**Информация о деятельности ООО «Аудит-Эксперт» за 2022 год**

**по состоянию на 31.03.2023**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Раскрываемая информация | | Содержание раскрываемой информации |
| 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;  б) адрес в пределах места нахождения;  в) номер телефона;  г) адрес электронной почты. | Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Эксперт»  ООО «Аудит-Эксперт»  450006, РФ, РБ, г. Уфа, улица Пархоменко, д.156, корпус.3, офис 910  (347)246-09-89, (917)780-30-40 auditexpert@inbox.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;  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;  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. | 21.02.2020  отсутствует  отсутствует |
| 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. | В соответствии с Уставом высшим органом ООО «Аудит-Эксперт» является — Единственный участник Общества — физическое лицо (аудитор) Герасимова Лариса Вениаминовна. К исключительно компетенции участника Общества относятся: Определение основных направлений деятельности Общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций; Изменение и дополнений в Устав Общества, в том числе изменение размера Уставного капитала Общества; Увеличение Уставного капитала Общества за счет дополнительного вклада третьего лица, а также решение об увеличении номинальной стоимости доли участника общества или долей участников общества, подавших заявления о внесении дополнительного вклада. Назначение Генерального директора и досрочное прекращение его полномочий (увольнение Генерального директора), а также принятие решения о передаче полномочий Генерального директора коммерческой организации или индивидуальному предпринимателю ( далееуправляющий), утверждение такого управляющего и условий договора с ним; Утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов; Принятие решения об использовании чисто прибыли; Утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества (внутренних документов Общества); Принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества; Решение о заключении Обществом крупных сделок (в том числе заем, кредит, залог, поручительство), или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения обществом прямо либо косвенно имущества, стоимость которого составляет двадцать пять и более процентов стоимости имущества Общества, определенной на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период, предшествующий дню принятия решения о совершении таких сделок. Руководство текущей деятельностью осуществляется исполнительным органом — Генеральным директором, назначаемым Участником Общества. Участник Общества вправе являться Генеральным директором Общества. Генеральный директор осуществляет следующие функции: осуществляет руководство текущей деятельностью Общества. без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки; выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия; издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания. несет ответственность за организацию мероприятий по защите сведений, составляющих государственную, коммерческую и иную, охраняемую законом тайну; обеспечивает своевременную подготовку всех необходимых материалов к собраниям участников Общества для обеспечения надлежащей работы органов управления Общества; осуществляет иные полномочия, не отнесенные законом или уставом Общества к компетенции общего собрания участников Общества.  Коллегиальный исполнительный орган аудиторской организации отсутствует. Независимые члены и лицо, исполняющее обязанности единоличного исполнительного органа отсутствуют. |
| 4. | | Информация о лицах, связанных с аудиторской организацией: |  |
|  | | а) перечень филиалов и представительств (при наличии) с указанием адреса в пределах места нахождения;  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;  в) наименование организации, по отношению к которой аудиторская организация является дочерним обществом (при наличии), включая организационно-правовую форму, адрес в пределах места нахождения;  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;  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;  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. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»[[1]](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=135040-prikaz_minfina_rossii_ot_30.11.2021__198n_ob_utverzhdenii_perechnya_informatsii_o_dyeyatelnosti_auditorskoi_organizatsii_podlezhashchei_raskrytiyu_na_yee_saite_v_informatsion&ysclid=ld1p0r2qd4925533987#_ftn1);  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. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»[[2]](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=135040-prikaz_minfina_rossii_ot_30.11.2021__198n_ob_utverzhdenii_perechnya_informatsii_o_dyeyatelnosti_auditorskoi_organizatsii_podlezhashchei_raskrytiyu_na_yee_saite_v_informatsion&ysclid=ld1p0r2qd4925533987#_ftn2), статье 45 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»[[3]](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=135040-prikaz_minfina_rossii_ot_30.11.2021__198n_ob_utverzhdenii_perechnya_informatsii_o_dyeyatelnosti_auditorskoi_organizatsii_podlezhashchei_raskrytiyu_na_yee_saite_v_informatsion&ysclid=ld1p0r2qd4925533987#_ftn3);  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. | отсутствует  отсутствует  отсутствует  отсутствует  10000руб 100%  10000руб 100%  0  Генеральный директор и единственный участник Герасимова Лариса Вениаминовна, (гражданка РФ, страна постоянного проживания РФ) является бенефициарным владельцем.  Иностранные граждане, лица без гражданства, иностранные юридические лица, международные компании, являющиеся контролирующими лицами аудиторской организации, отсутствуют.  нет |
| 5. | | Информация об организации и обеспечении соблюдения аудиторской организацией требований профессиональной этики и независимости, установленных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 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. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (по состоянию на 1 января года, следующего за годом, информация за который раскрывается)[[4]](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=135040-prikaz_minfina_rossii_ot_30.11.2021__198n_ob_utverzhdenii_perechnya_informatsii_o_dyeyatelnosti_auditorskoi_organizatsii_podlezhashchei_raskrytiyu_na_yee_saite_v_informatsion&ysclid=ld1p0r2qd4925533987#_ftn4);  б) описание системы вознаграждения руководства аудиторской организации, руководителей аудита, в том числе факторов, влияющих на размер их вознаграждений;  в) описание мер, принимаемых в аудиторской организации в целях обеспечения ротации руководителей аудита. | Исполнительный орган заявляет, что меры, принимаемые в ООО «Аудит-Эксперт» для обеспечения своей независимости, основаны на положениях статьи 8 Независимость аудиторских организаций, аудиторов Федерального закона «Об аудиторской деятельности», Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Международного стандарта 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», Международного стандарта аудита 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности». Внутренняя проверка соблюдения независимости аудиторов и аудиторской организации проводится при принятии клиента на обслуживание, продолжении сотрудничества с имеющимися клиентами, в ходе выполнения аудиторских заданий, контроля качества оказываемых аудиторских услуг, мониторинга (инспекции) завершенных аудиторских заданий, а также путем получения ежегодных заявлений сотрудников в адрес руководства о соблюдении правил независимости.  Материальное стимулирование работников ООО «Аудит-Эксперт» осуществляется на основании Положения об оплате труда и премирования. Основными факторами, оказывающие влияние на размер вознаграждения руководителей аудиторских групп является высокое качество выполнения заданий, профессиональная компетентность, результаты аттестации.  В соответствии с внутренними политиками и процедурами ООО «Аудит-Эксперт», ротация старшего персонала в составе аудиторской группы 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. № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации»[[5]](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=135040-prikaz_minfina_rossii_ot_30.11.2021__198n_ob_utverzhdenii_perechnya_informatsii_o_dyeyatelnosti_auditorskoi_organizatsii_podlezhashchei_raskrytiyu_na_yee_saite_v_informatsion&ysclid=ld1p0r2qd4925533987#_ftn5), с указанием основных элементов этой системы (по состоянию на 1 января года, следующего за годом, информация за который раскрывается);  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;  в) меры дисциплинарного и иного воздействия, примененные в отношении аудиторской организации в течение года, в котором раскрывается информация, и предшествующего ему года. | Основные принципы системы внутреннего контроля качества ООО "Аудит-Эксперт" и процедуры, необходимые для реализации этих принципов и контроля за их соблюдением, установлены внутрифирменным стандартом "Правила осуществления внутреннего контроля качества работы", утверждённым приказом генерального директора. Правила разработаны в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008г. №307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" на основе 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 аудиту услуг", международного стандарта аудита МСА 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности", Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.  Генеральный директор ООО "Аудит-Эксперт" заявляет, что в Обществе создана и эффективно функционирует система внутреннего контроля качества работы, соответствующая масштабам деятельности компании и требованиям законодательства об аудиторской деятельности в Российской Федерации.  В 2019 году была проведена плановая внешняя проверка качества работы ООО «АудитЭксперт» за период с 2016 г. по 2018 г. Проверка проводилась Саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциация «Российский союз аудиторов» (СРО РСА).  В 2022 году была проведена плановая внешняя проверка деятельности ООО «Аудит-Эксперт» за период с 2019 г. по 2022 г. Проверка проводилась Саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС).  Вынесено предупреждение в письменной форме о недопустимости  нарушения стандартов аудиторской деятельности (134 03.03.2023) |
| 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);  б) численность аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»[[6]](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=135040-prikaz_minfina_rossii_ot_30.11.2021__198n_ob_utverzhdenii_perechnya_informatsii_o_dyeyatelnosti_auditorskoi_organizatsii_podlezhashchei_raskrytiyu_na_yee_saite_v_informatsion&ysclid=ld1p0r2qd4925533987#_ftn6) (по состоянию на 1 января года, следующего за годом, информация за который раскрывается);  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. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»6 (по состоянию на 1 января года, следующего за годом, информация за который раскрывается). | 5 по основному месту  0 по совместительству  100 % по основному  0% по совместительству  3  Исполнительный орган ООО «Аудит-Эксперт» заявляет, что все аудиторы компании проходят ежегодное обучение не менее 40 час. по программам повышения квалификации, установленное частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» |
| 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;  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;  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. | 1. АО "СпутникТелеком"   (ОГРН 1040204598268)  2. АО "Милек"  (ОГРН 1050204435720)  3. ООО Санаторий "Танып"  (ОГРН 1170280002232  3543 тыс.руб.,  3178 тыс. руб.  365 тыс.руб.  374 тыс.руб.  309 тыс.руб.  65 тыс.руб.  0 тыс.руб. |