское" ООО	1072717000179
"Проминстрах" ООО	1027700355935
"Русолово" ПАО	1127746391596
"Селигдар" ПАО	1071402000438
"Славнефть-Мегионнефтегазгеология" ПАО	1028601354143
"Славнефть-ЯНОС" ПАО	1027600788544
"СН - МНГ" ПАО	1028601354088
"Сургутнефтегаз" ПАО	1028600584540
"Сургутнефтегазбанк" АО	1028600001792
"Трейдберри" ООО	1146196000147
"УК "ФИНАМ Менеджмент" ООО	1037739042285

Наименование ОЗО	ОГРН
"ФИНАМ ФОРЕКС" ООО	1157746825940
"Центральный телеграф" ПАО	1027739044189

Выручка ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за 2022 год составила 400 952,0 тыс. рублей, в том числе, выручка от оказания аудиторских услуг - 362 985,4 тыс. рублей; выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг - 37 966,6 тыс. рублей.

Выручка ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям за 2022 год составила 227 787,4 тыс. рублей, в том числе, выручка от оказания аудиторских услуг - 202 003,5 тыс. рублей; выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг - 25 783,9 тыс. рублей, из которых 13 653,9 тыс. рублей - от оказания таких услуг общественно значимым организациям, которым оказаны аудиторские услуги.