



Общество с ограниченной ответственностью
НАЦИОНАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО АУДИТА

350049, г. Краснодар, ул. Бабушкина/Тургенева, 166/83,
тел./факс: (861) 221-35-25, 220-76-04, e-mail: naa@liky.ru

**Отчет ООО «Национальное Агентство Аудита» о своей деятельности за 2017
год**

Раскрытие информации о деятельности ООО «Национальное Агентство Аудита» как аудиторской организации, обслуживающей общественно-значимых клиентов, подготовлено в соответствии с рекомендациями аудиторским организациям по раскрытию информации на своем официальном Интернет-сайте, одобренными Советом по аудиторской деятельности 19 июня 2014 г. (протокол № 13).

Сведения об аудиторской организации

Организационно-правовая форма аудиторской организации	Общество с ограниченной ответственностью
Полное наименование аудиторской организации	Общество с ограниченной ответственностью «Национальное Агентство Аудита»
Сокращенное наименование аудиторской организации	ООО «Национальное Агентство Аудита»
ОРНЗ аудиторской организации	11606056435
Место нахождения (юридический адрес)	350000, г. Краснодар, ул. Ленина, 54
Почтовый адрес	350049, г. Краснодар, ул. Бабушкина/Тургенева 166/83
Контактные телефоны	8(861)2213525
Факс	8(861)2213525
Адрес электронной почты (e-mail)	shtompelka@mail.ru
Адрес официального сайта в сети Интернет	auditnaa.ru
Индивидуальный номер налогоплательщика (ИНН)	2310081170
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1032305691824
Уставный капитал аудиторской организации	50000-00 руб.
Количество учредителей аудиторской организации, в том числе :	3
- учредители аудиторской организации – физические лица	Фисенко Ольга Петровна (ОРНЗ 21706032543) - 51% Морозов Максим Викторович - 29%

- учредители – юридические лица	Закрытое акционерное общество «Национальное Агентство Аудита» - 20%
Сведения о единоличном исполнительном органе	Генеральный директор Фисенко Ольга Петровна (ОПНЗ 21706032543)
Сведения о коллегиальном исполнительном органе	Уставом ООО «Национальное Агентство Аудита» коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен
Сведения об обособленных подразделениях аудиторской организации	ООО «Национальное Агентство Аудита» обособленных подразделений не имеет
Сведения о членстве в сети (в том числе в международной сети) аудиторских организаций	ООО «Национальное Агентство Аудита» не является членом какой-либо сети (в том числе международной) аудиторских организаций.
Сведения о численности аудиторов, состоящих в трудовых отношениях с аудиторской организацией (п.2 ст.18 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»)	1. Фисенко Ольга Петровна ОПНЗ 21706032543 2. Штомпель Елена Вячеславовна ОПНЗ 21706048337 3. Стефанова Вера Юрьевна ОПНЗ 21706021495 4. Ворона Маргарита Юрьевна ОПНЗ 21706021956
Сведения о наличии страхования профессиональной ответственности	ОАО «АльфаСтрахование» 3691R/756/001736/7 от 29.12.2017 г. , с 01.01.2018 по 31.12.2018 , 1000000-00 руб.

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

В соответствии с Уставом ООО «Национальное Агентство Аудита» органами управления Общества являются:

Общее собрание участников - высший орган управления.

Генеральный директор - единоличный исполнительный орган управления.

Функции Общего собрания участников:

1) определение основных направлений деятельности общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;

2) изменение Устава Общества, в том числе изменение размера уставного капитала Общества;

3) образование исполнительных органов общества и досрочное прекращение их полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного

исполнительного органа Общества коммерческой организации или индивидуальному предпринимателю (управляющему) , утверждение такого управляющего и условий договора с ним;

4) избрание и досрочное прекращение полномочий Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества;

5) утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;

6) принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между участниками общества;

7) утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества;

8) принятие решения о размещении Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;

9) назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;

10) принятие решений об одобрении крупных сделок Общества;

11) принятие решений об одобрении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;

12) принятие решения о реорганизации или ликвидации общества;

13) назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;

14) решение иных вопросов, предусмотренных настоящим Федеральным законом « Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества.

Функции Генерального директора:

1) без доверенности действует от имени Общества, представляет его интересы и совершает сделки;

2) выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;

3) издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;

4) осуществляет иные полномочия, не отнесенные Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» или Уставом общества к компетенции общего собрания участников Общества;

5) обеспечивает соответствие сведений об участниках Общества и о принадлежащих им долях или частях долей в уставном капитале Общества , о долях или частях долей, принадлежащих Обществу, сведениям, содержащимся в едином государственном реестре юридических лиц, и нотариально удостоверенным сделкам по переходу долей в уставном капитале Общества, о которых стало известно Обществу.

Описание системы внутреннего контроля качества аудиторской организации, включая заявление исполнительного органа об эффективности ее функционирования

Руководство ООО «Национальное Агентство Аудита» считает, что надлежащим образом выполняет свои обязанности по обеспечению качества аудиторских услуг. Применяемая ООО «Национальное Агентство Аудита» методика проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг

соответствует требованиям действующих профессиональных стандартов аудиторской деятельности. Установленные ООО «Национальное Агентство Аудита» правила внутреннего контроля качества работы соответствуют принципам осуществления внутреннего контроля качества работы и требованиям к организации указанного контроля, установленным стандартами аудиторской деятельности.

Руководство ООО «Национальное Агентство Аудита» также считает, что организация внутреннего контроля качества ООО «Национальное Агентство Аудита» достаточно эффективна, в том числе:

- в полной мере достигается основная цель системы контроля качества услуг (заданий) – обеспечение разумной уверенности в том, аудиторские задания выполняются в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, международными стандартами аудиторской деятельности, внутренними правилами аудиторской деятельности, а также в том, что заключения и иные отчеты, выданные ООО «Национальное Агентство Аудита», соответствуют условиям конкретных заданий.

- система внутреннего контроля обеспечивает исполнение и контроль за исполнением разработанных, принятых и утвержденных внутренних распорядительных документов, определяющих порядок выполнения обязательных аудиторских процедур на этапах планирования, документирования, сбора аудиторских доказательств и завершения аудита.

В ООО «Национальное Агентство Аудита» утверждены внутрифирменные стандарты, устанавливающие систему качества услуг, принципы и процедуры в отношении каждого из следующих элементов:

- обязанности руководства по обеспечению качества услуг, оказываемых аудиторской организацией;

- этические требования;

- принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества;

- кадровая работа;

- выполнение задания;

- мониторинг.

Общие требования системы внутреннего контроля качества, которые устанавливаются в ООО «Национальное Агентство Аудита»:

- работники должны придерживаться принципов независимости, честности, объективности и конфиденциальности, а также норм профессионального поведения;

- работники должны владеть надлежащими навыками и придерживаться их, а также обладать профессиональной компетентностью, необходимой для выполнения обязанностей с должной тщательностью;

- работники должны документировать результаты аудита, оформлять результаты в виде рабочих документов (постоянных и переменных файлов), предусмотренных ВФС ООО «Национальное Агентство Аудита»;

- состав аудиторской группы формируется с учетом имеющегося опыта у работников по проведению аудита в организациях соответствующих отраслей;

- руководитель аудиторской группы должен в достаточной мере направлять работу работников, осуществлять текущий контроль на всех уровнях, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что выполненная работа соответствует надлежащему уровню качества;

-руководитель аудиторской группы в случае необходимости, проводит консультации со специалистами, обладающими надлежащими знаниями;

-руководитель аудиторской группы обязан проводить регулярное наблюдение за адекватностью и эффективностью принципов и конкретных процедур внутреннего контроля качества аудита;

-прочие необходимые требования, установленные законодательством Российской Федерации, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики.

Принципы и процедуры ООО «Национальное Агентство Аудита» запрещают выдачу аудиторских заключений или иных отчетов до тех пор, пока не будет закончена обзорная проверка качества выполнения задания. Обзорные проверки качества выполнения задания проводятся в отношении всех общественно значимых хозяйствующих субъектов.

В ООО «Национальное Агентство Аудита» также установлены принципы и процедуры по анализу и оценке системы контроля качества, на постоянной основе проводятся выборочные инспекции завершенных заданий.

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

1. Последняя по времени внешняя проверка качества работы аудиторской организации со стороны уполномоченного федерального органа по контролю и надзору:

В период с 23.06.2017 г. по 20.07.2017 г. Управлением Федерального казначейства по Краснодарскому краю проведена плановая выездная внешняя проверка качества работы ООО «Национальное Агентство Аудита» за период работы с 1 января 2013 г. по 31 декабря 2016 г.

2. Последняя по времени внешняя проверка качества работы аудиторской организации со стороны саморегулируемой организации аудиторов:

В период с 28 по 30 марта 2016 г. СРО «Аудиторская Палата России» (Ассоциация) была проведена внешняя проверка качества работы ООО «Национальное Агентство Аудита» за период с 1 января 2013 г. по 31 декабря 2015 г., о чем выдано Заключение № 61 от 28.04.2016 г.

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

1. Коммерческий банк "Газтрансбанк" (Общество с ограниченной ответственностью) (ООО КБ "ГТбанк"), г.Майкоп
2. Акционерное общество коммерческий банк "Кубанский торговый банк" (АО "Кубаньторгбанк"), г.Краснодар
3. Акционерное общество "Банк Южной многоотраслевой корпорации" (АО "ЮМК банк"), г.Краснодар
4. Общество с ограниченной ответственностью "Коммерческий банк внешнеторгового финансирования" (ООО КБ "Внешфинбанк"), г.Краснодар

5. Акционерное общество "Севастопольский морской банк" (АО "Севастопольский морской банк"), г.Севастополь
6. Акционерное общество коммерческий банк «Михайловский ПЖСБ»

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

Руководство ООО «Национальное Агентство Аудита» считает, что надлежащим образом выполняет свои обязанности для обеспечения принципов независимости, установленных статьей 8 Федерального Закона «Об аудиторской деятельности», Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексом профессиональной этики, МСКК 2 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющие прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг».

Система контроля качества услуг ООО «Национальное Агентство Аудита» включает принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что ООО «Национальное Агентство Аудита», ее работники и иные лица, которые должны соблюдать независимость, соблюдают независимость в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики.

Системой контроля качества услуг ООО «Национальное Агентство Аудита»:

- установлены и доведены до сведения сотрудников требования к независимости, обязательные для применения во всех случаях выполнения заданий, обеспечивающих уверенность. Не реже одного раза в год работники аудиторской организации, обязанные соблюдать независимость, предоставляют письменные подтверждения соблюдения установленных принципов и процедур независимости;

- установлены и соблюдаются процедуры по выявлению угроз независимости, оценки их значимости и уместные меры предосторожности при оказании профессиональных услуг;

- проводится оценка и документально оформляются результаты оценки угрозы независимости при проведении конкретного аудиторского задания;

- разработан и доведен до сведения работников порядок обмена информацией с представителями собственника (группой представителей собственника) аудируемого лица, касающейся взаимоотношений или обстоятельств, которые могут оказать влияние на независимость;

- установлены критерии, позволяющие своевременно распознать возникшую угрозу «привычности», установлен порядок ротации лиц, осуществляющих руководство аудиторской проверкой одного и того же общественно значимого хозяйствующего субъекта на разных уровнях.

- установлены обязанности и ответственность сотрудников, касающиеся вопросов соблюдения принципов профессиональной этики;

- установлены и доведены до сведения работников основные виды угроз нарушения принципов этики;

-установлены, документально оформлены и соблюдаются меры предосторожности для целей устранения угроз нарушения основных принципов этики;

-доведены до сведения работников основные обстоятельства, которые могут стать причиной угроз нарушения принципов этики;

-осуществляется мониторинг корректирующих действий по устранению нарушений требований Кодекса профессиональной этики, в том числе выявленных в ходе внешних проверок ВККР;

-разработан и доведен до сведения работников порядок разрешения этических конфликтов, в том числе порядок информирования и/или обращения за консультацией к представителям собственника (группе представителей собственника) аудируемого лица.

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»

Руководство ООО «Национальное Агентство Аудита» подтверждает, что в соответствии с требованиями части 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» все аттестованные аудиторы – работники ООО «Национальное Агентство Аудита» проходят обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членами которой они являются, ежегодно в объеме не менее 40 часов.

План обучения и повышения квалификации аудиторов ООО «Национальное Агентство Аудита» на 2017 год выполнен.

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

В ООО «Национальное Агентство Аудита» установлены обязанности руководителей аудиторских групп таким образом, чтобы коммерческие соображения не преобладали над качеством выполняемой работы.

В ООО «Национальное Агентство Аудита» действуют принципы и процедуры в отношении оценки выполненной работы, вознаграждений и повышения в должности (включая систему поощрения) работников, которые демонстрируют приверженность ООО «Национальное Агентство Аудита» качеству оказываемых услуг.

Система вознаграждения руководителей аудиторских групп ООО «Национальное Агентство Аудита» определена Положением о премировании ООО «Национальное Агентство Аудита».

Ключевыми критериями при оценке работы, повышении в должности и поощрении являются полнота выполнения требований в отношении качества, соответствие выполненной работы требованиями стандартов аудиторской деятельности, Федерального Закона «Об аудиторской деятельности», Кодекса профессиональной этики и Правил независимости аудиторов и аудиторских

организаций и финансовые результаты деятельности ООО «Национальное Агентство Аудита».

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

Система контроля качества услуг ООО «Национальное Агентство Аудита» включает принципы и процедуры

- устанавливающие критерии угрозы «привычности», позволяющие своевременно распознать возникшую угрозу «привычности», требующую принятия соответствующих мер безопасности для ее сведения до приемлемого уровня в случаях, когда одни и те же работники назначаются в течение длительного времени на одно и то же задание, обеспечивающее уверенность;

- предусматривающие периодическую (не реже одного раза в 7 лет) ротацию работников, осуществляющих руководство аудиторской проверкой одного и того же общественно значимого хозяйствующего субъекта на разных уровнях.

Необходимость ротации старшего персонала в составе аудиторской группы закреплена действующими внутрифирменными стандартами ООО «Национальное Агентство Аудита» .

Меры по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы основаны на периодической замене руководителей аудиторских заданий и контролеров качества.

Сведения о выручке аудиторской организации за 2017 отчетный год

По итогам 2017 года получена выручка в размере 3862,3 тыс. руб., в том числе от:

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

- организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем – 2285,0 тыс.руб.;

- прочих организаций – 1577,3 тыс.руб.;

б) 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 – 0,0 тыс.руб.;

- прочим организациям – 29,3 тыс.руб.

Генеральный директор

ООО «Национальное Агентство Аудита»



О.П.Фисенко