



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 ООО «Национальное Агентство Аудита»  
о своей деятельности за 2020 год**

Раскрытие информации о деятельности ООО «Национальное Агентство Аудита» как аудиторской организации, обслуживающей общественно-значимых клиентов, указанных в ч. 3 ст. 5 ФЗ № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», 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)                          | 350049, г. Краснодар, ул. им. Котовского, 42, оф. № 325                            |
| Почтовый адрес                                                | 350049, г. Краснодар, ул. им. Котовского, 42, оф. № 325                            |
| Контактные телефоны                                           | 8(861)2126064                                                                      |
|                                                               | 8(918)4427200                                                                      |
| 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%<br>Морозов Максим Викторович - 29% |
| - учредители – юридические лица                               | Закрытое акционерное общество «Национальное Агентство Аудита» - 20%                |
| Сведения о единоличном исполнительном органе                  | Генеральный директор<br>Фисенко Ольга Петровна (ОРНЗ 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 ОРНЗ 21706032543<br>2. Штомпель Елена Вячеславовна ОРНЗ 21706048337<br>3. Стефанова Вера Юрьевна ОРНЗ 21706021495<br>4. Ворона Маргарита Юрьевна ОРНЗ 21706021956<br>5. Гущина Элеонора Родионовна ОРНЗ 21706065112<br>6. Шевченко Екатерина Юрьевна ОРНЗ 21606080668<br>7. Сухенко Евгений Игоревич ОРНЗ 21606070770 |
| Сведения о наличии страхования профессиональной ответственности                                                                                | ОАО «АльфаСтрахование»<br>3642R/756/00726/21 от 10.03.2021 г. ,<br>с 10.03.2021 по 09.03.2022 ,<br>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, принципов образования и использования его имущества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;

2) утверждение устава Общества, внесение в него изменений или утверждение устава Общества в новой редакции, принятие решения о том, что Общество в дальнейшем действует на основании типового устава, либо о том, что Общество в дальнейшем не будет действовать на основании типового устава, изменение размера уставного капитала Общества, наименования общества, места нахождения общества;

3) образование исполнительных органов Общества и досрочное прекращение их полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества 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 (внутренних документов 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 решения о реорганизации или ликвидации Общества;
- 11) назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;
- 12) Принятие решений о создании Обществом других юридических лиц, об участии Общества в других юридических лицах, о создании филиалов и об открытии представительств Общества;
- 13) Одобрение сделок Общества, в совершении которых имеется заинтересованность, в случаях предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
- 14) Определение порядка приема в состав участников Общества и исключения из числа ее участников, кроме случаев, когда такой порядок определен законом ;
- 15) Решение иных вопросов, предусмотренных законодательством РФ и Уставом Общества.

Функции Генерального директора:

- 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.

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

Руководство ООО «Национальное Агентство Аудита» заявляет, что надлежащим образом выполняет свои обязанности по обеспечению качества аудиторских услуг. Применяемые ООО «Национальное Агентство Аудита» методики 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 законодательством об аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Руководство ООО «Национальное Агентство Аудита» также заявляет, что организация внутреннего контроля качества ООО «Национальное Агентство Аудита» достаточно эффективна, в результате чего выдаваемые ООО «Национальное Агентство Аудита» заключения и отчеты соответствуют условиям конкретных заданий.

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.

Главный критерий для всех работников НАА - приверженность качеству, а также поощрение и продвижение тех, кто стремится оказывать качественные услуги.

Генеральный директор НАА имеет высшие полномочия и несет ответственность за систему контроля качества.

Общие ценности НАА включают следующее:

- при выполнении заданий безусловным и важнейшим требованием является качество;
- оказание аудиторских услуг должно осуществляться в соответствии с профессиональными стандартами, а также применимыми правовыми и нормативными требованиями;
- преобладание требований о качестве выполняемой работы над коммерческими интересами;

- качественное функционирования системы контроля качества ;
- аудиторское заключение должно соответствовать конкретным обстоятельствам
- обеспечение и поддержание культуры производства в НАА, в которой ценится и поощряется высококачественная работа, профессиональная этика и профессионализм.

В соответствии с вышеизложенным

1) руководство НАА заявляет, что его деятельность и распоряжения строятся так, что бы обеспечить, поддерживать и поощрять :

- качество при выполнении заданий;
- соблюдение персоналом НАА профессиональных стандартов а также применимых правовых и нормативных требований;
- соблюдение персоналом НАА профессиональных принципов и норм поведения;
- качественное функционирования системы контроля качества;
- наличие у персонала НАА специальной подготовки, достаточного уровня образования и опыта, необходимых для выполнения заданий ;
- наличие у персонала НАА надлежащих навыков, профессиональной компетентности, необходимых для выполнения заданий с должной тщательностью.

2) руководство НАА обязывает всех работников НАА соблюдать следующие правила:

- этичное поведение и качество услуг;
- коммерческие соображения не могут преобладать над качеством выполненной работы;
- понимание и соблюдение Кодекса профессиональной этики;
- понимание ответственности по выявлению, раскрытию и документированию угроз независимости, а также процесса, которому необходимо следовать для устранения выявленных угроз и управления ими;
- избегание обстоятельств, при которых независимость может быть (или может казаться) нарушенной;



- соблюдение требований к непрерывному профессиональному развитию, включая ведение записей, подтверждающих это;

- быть в курсе текущих событий в профессии, применимой концепции финансовой отчетности и стандартов обеспечения уверенности (например, МСФО, МСА), практики раскрытия информации и стандартов бухгалтерского учета, стандартов контроля качества, требований и стандартов СРО, членом которой является НАА, стандартов НАА, а также соответствующих отраслевых разработок и рекомендаций для конкретных клиентов;

- оказание помощи работникам, когда это необходимо и по их просьбе, с целью помощи им, обмена знаниями и опытом и улучшения качества обслуживания клиентов;

- ведение учета рабочего времени для отслеживания и определения времени, затраченного на выполнение заданий и офисную деятельность;

- защита, правильное использование и обслуживание офисного и компьютерного оборудования (включая сетевые и коммуникационные ресурсы) и других общих активов. Это предполагает использование технологических ресурсов НАА только в деловых целях с учетом этических норм и конфиденциальности;

- обеспечение безопасности и конфиденциальности данных НАА и клиентов, деловой информации и информации о клиентах, а также персональных данных;

- обеспечение хранения созданной НАА информации о клиенте согласно соответствующим процедурам хранения информации;

- информирование руководства НАА о любых наблюдениях серьезных нарушений в системе контроля качества, этических норм, включая независимость, конфиденциальность, или ненадлежащем использовании ресурсов НАА (включая Интернет и системы электронной почты);

- документирование и ведение соответствующих записей обо всех важных контактах с клиентами, когда предоставляется или запрашивается профессиональная рекомендация;

- документирование и ведение соответствующих записей обо всех важных консультациях, обсуждениях, анализах, решениях и выводах по управлению угрозами независимости, сложных или спорных вопросах, разногласиях во мнениях и конфликтах интересов;

- соблюдение стандартной практики НАА в отношении рабочего времени, посещаемости, администрирования, соблюдения сроков и контроля качества.

Все работники ООО «Национальное Агентство Аудита» ознакомлены с принципами и процедурами контроля качества услуг, принципами и правилами независимости, установленными в ООО «Национальное Агентство Аудита» и приняли на себя ответственность за соблюдение принципов и правил независимости и этики.

**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 "Банк Южной многоотраслевой корпорации" (АО "ЮМК банк"), г.Краснодар
3. Общество с ограниченной ответственностью "Коммерческий банк внешнеторгового финансирования" (ООО КБ "Внешфинбанк"), г.Краснодар
4. Акционерное общество "Севастопольский морской банк" (АО "Севастопольский морской банк"), г.Севастополь
5. Унитарная некоммерческая организация - микрокредитная компания «Фонд микрофинансирования субъектов малого и среднего предпринимательства Краснодарского края»
6. Акционерное общество «Микрокредитная компания «Фонд содействия кредитованию малого и среднего предпринимательства Тамбовской области»
7. УНИТАРНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ – МИКРОКРЕДИТНАЯ КОМПАНИЯ "ФОНД МИКРОФИНАНСИРОВАНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ"
8. НЕПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АГЕНТСТВО РАЗВИТИЯ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ»

**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 1 «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.

Руководство ООО «Национальное Агентство Аудита» подтверждает, что в Организации проводится внутренняя проверка соблюдения независимости.

**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 2020 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 2020 отчетный год**

По итогам 2018 года получена выручка в размере 1968,6 тыс. руб., в том числе от:

а) проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности - 1484,0 тыс.руб., в том числе консолидированной:

- организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем –1275,0 тыс.руб.;

- прочих организаций – 209,0 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 – 460,0 тыс.руб.;

- прочим организациям – 24,6 тыс.руб.

**Генеральный директор  
ООО «Национальное Агентство Аудита»**



**О.П.Фисенко**