

Отчет аудиторской организации ООО «ЦАК «Партнер» за 2016 год

Раздел 1. Сведения об организационно-правовой форме ООО «ЦАК «Партнер» и распределению долей ее уставного (складочного) капитала между собственниками:

Организационно-правовая форма - общество с ограниченной ответственностью;
Участники общества – физические лица, доля участников физических лиц -100%, доля участников физических лиц - аудиторов 100%.

Раздел 2. Аудиторская организация входит в состав сети аудиторских организаций «Аудиторская сеть ФинБАу».

«Аудиторская сеть ФинБАу» – Является единым российским брендом, под которым фирмы-члены оказывают аудиторские, бухгалтерские, юридические и консалтинговые услуги. «АС 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.

Официальный сайт «Аудиторская сеть ФинБАу» <http://finbau-company.finbau.ru/>

АС «ФинБАу» - аудиторская сеть независимых фирм-членов, объединивших свой ресурсный потенциал для более эффективного содействия развитию бизнеса наших клиентов. Благодаря наличию совместной цели и объединенных усилий, мы создаем высокое качество услуг нашим клиентам, что обеспечивает им надежность, развитие, успех!

АС «ФинБАу» создано в 2015 году и объединяет на сегодняшний день 7 фирм-членов:

ООО «ФинАудит»

Адрес: 107031, г. Москва, ул. Кузнецкий мост, д. 21/5

Индивидуальный аудитор – Манузина Наталья Владимировна

Адрес: г.Санкт-Петербург, Кузнечный переулок 13-34

ЗАО «Новосибирское аудиторское товарищество»

Адрес: 630001, г. Новосибирск, ул. Ельцовская, д. 2/3, 2 этаж

ЗАО «Экспертиза Консультации Аудит»

Адрес: 630001, г. Новосибирск, ул. Ельцовская, д. 2/3, 2 этаж

ООО «Центр аудита и консалтинга «Партнер»

Адрес: 650023, Кемеровская область, г. Кемерово, пр. Октябрьский, д. 46, оф. 279

ООО «Центр аутсорсинга и консалтинга «Партнер»

Ветошкина Кристина Анатольевна

ООО «Сибирский Аудиторский Центр»

Адрес: 650000, г. Кемерово, пр. Советский 2/14,офис 307

ООО «ЦАК «Партнер» не располагает следующими данными о сети аудиторских организаций АС «ФинБАу»:

- 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.

Раздел 3. Описание системы корпоративного управления аудиторской организации (структура и основные функции органов управления).

Органами управления Обществом в соответствии с Уставом являются:

Высший орган управления – общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор. Деятельность Генерального директора регулируется Уставом.

В состав участников системы корпоративного управления в 2016 году включался следующий руководящий персонал:

Заместитель генерального директора - основные функции:

- Общее планирование деятельности Общества в рамках стратегии развития;
- Осуществление организацию аудиторских проверок;
- Осуществляет контроль и оперативное реагирование на кризисные и нестандартные ситуации, которые могут привести к срыву плана развития Общества и иным неблагоприятным последствиям;
- Контролирует все текущие операционные вопросы;
- Организует и контролирует проведение маркетинговой деятельности;
- Участвует в реализации кадровой политики, в том числе отвечает за решение кадровых вопросов по найму работников;
- Осуществляет сбор и оценку информации о качестве работы сотрудников Общества;
- Осуществляет организацию аудиторских проверок (участвуя в роли руководителя проверок);
- Осуществляет работу с клиентами по вопросам сотрудничества.

Начальник аналитического отдела - основные функции:

- управление и контроль за текущей деятельностью аналитического отдела;
- разрабатывает мероприятия по повышению качества оказываемых услуг;
- Осуществляет организацию аудиторских проверок (участвуя в роли руководителя проверок).

Начальник отдела общего аудита - основные функции:

- управление и контроль за текущей деятельностью отдела общего аудита;
- разрабатывает мероприятия по повышению качества оказываемых услуг;
- Осуществляет организацию аудиторских проверок (участвуя в роли руководителя проверок).

Аудитор – методолог - основные функции:

- разработка и совершенствование методик оказания аудиторских услуг;

- методологическое обеспечение качественных аудиторских услуг;
- организация и проведение обучения персонала, задействованного в аудите;
- обеспечение выполнения процедур внутреннего контроля качества и эффективного функционирования системы контроля качества
- осуществление мероприятий, связанных с прохождением внешнего контроля качества работы со стороны СРО и уполномоченного органа.

Раздел 4. Описание системы внутреннего контроля качества аудиторской организации, включая заявление исполнительного органа об эффективности ее функционирования.

Руководство ООО «ЦАК «Партнер» заявляет об эффективности созданной системе внутреннего контроля, а также соблюдении всех внутрифирменных политик и стандартов.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Правила (стандарта) № 7 «Внутренний контроль качества аудита» в аудиторской организации создана и постоянно функционирует внутрифирменная система контроля качества услуг, 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».

Целью указанного стандарта является 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.

внутреннего контроля, обеспечения качества и сдерживания риска". Данный стандарт предусматривает регулирование следующих вопросов:

- принятие клиента;

- переоценка клиента;
- письма о заданиях;
- задания по предварительному планированию;
- выполнение и документальное оформление задания;
- надзор и обзорная проверка;
- консультирование;
- размещение ценных бумаг за границей;
- этика и независимость;
- найм на работу;
- назначение сотрудников на выполнение заданий;
- обучение и непрерывная профессиональная подготовка;
- аттестация и повышение в должности;
- мониторинг и инспекционная проверка.

Обязанности руководства представляют собой следующее:

Генеральный директор

Управляющий партнёр обязан нести общую ответственность за разрешение вопросов из области обеспечения качества, возникающих в фирме. Чтобы выполнить эту обязанность, они должны поручить отдельным лицам следующие функции, связанные с обеспечением качества. При поручении этих функций управляющие партнёры должны использовать лиц, обладающих достаточным и надлежащим опытом и возможностями, специальными знаниями, этическими принципами, а также необходимыми полномочиями для осуществления подобных функций.

Заместитель генерального директора

Должен отвечать за наличие и внедрение во всех подразделениях, оказывающих услуги обеспечивающие уверенность, политик и процедур обеспечения качества оказываемых услуг.

Аудитор-методолог

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;
- решение вопросов независимости, если необходимо, посредством проведения консультаций;
- обеспечение знания и понимания всем персоналом фирмы политики и процедур этики и независимости, а также изменений в них;
- организовывать и контролировать процесс ежегодного Подтверждения независимости сотрудниками Общества.

Начальник аналитического отдела и отдела общего аудита:

Должен отвечать:

- за установление и периодический мониторинг ежегодного плана профессиональной подготовки, который гарантирует, что персонал всех уровней проходит надлежащую профессиональную подготовку;
- обеспечение того, чтобы персонал всех уровней записался и посещал курсы и программы повышения ежегодной квалификации аудиторов, поощряя его при этом участвовать 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. Дата, по состоянию на которую проведена последняя по времени внешняя проверка качества работы аудиторской организации, и наименование органа (организации), проводившего данную проверку:

На основании решения Комитета по контролю качества СРО НП АПР (протокол № 1 от 12 февраля 2014 г.) аудиторская деятельность ООО «ЦАК «Партнер» признана соответствующей действующему законодательству, регулирующему аудиторскую деятельность в Российской Федерации, федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности, правилам (стандартам) аудиторской деятельности СРО НП АПР, правилам независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодексу профессиональной этики аудиторов. Выдано заключение № 54 от 12.02.2014 г.

Раздел 6. Ниже приведен перечень организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых ООО «ЦАК «Партнер» в 2016 году был проведен обязательный аудит:

ТИП ОЗО	Наименование ОЗО	ОГРН	Год проведения аудита	Мнение, выраженное в аудиторском заключении	Дата аудиторского заключения
25,1% акций в собственности субъекта РФ	АО «КУЗБАССКАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ»	1044205096429	2016 год	Мнение с оговоркой	30.03.2016
25,1% акций в собственности субъекта РФ	НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «ФОНД РАЗВИТИЯ ЖИЛИЩНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА КЕМЕРОВСКОЙ ОБЛАСТИ»	1024240682553	2016 год	Не модифицированное мнение	11.11.2016
25,1% акций в собственности субъекта РФ	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КУЗБАССКИЙ ТЕХНОПАРК»	1074205022539	2016 год	Мнение с оговоркой	29.06.2016

25,1% акций в собственности субъекта РФ	ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «КУЗБАССПАССАЖИ РАВТОТРАНС»	1034205046259	2016 год	Мнение с оговоркой	30.12.2016
---	--	---------------	----------	--------------------	------------

Раздел 7. Заявление исполнительного органа аудиторской организации о мерах, принимаемых аудиторской организацией для обеспечения своей независимости, включая подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости.

ООО «ЦАК «Партнер» и все специалисты ООО «ЦАК «Партнер» должны быть независимы от аудируемого лица (включая аудируемых лиц 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, а также
- соблюдение этой политики в настоящий момент и за прошедший квартал, год.

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

Раздел 8. Заявление исполнительного органа аудиторской организации об исполнении аудиторами аудиторской организации требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленного частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Законодательство, регулирующее аудиторскую деятельность, обязывает специалистов, участвующих в выполнении аудиторских заданий, на протяжении профессиональной деятельности непрерывно повышать квалификацию.

Генеральный директор ООО «ЦАК «Партнер» подтверждает, что все работники – аудиторы в 2016 году прошли повышение квалификации в объеме 40 часов в соответствии с требованиями Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Раздел 9. Сведения о принятой в аудиторской организации системе вознаграждения руководителей аудиторских групп (в том числе, основные факторы, оказывающие влияние на размер вознаграждения).

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

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

ООО «ЦАК «Партнер» обеспечивает ротацию 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 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», и 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:

Показатель	№ строки	2016 год	2015 год
Выручка, в т.ч.:	01	26 127	26 378
- аудиторские услуги	02	24 437	24 284
- сопутствующие аудиту услуги, прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги	03	1 690	2 094
Из строки 02 – выручка по аудиту отчетности общественно-значимых организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 %	04	245	