



Общество с ограниченной ответственностью
НАЦИОНАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО АУДИТА

г. Краснодар, ИНН 2310081170, ОГРН 1032305691824
тел: (861) 212-60-64, 8 (918) 442-72-00, e-mail: shtompelka@mail.ru

**Отчет аудиторской организации
Общества с ограниченной ответственностью
«Национальное Агентство Аудита»
о своей деятельности за 2023 год**

1. Информация об аудиторской организации:

а1	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Национальное Агентство Аудита»
а2	Сокращенное наименование	ООО «НАА»
а3	Наименование на одном из языков народов РФ	-
а4	Наименование на иностранном языке	-
б	Адрес в пределах места нахождения	г. Краснодар
в	Номер телефона	8(861)212-60-64 8(918)442-72-00
г	Адрес электронной почты	shtompelka@mail.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	14.11.2016 г.
б	Дата внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (в случае внесения сведений)	-
в	Дата внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке (в случае внесения сведений)	-

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.

a1	Фамилия, имя и отчество единоличного исполнительного органа аудиторской организации	Фисенко Ольга Петровна (ОПНЗ 21706032543)
a2	Основные функции единоличного исполнительного органа аудиторской организации	В соответствии с Уставом ООО «НАА» руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества — Генеральный директор. Единоличный исполнительный орган Общества подотчетен Общему собранию участников. Генеральный директор 1) без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки; 2) выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия; 3) представляет интересы Общества в судах в качестве истца, ответчика, третьего лица; 4) представляет интересы Общества в государственных органах и органах местного самоуправления; 5) открывает и закрывает расчетные и иные счета в банках и иных кредитных организациях; 6) в порядке, определенном настоящим Уставом, распоряжается имуществом Общества; 7) утверждает положения, регламентирующие систему менеджмента в Обществе; 8) осуществляет мероприятия по охране интеллектуальной собственности Общества; 9) принимает на работу и увольняет работников Общества, привлекает работников к дисциплинарной ответственности и осуществляет поощрение работников; 10) в пределах своей компетенции издает приказы и распоряжения; 11) привлекает займы и кредиты в интересах Общества; 12) обеспечивает ведение списка участников Общества с указанием сведений о каждом участнике Общества, размере его доли в уставном капитале Общества и ее оплате, а также о размере долей, принадлежащих Обществу, датах их перехода к Обществу или приобретения Обществом; 14) принимает решение о назначении аудиторской проверки, утверждении аудитора и определении размера оплаты его услуг; 15) осуществляет любые иные полномочия, не отнесенные настоящим Уставом к компетенции общего собрания участников Общества.

a3	Члены коллегиального исполнительного органа аудиторской организации	Уставом ООО «НАА» коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен.
----	---	---

4. Информация о лицах, связанных с аудиторской организацией:

a	Перечень филиалов и представительств	нет
---	--------------------------------------	-----

г	Перечень дочерних обществ аудиторской организации	нет
---	---	-----

в1	Наименование организации, по отношению к которой аудиторская организация является дочерним обществом	нет
в2	Адрес в пределах места нахождения такой организации	-

г	Перечень аудиторских организаций, участвующих в уставном (складочном) капитале аудиторской организации	нет
---	--	-----

д1	Размер доли уставного (складочного) капитала, принадлежащей всем аудиторам, являющимся работниками аудиторской организации	100%
д2	Размер доли уставного (складочного) капитала, принадлежащей всем аудиторам, являющимся работниками аудиторской организации по основному месту работы	100%
д3	Размера доли уставного (складочного) капитала, принадлежащей всем аудиторам, работающим в аудиторской организации по совместительству	0 %

е	Перечень бенефициарных владельцев аудиторской организации	Фисенко Ольга Петровна (ОПНЗ 21706032543)
---	---	---

№	Фамилия, имя и отчество бенефициарного владельца	Гражданство	Страна постоянного проживания
1	Фисенко Ольга Петровна	РФ	РФ

Комментарий: 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»

ж	Перечень иностранных граждан, лиц без гражданства, иностранных юридических лиц, международных компаний, являющихся контролирующими лицами аудиторской организации	нет
---	---	-----

Комментарий: 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», статье 45 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»

з1	Наименование российской и (или) международной сети аудиторских организаций, членом которой является аудиторская организация	ООО «НАА» не является членом сети аудиторских организаций
з2	Место расположения штаб-квартиры	-
з3	Адрес официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	-

34	Описание характера отношений между членами указанной сети	-
----	---	---

5. Информация об организации и обеспечении соблюдения аудиторской организацией требований профессиональной этики и независимости.

а	Заявление руководителя о соблюдении аудиторами требований профессиональной этики и независимости	Руководство ООО «НАА» заявляет, что аудиторская организация и аудиторы ООО «НАА» соблюдают требования профессиональной этики и независимости, предусмотренные статьей 8 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
б	Описание системы вознаграждения руководства аудиторской организации, в том числе факторов, влияющих на размер их вознаграждений;	В ООО «НАА» установлены обязанности руководства и руководителей аудита таким образом, чтобы коммерческие соображения не преобладали над качеством выполняемой работы. В ООО «НАА» действуют принципы и процедуры в отношении оценки выполненной работы, вознаграждений и повышения в должности (включая систему поощрения) работников, которые демонстрируют приверженность ООО «НАА» качеству оказываемых услуг. Система вознаграждения руководства и руководителей аудита в ООО «НАА» определена внутрифирменным Положением о премировании. 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 , а также финансовые результаты деятельности ООО «НАА».
в	Меры принимаемые в целях обеспечения ротации руководителей аудита	Система контроля качества услуг ООО «НАА» 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 аудитом одного и того же общественно

		значимого хозяйствующего субъекта на разных уровнях. Необходимость ротации в составе аудиторской группы закреплена действующими внутрифирменными стандартами ООО «НАА» . Меры по обеспечению ротации руководителей аудита основаны на периодической замене руководителей аудиторских заданий и рецензентов по контролю качества.
--	--	---

Комментарий: 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» приводится по состоянию на 1 января года, следующего за годом, информация за который раскрывается.

6. Информация о контроле (надзоре) за деятельностью (качества работы) аудиторской организации:

a	Заявление руководителя аудиторской организации о наличии и результативности системы внутреннего контроля аудиторской организации	Руководство ООО «НАА» заявляет о наличии и результативности системы внутреннего контроля в ООО «НАА», ее соответствии применимым Международным стандартам качества. Применяемые ООО «НАА» методики проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг соответствует требованиям действующих профессиональных стандартов аудиторской деятельности, система внутреннего контроля ООО «НАА» достаточно эффективна, в результате чего выдаваемые ООО «НАА» заключения и отчеты соответствуют условиям конкретных заданий.
---	--	---

Комментарий: 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», с указанием основных элементов этой системы, приводится 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:

б	Сведения о внешних проверках деятельности аудиторской организации	Последняя по времени проверка проведена в 2021 г. за период по 31.12.2020 г. включительно
---	---	---

№	Контрольный (надзорный) орган, проводивший проверку	Год проведения проверки
1	Управление Федерального казначейства по Краснодарскому краю	2021

2	САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО» (СРО ААС)	2021
---	--	------

Комментарий: Сведения о внешних проверках деятельности аудиторской организации приводятся о проверках, проведенных в течение трех лет, непосредственно предшествующих году, в котором раскрывается информация.

в1	Меры дисциплинарного и иного воздействия, примененные в отношении аудиторской организации в течение года, в котором раскрывается информация	Не применялись
в2	меры дисциплинарного и иного воздействия, примененные в отношении аудиторской организации в течение года, предшествующего году в котором раскрывается информация	Не применялись

7. Информация об аудиторах, работающих в аудиторской организации по трудовому договору:

a1	Численность работающих по основному месту работы аудиторов	6
a2	Доля работающих по основному месту работы аудиторов	75%
a3	Численность работающих по совместительству аудиторов	2
a4	Доля работающих по совместительству аудиторов	25%

Комментарий: Информация приводится по состоянию на 1 января года, следующего за годом, информация за который раскрывается.

б	Численность аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный саморегулируемой организацией аудиторов	4
---	---	---

Комментарий: 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» приводится по состоянию на 1 января года, следующего за годом, информация за который раскрывается.

Перечень аудиторов, работающих в аудиторской организации по трудовому договору:

№ п/п	ФИО аудиторов в алфавитном порядке	ОРНЗ аудитора	Основное место работы или совместительство	Квалификационный аттестат аудитора, выданный саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»	Квалификационный аттестат аудитора, выданный до вступления в силу статьи 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
-------	------------------------------------	---------------	--	--	--

1	Ворона Маргарита Юрьевна	21706021956	основное	-	K004089 от 05.06.2003 в области общего аудита
2	Гущина Элеонора Родионовна	21706065112	основное	-	K016988 от 24.04.2001 в области общего
3	Стефанова Вера Юрьевна	21706021495	основное	-	K016180 от 28.12.2000 в области общего аудита
4	Сухенко Евгений Игоревич	21606070770	совместительство	02 – 000474 от 30.07.2014	-
5	Фисенко Ольга Петровна	21706032543	основное	01-000594 от 19.03.2012	K017358 от 30.03.2001 в области банковского аудита
6	Шевченко Екатерина Юрьевна	21606080668	основное	02 - 000479 от 30.07.2014	-
7	Штомпель Елена Вячеславовна	21706048337	основное	01-000605 от 26.03.2012	K008377 от 12.11.2003 в области банковского аудита
8	Удодова Римма Викторовна	22006014434	совместительство	-	K026980 от 12.01.2007 в области общего аудита

в	Заявление руководителя о соблюдении аудиторами требования о прохождении обучения по программе повышения квалификации	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 «НАА» проходят обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членами которой они являются, ежегодно в объеме не менее 40 часов.
---	--	--

Комментарий: 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» приводится по состоянию на 1 января года, следующего за годом, информация за который раскрывается.

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

а	Перечень общественно значимых организаций, которым оказаны аудиторские услуги	Перечень общественно значимых организаций, которым оказаны аудиторские услуги в 2023 году приведен в следующей таблице
---	---	--

№	Наименование общественно значимой организации	Основной государственный регистрационный номер
1	ООО КБ "ВНЕШФИНБАНК"	1020500003919
2	ООО КБ "Газтрансбанк"	1020100002955
3	АО МК "ФОНД СОДЕЙСТВИЯ КРЕДИТОВАНИЮ МАЛОГО И СРЕДНЕГО	1166820065334

	ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ"	
4	УНИТАРНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ - МИКРОКРЕДИТНАЯ КОМПАНИЯ "ФОНД МИКРОФИНАНСИРОВАНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ"	1132300004528
5	ФОНД ПОДДЕРЖКИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ (МИКРОКРЕДИТНАЯ КОМПАНИЯ)	1196820008945

Комментарий: Перечень общественно значимых организаций, которым оказаны аудиторские услуги, приводится за период не менее одного года, непосредственно предшествующего году, в котором раскрывается информация.

61	Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг	10 704,6
62	Выручка от оказания аудиторских услуг	10 582,5
63	Выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг	122,1

Комментарий: Величина выручки приводится за год, непосредственно предшествующий году, в котором раскрывается информация.

в1	Величина выручки от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям	1525,0
в2	Выручка от оказания аудиторских услуг общественно значимым организациям	1525,0
в3	Выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям	0,0

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

Руководство ООО «НАА» 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, применимыми международными стандартами качества.

Система контроля качества услуг ООО «НАА» включает принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что ООО «НАА», 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 «НАА»:

-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/ВКД;

-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.

Руководство ООО «НАА» подтверждает, что в Организации проводится внутренняя проверка соблюдения независимости.

Генеральный директор
ООО «НАА»
29.02.2024 г.

О.П.Фисенко



О.П.Фисенко