



общество с ограниченной
ответственностью
**ЦЕНТР АУДИТА
И КОНСАЛТИНГА
«ПАРТНЕР»**



Аудиторская сеть

107031, г. Москва
ул. Кузнецкий мост, д. 21/5
finbau@finbau.ru
8-800-301-10-20
www.finbau.ru

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ за **2019** год

ООО «ЦАК «Партнер»



**Кемерово
2020**



общество с ограниченной
ответственностью
ЦЕНТР АУДИТА
И КОНСАЛТИНГА
«ПАРТНЕР»



107031, г. Москва
ул. Кузнецкий мост, д. 21/5
finbau@finbau.ru
8-800-301-10-20
www.finbau.ru

Содержание

Раздел 1. Сведения об аудиторской организации.....	2
Раздел 2. Аудиторская сеть «ФинБАУ».....	3
Раздел 3. Описание системы корпоративного управления	4
Раздел 4. Описание системы внутреннего контроля качества.....	5
Раздел 5. Результаты внешней проверки качества работы.....	7
Раздел 6. Организации, предусмотренные ч. 3 ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в отношении которых был проведен обязательный аудит.....	8
Раздел 7. Меры, принимаемые для обеспечения независимости.....	9
Раздел 8. Информация о ежегодном обучении аудиторов по программам повышения квалификации.....	10
Раздел 9. Сведения о принятой системе вознаграждения руководителей аудиторских групп..	11
Раздел 10. Описание принимаемых мер по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы.....	12
Раздел 11. Сведения о выручке за прошлый отчетный год.....	13



Раздел 1. Сведения об аудиторской организации

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудита и консалтинга «Партнер» - российская компания, занимающая ведущие позиции на рынке услуг Западно-Сибирского региона.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудита и консалтинга «Партнер»

Сокращенное наименование: ООО «ЦАК «Партнер»

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Год основания: 2007 год

Местонахождение: 650023, Кемеровская область – Кузбасс, г. Кемерово, пр. Октябрьский, д. 46, кв. 279

Участники общества: физические лица.

Доля участников физических лиц – 100%.

Доля участников физических лиц-аудиторов – 100%.

Сведения о членстве в СРО: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ОГРН 11606042171.

Сведения о прохождении внешнего контроля качества работы: в 2019 году внешняя проверка качества работы со стороны СРО и уполномоченного органа не проводилась.

Лицензии и сертификаты:

- **Полис страхования профессиональной ответственности аудиторов** №8691R/756/00087/7. Срок действия с 07.05.2017 до 06.05.2020 гг.
- **Лицензия на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну** серии ГТ № 0101652 (регистрационный номер 3688 от 09.11.2017 г.). Срок действия до 09.11.2022 г.
- **Сертификат соответствия системы менеджмента качества** ГОСТ Р ИСО 9001-2015 (ISO 9001:2015) от 01.03.2017 г. Срок действия: до 01.03.2020 г.



общество с ограниченной
ответственностью
ЦЕНТР АУДИТА
И КОНСАЛТИНГА
«ПАРТНЕР»



107031, г. Москва
ул. Кузнецкий мост, д. 21/5
finbau@finbau.ru
8-800-301-10-20
www.finbau.ru

Раздел 2. Аудиторская сеть «ФинБАУ»

В 2015 году ООО «ЦАК «Партнер» инициировал создание в России **Аудиторской сети «ФинБАУ»** с целью объединения профессионалов в области финансов, бухгалтерии и аудита для эффективного решения задач клиентов.

ФинБАУ входит в список крупнейших аудиторско-консалтинговых групп России* и объединяет 7 компаний-членов из Кемерово, Москвы, Новосибирска и Санкт-Петербурга:

- ООО «Центр аудита и консалтинга «Партнер» (г. Кемерово);
- ООО «Центр аутсорсинга и консалтинга «Партнер» (г. Кемерово);
- ООО «Сибирский Аудиторский Центр» (г. Кемерово);
- ООО «ФинАудит» (г. Москва);
- Индивидуальный аудитор – Манузина Н.В. (г. Санкт-Петербург);
- ЗАО «Новосибирское аудиторское товарищество» (г. Новосибирск);
- ЗАО «Экспертиза Консультации Аудит» (г. Новосибирск).

ФинБАУ не является профессиональной практикующей организацией, не образует партнерства и не оказывает услуги от своего имени. Каждая фирма-член является независимым юридическим лицом, которое самостоятельно оказывает профессиональные услуги и отвечает по своим правам и обязанностям.

ООО «ЦАК «Партнер» **не располагает** следующими данными об организациях сети:

- наименование каждой входящей в сеть аудиторской организации, имеющей право осуществлять аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предусмотренных ч. 3 ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», с указанием юридического и фактического адресов этих аудиторских организаций;
- сведения о совокупной выручке входящих в сеть аудиторских организаций от проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (в том числе консолидированной) организаций, предусмотренных ч. 3 ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», за отчетный год;
- перечень стран, кроме Российской Федерации, в которых входящие в сеть аудиторские организации имеют право проводить обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций согласно национальному законодательству соответствующей страны.

Аудиторская сеть ФинБАУ:

107031 г. Москва, ул. Кузнецкий мост 21/5

Тел.8-800-301-10-20

E-mail: finbau@finbau.ru

Сайт: <http://finbau-company.finbau.ru/>

*по результатам исследований рейтингового агентства «Эксперт РА» в 2015-2020 г.



Раздел 3. Описание системы корпоративного управления

Органы управления Обществом в соответствии с Уставом:

- **Высший орган управления:** общее собрание участников.
- **Единоличный исполнительный орган:** Генеральный директор.
Деятельность Генерального директора регулируется Уставом.

Система корпоративного управления **в 2019 году была представлена следующим руководящим персоналом.**

Генеральный директор, основные функции:

- управление и контроль за деятельностью компании
- общее планирование деятельности Общества в рамках стратегии развития
- разработка мероприятий по повышению качества аудиторских услуг
- контроль и оперативное реагирование на кризисные и нестандартные ситуации во избежание срывов плана развития Общества и иных неблагоприятных последствий
- участие в аудиторских заданиях (в роли руководителя)
- текущая работа с клиентами по вопросам сотрудничества

Заместитель генерального директора, основные функции:

- общее планирование деятельности Общества в рамках стратегии развития
- разработка мероприятий по повышению качества аудиторских услуг
- контроль и оперативное реагирование на кризисные и нестандартные ситуации во избежание срывов плана развития Общества и иных неблагоприятных последствий
- организация коммерческой и тендерной деятельности
- участие в реализации кадровой политики (подбор персонала, оценка качества работы сотрудников)
- участие в аудиторских заданиях (в роли руководителя)
- текущая работа с клиентами по вопросам сотрудничества

Руководитель отдела аудита, основные функции:

- управление и контроль за текущей деятельностью отдела аудита
- планирование и организация аудиторских проверок
- обеспечение выполнения процедур внутреннего контроля качества и эффективного функционирования системы контроля качества
- разработка и совершенствование методик оказания аудиторских услуг, методологическое обеспечение аудиторских услуг
- организация и проведение обучения персонала, задействованного в аудите
- осуществление мероприятий, связанных с прохождением внешнего контроля качества работы со стороны СРО и уполномоченного органа
- участие в аудиторских заданиях (в роли руководителя проверок).



Раздел 4. Описание системы внутреннего контроля качества

Конечная ответственность за контроль качества в ООО «ЦАК «Партнер» возлагается на Генерального директора, которая заключается в следующем:

- установление принципов и процедур контроля качества;
- обеспечение и улучшение корпоративной культуры, основывающейся на преобладающем значении качества при выполнении заданий;
- управление персоналом, основным мотивом которого является требование о соблюдении качества услуг.

Руководство ООО «ЦАК «Партнер» заявляет об эффективности созданной системы внутреннего контроля качества, а также соблюдении всех внутрифирменных политик и стандартов. В соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральных стандартов аудиторской деятельности и Международных стандартов аудита в ООО «ЦАК «Партнер» **создана и постоянно функционирует внутрифирменная система контроля качества услуг (ВСКК)**, для того чтобы проводимые аудиторские проверки полностью соответствовали требованиям нормативных документов, регулирующих аудиторскую деятельность.

На основании распоряжения Генерального директора в Обществе разработан и эффективно применяется внутрифирменный стандарт **«Внутренняя система контроля качества»** ООО «ЦАК «Партнер».

Цель указанного стандарта – создание и поддержание внутренней системы контроля качества, которая обеспечит разумную уверенность в том, что ООО «ЦАК «Партнер» и его персонал проводят аудит и оказывают сопутствующие аудиту услуги, а также прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги, в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, внутрифирменными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, а также в том, что отчеты (заключения), выданные ООО «ЦАК «Партнер», соответствуют условиям конкретных заданий.

В настоящем стандарте аудиторской деятельности определяются **основные принципы и конкретные процедуры** внутренней системы контроля качества в отношении **каждого из следующих элементов**:

- а) обязанности руководства ООО «ЦАК «Партнер» по обеспечению качества услуг;
- б) независимость и этические требования;
- в) принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества;
- г) человеческие ресурсы;
- д) выполнение проекта (задания);
- е) мониторинг эффективности процедур ВСКК.



Обязанности иных лиц по обеспечению контроля качества:

Заместитель генерального директора должен отвечать за:

- наличие и внедрение во всех подразделениях, оказывающих услуги, политик и процедур обеспечения качества оказываемых услуг.

Руководитель отдела аудита должен отвечать за:

- принятие и внедрение политик в области этики и независимости взаимоотношений, которые соответствуют требованиям РФ;
- контроль и надзор за внедрением процедур, обеспечивающих соблюдение политик в области этики и независимости и взаимоотношений по всем направлениям услуг;
- обеспечение знания и понимания всем персоналом фирмы политики и процедур этики и независимости, а также изменений в них;
- организацию и контроль процесса ежегодного Подтверждения независимости сотрудниками Общества;
- установление и периодический мониторинг ежегодного плана профессиональной подготовки, который гарантирует, что персонал всех уровней проходит надлежащую профессиональную подготовку;
- обеспечение прохождения персоналом курсов и программ повышения ежегодной квалификации аудиторов, поощрение участия в прочей профессиональной деятельности;
- обеспечение проверки методологической точности и полноты материалов, разработанных внутри фирмы, а также обеспечение прохождения внешнего обучения в организациях, обладающих надлежащим опытом;
- обеспечение наличия в фирме методологических справочных и других соответствующих материалов, которые уместны для основного персонала фирмы и предоставляются ему в свободный доступ.



Раздел 5. Результаты внешней проверки качества

Внешняя проверка качества со стороны СРО

В 2019 году проверка не проводилась.

Результаты проверки в 2018 году:

На основании решения **Комиссии по контролю качества** от 06.03.2018 г. (протокол № 3-18) Саморегулируемая организация auditors Ассоциация «Содружество» удостоверяет, что по результатам проведенной **за период 2014 по 2016 гг.** внешней проверки качества работы аудиторской организации ООО «ЦАК «Партнер» **нарушения не выявлены.**

1. Аудиторская организация соблюдает требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости auditors и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики auditors, а также Устав СРО ААС.

2. Правил внутреннего контроля качества работы аудиторской организации и эффективность организации такого контроля достаточны для обеспечения соблюдения аудиторской организацией и ее работниками установленных требований.

3. Осуществление организационных мер для обеспечения качества аудиторских услуг не требуется.

Внешняя проверка качества со стороны уполномоченного органа

В 2019 году проверка не проводилась.

Результаты проверки в 2018 году:

На основании приказа **Управления Федерального казначейства** по Новосибирской области от 13.07.2018 № 706 была проведена плановая выездная внешняя проверка качества работы Общества **за период с 06.08.2013 по 06.08.2018 гг.**

Тема внешней проверки качества работы - оценка качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в ч. 3 ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Заключение по итогам внешней проверки качества работы ООО «ЦАК «Партнер» (на основании акта внешней проверки качества работы от 17.08.2018 г.):

1. **Качество работы соответствует требованиям** Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правилам независимости auditors и аудиторских организаций.

2. Внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности ООО «ЦАК «Партнер» разработаны в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, международными стандартами аудита.

3. Система контроля качества услуг (заданий) в целом обеспечивает уверенность в том, что ООО «ЦАК «Партнер» и его работники проводят аудит в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации, стандартов аудиторской деятельности.



Раздел 6. Организации, предусмотренные ч. 3 ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в отношении которых был проведен обязательный аудит

Ниже приведен **перечень организаций, предусмотренных ч. 3 ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»**, в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых ООО «ЦАК «Партнер» **в 2019 году** был проведен обязательный аудит:

Тип ОЗО	Наименование ОЗО	ОГРН	Мнение, выраженное в аудиторском заключении	Дата аудиторского заключения
Доля собственности субъекта РФ не менее 25%	АО «Экспресс-пригород»	1025403194277	Немодифицированное	14.02.2019
Доля собственности субъекта РФ не менее 25%	АО «Сыктывкарский ЛВЗ»	1071101001740	Немодифицированное	27.02.2019
Доля собственности субъекта РФ не менее 25%	АО «Кузбасская лизинговая компания»	1044205096429	С оговоркой	29.03.2019
Доля федеральной собственности не менее 25%	АО «НЦ «ВостНИИ»	1074205023507	Немодифицированное	03.04.2019
Доля федеральной собственности не менее 25%	АО «ВНИИТВЧ»	1037804005832	Отрицательное	06.06.2019
Доля собственности субъекта РФ не менее 25%	АО «Чановский лесхоз»	1105487000123	С оговоркой	27.06.2019
Доля собственности субъекта РФ не менее 25%	АО «Маслянинский лесхоз»	1095462000171	Отрицательное	27.06.2019
Доля собственности субъекта РФ не менее 25%	АО «Маслянинский лесхоз»	1095462000171	С оговоркой	30.07.2019



Раздел 7. Меры, принимаемые для обеспечения независимости

В соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307 – ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральных стандартов аудиторской деятельности и Международных стандартов аудита в ООО «ЦАК «Партнер» **разработаны политика и процедуры**, в результате реализации которых Общество и все специалисты **являются независимыми от аудируемых лиц (включая аудируемые лица других аудиторских организаций, входящих в сеть) и третьих лиц.**

Независимость специалиста ООО «ЦАК «Партнер» рассматривается как по формальным, так и по фактическим обстоятельствам. ООО «ЦАК «Партнер» 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.

Сотрудники Общества ежеквартально и ежегодно заполняют анкеты по соблюдению независимости, подтверждающие:

- ознакомление с политикой фирмы в отношении этики и независимости;
- понимание применимости этой политики к своей деятельности;
- соблюдение этой политики в настоящий момент и за прошедший квартал, год.

ООО «ЦАК «Партнер» применяется политика этики и независимости ко всем клиентам.



общество с ограниченной
ответственностью
ЦЕНТР АУДИТА
И КОНСАЛТИНГА
«ПАРТНЕР»



107031, г. Москва
ул. Кузнецкий мост, д. 21/5
finbau@finbau.ru
8-800-301-10-20
www.finbau.ru

Раздел 8. Информация о ежегодном обучении аудиторов по программам повышения квалификации

В соответствии с ч. 9 ст. 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» специалисты, участвующие в выполнении аудиторских заданий, на протяжении профессиональной деятельности обязаны непрерывно повышать квалификацию.

Генеральный директор ООО «ЦАК «Партнер» подтверждает, что **все работники-аудиторы в 2019 году прошли повышение квалификации** в объеме не менее 40 часов в соответствии с требованиями Федерального закона «Об аудиторской деятельности».



общество с ограниченной
ответственностью
**ЦЕНТР АУДИТА
И КОНСАЛТИНГА
«ПАРТНЕР»**



Аудиторская сеть

107031, г. Москва
ул. Кузнецкий мост, д. 21/5
finbau@finbau.ru
8-800-301-10-20
www.finbau.ru

Раздел 9. Сведения о принятой системе вознаграждения руководителей аудиторских групп

Вознаграждение руководителей аудиторских групп начисляется **в соответствии с действующими локальными нормативными актами** ООО «ЦАК «Партнер», регулирующими порядок оплаты труда в ООО «ЦАК «Партнер».



общество с ограниченной
ответственностью
ЦЕНТР АУДИТА
И КОНСАЛТИНГА
«ПАРТНЕР»



107031, г. Москва
ул. Кузнецкий мост, д. 21/5
finbau@finbau.ru
8-800-301-10-20
www.finbau.ru

Раздел 10. Описание принимаемых мер по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы

Вопросы ротации руководителей аудита регулируются внутрифирменным стандартом **«Внутренняя система контроля качества» ООО «ЦАК «Партнер»**, основным правилом которого является **обеспечение ротации руководителей проверок и специалистов не реже 1 раза в 5 лет.**

Решение о ротации принимается на стадии принятия решения о продолжении сотрудничества с клиентом.



Раздел 11. Сведения о выручке за прошлый отчетный год

Сведения о выручке аудиторской организации за прошлый отчетный год, в том числе о суммах, полученных от:

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

- организаций, предусмотренных ч. 3 ст.5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»,
- организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем,
- прочих организаций;

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;
- прочим организациям.

Сведения о выручке (Форма №2-аудит. Раздел 2. Объем оказанных услуг):

Показатель	№ строки	2019 год	2018 год
Выручка, в т.ч.:	04	28 627	22 500
▪ аудиторские услуги	05, 06	25 613	20 518
▪ сопутствующие аудиту услуги, прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги	07, 08	3 014	1 982
Из строки 04 – выручка по аудиту отчетности общественно-значимых организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 %	10	682	399

КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Адрес: 650023, РФ, Кемеровская область-Кузбасс, г. Кемерово, пр. Октябрьский, д.46, кв. 279

Тел.: 8 (3842) 35-02-23, 35-34-16 (факс).

E-mail: cak@cak-partner.ru

Web-сайт: www.cak-partner.ru