



Общество с ограниченной
ответственностью
**ЦЕНТР АУДИТА
И КОНСАЛТИНГА
«ПАРТНЕР»**
www.cak-partner.ru

Центральный офис:
650023, Кемеровская область - Кузбасс,
г. Кемерово, пр. Октябрьский, д. 46, оф. 279
cak@cak-partner.ru
8 (3842) 35-02-23

Доп. офис:
191186, г. Санкт-Петербург,
ул. Большая Морская, д.3-5, лит. А, оф. 413
spb@cak-partner.ru
8 (812) 902-02-23

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ за 2020 год

ООО «ЦАК «Партнер»



Кемерово
2021



Содержание

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



Раздел 1. Сведения об аудиторской организации

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудита и консалтинга «Партнер» - российская компания, занимающая ведущие позиции на российском рынке аудиторских и консалтинговых услуг

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:

- **Центральный офис:** 650023, Кемеровская область – Кузбасс, г. Кемерово, пр. Октябрьский, д. 46, кв. 279
- **Дополнительный офис:** 191186, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.3-5, лит. А, оф. 413

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 2020 году внешняя проверка качества работы со стороны СРО и уполномоченного органа не проводилась.

Лицензии и сертификаты:

- **Полис страхования профессиональной ответственности аудиторов** №8691R/756/00150/20 от 30.01.2020 г. Срок действия с 07.05.2020 до 06.05.2021 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 19.02.2020 г. Срок действия: до 19.02.2023 г.



Раздел 2. 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 2020 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 3. 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 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 определены **основные принципы и конкретные процедуры** внутренней системы контроля качества в отношении каждого из следующих элементов:

- 1) обязанности руководства ООО «ЦАК «Партнер» по обеспечению качества услуг;
- 2) независимость и этические требования;
- 3) принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества;
- 4) человеческие ресурсы;
- 5) выполнение проекта (задания);
- 6) 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 4. Результаты внешней проверки качества

Внешняя проверка качества со стороны СРО

В 2020 году внешняя проверка качества со стороны СРО не проводилась.

Результаты проверки в 2018 году:

На основании решения **Комиссии по контролю качества** от 06.03.2018 г. (протокол № 3-18) Саморегулируемая организация аудиторов 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 аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, 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 2020 году внешняя проверка качества со стороны уполномоченного органа 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 аудиторов 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 5. 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 2020 году** был проведен
обязательный аудит:

Тип ОЗХС	Наименование ОЗХС	ОГРН	Мнение, выраженное в аудиторском заключении	Дата аудиторского заключения
Доля собственности субъекта РФ не менее 25%	АО «Экспресс- пригород»	1025403194277	Немодифицирован ное	10.02.2020
Доля федеральной собственности не менее 25%	АО «Центр Атомзащитаинформ»	1197746219747	С оговоркой	17.03.2020
Доля федеральной собственности не менее 25%	АО «Академпарк»	1075473006905	Немодифицирован ное	25.03.2020
Доля федеральной собственности не менее 25%	АО «НТК «Лентэлектронмаш»	1027802484434	С оговоркой	27.03.2020
Доля федеральной собственности не менее 25%	АО «ОКТБ ИС»	1115047010473	Немодифицирован ное	27.03.2020
Доля федеральной собственности не менее 25%	АО «Кузбасский технопарк»	1074205022539	Немодифицирован ное	31.03.2020
Доля собственности субъекта РФ не менее 25%	АО «Кузбасская лизинговая компания»	1044205096429	С оговоркой	07.05.2020
Доля собственности субъекта РФ не менее 25%	АО «Маслянинский лесхоз»	1095462000171	С оговоркой	30.06.2020
Доля собственности субъекта РФ не менее 25%	АО «Чановский лесхоз»	1105487000123	Отказ от выражения мнения	02.11.2020



Раздел 6. 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.



Раздел 7. 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 2020 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»**
www.cak-partner.ru

Центральный офис:
650023, Кемеровская область - Кузбасс,
г. Кемерово, пр. Октябрьский, д. 46, оф. 279
cak@cak-partner.ru
8 (3842) 35-02-23

Доп. офис:
191186, г. Санкт-Петербург,
ул. Большая Морская, д.3-5, лит. А, оф. 413
spb@cak-partner.ru
8 (812) 902-02-23

Раздел 8. 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».



Раздел 9. 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 10. 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	2020 год	2019 год
Выручка, в т.ч.:	04	28 564	28 627
▪ аудиторские услуги	05, 06	24 980	25 613
▪ сопутствующие аудиту услуги, прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги	07, 08	3 584	3 014
Из строки 04 – выручка по аудиту отчетности общественно-значимых организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 %	10	779	682



Общество с ограниченной
ответственностью
**ЦЕНТР АУДИТА
И КОНСАЛТИНГА
«ПАРТНЕР»**
www.cak-partner.ru

Центральный офис:
650023, Кемеровская область - Кузбасс,
г. Кемерово, пр. Октябрьский, д. 46, оф. 279
cak@cak-partner.ru
8 (3842) 35-02-23

Доп. офис:
191186, г. Санкт-Петербург,
ул. Большая Морская, д.3-5, лит. А, оф. 413
spb@cak-partner.ru
8 (812) 902-02-23

КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Кемерово: 650023, РФ, Кемеровская область-Кузбасс,
г. Кемерово, пр. Октябрьский, 46 - 279
8 (3842) 35-02-23
cak@cak-partner.ru

Санкт-Петербург: 191186, г. Санкт-Петербург,
ул. Большая Морская, д.3-5, лит. А, оф. 413
8 (812) 902-02-23
spb@cak-partner.ru

Web-сайт: www.cak-partner.ru