**Отчет аудиторской компании**

**ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» за 2023 год**

(в соответствии с Рекомендациями аудиторским организациям по раскрытию информации на своем официальном Интернет-сайте)

 1) организационно-правовая форма аудиторской организации и распределение долей ее уставного (складочного) капитала между собственниками (аудиторы, аудиторские организации, физические лица, юридические лица, др.) – **Общество с ограниченной ответственностью «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» (ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма»)**

Единственный участник: Корнилов Вадим Викторович - 100%, единоличный исполнительный орган, гражданин РФ, бенефициарный владелец.

Начальник отдела аудита: Морозова Ольга Александровна.

Адрес: г. Казань, ул. Муштари, д. 10, тел. 2388213, 89172831984.

Эл. почта: national.audit@mail.ru national.konkurs@mail.ru

 2) сведения о вхождении в состав партнерств и сети аудиторских организаций, в том числе международной сети (сведения о сети):

**ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» не входит в состав партнерств и сети аудиторских организаций.**

С 17 января 2020 года ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» является членом СРО ААС. ОРНЗ 12006010473. Филиалов, дочерних организаций не имеется.

Местонахождение СРО: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» 119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4

Тел.:+7 (495) 734-22-22

Факс: +7 (495) 734-04-22

info@sroaas.ru.

 3) описание системы корпоративного управления аудиторской организации **ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма»** (структура и основные функции органов управления) –

**Единоличный исполнительный орган в лице генерального директора - отвечает за внутренний контроль качества аудита, подбор персонала, заключение новых договоров, руководство аудитом, планирование и проведение аудиторских процедур.**

Деятельность генерального директора регулируется нормами, изложенными в Уставе. В ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» функционирует система контроля за финансово - хозяйственной деятельностью Общества.

 4) описание системы внутреннего контроля качества аудиторской организации **ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма»**, включая заявление исполнительного органа об эффективности ее функционирования – **система внутреннего контроля построена в соответствии с требованиями МСА 220 -** МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ АУДИТА 220 (ПЕРЕСМОТРЕННЫЙ) "УПРАВЛЕНИЕ КАЧЕСТВОМ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ" от 16.10.2023 N 166н,

**и основывается на «Правила ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма (НАИКО)» от 30.12.2023 года,**

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ 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"

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ 2 "ПРОВЕРКИ КАЧЕСТВА ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЙ".

Декларируется:

заявление руководителя аудиторской организации о наличии и результативности системы внутреннего контроля аудиторской организации, ее соответствии международным стандартам аудита, принимаемым Международной федерацией бухгалтеров и признанным в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации от 11 июня 2015 г. N 576 "Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации".

НАИКО и сотрудники неукоснительно соблюдают требования профессиональной этики и независимости, предусмотренные статьей 8 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307- ФЗ «Об аудиторской деятельности»,

Оформляются листы независимости на всех требуемых уровнях лицами, определенными Правилами независимости.

В целях обеспечения качества работы в Обществом разработаны и действуют внутрифирменные регламенты (положения, стандарты, инструкции, шаблоны) для выполнения тех или иных действий и процедур.

ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» устанавливает такую систему контроля качества услуг (заданий), которая обеспечивает разумную уверенность в том, что Компания и ее работники проводят аудит и оказывают сопутствующие аудиту услуги в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, международными, федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, внутренними стандартами аудиторской деятельности, а также в том, что заключения и иные отчеты, выданные Компанией, соответствуют условиям конкретных заданий.

Руководство Компании оказывает значительное влияние на культуру производства Компании в соответствии с федеральными правилами (стандартами), внутренними стандартами и требованиями нормативных правовых актов, выдачи аудиторского заключения или иного отчета, соответствующих условиям конкретного задания.

Ответственность за осуществление контроля качества несут все сотрудники ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма».

Генеральный директор АО несет **конечную ответственность** за организацию и функционирование системы управления качеством и обязанность отчитываться о системе управления качеством. Генеральный директор несет ответственность за **функционирование** конкретных аспектов системы управления качеством, включая соблюдение требований независимости и процесс мониторинга и устранения недостатков. В целях достижения высокого качества выполнения работы Генеральный директор АО:

* устанавливает обязанности сотрудников из числа должностных лиц;
* контролирует принципы независимости, честности, объективности и конфиденциальности при выполнении аудита;
* контролирует качество оказанных аудиторских и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью;
* заключает и/или контролирует заключение договоров на аудит, сопутствующие и прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги;
* в достаточной мере направляет работу работников, осуществляет текущий контроль на всех уровнях, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что выполненная работа соответствует надлежащему уровню качества (приоритет качества над количеством оказанных услуг);
* поощряет и повышает в должности специалистов, качественно выполняющих работу.

Все сотрудники ознакомлены с принципами и процедурами контроля качества услуг, с принципами и правилами, касающимися независимости установленными в ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» и приняли на себя персональную ответственность за качество услуг, а также за соблюдение принципов и правил независимости и этики.

 5) 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:

|  |  |
| --- | --- |
| Дата проведения проверки | 25.02.2020 |
| Орган, проводивший проверку  | Федеральное казначейство |
| Дата проведения проверки  | 08.07.2021 |
| Орган, проводивший проверку  | Федеральное казначейство |
| Дата проведения проверки  | 30.12.2022 |
| Орган, проводивший проверку  | Саморегулируемая организацияаудиторов Ассоциация «Содружество» |
| Дата проведения проверки | 21.12.2023 |
| Орган, проводивший проверку | Федеральное казначейство |

дата, по состоянию на которую проведена последняя по времени внешняя проверка качества работы аудиторской организации **ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма»**, и наименование органа (организации), проводившего данную проверку **– 19.10.2023 (акт), УФК по РТ.**

Вид нарушения Нарушение кодекса профессиональной этики аудиторов.

Нарушение стандартов аудиторской деятельности. Несоблюдение требований

Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

Меры дисциплинарного воздействия: Направлено СРО, членом которой является аудиторская организация, обязательное для исполнения предписание о приостановлении членства аудиторской организации в СРО, сроком на 30 дней.

 6) наименования всех организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых аудиторской организацией **ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма»** в прошедшем календарном году (в 2023 году за 2022 год) был проведен обязательный аудит:

1. АО «Региональная газовая компания»
2. АО «РПО Таткоммунэнерго»
3. ООО «Татнефтехим»
4. ООО «Татнефтехим» конс.
5. АО «Техополис Химград»
6. ООО «Новые технологии»
7. АО "АгроПромПарк "Казань" "Д.У."

 7) заявление исполнительного органа аудиторской организации **ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма»** о мерах, принимаемых аудиторской организацией для обеспечения своей независимости, включая подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости:

- **ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» подтверждает, что исполняет меры, принимаемые для обеспечения своей независимости, включая проведение внутренней проверки соблюдения независимости, в полном соответствии с требованиями действующего законодательства**;

ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» и все специалисты ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» должны быть независимы от аудируемого лица (включая аудируемых лиц других аудиторских организаций, входящих в сеть) и третьих лиц. Независимость специалиста ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» рассматривается как по формальным, так и по фактическим обстоятельствам. ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» выявляет и оценивает обстоятельства и отношения, создающие угрозы ее независимости, и с помощью мер предосторожности предпринимает соответствующие действия по их устранению или сведению до приемлемого уровня.

В ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» применяются следующие, существующие в структуре управления и заложенные в ее процедурах контроля, меры предосторожности:

-правила и процедуры, направленные на контроль и мониторинг качества работ, выполняемых в ходе проверки;

-политика документирования сохранения независимости, направленная на выявление угроз независимости, оценку их значимости, определение и применение мер предосторожности по их устранению или, если они оказывается значимыми, сведению до приемлемого уровня;

-внутренние правила и процедуры контроля за соблюдением независимости ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма»;

-правила и процедуры, позволяющие выявлять заинтересованность или характер отношений между специалистом или ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма», с одной стороны, и аудируемым лицом, с другой стороны;

-привлечение специалистов, не связанных с проверкой, к оказанию аудируемому лицу иных услуг;

-своевременное доведение информации о правилах и процедурах ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма». и о любых изменениях к ним до сведения всех специалистов ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» и организация их обучения;

-выведение из проверки специалистов, финансовая заинтересованность которых в аудируемом лице или отношения которых с аудируемым лицом могут создать угрозу независимости ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма».

Генеральный директор ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» подтверждает, что ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» соблюдает требования в отношении соблюдения независимости, установленные законодательством, регулирующим аудиторскую деятельность, включая требования по проведению внутренней проверки соблюдения независимости.

 8) заявление исполнительного органа аудиторской организации **ООО** **«Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма»** об исполнении аудиторами аудиторской организации требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленного частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»:

- **ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» подтверждает, что исполняет требование о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленное частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»**.

Законодательство, регулирующее аудиторскую деятельность, обязывает специалистов, участвующих в выполнении аудиторских заданий, на протяжении профессиональной деятельности непрерывно повышать квалификацию. Предусмотрены процедуры, обеспечивающие развитие навыков и профессиональной компетентности: профессиональное образование; постоянное профессиональное обучение; приобретение опыта в процессе работы; обучение менее опытных специалистов более опытными, в том числе внутри аудиторской группы.

Посещение образовательных мероприятий для всех специалистов является строго обязательным. Неучастие специалиста в образовательном мероприятии, рассматривается как нарушение трудовой дисциплины.

Специалисты, обладающие специальной квалификацией (аудиторы), в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходят обучение по программам повышения квалификации. Генеральный директор ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма», подтверждает, что все сотрудники Компании, являющиеся аудиторами, выполнили требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, в объеме не менее 40 часов за год или выполнят до конца года.

 9) сведения о принятой в аудиторской организации **ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма»** системе вознаграждения руководителей аудиторских групп (в том числе основные факторы, оказывающие влияние на размер вознаграждения) – в соответствии с трудовыми договорами между сотрудниками организации и ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма»;

 10) описание принимаемых аудиторской организацией **ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма**» мер по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы – **в соответствии с внутрифирменным порядком ротация старшего персонала производится не реже, чем один раз в семь лет**;

Политика ротации руководителей проверок по аудиту ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма», соответствует требованиям законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность. Мы отслеживаем ротации руководителей проверок, осуществляющих руководство аудиторской проверкой одного и того же общественно - значимого хозяйствующего субъекта и осуществляем ее не реже, чем один раз в семь лет, таким образом, чтобы с клиентами работали руководители проверок, обладающие необходимыми знаниями и навыками, которые позволят не допустить снижения качества предоставляемых услуг.

 11) сведения о выручке аудиторской организации **ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма»** за прошлый отчетный год, в том числе о суммах, полученных 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 - 1102 тыс. руб.;

-прочих организаций – 2552 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:

- всего – 3115 тыс. руб.;

в т.ч. аудируемым лицам – 0 руб.

Всего за 2023 год: 6769 тыс. руб.

12) Численность работников на 01.01.2024г. 12 чел., в т.ч. аудиторов по основному месту работы 4 чел.-33,3% , по-совместительству 8 чел. – 66,4%.

На 01.01.2024г. аудиторы, имеющие Единый квалификационный аттестат аудитора- 5 чел.-42% и 7 чел. с общим аттестатом аудитора-58%.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_