**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)

**ОГЛАВЛЕНИЕ:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1) | **организационно-правовая форма аудиторской организации** **………** | 2 |
| 2) | **сведения о вхождении в состав партнерств и сети аудиторских организаций ………………………….………………………………..** | 2 |
| 3) | **описание системы корпоративного управления** **……………………** | 2 |
| 4) | **описание системы внутреннего контроля качества…………………** | 3 |
| 5) | **сведения о внешних проверках..…………..………………………….** | 8 |
| 6) | **наименования всех организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых в прошедшем календарном году (в 2023 году за 2022 год) был проведен обязательный аудит…………………………………………..** | 9 |
| 7) | **заявление исполнительного органа аудиторской организации  о мерах, принимаемых для обеспечения своей независимости……….** | 10 |
| 8) | **заявление исполнительного органа аудиторской организации о ежегодном обучении по программам повышения квалификации…** | 11 |
| 9) | **Информация о внутреннем контроле (надзоре) за деятельностью (качества работы) аудиторской организации…………………………** | 11 |
| 10) | **Описание принципов и подходов к организации обучения в аудиторской организации………………………………………………..** | 15 |
| 11) | **сведения о выручке……………………………………………………….** | 17 |
| 12) | **численность работников…………………………………………………** | 18 |
| 13) | **об оказании аудиторской организацией услуг на территории иностранных государств………………………………………………….** | 18 |

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»).** ОГРН 1021602841644.

Изменения наименования Общества не производилось.

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

Начальник отдела аудита: Морозова Ольга Александровна.

Адрес: 420012, г. Казань, ул. Муштари, д. 10, тел. 2388213, 89172831984.

До 2003 года, адрес аудиторской фирмы: 420111, г. Казань, ул. Университетская, д. 7, каб. 306.

Эл. почта: [national.audit@mail.ru](mailto:national.audit@mail.ru) [national.konkurs@mail.ru](mailto:national.konkurs@mail.ru)

С момента регистрации юридического лица, Решения о ликвидации или реорганизации не принималось.

На очередной срок заключён Договор страхования ответственности при осуществлении аудиторской деятельности № 1023 PL 0022 от 20.09.2023г. с АО «СОГАЗ».

Срок действия на 1 год с 23.09.2023г. по 22.09.2024г.

Размер страховой суммы 100 тыс. руб.

Судебных споров, связанных с оказанием аудиторских услуг не имеется.

Сведений об исключении аудиторской организации из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно-значимым организациям не имеется.

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.

Совета директоров или Наблюдательного совета не имеется.

О группе лиц, в которую входит аудиторская организация:

Основание для включения по пункту **4 части 1 статьи 9** федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ.

* Общество с ограниченной ответственностью «Национальная Аудит и Консалтинговая Фирма» (ООО «Национальная Аудит и Консалтинговая Фирма»).

**ОГРН:** 1201600019158

Место расположения: г. Казань, ул. Муштари д. 10. Генеральный директор Корнилов Вадим Викторович.

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

Официальный сайт в сети «Интернет»: не имеется.

* Товарищество собственников жилья «Государственное агентство» (ТСЖ «Государственное агентство»).

**ОГРН:** 1041621017811

Место расположения: г. Казань, ул. Муштари д. 10,2. Председатель правления Корнилов Вадим Викторович.

Единоличный исполнительный орган, гражданин РФ, бенефициарный владелец.

Официальный сайт в сети «Интернет»: не имеется.

* Ассоциация собственников жилья г. Казани (АСЖ «Казань»)

**ОГРН:** 1051622080531

Место расположения: 420111, г. Казань, ул. Карла Маркса, д. 8. И.о председателя Корнилов Вадим Викторович.

Единоличный исполнительный орган, гражданин РФ, бенефициарный владелец.

Официальный сайт в сети «Интернет»: не имеется.

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 "КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ" от 09.01.2019 N 2н, МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ АУДИТА 220 (ПЕРЕСМОТРЕННЫЙ) "УПРАВЛЕНИЕ КАЧЕСТВОМ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ" от 16.10.2023г.,

**и основывается на внутрифирменном стандарте «Политика осуществления внутреннего контроля качества» от 18.03.2020 г. и**

**«Правила осуществления внутреннего контроля качества работы ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» от 30.12.2023 года,** а также

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ 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" (**МСКК1**) от 09.01.2019, и

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" (**МСК 1**) от 16.10.2023г.,

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ 2 "ПРОВЕРКИ КАЧЕСТВА ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЙ" (**МСК 2**) от 16.10.2023г.

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](consultantplus://offline/ref=900A87AAC56777F866C104183854AF378B752E8AAA3B564246D69AF74782DCAE99F7E5CF7BD852527530D8FD99Q2d7K) Правительства Российской Федерации от 11 июня 2015 г. N 576 "Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации".

ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» 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»,

Заявление генерального директора

ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма»

о соблюдении требований профессиональной этики и независимости

В целях соблюдения сотрудниками ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» основополагающих требований аудита (независимости, честности, объективности, конфиденциальности и профессиональной этики) сотрудники, вне зависимости от наличия квалификационного аттестата аудитора, обязаны придерживаться норм профессиональной этики, установленных Кодексом этики.

По состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022, 01.01.2023, 01.01.2024, ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» и его аудиторы соблюдали требования Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», в том числе требования профессиональной этики и независимости, установленные статьей 8 указанного закона, требования Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и требования Кодекса профессиональной этики аудиторов.

ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» разработало и применяет эффективные меры, необходимые для соблюдения указанных выше нормативных правовых актов. Применяемые меры, в том числе включают в себя: проведение внутренних проверок соблюдения независимости в процессе принятия аудиторского задания, в ходе оказания клиенту услуг, при контроле качества оказанных услуг, а также периодическое подтверждение работниками ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» соблюдения правил независимости в порядке, предусмотренном внутренними политиками и процедурами.

Сотрудники ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» информируются о требованиях независимости, честности, объективности, конфиденциальности, соблюдения аудиторской тайны, а также нормах профессионального поведения, установленных в ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма». Не менее одного раза в год ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» получает письменные подтверждения соблюдения ее политики и процедур в области независимости от всего персонала организации, который должен быть независим в соответствии с этическими требованиями.

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.

В рамках соблюдения норм профессионального поведения сотрудники обязаны соблюдать корректность и выдержанность при общении с представителями клиентов, которым оказываются аудиторские услуги.

Сотрудники ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» при выполнении задания (должностных обязанностей) должны оценивать свой профессиональный опыт и квалификацию таким образом, чтобы коммерческие интересы не преобладали над качеством выполняемой работы.

При возникновении в процессе оказания аудиторских услуг конфликтной ситуации с руководством или работниками клиента сотрудник ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» незамедлительно ставит об этом в известность либо руководителя задания, либо генерального директора ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма», которые принимают решение о порядке разрешения конфликтной ситуации.

Если работник клиента, уполномоченный для общения с ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» нарушает этические нормы и допускает высказывания, задевающие его честь и достоинство, то последний имеет право отказаться от оказания услуг, незамедлительно известив об этом либо руководителя задания, либо генерального директора ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» в письменном виде с изложением обстоятельств дела.

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.

Описание системы вознаграждения руководства

ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» и руководителей аудита

Система вознаграждения руководства ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» и руководителей аудита устанавливается трудовыми договорами, а также внутренними документами ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма».

В основе политики ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» по вознаграждению лежит направленность на достижение

следующих целей:

 Соблюдение законодательства Российской Федерации;

 Соблюдение профессиональных стандартов;

 Положительные результаты проверок качества работы ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма»;

 Достижение долгосрочных и краткосрочных целей ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма».

Описание мер, принимаемых в целях обеспечения ротации

руководителей аудита

ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» выполняет требования по ротации руководителей аудита (руководителей аудиторских заданий), установленные Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

В ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» ведется учет количества лет взаимодействия аудитора с аудируемым лицом, и принимаются меры, направленные на предотвращение угроз независимости в связи с близким знакомством и личной заинтересованностью.

В соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организации

установлен максимально допустимый период вовлечения, а также достаточное по продолжительности время, в течение которого ключевые лица, осуществляющие

руководство аудиторским заданием, не должны вовлекаться в аудит одного и того же аудируемого лица.

В частности, когда аудируемое лицо является общественно значимой организацией

(ОЗО), отслеживается, чтобы лицо не выполняло функцию руководителя аудита в течение периода, превышающего суммарно 7 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.

Информация о мерах, принимаемых ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» для обеспечения выполнения требований профессиональной этики и независимости при оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке, об изменении таких мер, в том числе в части установленных политик и процедур, их автоматизации, проведения обучения по тематике независимости при оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке

ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» при оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке обеспечивает выполнение требований профессиональной этики и независимости, предусмотренных Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», другими федеральными законами и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексом профессиональной этики аудиторов (далее - соответствующие этические требования), в том числе принимает следующие меры:

 проводит информирование и обучение персонала для понимания соответствующих этических требований;

 осуществляет периодические проверки независимости и отсутствии конфликта

интересов ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» в ходе оказания услуг, а также угроз нарушения основных принципов этики в отношении клиентов ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма»;

 осуществляет проверку соблюдения соответствующих этических требований на уровне каждого аудиторского задания:

-при рассмотрении потенциального клиента,

-при принятии решения о заключении договора на оказание аудиторских услуг, при

формировании аудиторской группы для оказания услуг,

-при завершении аудита и выдаче заключения;

 получает ежегодные подтверждения соблюдения требований независимости от всех сотрудников, которые согласно соответствующим этическим требованиям обязаны быть независимыми;

 осуществляет ротацию ключевых лиц, осуществляющих руководство аудиторским заданием.

В рамках внутрифирменного обучения сотрудников аудиторской фирмы ежегодно рассматриваются вопросы, связанные с изменениями в законодательстве в области регулирования аудиторской деятельности, профессиональных стандартов и соответствующих этических требований, в том числе независимости.

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 | 22.09.2022 |
| Орган, проводивший проверку | Федеральное казначейство  (профилактический визит) |
| Дата проведения проверки | 30.12.2022 |
| Орган, проводивший проверку | Саморегулируемая организация  аудиторов Ассоциация «Содружество» |
| Дата проведения проверки | 19.10.2023 |
| 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.

ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» устранило все выявленные нарушения в сроки, предусмотренные УФК по РТ.

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:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Аудируемое лицо |  | Величина выручки | Величина выручки от оказания услуг **ОЗОФР** | Величина выручки от оказания аудиторских услуг **ОЗОФР** по обязательному аудиту бухгалтерской (финансовой) отчётности |
| 1 | **ООО «Татнефтехим»** | **ОЗОФР** |  | **170** | **170** |
| 2 | **ООО «Новые технологии** | **ОЗОФР** |  | **130** | **130** |
| 3 | АО «РПО Таткоммунэнерго» |  | 54 |  |  |
| 4 | АО «Региональная газовая компания» |  | 90 |  |  |
| 5 | ООО «Татнефтехим» конс. |  | 520 |  |  |
| 6 | АО «Технополис Химград |  | 51 |  |  |
| 7 | АО «АгроПромПарк «Казань» "Д.У." |  | 53 |  |  |
| 8 | АО «Мамадышский водоканал» |  | 35 |  |  |
|  | ИТОГО: |  | 803 | 300 | 300 |
|  | справочно:  доля в общем объёме аудита бухгалтерской (финансовой) отчётности |  | 22% | 8,2% | 8,2% |
|  | справочно:  доля в общем объёме выручки |  | 11,9 % | 4,4 % | 4,4 % |

На территории иностранных государств профессиональные услуги ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» в 2023 году не предоставлялись.

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) Информация о внутреннем контроле (надзоре) за деятельностью (качества работы) аудиторской организации**

Заявление генерального директора ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» о наличии и результативности системы внутреннего контроля качества.

В ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» разработана, внедрена и эффективно функционирует система контроля качества для обеспечения нашей разумной уверенности в том, что ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» и его персонал соблюдают профессиональные стандарты, а также применимые требования законов и нормативных актов и выполняют задания в соответствии с такими стандартами и требованиями, а также что заключения или отчеты по результатам задания, выпущенные ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» или руководителями задания, носят надлежащий характер

с учетом конкретных обстоятельств.

По состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022 и 01.01.2023, 01.01.2024 система внутреннего контроля качества ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» соответствует 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» (МСКК 1).

Основными элементами системы контроля качества ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022, 01.01.2023 и 01.01.2024 являются:

 Ответственность руководства за качество

 Обеспечение выполнения соответствующих этических требований

 Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий (формирование клиентской базы на основании соблюдения этических требований)

 Обеспечение должной квалификации членов аудиторских групп

 Выполнение задания (осуществление текущего контроля)

 Мониторинг

Информация о лицах, ответственных за функционирование системы внутреннего контроля качества работы

Ответственным за функционирование системы внутреннего контроля качества в ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» является генеральный директор.

**Описание политики и процедур внутреннего контроля качества работы**

**при оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям**

**на финансовом рынке\***

\* Понятие общественно значимых организаций на финансовом рынке введено Федеральным законом от 02.07.2021 № 359-ФЗ, вступившим в силу с 01.01.2022 (за исключением отдельных положений).

В ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» разработаны и внедрены политика и процедуры в рамках системы контроля качества с целью выполнения обязанностей в соответствии с профессиональными стандартами, применимыми требованиями законов и нормативных актов, выполнения заданий в соответствии с такими стандартами и требованиями, а также выпуска надлежащих заключений или отчетов по результатам заданий, в том числе при оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке.

Политика и процедуры внутреннего контроля качества изложены в Руководстве по контролю качества аудита в ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» и других локальных нормативных актах, требования которых являются обязательными для всех сотрудников ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма».

**Ответственность руководства** за функционирование системы контроля качества ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» включает в себя назначение наделенного соответствующими полномочиями партнера по аудиту, ответственного за контроль соблюдения требований профессиональных стандартов в области аудита, контроль соблюдения этических требований, выработку процедур по обеспечению качества профессиональной подготовки персонала, контроль качества проведения аудиторской проверки, а также рассмотрение ситуаций, связанных с возникновением профессиональных разногласий.

**Для обеспечения выполнения соответствующих этических требований**

в ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» внедрены политика и процедуры, призванные обеспечить разумную уверенность в том, что ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» и его персонал соблюдают соответствующие этические требования, включающие, в том числе, регулярные проверки независимости ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» и получение не реже одного раза в год документального подтверждения соблюдения требований независимости от всех сотрудников, которые обязаны быть независимыми.

В ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» установлены политики и процедуры, касающиеся формирование клиентской базы на основании соблюдения этических требований, обеспечивающие уверенность в том, что ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» принимает решение **о принятии и продолжения отношений с клиентами**, принятии и выполнении конкретных заданий только в тех случаях, когда является компетентным для проведения конкретного задания и обладает соответствующими возможностями, включая время и ресурсы, в состоянии выполнить соответствующие этические требования и провело анализ честности конкретного клиента и не обладает информацией, позволяющей сделать вывод о том, что он недостаточно честен.

Для **обеспечения должной квалификации членов** аудиторских групп в ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» внедрены политика и процедуры, направленные на обеспечение персоналом достаточной численности, имеющим соответствующую компетентность, и обладающим квалификацией и приверженностью принципам этики, необходимым для выполнения заданий в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми правовыми и нормативными требованиями. Такие политики и процедуры включают также возложение ответственности за каждое задание на руководителя задания и процедуры по назначению надлежащего персонала с необходимой компетентностью и способностями.

Политики и процедуры, обеспечивающие **выполнение заданий** в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями, а также соответствие выпускаемых заключений конкретным обстоятельствам, включают процедуры для поддержания постоянного качества выполнения заданий, определение ответственности и обязанностей по осуществлению надзора за выполнением задания, определение ответственности и обязанностей по проверке качества выполнения задания.

Руководитель аудита несет ответственность за руководство, контроль и проведение

задания в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями и за соответствие аудиторского

заключения обстоятельствам задания.

Политика ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» требует проводить проверку качества выполнения задания, обеспечивающую объективную оценку значимых суждений, выработанных аудиторской группой при выполнении задания и выводов, к которым пришла группа при формулировании заключения. Руководителю аудита запрещено выпускать аудиторское заключение, пока не будет получено уведомление от лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, о том, что проверка качества выполнения задания завершена.

**Мониторинг** в ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» представляет собой процесс, призванный обеспечить разумную уверенность в том, что политика и процедуры, относящиеся к системе контроля качества ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма», актуальны, достаточны и функционируют эффективно.

Этот процесс включает непрерывный анализ и оценку системы контроля качества,

включая периодическое инспектирование по крайней мере одного завершенного задания для каждого руководителя задания, а также предусматривает возложение

ответственности за процесс мониторинга на специалиста, обладающего достаточным и надлежащим опытом и полномочиями, и требование того, чтобы лица, участвующие в выполнении задания или в проверке качества выполнения задания, не привлекались к инспектированию этого задания.

**Описание мер, принимаемых ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» по результатам внутреннего контроля качества работы.**

В ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» проводится регулярный мониторинг системы контроля качества, включающий в себя непрерывный анализ и оценку системы контроля качества, в том числе периодическое инспектирование на выборочной основе завершенных аудиторских заданий. По результатам мониторинга принимаются меры для устранения выявленных недостатков.

В **2021-2023** годах принимались следующие меры по результатам мониторинга:

 доведение результатов до лиц, ответственных за профессиональную подготовку и повышение квалификации персонала;

 доведение до соответствующих сотрудников информации о выявленных недостатках;

 обучение и профессиональное развитие персонала;

 внесение изменений в политику и процедурах контроля качества;

 внесение изменений в соответствующие методологические документы и/или шаблоны рабочих документов.

**Информация о мерах, принятых**

**ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» по результатам внутреннего Контроля качества работы при оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке**

В **2021-2023** годах в составе мероприятий по мониторингу системы контроля качества ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» проводилось инспектирование завершенных заданий по оказанию аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке.

По результатам были приняты следующие меры:

 информирование персонала о результатах мониторинга, в том числе выявленных недостатках и мерах по их устранению;

 обучение и профессиональное развитие персонала;

 внесение изменений в соответствующие методологические документы и шаблоны рабочих документов;

 меры по устранению недостатков в отношении отдельного сотрудника.

**Информация о мерах, принятых аудиторской организацией на финансовом рынке по результатам внутреннего контроля качества работы при оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке в году, непосредственно предшествующем году, в котором раскрывается информация**

По результатам контрольных мероприятий в рамках программы инспектирования заданий в 2023 году (включая задания по аудиту общественно значимых организаций на финансовом рынке) был выявлен ряд недостатков, в отношении которых были разработаны планы по их устранению, включая:

включение наиболее часто встречающихся проблемных вопросов, информирование о новых нормативных документах в области законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность и об актуализации внутренних регламентов в ежегодную обязательную программу обучения для сотрудников аудиторской организации;

-разработку обновленных шаблонов рабочих документов аудиторов, корректировку внутренних методических материалов, учитывающих выявленные проблемные вопросы, включение в обучающие мероприятия (включая периодические рассылки) по использованию соответствующих рабочих документов;

анализ причин выявленных недостатков.

10) **Описание принципов и подходов к организации обучения в аудиторской организации**

ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» развивает профессиональную компетентность своих сотрудников разными методами, включая профессиональное обучение, постоянное повышение профессиональной квалификации, подготовку, приобретение практического опыта или наставничество менее опытных членов рабочей группы, осуществляемое более опытными членами рабочей группы.

Развитие профессиональной компетентности и способностей персонала осуществляется для обеспечения выполнения заданий со стабильно высоким уровнем качества, в том числе для получения знаний и опыта, необходимых для выполняемых заданий и обязанностей в отношении функционирования системы контроля качества.

ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» уделяет большое внимание постоянному повышению профессиональной квалификации аудиторов, тщательно следит за прохождением в течение каждого календарного года повышения квалификации по программам, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов (СРО ААС), начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора.

**Ежегодно** аудиторы, являющиеся сотрудниками ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма», проходят обучение в рамках обязательного повышения квалификации.

Выбор программ для прохождения повышения квалификации осуществляется из числа программ, утвержденных СРО ААС, с учетом актуальности тем, отраслевой направленности работы, опыта и роли при выполнении заданий каждого сотрудника. Минимальная продолжительность такого обучения составляет не менее **40 часов** в год.

Помимо обязательного повышения квалификации аудиторов, ежегодно все сотрудники ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма», участвующие в оказании аудиторских услуг, проходят внутрифирменное обучение по вопросам, связанным с законодательством в области регулирования аудиторской деятельности, международных стандартов аудита, соответствующих этических требований, законодательства в области ПОД/ФТ/ФРОМУ и другим.

Генеральный директор ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма», подтверждает, что все сотрудники, являющиеся аудиторами, в т.ч. аудиторы, назначенные руководителями аудита ОЗОФР, выполнили требования о прохождении обучения по утвержденным программам повышения квалификации, в объеме не менее **40** часов.

По состоянию на 01.01.2022 все аудиторы ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» прошли обучение по программам повышения квалификации, предусмотренным статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

По состоянию на 01.01.2023 все аудиторы ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» прошли обучение по программам повышения квалификации, предусмотренным статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

По состоянию на 01.01.2024 все аудиторы ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» прошли обучение по программам повышения квалификации, предусмотренным статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

В течение 2023 года организация и проведение обучения по программе повышения квалификации аудиторов осуществлялась следующими учебно - методическими центрами:

УМЦ ФОНД ДПО «Аудэкс»

Программы повышения квалификации:

* Практика применения МСА: организация и осуществление внутреннего контроля в аудиторской организации
* Актуальные вопросы применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учёта при аудите бухгалтерской отчётности за 2021-2022г.
* Применение цифровых технологий в аудите

УМЦ ФГАОУ ВО Казанский (Приволжский) федеральный университет

Программы повышения квалификации:

* Актуальные вопросы применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учёта при аудите бухгалтерской отчётности
* Практика применения МСА: аудиторские процедуры в отношении непрерывности деятельности
* «Изменения в налоговом законодательстве: учет новаций при проведении аудита в условиях дистанционной работы»
* Отражение в финансовой отчётности информации об отдельных операциях

УМЦ ЧУ ДПО «Институт профессионального роста».

Программы повышения квалификации:

* Новые федеральные стандарты бухгалтерского учета»
* «Изменения в налоговом законодательстве: учет новаций при проведении аудита в условиях дистанционной работы»
* Практика применения МСА: обязанности аудитора в части рассмотрения соблюдения нормативных правовых актов и в отношении недобросовестных действий.
* Практические аспекты применения международных стандартов управления качеством
* «Международные стандарты аудита: новые (пересмотренные) стандарты»

Руководители аудита общественно значимых организаций на финансовом рынке в **2023** году прошли обучение по программам повышения квалификации в УМЦ ЧУ ДПО «Институт профессионального роста»:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | ФИО | ОРНЗ | СЕРТИФИКАТ № |
| 1 | Морозова Ольга Александровна | 21206049456 | 23-012-000720 |

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 - 3409 тыс. руб.;

-прочих организаций – 245 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.; 3115

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%.

13) **Об оказании аудиторской организацией услуг на территории иностранных государств.**

На территории иностранных государств профессиональные услуги ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма» в 2023 году не предоставлялись.

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