



cutting through complexity

КПМГ В СНГ

**Отчет о прозрачности
деятельности за год,
закончившийся
30 сентября 2013 г.**

1	Обращение председателя правления и управляющего партнера КПМГ в России и СНГ	02	Приложение 1	Основные юридические лица, входящие в состав КПМГ в СНГ	29
2	Информация о КПМГ	03	Приложение 2	Сведения о лицах, ответственных за корпоративное управление КПМГ в СНГ	30
2.1	Наша деятельность	03	Приложение 3	Общественно значимые организации	33
2.2	Наша стратегия	03	Приложение 4	Ценности КПМГ	35
3	Структура и корпоративное управление	04			
3.1	Правовая структура	04			
3.2	Наименование и структура собственности	04			
3.3	Структура корпоративного управления	04			
3.4	Обязанности руководства в области контроля качества и управления рисками	07			
4	Система контроля качества	08			
4.1	Позиция руководства	09			
4.2	Взаимодействие с соответствующими клиентами	10			
4.3	Четкие стандарты, методологии и надежные методы работы	10			
4.4	Подбор, развитие и назначение специалистов, обладающих соответствующей квалификацией	13			
4.5	Стремление к неукоснительному соблюдению технических требований и оказанию качественных услуг	16			
4.6	Проведение эффективных и рациональных аудиторских проверок	17			
4.7	Стремление к постоянному повышению качества услуг	21			
5	Финансовая информация	24			
6	Вознаграждение партнеров	25			
7	Организация взаимодействия фирм – членов сети КПМГ	26			
7.1	Юридическая структура	26			
7.2	Обязанности и обязательства фирм-членов	26			
7.3	Страхование профессиональной ответственности	26			
7.4	Структура корпоративного управления	27			
7.5	Региональные менеджеры по контролю качества и управлению рисками	27			
8	Подтверждения Правления	28			

Обращение председателя правления и управляющего партнера КПМГ в России и СНГ

Мы рады представить вашему вниманию Отчет о прозрачности деятельности КПМГ в СНГ за год, закончившийся 30 сентября 2013 г. Уже четвертый год подряд мы добровольно подготавливаем и публикуем такой отчет о деятельности КПМГ в СНГ, чтобы продемонстрировать нашу приверженность высочайшему качеству всех предоставляемых услуг и стремление удовлетворять информационные потребности заинтересованных лиц. Доверие заинтересованных лиц зависит от нашей способности прогнозировать и эффективно реагировать на те сложности, которые возникают в сегодняшних непростых условиях. Огромное значение имеет и репутация, поскольку от нее не в последнюю очередь зависит наша способность привлекать авторитетных и грамотных специалистов.



Олег Гоцанский
Председатель правления
и управляющий партнер КПМГ
в России и СНГ

Мы уверены, что репутация нашей фирмы и значение ее работы для будущего зависят от нашей способности проводить аудит на должном профессиональном уровне и обеспечивать его неизменно высокое качество. По нашему мнению, крайне важно, чтобы наши клиенты и широкий круг заинтересованных лиц понимали, какие меры мы принимаем для того, чтобы обеспечить выполнение профессиональных обязанностей и обязательств, а также высочайшее качество всех предоставляемых услуг. Именно поэтому мы публикуем Отчет о прозрачности деятельности КПМГ в СНГ.

В основе всего, что делает КПМГ, лежит качество. Мы являемся многопрофильной фирмой, предоставляющей широкий спектр услуг, и убеждены в том, что в основе всех наших услуг лежат такие базовые ценности, как деловая порядочность, высокий профессионализм и безупречное качество. В отчете подробно описывается не только то, в чем именно выражается наше стремление проводить аудит на высочайшем уровне качества и соблюдать принципы деловой порядочности, но и подход, который позволяет нам работать на требуемом уровне качества, чтобы обеспечить соблюдение международных стандартов профессиональной этики и аналогичных стандартов, принятых в отдельных странах.

Надеюсь, этот отчет поможет вам лучше понять, что именно мы вкладываем в понятие «безупречное качество» и какие меры принимаем для обеспечения высочайшего качества работы наших сотрудников, которые обязаны неукоснительно соблюдать принципы добросовестности и порядочности во всех аспектах своей профессиональной деятельности.

Олег Гоцанский

Информация о КПМГ

2.1 Наша деятельность

КПМГ в СНГ¹ входит в состав KPMG Europe LLP – международной организации, предоставляющей профессиональные услуги в области аудита, налогового и финансового консультирования, которые призваны помочь национальным и международным клиентам в управлении рисками и успешном осуществлении деятельности в любых экономических условиях. По данным на конец сентября 2013 года общая численность сотрудников КПМГ в СНГ составляла приблизительно 3 553 человека; в странах СНГ открыты и работают 19 офисов фирмы. Более подробная информация о предлагаемых услугах размещена на нашем веб-сайте: <http://www.kpmg.com/ru/en/services/Pages/default.aspx>.

Первоначально KPMG Europe LLP была создана в октябре 2007 года в результате слияния наших фирм в Германии и Великобритании. С тех пор к ним присоединились многочисленные фирмы КПМГ, работающие в других странах мира. KPMG Europe LLP отдельно и вместе с действующими фирмами в настоящем отчете именуется «группа». В течение года в состав группы входили фирмы, работавшие в Великобритании, Германии, Швейцарии, Испании, Бельгии, Нидерландах, Люксембурге, СНГ, Турции, Норвегии², а также в странах Персидского залива – Саудовской Аравии, Иордании и Кувейте.

2.2 Наша стратегия

Стратегию нашей фирмы определяет Правление KPMG Europe LLP. В сложившейся экономической ситуации Правлению потребовалось пересмотреть подходы к успешному решению самой серьезной проблемы, с которой сталкиваются многие фирмы KPMG Europe LLP и КПМГ в Европе, на Ближнем Востоке и в Африке (регион ЕМА) в целом – проблемы обеспечения прибыльного роста.

В 2013 году Правление ЕМА и управляющие партнеры фирм в странах ЕМА обсудили и согласовали новую операционную модель для региона, предусматривающую особое внимание обеспечению роста, усилению сотрудничества и использованию лучших возможностей на соответствующих рынках в рамках реализации глобальной стратегии КПМГ с четким намерением максимально реализовать имеющийся потенциал и упрочить позиции фирмы в регионе.

Поддержка руководством КПМГ в ЕМА крупнейших и наиболее быстрорастущих фирм региона будет в первую очередь заключаться в целенаправленном обеспечении прибыльного роста, устранении каких бы то ни было барьеров на пути к максимальному повышению эффективности и качества услуг, оказываемых международным клиентам, в привлечении к решению сложных вопросов, с которыми сталкивают-

ся клиенты, самых квалифицированных специалистов, а также в выделении ресурсов для решения долгосрочных задач наших клиентов. Главную роль в реализации этой новой операционной модели в регионе ЕМА будут играть фирмы – члены KPMG Europe LLP, поэтому перед Правлением стоит задача переосмыслить способы ведения бизнеса, работы с клиентами и то, как должно осуществляться взаимодействие между фирмами – членами сети.

Учитывая ту роль, которую KPMG Europe LLP предстоит сыграть в реализации перечисленных выше ключевых приоритетов, Правление KPMG Europe LLP и его члены разработали ряд мер по изменению с 1 октября 2013 г. структуры управления. Эти меры призваны оптимизировать структуру управления в регионе ЕМА, как указано в разделе 3.3, а также усилить взаимодействие между фирмами региона, сконцентрировать усилия на более интенсивном освоении рынка, высвободить ресурсы и существенно сократить расходы. Обновленная структура даст председателю, наделенному соответствующими полномочиями, и Правлению возможность продолжать процесс прибыльного роста в регионе ЕМА без дополнительного согласования с KPMG Europe LLP.

¹ В состав КПМГ в СНГ (Содружестве независимых государств) входят офисы фирмы в России, на Украине, в Армении, Грузии, Казахстане, Кыргызстане и Азербайджане.

² 30 сентября 2013 г. в базовые соглашения между КПМГ в Норвегии и группой KPMG Europe LLP были внесены изменения, в результате чего статус фирм в Норвегии изменился с дочерних предприятий на ассоциированные компании.

Структура и корпоративное управление

3.1 Правовая структура

Фирмы, действующие в составе KPMG Europe LLP, в том числе входящие в КПМГ в СНГ, аффилированы с ассоциацией KPMG International Cooperative ("KPMG International"), юридическим лицом, зарегистрированным по законодательству Швейцарии. Более подробная информация о KPMG International и ее деятельности, в том числе о наших взаимоотношениях с ней, представлена в разделе 7.

Собственно KPMG Europe LLP зарегистрирована как партнерство с ограниченной ответственностью по Закону о партнерствах с ограниченной ответственностью от 2000 года (Великобритания). Она является холдинговой компанией для ряда фирм КПМГ, действующих в Европе.

KPMG Europe LLP на 100 процентов принадлежит своим членам (партнерам), каждый из которых работает в фирмах – членах сети КПМГ в определенных странах³. В силу нормативно-правовых или иных причин KPMG Europe LLP не является юридическим собственником всех своих действующих фирм в некоторых юрисдикциях.

Список основных юридических лиц, входящих в КПМГ в СНГ, с указанием их правовой структуры, нормативно-правового статуса, характера и области деятельности приведен в Приложении 1.

3.2 Наименование и структура собственности

KPMG является зарегистрированным товарным знаком ассоциации KPMG International и наименованием, под которым в целом известны фирмы – члены KPMG International. Права фирм – членов на использование наименования и товарного знака закреплены в соглашениях с KPMG International. Отчет о прозрачности деятельности KPMG International за 2013 год размещен на веб-сайте: www.kpmg.com.

Несмотря на то что KPMG Europe LLP зарегистрирована в Великобритании

как аудиторская фирма, она не оказывает услуги клиентам; все виды работ для клиентов выполняют различные фирмы, являющиеся частью KPMG Europe LLP.

По состоянию на 30 сентября 2013 г. все члены KPMG Europe LLP были либо полными, либо аффилированными членами Института дипломированных бухгалтеров Англии и Уэльса, либо полными членами одного из трех других аналогичных институтов Великобритании или Северной Ирландии. В течение года, закончившегося 30 сентября 2013 г., средняя численность партнеров KPMG Europe LLP, являвшихся членами перечисленных профессиональных организаций, составляла 1 358 человек (на 30 сентября 2012 г. – 1 437 человек).

Структура собственности КПМГ в СНГ

За исключением случаев, указанных в Приложении 1, все юридические лица, входящие в состав КПМГ в СНГ, являются 100-процентными дочерними предприятиями KPMG Europe LLP. Если предприятие не полностью принадлежит KPMG Europe LLP, это связано с нормативно-правовыми требованиями соответствующей страны, и в таких случаях определенная часть акций принадлежит отдельным партнерам.

В течение года, закончившегося 30 сентября 2013 г., средняя численность партнеров в КПМГ в СНГ составляла 105 человек (в 2012 году – 100 человек).

3.3 Структура корпоративного управления

Наша группа, как крупная международная организация, придерживается высоких стандартов корпоративного управления.

В течение года, закончившегося 30 сентября 2013 г., действовала описанная далее структура корпоративного управления, но с 1 октября 2013 г. в нее был внесен ряд существенных изменений (см. пункт «Изменения в структуре управления KPMG Europe LLP с 1 октября 2013 г.»).

Председатель

Председатель отвечает за управление KPMG Europe LLP и возглавляет работу Правления и Исполнительного комитета. Поскольку он официально назначается Правлением, это назначение утверждается обычным решением членов Правления.

Правление

Основной орган управления – это единое Правление. Оно может осуществлять все полномочия KPMG Europe LLP, за исключением того небольшого количества вопросов, которые преимущественно влияют на структуру и состав KPMG Europe LLP и для решения которых требуется голосование членов.

Правление несет ответственность за управление KPMG Europe LLP в интересах членов в целом с учетом ее положения и репутации. Обязанности Правления включают определение стратегии, контроль ее реализации Исполнительным комитетом и рассмотрение общего финансового положения и платежеспособности KPMG Europe LLP.

В течение года в состав Правления KPMG Europe LLP входили председатель, девять дополнительных членов (директор по операционным вопросам и руководитель Департамента финансов и инфраструктуры, руководители Департамента аудиторских услуг, Департамента налогового и юридического консультирования, Отдела управленческого консультирования, Отдела сопровождения корпоративных сделок и реструктуризации бизнеса, Отдела консультирования по управлению рисками, Департамента развития бизнеса, Управления по работе с персоналом и Департамента контроля качества и управления рисками), а также ряд партнеров КПМГ, осуществлявших в KPMG Europe LLP неисполнительные функции. По состоянию на 30 сентября 2013 г. общее количество членов Правления составляло 21 человек.

Девять дополнительных членов были назначены Правлением после рассмотрения рекомендаций председателя и Комитета по выдвижению кандидатур

³ В состав КПМГ в СНГ (Содружестве независимых государств) входят офисы фирмы в России, на Украине, в Армении, Грузии, Казахстане, Кыргызстане и Азербайджане.

Структура и корпоративное управление продолжение

и вознаграждениям. Они избраны на трехлетний срок, который может быть продлен на неограниченный период времени по усмотрению Правления. Назначение партнеров КПМГ, занимавших в Правлении неисполнительные должности, производилось в соответствии с рекомендациями Комитета по выдвижению кандидатур и вознаграждениям после консультаций с председателем. Такое назначение подлежало утверждению обычным решением членов. Неисполнительные члены избирались на три года и могли занимать должности на протяжении двух сроков (если они являются управляющими партнерами действующих фирм, то их могут назначить на срок, совпадающий со сроком пребывания в этой должности).

Согласно нормативным требованиям Великобритании в области аудита, у большинства членов Правления должна быть соответствующая профессиональная квалификация в области бухгалтерского учета, полученная в одной из стран ЕС. По состоянию на 30 сентября 2013 г. 12 членов Правления (приблизительно 57%) имели соответствующую профессиональную квалификацию.

В течение года, закончившегося 30 сентября 2013 г., Правление провело четыре заседания.

Кроме того, по состоянию на 30 сентября 2013 г. в KPMG Europe LLP действовали пять основных органов, подотчетных непосредственно Правлению, в задачи которых входила работа по основным направлениям корпоративного управления. Такими органами являлись:

- Исполнительный комитет;
- Комитет по контролю качества и управлению рисками;
- Комитет по защите общественных интересов;
- Комитет по аудиту;
- Комитет по выдвижению кандидатур и вознаграждениям.

Подробная информация о функциях, обязанностях и составе каждого из этих ключевых органов представлена ниже.

Полная информация о лицах, занимающих должности в каждом из перечисленных органов, их биографии и данные о количестве заседаний Правления и подкомитетов, в которых они принимали участие в течение года, а также о том, сколько лет они занимают эти должности, приводится в Отчете о прозрачности деятельности KPMG Europe LLP за 2013 год: <http://www.kpmg.com/EU/en/Documents/elp-transparency-report-2013.pdf>.

Исполнительный комитет

Исполнительный комитет отвечает за предоставление Правлению рекомендаций относительно его деятельности, а также за разработку и реализацию бизнес-плана в рамках общей стратегии, определенной Правлением. Он занимается всеми текущими операционными вопросами (включая операционные и финансовые показатели, бюджет).

По состоянию на 30 сентября 2013 г. в Исполнительный комитет входили пять человек: председатель, директор по операционным вопросам и руководитель Департамента финансов и инфраструктуры, Департамента развития бизнеса и Управления по работе с персоналом. В течение года, закончившегося 30 сентября 2013 г., было проведено 17 заседаний Исполнительного комитета в форме личных встреч или видеоконференций.

Комитет по контролю качества и управлению рисками

Основная роль Комитета по контролю качества и управлению рисками заключалась в осуществлении надзора за вопросами, связанными с соблюдением стандартов качества и управлением рисками в масштабах всей группы. В рамках исполнения возложенных на него функций Комитет обеспечивал поддержку корпоративной культуры качества и профессиональной порядочности в KPMG Europe LLP и рассматривал предложения руководителя Департамента контроля качества и управления рисками относительно правил и процедур, касающихся управления профессиональными рисками, этики и независимости, контроля качества и соблюдения установленных тре-

бований. Комитет по контролю качества и управлению рисками также рассматривает основные результаты наших программ в области мониторинга соблюдения нормативно-правовых требований и оценивает адекватность предлагаемых мер по устранению недостатков.

В течение года, закончившегося 30 сентября 2013 г., Комитет по контролю качества и управлению рисками состоял из трех партнеров КПМГ, осуществляющих в Правлении неисполнительные функции и назначенных (на определенный срок) председателем с одобрения Правления. В отчетном периоде Комитет по контролю качества и управлению рисками провел четыре заседания. Сюда вошла встреча с председателем Комитета по аудиту, во время которой обсуждался процесс выявления основных рисков (как профессиональных, так и бизнес-рисков), с которыми KPMG Europe LLP сталкивается в настоящее время, и проводился обзор соответствующих мер по смягчению этих рисков.

Комитет по защите общественных интересов

Комитет контролировал соблюдение общественных интересов при принятии решений KPMG Europe LLP, в том числе и управление рисками. Действия в общественных интересах в данном контексте включают принятие во внимание законных интересов клиентов, государственных органов, финансовых организаций, сотрудников, инвесторов и всего делового и финансового сообщества, а также других сторон, полагающихся на объективность и добросовестность специалистов по бухгалтерскому учету и отчетности, для целей поддержания эффективного функционирования бизнеса. Комитет по защите общественных интересов также отвечал за ведение диалога с внешними заинтересованными сторонами.

Учитывая общность задач, Комитет по защите общественных интересов проводил совместные собрания с Комитетом по контролю качества и управлению рисками, хотя каждый из них формирует собственные выводы по обсуждаемым вопросам. Функции

Структура и корпоративное управление продолжение

председательствующего на совместных собраниях попеременно исполняют председатели обоих Комитетов. Кроме того, при необходимости Комитет по защите общественных интересов проводит закрытые обсуждения. В течение года, закончившегося 30 сентября 2013 г., в дополнение к четырем совместным с Комитетом по контролю качества и управлению рисками заседаниям Комитет по защите общественных интересов провел четыре закрытых обсуждения.

В течение года в состав Комитета по защите общественных интересов входили три неисполнительных члена, назначенных действовавшими на тот момент времени сопредседателями по рекомендации Комитета по выдвижению кандидатур и с одобрения Правления из числа лиц, не входящих в KPMG Europe LLP, – сэр Стив Робсон, д-р Альфред Таке и Том де Сван. Каждый член Комитета ежегодно получает вознаграждение за свою работу в размере 100 000 евро.

Комитет по аудиту

Комитет по аудиту отвечал за проверку годовой финансовой отчетности KPMG Europe LLP, рассмотрение вопросов бухгалтерского учета, возникающих в связи с деятельностью KPMG Europe LLP, получение и изучение отчетов внешних и внутренних аудиторов, а также за анализ эффективности операционных и финансовых средств контроля в KPMG Europe LLP.

Комитет по аудиту состоял из трех партнеров КПМГ, осуществляющих в Правлении неисполнительные функции и назначенных в состав Комитета (на определенный срок) председателем с одобрения Правления. В течение года, закончившегося 30 сентября 2013 г., Комитет по аудиту провел четыре заседания.

Отчет о деятельности Комитета по аудиту в истекшем году включен в текст Годового отчета KPMG Europe LLP за 2013 год.

Комитет по выдвижению кандидатур и вознаграждениям

В сферу полномочий Комитета по выдвижению кандидатур и вознагражде-

ниям входил надзор за процессом ключевых назначений в KPMG Europe LLP, включая назначение членов Правления, определение сумм вознаграждения, выплачиваемых председателю и должностным лицам, а также подготовка рекомендаций по правилам и процедурам вознаграждения партнеров.

В течение года, закончившегося 30 сентября 2013 г., Комитет по выдвижению кандидатур и вознаграждениям провел три заседания. Члены Комитета по выдвижению кандидатур и вознаграждениям назначаются Правлением на срок до трех лет (данный срок может быть продлен на новый срок, также не превышающий трех лет). На 30 сентября 2013 г. Комитет состоял из пяти членов.

Более подробная информация о вознаграждении партнеров представлена в разделе 6.

Информационное взаимодействие с фирмами – членами сети КПМГ

Председатель регулярно общается с управляющими партнерами наших действующих фирм, а также периодически непосредственно со всеми членами KPMG Europe LLP по любым вопросам, имеющим значение для группы, например, когда предлагается внести то или иное изменение в систему корпоративного управления.

Вместе с тем обеспечение информационного взаимодействия с партнерами в соответствующих странах является основной обязанностью управляющих партнеров в этих странах, для чего они используют целый комплекс средств, включающий регулярные встречи с региональными партнерами, а также с партнерами, возглавляющими отдельные департаменты и направления услуг, переписку по электронной почте и проведение веб-конференций (WebEx).

Действующие фирмы – структура и управление

Структуры корпоративного управления, внедренные в действующих фирмах нашей группы, разработаны с учетом требований местного законодательства и нормативных документов. Более подробное описание различных структур корпоративного управления приводится в отчетах о прозрачности

деятельности в соответствующих странах, которые включены в Отчет о прозрачности деятельности KPMG Europe LLP за 2013 год: <http://www.kpmg.com/EU/en/Documents/ellp-transparency-report-2013.pdf>.

Корпоративное управление КПМГ в СНГ

Основной орган управления КПМГ в СНГ – Исполнительный комитет КПМГ в СНГ. В состав Исполнительного комитета КПМГ в СНГ входили управляющий партнер КПМГ в СНГ, руководители Департамента аудиторских услуг, Департамента налогового и юридического консультирования, Департамента консультационных услуг, Департамента развития бизнеса, Управления по работе с персоналом, Департамента инфраструктуры, финансов и ИТ, Департамента контроля качества и управления рисками.

Исполнительный комитет КПМГ в СНГ определяет стратегию деятельности в СНГ, обеспечивает соответствие ей бизнес-планов подразделений и контролирует их выполнение. Он рассматривает вопросы, имеющие особое значение на уровне СНГ, а также вопросы, касающиеся партнеров, например их вознаграждение или назначение новых партнеров. Заседания Исполнительного комитета КПМГ в СНГ проводятся ежемесячно.

Повседневное управление и контроль за операционной деятельностью осуществляют руководители подразделений и управляющие партнеры КПМГ в соответствующих странах.

Марк ван дер Плас, руководивший в течение года работой Департамента развития бизнеса КПМГ в СНГ, 30 июня 2013 г. ушел с занимаемой должности и прекратил трудовые отношения с КПМГ в СНГ. 1 июля 2013 г. должность руководителя Департамента развития бизнеса КПМГ в СНГ занял Олег Гошанский, председатель правления и управляющий партнер КПМГ в России и СНГ. Томас Дикс, руководивший в течение года работой Департамента консультационных услуг КПМГ в СНГ, 30 июня 2013 г. ушел с занимаемой должности и прекратил трудовые отношения

Структура и корпоративное управление продолжение

с фирмой. С 1 июля 2013 г. должность руководителя Департамента консультационных услуг КПМГ в СНГ занимает Шон Тирнан. Алин Боуэн, в 2013 году – управляющий партнер КПМГ в Казахстане и Центральной Азии, 30 июня 2013 г. вышел в отставку, и 1 июля 2013 г. на его место был назначен Грегор Моват, руководитель Департамента инфраструктуры, финансов и ИТ КПМГ в СНГ.

Полная информация о лицах, ответственных за корпоративное управление КПМГ в СНГ, включая их биографии и данные о количестве заседаний, на которых они присутствовали в течение года, представлена в Приложении 2.

Изменения в структуре управления KPMG Europe LLP с 1 октября 2013 г.

Как указано в разделе 2.2, в сентябре 2013 года Правление KPMG Europe LLP выступило с предложением о принятии ряда мер, направленных на существенное изменение и оптимизацию структуры управления в регионе ЕМА. Было проведено голосование членов Правления, по результатам которого данное предложение было одобрено. В результате с 1 октября 2013 г. вступили в силу следующие изменения:

1. После выхода в отставку Рольфа Нонненмахера члены Правления KPMG Europe LLP назначили нового председателя, которым стал Джон Скотт. Джон является управляющим партнером КПМГ в Испании и председателем в регионе ЕМА.
2. Численный состав Правления был сокращен до 11 человек (члены Исполнительного комитета и большинство управляющих партнеров в странах, входящих в состав KPMG Europe LLP).
3. Численный состав Исполнительного комитета был сокращен до трех человек – председатель, директор по операционным вопросам и руководитель Департамента контроля качества и управления рисками (на указанную дату обе должности были объединены) и исполнительный директор КПМГ в ЕМА.
4. Комитет по контролю качества и управлению рисками и Комитет по аудиту объединены в единый Комитет по аудиту и управлению рисками.

Основное влияние перечисленных изменений на структуру управления в группе заключается в том, что теперь ключевые решения, касающиеся качества, управления рисками и защиты общественных интересов, решаются преимущественно на национальном уровне. В связи с этим дальнейшая работа Комитета по защите общественных интересов на уровне группы была признана нецелесообразной. Вместо этого было установлено, что аналогичные комитеты будут создаваться на национальном уровне, если того требует местное законодательство (сейчас такие комитеты работают в Великобритании и Нидерландах). 1 ноября 2013 г. Комитет по защите общественных интересов KPMG Europe LLP прекратил свою работу.

3.4 Обязанности руководства в области контроля качества и управления рисками

В то время как мы подчеркиваем, что все сотрудники, оказывающие профессиональные услуги, несут ответственность за качество оказываемых услуг и управление рисками, руководящие обязанности по контролю качества и управлению рисками возложены на следующих лиц.

Управляющий партнер и Исполнительный комитет КПМГ в СНГ

В соответствии с принципами Международного стандарта по контролю качества 1 (ISQC1) в течение всего года управляющий партнер и Исполнительный комитет КПМГ в СНГ несли основную ответственность за функционирование системы контроля качества КПМГ в СНГ. Подробная информация о некоторых мерах, которые приняли управляющий партнер и Исполнительный комитет КПМГ в СНГ для обеспечения корпоративной культуры качества в рамках КПМГ в СНГ, представлена в разделе 4.

Руководитель Департамента контроля качества и управления рисками КПМГ в СНГ

В течение года ответственность за функционирование системы контроля качества, управления рисками и соблюдения установленных требований

в КПМГ в СНГ была возложена на руководителя Департамента контроля качества и управления рисками КПМГ в СНГ, который отвечал за определение требований общей политики управления профессиональными рисками и контроля качества и осуществлял надзор за их соблюдением. Он входил в состав Исполнительного комитета КПМГ в СНГ и был напрямую подотчетен управляющему партнеру, а также минимум раз в квартал встречался с руководителем Департамента контроля качества и управления рисками KPMG Europe LLP. То, что руководитель Департамента контроля качества и управления рисками КПМГ в СНГ входит в состав Исполнительного комитета КПМГ в СНГ, а также его подотчетность на самом высоком уровне еще раз подчеркивают, что КПМГ придает огромное значение вопросам контроля качества и управления рисками. Руководителю Департамента контроля качества и управления рисками КПМГ в СНГ помогала группа партнеров и специалистов каждого функционального подразделения и страны в составе СНГ, в которой работает наша фирма.

Руководители функциональных подразделений: Департамента аудиторских услуг, Департамента налогового и юридического консультирования и Департамента консультационных услуг

Руководители пяти функциональных подразделений (Департамента аудиторских услуг, Департамента налогового и юридического консультирования и Департамента консультационных услуг, в состав которого входят три структурные единицы) отвечали за качество услуг, которые их подразделения оказывали клиентам, и подотчетны в этом вопросе Исполнительному комитету КПМГ в СНГ. Они определяли применение процедур управления рисками, контролировали обеспечение качества и проведение мониторинга в своих функциональных подразделениях в рамках системы, установленной руководителем Департамента контроля качества и управления рисками, в связи с чем поддерживали тесные рабочие отношения с руководителем каждого функционального подразделения.

Система контроля качества

В KPMG Europe LLP действует политика контроля качества, положения которой распространяются на все без исключения действующие фирмы. Наша политика основана на Международном стандарте по контролю качества 1 (ISQC1), опубликованном Международным советом по стандартам аудита и подтверждения (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB), и Кодексе этики профессиональных бухгалтеров, опубликованном Советом по международным стандартам бухгалтерской этики (International Ethics Standards Board for Accountants, IESBA), распространяющихся на фирмы, которые проводят обязательный аудит, процедуры по обеспечению уверенности и выполняют иные работы по соответствующим проектам. Данная политика и процедуры предназначены для оказания методологического содействия нашим действующим фирмам при соблюдении профессиональных стандартов и нормативно-правовых требований и подготовке отчетов, необходимых в тех или иных обстоятельствах.

Наша фирма руководствуется политикой и процедурами, утвержденными KPMG International, и применяет дополнительные системы контроля качества, направленные на соблюдение правил и стандартов, принятых регулируемыми органами местного и иного уровня, таких как Совет по надзору за отчетностью публичных компаний США (Public Company Accounting Oversight Board, PCAOB), а также требований местного законодательства.

В политике KPMG International отражены конкретные элементы контроля качества, что помогает сотрудникам фирм – членов сети КПМГ следовать принципам порядочности и объективности, выполнять свою работу надлежащим образом и соблюдать применимые законы, нормативные акты и профессиональные стандарты.

Ответственность за осуществление контроля качества и управление рисками несут все сотрудники КПМГ. Это подразумевает понимание и соблюдение ими требований политики, а также выполнение соответствующих процедур во время осуществления повседневной деятельности.

Хотя действующие в КПМГ процессы контроля качества по своему характеру являются многофункциональными и в равной степени применимы к консультированию по налоговым вопросам, а также к финансовому и иному консультированию, основное внимание в Отчете о прозрачности деятельности уделяется все же аудиту, поэтому в оставшейся части данного раздела мы расскажем о том, что предпринимаем для обеспечения качества аудиторских проверок.

В КПМГ понятие «качество аудита» означает не только выражение верного мнения, но и то, каким образом в ходе проведения аудита это мнение было сформировано. Оно означает процессы, аналитическую работу и деловую порядочность, лежащие в основе аудиторского заключения. КПМГ считает, что результат аудита, проведенного на должном уровне качества, – это независимое аудиторское мнение, отражающее фактическое положение дел у клиента и подготовленное в соответствии со стандартами аудита. Это подразумевает, прежде всего, соблюдение требований независимости, объективности и соответствия требованиям законодательства и профессиональных стандартов.

Для того чтобы помочь всем специалистам, проводящим аудит, сосредоточиться на применении основополагающих профессиональных навыков и стандартов поведения, необходимых для предоставления профессионального и независимого мнения, мы раз-

работали глобальную систему контроля качества аудита. Данная система едина для всех фирм – членов сети КПМГ и описывает принципы, которые, как мы считаем, определяют высокое качество аудита, и подчеркивает, каким образом каждый аудитор КПМГ вносит свой вклад в поддержание качества аудита.

Система контроля качества аудита включает семь основных элементов:

- позиция руководства;
- взаимодействие с соответствующими клиентами;
- четкие стандарты и методологии, а также надежные методы работы;
- подбор, развитие и назначение специалистов с соответствующей квалификацией;
- стремление к неукоснительному соблюдению технических требований и оказанию качественных услуг;
- эффективное выполнение аудиторских проектов;
- стремление к постоянному повышению качества услуг.

Главным из семи элементов в нашей системе контроля качества аудита является позиция руководства, которая обеспечивает неукоснительное соблюдение всеми фирмами КПМГ в СНГ всех стандартов качества и этического поведения. Все остальные ключевые элементы связаны в единую систему и усиливают друг друга. Каждый из семи элементов подробно описан в следующих разделах настоящего отчета.

Система контроля качества продолжение

Система контроля качества аудита



4.1 Позиция руководства

Руководство декларирует и своими действиями доказывает приверженность качеству, принципам профессиональной этики и деловой порядочности.

В число наиболее важных компонентов конструктивной позиции руководства входят:

- корпоративная культура, ценности и кодекс поведения, которые четко изложены и прослеживаются в нашем стиле работы;
- стандарты, заданные руководством;
- проведение раз в полгода изучения мнения сотрудников и ежегодных фокус-групп;
- действующие в КПМГ в СНГ горячие линии, по которым можно сообщить информацию о потенциальных или фактических нарушениях;
- структура корпоративного управления и ответственность руководства за качество: высококвалифицированные и опытные сотрудники, занимающие соответствующие должности, активно участвуют в решении вопросов, связанных с качеством.

Добросовестность — это важнейшее качество, которого от нас ожидают заинтересованные стороны и на которое они полагаются. Кроме того, одна из основных ценностей КПМГ — «добросовестность и порядочность превыше

всего». Для нас это означает, что мы неизменно стремимся соответствовать самым высоким профессиональным стандартам, предоставлять обоснованные и качественные рекомендации своим клиентам и строго следовать принципу профессиональной независимости.

Наши ценности, которые систематизировались на протяжении целого ряда лет, стали неотъемлемой частью методов нашей работы. Их соблюдение учитывается, например, в процессе оценки персонала, когда рассматривается вопрос о повышении в должности, в том числе до уровня партнера. В Приложении A4 приводится перечень основных наших ценностей.

Наш Кодекс поведения, включающий основные ценности, определяет стандарты этического поведения, соблюдения которых мы требуем от фирм — членов сети КПМГ и наших сотрудников. В 2012 году в Кодекс поведения был внесен ряд изменений, призванных отразить изменения в действующем законодательстве, требованиях регулирующих органов и профессиональной этике. Подробное разъяснение принципов, описанных в Кодексе поведения КПМГ, помогает партнерам и сотрудникам понимать и соблюдать их. В Кодексе также подчеркивается, что каждый партнер и сотрудник несет

личную ответственность за соответствие правовым, профессиональным и этическим стандартам, которые применяются к его (ее) должностным обязанностям и уровню ответственности. Согласно Кодексу, сотрудники КПМГ должны:

- соблюдать все применимые нормативно-правовые акты, правила и процедуры, принятые в КПМГ;
- сообщать обо всех неправомерных действиях, совершенных сотрудниками КПМГ, клиентами или иными третьими сторонами;
- сообщать о нарушениях политики по управлению рисками, допущенных фирмами — членами сети КПМГ или их сотрудниками;
- обеспечивать самый высокий уровень конфиденциальности клиентской информации;
- не предлагать, не обещать, не давать, не просить и не принимать взятку (ни напрямую, ни через посредников).

Обязательства, перечисленные в Кодексе поведения, лежат в основе наших ценностей, и, соответственно, такая корпоративная культура позволяет сотрудникам всегда выразить свое беспокойство, если они становятся свидетелями поведения или действий, противоречащих нашим ценностям или не совпадающих с нашими профессиональными обязанностями.

В каждой стране, в которой действуют фирмы KPMG Europe LLP, открыта горячая линия. Воспользоваться ею может любой сотрудник КПМГ, клиент или представитель какой-либо третьей стороны, сомневающийся в чем-либо поведении (внутри фирмы или в компании клиента), и анонимно рассказать обо всем, в том числе и о противоправной и незаконной деятельности лиц, работающих в KPMG Europe LLP, а также высшего руководства любой из наших действующих фирм. Горячая линия позволяет сообщать о тревожных моментах представителям сторонней организации. Сотрудники могут воспользоваться этим каналом обратной связи на условиях анонимности, не опасаясь каких-либо ответных мер.

Система контроля качества

продолжение

В 2013 году по горячим линиям, открытым в каждой стране, в которой работает наша группа, поступило 33 сообщения, по которым требовалось провести расследование (в 2012 году поступило 20 таких сообщений). Информация, полученная по горячей линии, изучается под контролем независимых омбудсменов, которые – в случаях, если это допускается действующим законодательством, – являются сторонними лицами по отношению к КПМГ. Омбудсмены ежегодно готовят отчеты о сообщениях, полученных по горячей линии. Отчет за год, закончившийся 30 сентября 2013 г., был передан в Комитет по аудиту и управлению рисками в ноябре 2013 г. Такой отчет содержал информацию по вопросам, о которых сообщалось посредством горячей линии, по проведенным расследованиям, их результатам и тому, каким образом это касается наших правил и процедур. В отчете за 2013 год отмечается, что национальные омбудсмены были удовлетворены тем, как проводились расследования по всем фактам, о которых сообщалось в истекшем году, и что расследования были выполнены самым тщательным образом и в кратчайшие сроки.

4.2 Взаимодействие с соответствующими клиентами

4.2.1 Принятие решений о начале и продолжении сотрудничества с клиентами и выполнении проектов

Строгая политика принятия решений о начале и продолжении сотрудничества с клиентом и выполнении проектов крайне важна для обеспечения возможности оказания профессиональных услуг высокого качества, а также для сохранения репутации и поддержки бренда КПМГ.

4.2.2 Процесс оценки потенциальных клиентов и проектов

До принятия решения о начале сотрудничества с потенциальным клиентом проводится его всесторонняя оценка. Она включает оценку репутации его руководства, принципов и порядка ведения бизнеса и других вопросов, имеющих непосредственное отношение к оказанию услуг, и предполагает проверку информации о потенциаль-

ном клиенте, ключевых представителях руководства и конечных выгодоприобретателях. Особое внимание мы обращаем на деловую порядочность руководства потенциального клиента. Второй партнер, наравне с партнером, который первоначально проводил оценку, утверждает ее результаты. Если работа с тем или иным клиентом может быть связана с серьезными рисками, необходимо получить одобрение партнера по контролю качества и управлению рисками.

Оценка также проводится и в отношении каждого потенциального проекта. Руководитель проекта оценивает каждый потенциальный проект по результатам консультаций с другими представителями руководства и с руководителем Департамента контроля качества и управления рисками. В рамках проведения такого рода оценки рассматривается целый ряд факторов, в том числе потенциальные проблемы с соблюдением независимости и возникновением конфликтов интересов (с использованием Sentinel™, нашей международной системы контроля конфликтов интересов и независимости, которая является собственной разработкой KPMG International), а также факторов, свойственных такому проекту, включая – для аудиторских услуг – компетентность представителей клиента, ответственных за финансовый менеджмент.

Кроме того, если услуги по проведению обязательного аудита предоставляются впервые, группа по реализации потенциального проекта обязана провести дополнительные процедуры оценки независимости, в том числе обзор неаудиторских услуг, оказываемых клиенту, и иных деловых взаимоотношений с клиентом.

В зависимости от результатов общей оценки рисков, с которыми может быть связана работа по потенциальному проекту и с потенциальным клиентом, для снижения уровня выявленных рисков могут приниматься дополнительные меры безопасности. Все спорные вопросы, касающиеся независимости или потенциального конфликта интересов, оформляются документально и решаются до принятия решения о начале сотрудничества с клиентом.

Мы можем отказаться от сотрудничества с потенциальным клиентом или выполнения проекта, если возможная угроза нарушения независимости или конфликт интересов не могут быть устранены надлежащим образом в соответствии с принятыми профессиональными стандартами и стандартами фирмы или если существуют какие-либо другие проблемы, связанные с качеством и рисками, которые не могут быть минимизированы в требуемом объеме.

В разделе 4.3.2 приводится более подробная информация о нашей политике в области контроля за соблюдением независимости и проверки конфликтов интересов.

4.2.3 Продолжение сотрудничества с клиентами

Мы проводим повторную оценку нашего сотрудничества со всеми клиентами, которым предоставляем услуги по проведению аудита, не реже одного раза в год. При наличии признаков изменения профиля рисков того или иного клиента оценка может проводиться чаще чем раз в год. Повторная оценка проводится также в отношении клиентов, которым мы продолжаем оказывать услуги и с которыми работаем на протяжении долгого времени.

Такая переоценка имеет две цели. Во-первых, наша фирма откажется оказывать услуги клиенту, если будет принято решение о невозможности продолжения сотрудничества. Во-вторых, что бывает чаще, повторная оценка даст нам возможность понять, насколько необходимо применение дополнительных процедур управления рисками или контроля качества для выполнения последующих проектов для конкретного клиента (это может включать назначение дополнительных специалистов или необходимость привлечения дополнительных специалистов, если речь идет об аудите).

4.3 Четкие стандарты, методологии и надежные методы работы

От всех наших специалистов ожидается строгое соблюдение требований политик и процедур КПМГ (в том числе политики независимости), для чего мы

Система контроля качества продолжение

разработали целый комплекс средств, который позволяет обеспечить соответствие ожиданиям заинтересованных сторон. Политики и процедуры, регламентирующие проведение аудиторских проверок, подготовлены с учетом соответствующих требований стандартов бухгалтерского учета, аудита, профессиональной этики и контроля качества, а также требований действующего законодательства и регулирующих органов.

4.3.1 Методология и средства проведения аудиторских проверок

Мы прилагаем огромные усилия к тому, чтобы действующие в нашей фирме стандарты и средства максимально полно учитывали особенности текущего момента. Наша глобальная методология проведения аудиторских проверок, разработанная Международным центром по вопросам оказания услуг (Global Service Centre, GSC), основана на требованиях Международных стандартов аудита (International Standards on Auditing, MCA). Методология изложена в Руководстве по проведению аудиторских проверок KPMG International (KPMG Audit Manual, KAM) и включает дополнительные требования, охватывающие более широкий круг вопросов, чем MCA, что, по мнению руководства КПМГ, будет способствовать повышению качества проводимых аудиторских проверок. Фирмы, входящие в KPMG Europe LLP, могут также добавлять требования местного законодательства и/или иных нормативных документов в KAM, для того чтобы соответствовать дополнительным профессиональным стандартам и требованиям местного законодательства.

Используемое приложение eAudit позволяет КПМГ применять высокотехнологичные методы аудита и представляет собой постоянно обновляемый в процессе работы программный продукт по аудиту, который обеспечивает аудиторов КПМГ по всему миру методологией, руководством и специальными отраслевыми знаниями, необходимыми для проведения эффективных и высококачественных аудиторских проверок. Приложение eAudit активно распространялось среди всех аудиторов действующих фирм KPMG Europe LLP.

Использование eAudit упорядочивает документооборот, обеспечивает свободный доступ проектных групп к необходимой информации в процессе аудита и способствует повышению эффективности, результативности и качества аудиторских проверок. В eAudit входят следующие ключевые направления:

Подготовка к выполнению работ по проекту

- Принятие решения о работе по проекту и определение объема работ.
- Формирование проектной группы и подготовка графика аудиторской проверки.

Оценка рисков

- Формирование представления о деятельности клиента.
- Выявление и оценка рисков.
- Планирование участия специалистов КПМГ и внешних экспертов, представителей службы внутреннего аудита, сервисных организаций, а также других аудиторов (при необходимости).
- Оценка организации и применения соответствующих средств контроля.
- Проведение оценки рисков и обсуждение планирования аудита.
- Определение стратегии аудита и запланированного подхода к его проведению.

Тестирование

- Тестирование операционной эффективности средств контроля, включенных в выборку.
- Планирование и проведение процедур проверки по существу.

Завершение аудита

- Уточнение оценки риска.
- Проведение процедур завершения аудиторской проверки, включая общий обзор финансовой отчетности.
- Проведение общей оценки, включая оценку результатов и вопросов, имеющих существенное значение.
- Сообщение информации, полученной по результатам аудита, лицам,

ответственным за корпоративное управление (например членам Комитета по аудиту).

- Формирование аудиторского заключения.

Методология проведения аудиторских проверок, принятая в КПМГ, включает, помимо прочего, процедуры, направленные на выявление и оценку риска существенного искажения финансовой отчетности, и процедуры, призванные устранить или минимизировать оцененные риски. Используемая нами методология стимулирует применение командами аудиторов профессионального скептицизма во всех аспектах планирования и проведения аудита. Данная методология также предусматривает в случае необходимости привлечение к работе аудиторов-экспертов и требует включения в состав команды аудиторов специалистов в определенных областях в случаях, когда проект соответствует тем или иным установленным критериям.

Методология проведения аудиторских проверок подразумевает осуществление процедур контроля качества на уровне проекта, что дает нам обоснованную уверенность в том, что выполняемые проекты соответствуют требованиям профессиональных стандартов, законодательства, регулирующих органов, а также внутренним требованиям КПМГ.

Политика и процедуры, установленные в Руководстве КПМГ по проведению аудиторских проверок, распространяются на аудит и дополняют политику и процедуры, закрепленные в глобальном Руководстве КПМГ по контролю качества и управлению рисками, которые обязательны для соблюдения всеми фирмами – членами сети КПМГ, их функциональными подразделениями и сотрудниками.

4.3.2 Независимость, честность, этика и объективность

4.3.2.1 Общий обзор

Мы приняли Международную политику КПМГ по обеспечению независимости, которая основана на Кодексе этики профессиональных бухгалтеров, раз-

Система контроля качества

продолжение

работанном Советом по международным стандартам бухгалтерской этики, и включает (в зависимости от обстоятельств) стандарты Комиссии по ценным бумагам и биржам США (Securities and Exchange Commission, SEC), Совета по надзору за отчетностью публичных компаний США и других регулирующих органов. Эти политики дополнены другими процессами, призванными обеспечить соблюдение стандартов, выпущенных соответствующими регулирующими органами стран СНГ, в которых мы работаем. Указанные политики и процессы охватывают такие сферы, как финансовая независимость фирмы (в том числе, например, казначейства и отдела закупок), личная независимость, взаимодействие после прекращения трудовых отношений, ротация партнеров и одобрение аудиторских и неаудиторских услуг.

Наша фирма назначила партнера, в обязанности которого входит контроль за соблюдением этики и независимости. Кроме того, в КПМГ действует группа специалистов, возглавляемая руководителем Отдела контроля за исполнением требований этики и независимости KPMG Europe LLP, которая строго следит за последовательным применением политики, процессов и методов обеспечения независимости в наших фирмах, а также по мере необходимости дорабатывает, уточняет их и рассылает обновленную информацию. Поправки к политике по этике и независимости, внесенные в течение года, распространяются в виде извещений по электронной почте и включают в регулярные информационные сообщения по вопросам управления рисками и контроля качества. Для обеспечения этического поведения, честности и независимости наши фирмы и их сотрудники не должны иметь запрещенных личных финансовых интересов и запрещенных отношений с клиентами, пользующимися аудиторскими услугами фирм – членов сети КПМГ, а также отношений с их руководством, директорами и владельцами крупных долей участия в акционерном капитале таких клиентов.

В случаях, когда политика по обеспечению независимости не соблюдается (и если это было выявлено по итогам непрерывной проверки соответствия установленным требованиям, об этом заявило лицо, совершившее нарушение, или об этом стало известно из других источников), к специалистам применяются дисциплинарные меры. Все возникающие вопросы также учитываются при принятии решений о повышении и назначении заработной платы, а в случае партнеров и менеджеров – отражаются в индивидуальной системе показателей по контролю качества и соблюдению требований по управлению рисками (см. раздел 4.4).

4.3.2.2 Личная независимость

Политика KPMG International расширяет сферу применения запрета на владение ценными бумагами клиента, пользующегося аудиторскими услугами, который предусмотрен Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам бухгалтерской этики. Теперь это требование распространяется на всех партнеров каждой фирмы – члена сети КПМГ и запрещает владение ценными бумагами любого клиента, пользующегося аудиторскими услугами любой фирмы – члена сети КПМГ.

Нашим специалистам необходимо удостовериться в отсутствии каких-либо личных финансовых, бизнес- или семейных интересов, иметь которые запрещено в целях обеспечения независимости. Как и другие фирмы – члены сети КПМГ, мы используем интернет-систему поддержания независимости, которая помогает нашим специалистам соблюдать нашу политику личной независимости в отношении инвестиций. Она содержит список предприятий, зарегистрированных на фондовых биржах, и информацию о выпущенных ими ценных бумагах. Партнеры и менеджеры, оказывающие профессиональные услуги клиентам, обязаны использовать эту систему, чтобы определить возможность осуществления той или иной инвестиции. Они также обязаны вносить в систему данные обо всех своих инвестициях, а система направляет им автоматические уведомления в случае существо-

вания ограничений на такие инвестиции. В рамках реализации программы проверки выполнения требований к независимости наши действующие фирмы на регулярной основе проводят выборочные проверки партнеров и менеджеров, чтобы контролировать соблюдение данного требования. В 2013 году такую проверку прошли свыше 69 представителей нашей фирмы в СНГ (в 2012 году – 55 человек) (из них примерно 33% – партнеры).

Любой специалист, оказывающий услуги клиенту, который пользуется аудиторскими услугами, обязан также сообщить партнеру, отвечающему за вопросы этики и независимости в его фирме, если он намерен начать с этим клиентом переговоры о трудоустройстве.

4.3.2.3 Финансовая независимость фирмы

В случае если фирма производит инвестиции, мы обязаны отражать их в реестре в интернет-системе контроля независимости, мониторинг которой осуществляется в ходе проверки соблюдения установленных требований.

4.3.2.4 Обучение по вопросам независимости и подтверждение независимости

Все партнеры и специалисты, оказывающие услуги клиентам, ежегодно проходят обучение по вопросам независимости, содержание которого определяют занимаемая должность и осуществляемая деятельность. Кроме того, соответствующее обучение проходят и все вновь принятые сотрудники.

На дату начала трудовых отношений все сотрудники обязаны подписать заявление о подтверждении своей независимости с любой из действующих фирм КПМГ. В дальнейшем специалисты ежегодно подписывают заявление, в котором подтверждают соблюдение в истекшем периоде применимых к ним требований политики профессиональной этики и независимости. Данное подтверждение служит доказательством того, что сотрудник понимает и соблюдает политику действующей фирмы в области независимости.

Система контроля качества

продолжение

4.3.2.5 Ротация партнеров по аудиту

Действующее законодательство, нормативные документы и правила профессиональной независимости требуют от партнеров по аудиту регулярной ротации в отношении клиентов, пользующихся аудиторскими услугами. Указанные нормативно-правовые требования ограничивают количество лет, в течение которых партнеры могут предоставлять аудиторские услуги каждому из таких клиентов. Политика ротации партнеров по аудиту КПМГ соответствует Кодексу этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам бухгалтерской этики и так же, как Кодекс, требует от фирм – членов неукоснительно соблюдать любые, даже еще более жесткие требования к ротации партнеров (при условии их применимости к деятельности нашей фирмы).

Мы отслеживаем ротации партнеров и разрабатываем планы на переходный период, чтобы с клиентами работали партнеры, обладающие необходимыми знаниями и навыками, которые позволяют не допустить снижения качества предоставляемых услуг. Система мониторинга ротации проверяется на соответствие установленным требованиям.

4.3.2.6 Неаудиторские услуги

Действующая у нас политика, регулирующая объем неаудиторских услуг, которые могут предоставляться клиентам, пользующимся нашими аудиторскими услугами, соответствует принципам Кодекса этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам бухгалтерской этики и нормативным документам, регулирующим профессиональную независимость в странах СНГ, в которых мы работаем. В соответствии с действующей политикой ведущий партнер по аудиторскому проекту обязан оценить угрозы, которые могут возникнуть в связи с оказанием неаудиторских услуг, и меры по снижению таких угроз.

Ведущие партнеры по аудиторским проектам обязаны заносить в систему данные о структурах групп клиентов, пользующихся аудиторскими услугами, ценные бумаги которых находятся в открытом обращении на фондовых

биржах, а также о других клиентах, пользующихся аудиторскими услугами, и аффилированных с ними лицах в систему Sentinel™, что обеспечивает соблюдение требований соответствующих политик КПМГ. Каждый проект, по которому любой фирмой – членом сети КПМГ принято решение о выполнении работ, обязательно фиксируется в системе до начала выполнения таких работ. Sentinel™ помогает ведущим партнерам по аудиторским проектам проверять и одобрять или отклонять любые предлагаемые услуги для указанных клиентов в любой стране мира.

4.3.2.7 Зависимость от стоимости услуг

Политика KPMG International признает, что могут возникнуть угрозы личной заинтересованности, когда оплата стоимости услуг, получаемая от клиента, пользующегося аудиторскими услугами, представляет собой значительную часть общей стоимости услуг действующей фирмы, выражающей аудиторское мнение. В частности, согласно требованиям политики KPMG International, если клиент, пользующийся аудиторскими услугами, является общественно значимой организацией, а оплата стоимости услуг, получаемая от него и его связанных сторон, составляет более 10% от общей стоимости услуг, которую конкретная фирма – член сети КПМГ получила в течение двух лет подряд:

- необходимо довести данный факт до сведения всех лиц, ответственных за корпоративное управление в компании клиента, пользующегося аудиторскими услугами;
- необходимо назначить управляющего партнера другой фирмы – члена сети КПМГ партнером, ответственным за контрольную проверку качества оказанных услуг.

За последние два года ни один клиент, пользующийся аудиторскими услугами, не обеспечил более 10% общей стоимости услуг КПМГ в СНГ.

Несмотря на то что политика, процедуры и процессы, которые входят в основу системы контроля качества, устанавливаются и используются на уровне всего СНГ, мы, помимо того что на этом

уровне отслеживаем стоимость услуг для аудиторских клиентов, которые являются общественно значимыми организациями, еще и осуществляем мониторинг стоимости услуг на уровне отдельных стран.

В Грузии имел место случай, когда стоимость услуг фирмы КПМГ в этой стране от оказания аудиторских услуг клиенту, который является общественно значимой организацией, превысила указанный показатель, однако для КПМГ в СНГ эта сумма была несущественной. Степень интеграции системы контроля качества в СНГ настолько высока, что угроза нарушения независимости попросту отсутствует, а местная нормативно-правовая база не требует принятия каких-либо конкретных мер для детального анализа подобных ситуаций. И все же лицо, ответственное за контрольную проверку качества оказанных услуг, было назначено за пределами страны.

4.3.2.8 Деловые отношения/отношения с поставщиками

У нас приняты и действуют политика и процедуры, призванные обеспечить соответствие характера и содержания деловых отношений требованиям Кодекса этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам бухгалтерской этики и соответствующим стандартам профессиональной независимости, действующим в странах СНГ, в которых КПМГ осуществляет свою деятельность. Соблюдение данных правил и процедур периодически проверяется.

4.3.2.9 Конфликты интересов

Конфликт интересов может помешать нам дать свое согласие на сотрудничество с клиентом или на продолжение работ по проекту. Для выявления потенциальных конфликтов интересов и управления ими внутри сети фирм – членов используется система Sentinel™. В качестве метода урегулирования выявленных таким образом потенциальных конфликтов интересов мы используем консультации с другими сторонами (в зависимости от обстоятельств), и все решения документально оформляются. В случае возникновения

Система контроля качества продолжение

разногласий между фирмами – членами сети КПМГ спорный вопрос передается на рассмотрение руководителю Департамента контроля качества и управления рисками. При невозможности разрешить потенциальный конфликт интересов принимается решение об отказе от выполнения проекта или о его прекращении.

В рамках управления самой возможностью, пусть даже гипотетической, конфликта интересов, с тем чтобы не допустить нарушения конфиденциальности информации о состоянии дел клиента, может потребоваться выполнение специальных процедур. Подобные процедуры могут включать, например, создание на официальном уровне условий, исключающих общение между участниками проектных групп, оказывающих услуги разным клиентам, и контроль за эффективностью таких мер.

4.3.2.10 Соблюдение требований действующего законодательства и регулирующих органов; противодействие взяточничеству и коррупции

Все сотрудники, предоставляющие услуги клиентам, проходят обучение по вопросам соблюдения требований действующего законодательства (в том числе по вопросам противодействия взяточничеству и коррупции), регулирующих органов, профессиональных стандартов и Кодекса поведения КПМГ. Курс обучения они обязаны проходить как минимум один раз в два года, а вновь принятые сотрудники проходят такое обучение в течение одного месяца с момента начала трудовых отношений с группой. Некоторые сотрудники, работающие в Департаменте инфраструктуры, финансов и ИТ на должности менеджера и выше и занимающиеся вопросами хозяйственного обеспечения, но не оказывающие клиентам услуг, также обязаны проходить обучение по вопросам противодействия взяточничеству и коррупции.

4.4 Подбор, развитие и назначение специалистов, обладающих соответствующей квалификацией

Наша основная задача в этой сфере заключается в том, чтобы обеспечить сотрудников всеми средствами и возможностями, которые позволят им

успешно преодолевать трудности, связанные с работой в условиях глобализации, осуществлять международное сотрудничество и выполнять сложные и нестандартные проекты.

Один из ключевых факторов, помогающих обеспечить должный уровень качества, – это назначение специалистов, обладающих требуемыми знаниями и опытом, которые будут достаточными для работы с тем или иным конкретным клиентом. Для этого необходимо концентрировать усилия на разработке и внедрении эффективных процессов подбора, развития и обучения, повышения в должности и удержания наших специалистов, а также на разработке действенных процессов управления ресурсами. Мы отслеживаем инциденты, связанные с качеством предоставленных услуг, которые учитываются при принятии решения о назначении партнеров по проектам и в процессе оценки результатов работы партнеров, их дальнейшего повышения и определения суммы вознаграждения. Мы искренне считаем, что главная задача любой организации – привлечь и удержать талантливых специалистов. Группа осуществляет активное управление пулом специалистов, обладающих высоким лидерским потенциалом, обеспечивая им возможность участвовать в программе Emerging Leaders. В 2013 году по этой программе прошли обучение 63 специалиста из СНГ, продемонстрировавших высокие результаты деятельности; планируется, что в 2014 году число участников Emerging Leaders составит 58 человек.

4.4.1 Подбор специалистов

Все кандидаты на должности, связанные с оказанием профессиональных услуг, подают заявление и принимают на работу после участия в отборе, который может включать проверку информации, указанной в заявлении, собеседование для уточнения компетенций, психометрическое тестирование и тестирование способностей, а также проверку квалификации/рекомендаций предыдущих работодателей.

В истекшем году мы проводили активный набор сотрудников абсолютно всех

уровней – партнеров, квалифицированных специалистов и стажеров (на должность последних принимались недавние выпускники вузов). Всего было набрано свыше 1 245 талантливых специалистов.

После поступления на работу в фирму сотрудники также должны пройти комплексную программу обучения по ряду вопросов, включая этику и независимость, принципы контроля качества и управления рисками и процедуры работы с персоналом.

В рамках такой программы обучения предусматривается решение всех вопросов, связанных с соблюдением независимости или конфликтами интересов, до начала трудовых отношений с вновь принятыми сотрудниками или установления партнерских отношений.

4.4.2 Развитие и обучение

Важно, чтобы в дополнение к техническим навыкам все специалисты обладали необходимыми деловыми и лидерскими качествами, которые позволят им должным образом выполнять свою работу (см. раздел 4.5.1).

Специалистам Департамента аудиторских услуг мы предлагаем возможности для дальнейшего совершенствования профессиональных умений, навыков, норм поведения и личностных качеств, которые являются залогом успешной карьеры в аудите. Разработаны также учебные программы для повышения личной эффективности и развития технических, лидерских и деловых навыков. Дальнейшее повышение профессионального уровня наших сотрудников обеспечивается за счет обучения на рабочем месте (ученичество и наставничество), делегирования им задач, выходящих за пределы их непосредственных обязанностей, ротации на уровне своей страны, участия в программе глобальной мобильности и т.д.

4.4.3 Оценка персонала и компенсация

В КПМГ приверженность профессионализму, открытости, принципам контроля качества и управления рисками, заложенным в Кодексе корпоративного управления аудиторской фирмы, де-

Система контроля качества продолжение

монстрируют все без исключения сотрудники, но основное направление все же задают наши партнеры.

Все специалисты проходят ежегодный процесс постановки целей и оценки достигнутых результатов. Каждый специалист оценивается с учетом достижения согласованных целей, демонстрации соответствующих норм поведения, принятых во всех отделениях фирмы, технических умений и навыков и знания рынка услуг. Оценка развития персонала проводится в каждой фирме – члене сети КПМГ в мире с использованием соответствующего веб-приложения. Все оценки проводят менеджеры-кураторы и партнеры, знакомые с работой аттестуемых сотрудников. Итоговая оценка зависит от того, насколько эффективной, по мнению менеджера-куратора и партнера, была работа аттестуемых сотрудников на протяжении года и были ли достигнуты поставленные цели. Оценки выставляются после тщательного анализа и уточнения различных нюансов, чтобы устранить возможные сомнения при присвоении итогового рейтинга и обеспечить справедливость процесса его формирования.

От полученной оценки напрямую зависит общая сумма выплачиваемого им вознаграждения. Результаты ежегодной оценки также учитываются при рассмотрении вопроса о повышении в должности.

Ежегодно ставят цели на предстоящий финансовый год и наши партнеры, при этом их цели должны иметь самое прямое отношение к исполняемым ими обязанностям. Как и остальным сотрудникам, в ходе итоговой встречи, которая проводится в конце финансового года, в зависимости от того, насколько успешно они выполнили индивидуальные цели, партнерам выставляются оценки. Они обязаны представить объективные доказательства достижения поставленных целей, которые включают индивидуальные показатели по контролю качества и соблюдению требований по управлению рисками (более подробная информация об указанных показателях представлена далее).

Результат ежегодной оценки оказывает непосредственное влияние на уровень компенсации партнеров, а в некоторых случаях – на их дальнейшую работу в КПМГ.

Для всех сотрудников в должности менеджера и выше, а также для партнеров разработана стандартная система показателей по контролю качества и соблюдению требований по управлению рисками, которые учитываются при проведении ежегодного процесса оценки. Данная система показателей включает в себя ряд параметров, в том числе результаты внешних проверок соблюдения нормативно-правовых требований, своевременность прохождения обучения и итоги программ внутреннего мониторинга. Общая оценка (по методу светофора – «красная», «желтая», «зеленая») выставляется исходя из зафиксированных в системе показателей. Характер мер, которые будут приниматься к любому партнеру, получившему «красную» или «желтую» оценки, в конечном итоге будет зависеть от анализа первоначальных причин. Перечень возможных мер включает устранение недостатков, которые привели к отрицательным результатам, корректирующее обучение, личные консультации по возникшей проблеме с руководством функционального подразделения и/или партнерами, ответственными за контроль качества и управление рисками, а в отдельных случаях и снижение общей суммы компенсации, выплачиваемой такому партнеру.

Компенсация и повышение в должности

В нашей фирме разработана и действует четкая и прозрачная политика выплаты компенсаций и повышения в должности, которая связана с процессом оценки результатов деятельности, чтобы сотрудники были осведомлены о том, чего от них ожидает фирма и на что они могут рассчитывать взамен. Действующая политика не допускает выплату вознаграждения партнерам Департамента аудиторских услуг за продажу клиентам, пользующимся аудиторскими услугами, услуг, не связанных с аудитом. Применяются и иные ограничения, если они предусмотрены

нормативно-правовыми документами отдельных стран.

Назначение партнеров

Кандидаты на должность партнера проходят строгий и тщательный отбор. Ключевые критерии назначения партнеров сформулированы в соответствии с нашим неизменным стремлением к профессионализму, добросовестности и порядочности, высокому качеству услуг и созданию максимально привлекательных условий для наших сотрудников. К таким критериям, используемым при оценке всех без исключения внутренних кандидатов на должность партнера, относятся результаты работы кандидата в области контроля качества и управления рисками, а также его приверженность корпоративным ценностям КПМГ. Позиция по вопросу управления качеством и рисками оценивается и при отборе внешних кандидатов, рассматриваемых на должность партнера.

По рекомендации Исполнительного комитета Правление KPMG Europe LLP вправе пригласить любое лицо войти в его состав.

4.4.4 Назначение специалистов для участия в конкретных проектах

В КПМГ приняты и используются процедуры назначения партнеров и специалистов иного уровня для участия в конкретных проектах, в процессе которых учитывается их квалификация, профессиональный и отраслевой опыт, а также характер проекта. За назначение партнеров по проектам отвечают руководители функциональных подразделений. По результатам ежегодного анализа работы партнеров определяются такие ключевые факторы, как опыт партнера, наличие аккредитации и ресурсы, необходимые для успешного выполнения проекта с точки зрения его объема, сложности и профиля рисков, а также с точки зрения требуемого содействия (т.е. состав проектной группы и участие конкретных специалистов).

Партнеры, отвечающие за проведение аудиторских проверок, обязаны удостовериться в том, что члены их аудиторских групп имеют необходимую квали-

Система контроля качества продолжение

фикацию, навыки и временные ресурсы для реализации проектов в соответствии с Руководством по проведению аудиторских проверок, профессиональными стандартами, а также применимым законодательством и нормативно-правовыми актами. Помимо местных специалистов для выполнения определенных проектов могут быть также привлечены специалисты из других фирм — членов сети КПМГ.

При подборе членов проектной группы партнер по проекту опирается на следующие критерии:

- наличие необходимых знаний и практического опыта проведения аудиторских проверок, схожих по характеру и уровню сложности;
- знание стандартов профессиональной деятельности и требований законодательных и нормативных актов;
- наличие необходимых технических навыков, включая навыки работы с соответствующими ИТ-системами и в специализированных областях бухгалтерского учета и аудита;
- знание отраслей, в которых клиент осуществляет свою деятельность;
- способность применять профессиональные суждения;
- знание правил и процедур контроля качества в КПМГ.

В аудите (где услуги чаще, чем в большинстве других наших департаментов, носят повторяющийся характер) руководитель Департамента аудиторских услуг в каждой стране совместно с партнером по контролю качества и управлению рисками Департамента проводит ежегодный анализ работы всех партнеров по аудиторским проектам в качестве дополнительного средства контроля. Цель данного анализа — оценить сложности и риски каждой аудиторской проверки и установить, располагает ли каждый конкретный партнер по аудиторскому заданию необходимыми временными ресурсами, опытом и поддержкой, чтобы провести высококачественную аудиторскую проверку по каждому из своих клиентов.

4.5 Стремление к неукоснительному соблюдению технических требований и оказанию качественных услуг

Мы обеспечиваем всем нашим специалистам необходимую поддержку и обучение техническим навыкам. Проектные группы имеют возможность обращаться за помощью к специалистам и экспертам по техническим вопросам, в частности к специалистам и экспертам отделов развития профессиональной практики. В число таких специалистов и экспертов входят профессионалы, обладающие огромным практическим опытом в сфере аудита, подготовки отчетности и управления рисками, к которым проектные группы могут обращаться как за консультационным содействием, так и за получением необходимых ресурсов.

Кроме того, в рамках нашей политики по аккредитации в сфере аудита от специалистов требуются знания и опыт, необходимые для выполнения порученных им заданий. Структура нашей работы позволяет проектным группам применять свои знания в области аудита и соответствующих отраслей для предоставления ценных рекомендаций и поддержания высокого качества аудита.

4.5.1 Обучение техническим навыкам

Помимо личного развития, упомянутого в разделе 4.4.2, в рамках нашей политики от всех специалистов требуется поддержание технической квалификации и соответствие применимым требованиям нормативно-правового регулирования и профессионального развития.

Для сотрудников всех категорий разработан план обучения техническим навыкам, который включает в себя базовую программу обучения для младших сотрудников, а также периодические и ежегодные тренинги по повышению квалификации для опытных специалистов и партнеров.

Координационные группы по обучению и развитию в области аудита на глобальном, региональном и, если применимо, местном уровнях каждый год

определяют приоритеты технического обучения для разработки и проведения новых курсов с использованием различных форм обучения, которые предусматривают реальные и виртуальные аудиторские занятия, а также онлайн-обучение. Специалисты по обучению и развитию в области аудита сотрудничают с экспертами и ведущими специалистами Международного центра по вопросам оказания услуг, Экспертной группы КПМГ по международным стандартам и Отдела развития профессиональной практики для обеспечения качественного и своевременного обучения, необходимого для выполнения работы на должном профессиональном уровне.

Тренинги по аудиту являются обязательными, и их прохождение отслеживается на уровне страны с помощью системы управления обучением. Данная система позволяет сотрудникам контролировать соблюдение требований непрерывного профессионального образования, а также требований обязательного обучения и аккредитации КПМГ (см. раздел 4.5.2). В случае если сотрудник не прошел какой-то из обязательных тренингов, это учитывается в системе показателей в области контроля качества и соблюдения требований по управлению рисками.

Помимо структурированного обучения техническим навыкам, в компании также применяются следующие подходы к образованию: обучение непосредственно в процессе работы, консультации и наставничество.

4.5.2 Аккредитация и лицензии

Все специалисты КПМГ обязаны соблюдать правила лицензирования профессиональной деятельности, применимые в месте их практики.

Мы принимаем все необходимые меры для того, чтобы аудиторы, работающие над заданиями, имели все необходимые знания в области аудита, бухгалтерского учета и соответствующих отраслей, а также опыт работы с доминирующей в стране системой финансовой отчетности. Наша фирма должна соответствовать требованиям по аккредитации при оказании многих видов

Система контроля качества продолжение

услуг (в том числе в области аудита и бухгалтерского учета в США, Международных стандартов финансовой отчетности, сопровождения корпоративных сделок и корпоративных финансов). Согласно этим требованиям, работать с клиентами должны только те партнеры и сотрудники, которые прошли соответствующие программы обучения и имеют опыт, а при необходимости и лицензии.

От своих аудиторов мы также требуем проходить аккредитацию в профессиональных организациях и соблюдать требования о непрерывном профессиональном образовании, устанавливаемые такими организациями (аудиторы обязаны, как минимум, соблюдать требования Совета по международным стандартам бухгалтерской этики). В соответствии с нашей политикой и процедурами специалисты обязаны получить соответствующие лицензии, если это необходимо для выполнения их работы.

4.5.3 Доступ к сети специалистов

Наши проектные группы имеют доступ к сети местных специалистов и специалистов из других фирм – членов сети КПМГ. Партнеры по проектам несут ответственность за наличие необходимых ресурсов в проектной группе и соответствующих навыков у ее членов.

Потребность в специалистах (например в сфере ИТ, налогового консультирования, казначейства, пенсий, форензика и оценки) для реализации аудиторских проектов анализируется в рамках процесса принятия решения о начале или продолжении проекта.

4.5.4 Консультационная поддержка

Внутреннее консультирование, которое всегда приветствуется, а иногда является обязательным, – важнейший инструмент, обеспечивающий качество услуг.

Для оказания необходимой консультационной поддержки аудиторам мы используем ресурсы профессиональной практики, включая Отдел развития профессиональной практики, или другие эквивалентные ресурсы.

Отдел развития профессиональной практики играет ключевую роль в оказании помощи Департаменту аудиторских услуг. Он дает технические рекомендации по конкретным вопросам аудиторского задания, разрабатывает и распространяет правила по новым техническим и профессиональным вопросам локального уровня и распространяет международные руководства по МСФО и МСА.

Для того чтобы помочь аудиторам в решении сложных или спорных вопросов, мы разработали правила предоставления консультаций и ведения документации по существенным вопросам аудита и бухгалтерского учета, включая процедуры по устранению расхождений во мнениях относительно аудиторского задания. В устранении спорных моментов обычно помогает консультация с членом проектной группы, имеющим более высокий уровень ответственности, чем несогласные друг с другом стороны. При некоторых других обстоятельствах проблема может быть вынесена на более высокий уровень для решения техническими специалистами. В исключительных обстоятельствах вопрос может быть передан на рассмотрение руководителю Департамента аудиторских услуг, руководителю Отдела развития профессиональной практики, руководителю Департамента контроля качества и управления рисками или в конечном итоге управляющему партнеру (или его представителю, имеющему надлежащую квалификацию).

Кроме того, за технической поддержкой фирмы – члены сети КПМГ могут обратиться к Экспертной группе по международным стандартам, а также к Экспертной группе по рынкам капитала США (Нью-Йорк) (в случае оказания услуг иностранным компаниям, зарегистрированным в Комиссии по ценным бумагам и биржам США) и Экспертной группе ELLP по бухгалтерскому учету и отчетности США (Лондон).

Экспертная группа по международным стандартам сотрудничает с международными группами по МСФО и МСА, в состав которых входят представители различных стран, чтобы сформировать

единый подход к интерпретации МСФО у всех фирм – членов КПМГ, выявить проблемные вопросы и своевременно подготовить международные рекомендации.

4.5.5 Совершенствование знаний в области бизнеса и отраслей, в которых работают наши клиенты

Глубокое понимание бизнеса и отраслей, в которых работают наши клиенты, – ключевой фактор, обеспечивающий высокое качество выполнения проектов.

Для работы с наиболее крупными отраслями назначаются руководители международных групп по аудиту, задача которых заключается в подготовке отраслевой информации для аудиторов, с которой они могут ознакомиться в eAudit. Такая информация включает в себя примеры процедур по аудиту отраслей, типичные риски, процедуры бухгалтерского учета и т.п. Кроме того, в данной программе содержатся отраслевые обзоры, включающие общее описание отрасли и специфики бизнеса, и краткий обзор информации об отрасли, доступный в eAudit.

Используя имеющиеся у нас профессиональные ресурсы, мы вместе с другими фирмами – членами КПМГ участвуем в формировании международных отраслевых знаний и применяем их на практике с помощью eAudit.

4.6 Проведение эффективных и рациональных аудиторских проверок

Методы и принципы проведения аудита не менее важны, чем его конечный результат. Наша система контроля качества аудита позволяет добиться высокого качества работы аудиторской группы в ходе проведения каждой аудиторской проверки.

Мы ожидаем от наших сотрудников соблюдения определенных принципов работы для проведения эффективных и рациональных аудиторских проверок. Описание таких принципов приведено ниже.

4.6.1 Процесс проведения аудита КПМГ

Как уже упоминалось выше, рабочие процессы при проведении аудита орга-

Система контроля качества продолжение

низованы с помощью eAudIT. Основные принципы работы аудиторов на протяжении всего процесса аудита включают в себя:

- своевременное вовлечение партнеров и менеджеров;
- критическую оценку аудиторских доказательств;
- применение профессиональных суждений и скептицизма;
- наставничество, обучение сотрудников в процессе работы, контроль и оценку их работы;
- предоставление надлежащим образом подтвержденных и документально оформленных выводов;
- привлечение при необходимости специалиста, осуществляющего контроль качества работы по проекту;
- предоставление четких отчетов по существенным выводам;
- информативное и открытое двустороннее взаимодействие с лицами, ответственными за корпоративное управление;
- соблюдение конфиденциальности клиентов и обеспечение информационной безопасности.

4.6.1.1 Своевременное вовлечение партнеров и менеджеров

Для выявления и снижения существенных рисков, связанных с аудитом, аудиторская группа должна быть хорошо осведомлена о бизнесе, финансовом положении клиента и среде, в которой он осуществляет свою деятельность. Партнер по аудиторскому заданию отвечает за общее качество выполнения задания и, соответственно, за руководство, контроль и проведение аудиторской проверки.

Привлечение партнера по аудиторскому заданию и получение от него руководящих указаний на этапе планирования и на начальной стадии процесса аудита помогает определить объем аудита и сформировать позицию в отношении аудита. Своевременное привлечение партнера по аудиторскому заданию на других стадиях проведения аудита позволяет выявить ключевые

вопросы по проекту, включая вопросы, требующие профессионального суждения, а также существенные риски, и принять необходимые меры.

Он отвечает за подготовку окончательного аудиторского заключения и проверку основной документации по аудиту (особенно документов по существенным вопросам, возникающим в ходе аудита, и сделанным выводам). Менеджер задания помогает партнеру в выполнении вышеуказанных обязанностей, а также в решении текущих вопросов с клиентом и членами аудиторской группы.

4.6.1.2 Критическая оценка аудиторских доказательств и профессиональный скептицизм

Мы проводим анализ всех аудиторских доказательств, полученных в ходе аудита, в том числе при наличии в них противоречий. Характер и объем аудиторских доказательств, которые мы собираем, учитывает специфику оцениваемых рисков. Мы критически оцениваем аудиторские доказательства, полученные из всех источников. При проведении анализа от каждого члена аудиторской группы требуется вынесение профессиональных суждений и сохранение скептицизма для получения необходимых и достаточных аудиторских доказательств.

Профессиональный скептицизм предполагает критический взгляд и внимательный анализ доказательств на наличие противоречий. Этому уделяется особое внимание во всех стандартах аудита и со стороны регулирующих органов. В рамках нашей системы контроля качества аудита подчеркивается, насколько важно сохранять профессиональный скептицизм на протяжении всего процесса аудита.

Профессиональный скептицизм лежит в основе разработанного нами структурированного подхода к формированию профессиональных суждений. В рамках данного подхода аудитор должен избегать предвзятости, мешающей вынесению объективных суждений, рассматривать имеющиеся альтернативы, критически оценивать аудитор-

ские доказательства, подвергая сомнению допущения руководства и анализируя противоречивую информацию, а также документально оформлять обоснование сделанных выводов для проверки их правильности и полноты.

Тренинг по формированию профессиональных суждений включен в нашу базовую программу обучения аудиту для младших сотрудников, а также в периодические и ежегодные тренинги по повышению квалификации для опытных специалистов и партнеров.

4.6.1.3 Наставничество, обучение сотрудников в процессе работы, контроль и оценка работы

Мы осознаем, что навыки приобретаются со временем в процессе получения разнообразного опыта. Для развития навыков и возможностей наших специалистов без ущерба для качества оказываемых услуг мы используем систему непрерывного обучения. Мы поощряем культуру коучинга как один из способов раскрытия потенциала сотрудников.

Наставничество, обучение в процессе работы и контроль в ходе аудита предполагают:

- участие партнера по аудиторскому заданию в планировании аудита;
- отслеживание хода выполнения задания;
- анализ компетентности и возможностей отдельных членов группы, цель которого – определить, хватает ли им времени на выполнение работы, понимают ли они свои задачи и придерживаются ли запланированного подхода к реализации проекта;
- помощь членам аудиторской группы в решении наиболее важных вопросов, возникающих в ходе аудита, и внесение соответствующих изменений в запланированный подход к реализации аудита;
- выявление вопросов, по которым требуется консультация с более опытными членами группы.

В основе эффективного мониторинга, коучинга и контроля лежит своевременная проверка выполненной работы,

Система контроля качества продолжение

позволяющая оперативно выявить и обсудить существенные вопросы и принять необходимые меры.

4.6.1.4 Предоставление надлежащим образом подтвержденных и документально оформленных выводов

В рамках каждой аудиторской проверки готовится документация по аудиту, которая содержит описание выполненных процедур, полученных доказательств и выводов, сделанных по существенным вопросам. В соответствии с нашей политикой такая документация подлежит проверке со стороны более опытных членов аудиторской группы.

В работе мы используем методологию, согласно которой документы, подготовленные непосредственно в процессе реализации проекта, повышают качество аудита и обеспечивают возможность оценить полученные аудиторские доказательства и сделанные выводы до подготовки итогового аудиторского заключения. Аудиторские группы обязаны подготовить для передачи на хранение полный и окончательный пакет документов по аудиту в течение определенного срока, который редко превышает 60 календарных дней с даты аудиторского заключения, однако в соответствии с некоторыми нормативными требованиями может быть и более жестким.

Основной принцип, которым должны руководствоваться аудиторы при сборе документации, заключается в том, будут ли понятны опытному аудитору, не имеющему отношения к данной аудиторской проверке, который в будущем может просмотреть документацию по аудиту:

- характер, сроки и объем аудиторских процедур, выполненных в соответствии с МСА;
- применимые нормативные требования;
- результаты выполненных процедур;
- наиболее важные результаты работ, вопросы, возникшие в процессе аудита, и предпринятые в связи с этим действия (включая сбор дополнительных аудиторских доказательств);

- предпосылки сделанных выводов и сформированные в ходе их подготовки существенные профессиональные суждения.

В нашей компании утверждены формальные правила хранения документов, соответствующие применимым нормативно-правовым актам и определяющие срок хранения документации по аудиту и других документов по клиентам.

4.6.1.5 Привлечение при необходимости специалистов, отвечающих за контроль качества работы по проекту

Специалисты, отвечающие за контроль качества работы по проекту, имеют необходимый опыт и знания для объективного анализа принятых решений и профессиональных суждений группы, выполняющей задание. В качестве таких специалистов назначаются опытные аудиторы, которые действуют независимо от групп, выполняющих аудиторское задание. Они проводят объективный анализ наиболее важных и субъективных элементов аудита.

Привлечение таких специалистов обязательно при проведении аудита (включая обзорную проверку промежуточной финансовой информации) всех компаний, зарегистрированных на фондовой бирже, общественно значимых компаний, не зарегистрированных на бирже, при проведении аудиторских проверок, требующих привлечения таких специалистов в соответствии с применимым законодательством и нормативно-правовыми актами, а также других проверок, определенных партнером Департамента контроля качества и управления рисками или руководителем Департамента аудиторских услуг. До даты аудиторского заключения они обязаны провести проверку:

- избранных документов по аудиту и сообщений, направленных клиенту;
- соответствия финансовой отчетности и раскрытой информации необходимым требованиям;
- существенных суждений и выводов, сделанных аудиторской группой в отношении аудита.

Аудит считается завершенным только после получения подтверждения о разрешении всех существенных вопросов от специалиста, отвечающего за контроль качества работы по проекту.

Мы постоянно стремимся к усилению значимости контроля качества работы по проекту, поскольку это является основополагающим элементом системы контроля качества наших аудиторских услуг. В частности, за последние годы для этого были предприняты следующие шаги:

- на основе передового опыта были выпущены рекомендации в отношении квалификации специалистов, отвечающих за контроль качества работы по проекту, и оказания им необходимой поддержки;
- в eAudit были интегрированы специальные процедуры, призванные обеспечить высокое качество проверок;
- участие партнеров в контроле качества работы по проекту стало учитываться при проведении анализа работы партнеров (см. раздел 4.4.4) для того, чтобы определить, располагают ли они необходимыми временными ресурсами и навыками, и в случае необходимости осуществить перераспределение ресурсов.

4.6.1.6 Предоставление четких отчетов по существенным выводам

Формат и содержание аудиторского заключения, включающего мнение о достоверности финансовой отчетности клиента во всех существенных аспектах, в основном определяются в соответствии с принятыми стандартами аудита и местным законодательством и нормативно-правовыми актами. Аудиторское заключение готовят опытные руководители аудиторских заданий на основании анализа результатов работы, выполненной аудиторской группой. При подготовке аудиторских заключений руководители аудиторских проверок получают все необходимые инструкции и поддержку со стороны отделов развития профессиональной практики, особенно в тех случаях, когда необходимо предоста-

Система контроля качества продолжение

вить пользователям этого заключения сведения о существенных вопросах либо в форме оговорки, либо посредством включения абзаца «Факты, привлекающие внимание».

4.6.1.7 Информативное и открытое двустороннее взаимодействие с лицами, ответственными за корпоративное управление

Одним из ключевых факторов, обеспечивающих качество аудита, является двустороннее взаимодействие с лицами, ответственными за корпоративное управление. Часто в качестве таких лиц выступают члены комитета по аудиту. Для нас очень важно постоянно информировать их о вопросах, возникающих в процессе аудита, а также получать их мнение. Для этого мы готовим отчеты и презентации, посещаем заседания комитета по аудиту или совета директоров и ведем постоянные обсуждения с членами комитета по аудиту.

Мы предоставляем анализ обоснованности учетной политики, модели и функционирования систем и средств контроля финансовой отчетности, профессиональные суждения в отношении бухгалтерского учета, а также анализ каких-либо неисправленных искажений, выявленных в ходе аудита, и различных вопросов, по которым наше мнение может не совпадать с мнением руководства клиента. Мы составляем наши отчеты в соответствии с требованиями стандартов в области аудита и включаем в них анализ нашего опыта работы с соответствующей отраслью для обсуждения его с лицами, ответственными за корпоративное управление.

Учитывая ту важную роль, которую комитеты по аудиту играют на рынках капитала, и трудности, с которыми они сталкиваются при выполнении своих обязанностей, в 2008 году КПМГ создала в России Институт аудиторских комитетов. Его основная цель – повысить информированность и заинтересованность членов комитетов по аудиту, а также помочь им в расширении их возможностей по созданию эффективных процедур. Институт дает автори-

тетные рекомендации по вопросам, которые представляют интерес для комитетов по аудиту, а также проводит семинары по техническим и информационным вопросам, где у членов комитетов есть возможность пообщаться со своими коллегами.

4.6.1.8 Обеспечение эффективности аудита группы компаний

Проведение аудита группы компаний подробно освещено в нашей методологии аудита. В частности, при выполнении таких заданий мы придаем особое значение установлению эффективного двустороннего взаимодействия между аудиторами, проводящими аудит группы, и аудиторами отдельных компонентов, без которого невозможно добиться качественного аудита. В рамках процесса принятия решения о начале аудита группы руководитель аудиторского задания должен оценить компетентность аудиторов компонентов вне зависимости от того, входят они в сеть КПМГ или нет. Наша методология проведения аудиторских проверок предусматривает повышенное внимание к ключевым областям риска для проектов по аудиту групп, например ведению бизнеса на развивающихся рынках и в экономических условиях, связанных с повышенным риском мошенничества.

4.6.2 Соблюдение конфиденциальности клиентов и обеспечение информационной безопасности

Мы считаем своей обязанностью защищать персональные данные и конфиденциальную информацию, к которым мы получаем доступ, включая защиту неприкосновенности персональных данных наших клиентов, поставщиков услуг и иных третьих лиц.

Поскольку соблюдение конфиденциальности наших клиентов очень важно для нас, мы внедрили целый ряд механизмов для ее обеспечения: регулярные сообщения по данному вопросу, Кодекс поведения, обучение, ежегодный процесс подтверждения профессиональной независимости. Они являются обязательными для всех наших специалистов.

Мы придерживаемся четкой политики в области информационной безопасности, охватывающей самые различные сферы. Процесс обработки личной информации регулируется в соответствии с Положением о защите персональных данных КПМГ, и все сотрудники КПМГ обязаны проходить соответствующие тренинги.

В соответствии с этими требованиями каждая фирма, входящая в состав KPMG Europe LLP, должна назначить руководителя национального Отдела информационной безопасности, имеющего необходимые полномочия, навыки и опыт для выполнения данной функции. Руководитель национального Отдела информационной безопасности отвечает за реализацию программы информационной безопасности в фирме и активно сотрудничает с Отделом ИТ и Департаментом контроля качества и управления рисками в своей стране. Он подчиняется как высшему руководству фирмы, так и руководителю Международной группы информационной безопасности и руководителю Международной группы по защите информации.

Мы внедрили процедуру ликвидации последствий инцидентов, чтобы минимизировать негативные последствия нарушения системы безопасности или потери данных.

В деле защиты данных клиентов и конфиденциальной информации важна роль каждого сотрудника. Для этого мы предоставляем всем нашим сотрудникам информацию о принятой в фирме политике и практике, подкрепляя ее при необходимости рекомендациями, тренингами и программами по повышению осведомленности. В частности, мы опубликовали Политику допустимого использования, применимую ко всем сотрудникам КПМГ. В ней подчеркивается важность эффективного и правильного использования информационных технологий КПМГ и соблюдения требований по защите любой конфиденциальной и персональной информации сотрудников фирмы, самой фирмы и ее клиентов. Кроме того, мы приняли политику защиты информации, регламентирующую порядок обработки персональных данных.

Система контроля качества

продолжение

В нашей компании утверждены формальные правила хранения документов, определяющие срок хранения документов по аудиту и других документов по проектам в соответствии с требованиями Совета по международным стандартам бухгалтерской этики и другими применимыми стандартами, законами и нормативно-правовыми актами.

4.7 Стремление к постоянному повышению качества услуг

Мы постоянно стремимся к тому, чтобы наша работа соответствовала потребностям участников рынка капитала. Чтобы достичь этого, мы используем широкий спектр механизмов, позволяющих контролировать качество наших услуг, реагировать на отзывы наших клиентов и выявлять возможности для дальнейшего улучшения нашей работы.

Кроме того, мы внедрили процедуры по активному выявлению рисков и возможностей, которые позволяют нам улучшить качество работы и предоставлять нашим клиентам уникальные рекомендации.

4.7.1 Мониторинг

4.7.1.1 Внутренний мониторинг

В KPMG International действует комплексная программа мониторинга, охватывающая все фирмы – члены сети. Ее цель – оценка эффективности политики и процедур контроля качества и соответствия их существующим требованиям. В рамках данной программы проводится как мониторинг реализации проектов, так и контроль правил и процедур KPMG International.

Информация о полученных результатах и выводах вначале обсуждается внутри каждой фирмы, а затем обобщенная информация от всех фирм рассматривается на уровне группы, на региональном и глобальном уровнях, где и принимаются необходимые меры.

Наша программа внутреннего мониторинга также играет важную роль в оценке эффективности системы кон-

троля качества, успешности ее внедрения и результативности работы.

В рамках мониторинга проводится постоянный анализ:

- соблюдения политики и процедур КПМГ;
- эффективности обучения и других видов профессионального развития;
- соблюдения применимого законодательства, нормативно-правовых актов, а также стандартов, правил и процедур фирм – членов сети КПМГ.

Ежегодно каждая фирма КПМГ реализует две программы внутренних проверок в Департаменте аудиторских услуг, Департаменте налогового и юридического консультирования и Департаменте консультационных услуг – Программу анализа качества оказания услуг и Программу соблюдения требований в области управления рисками. Обе программы разработаны и координируются KPMG International.

Также во всех фирмах – членах сети КПМГ проводится международная комплексная проверка на предмет соответствия установленным требованиям. Данные программы разработаны KPMG International, и участие в них является условием постоянного членства в сети КПМГ (более подробную информацию о сети КПМГ см. в разделе 7).

Кроме того, время от времени мы проводим тестирование для проверки соблюдения требований, отчеты по которому раз в полгода консолидируются на уровне группы и представляются на совместном заседании Комитета по контролю качества и управлению рисками и Комитета по защите общественных интересов.

Анализ качества оказания услуг

Программа анализа качества оказания услуг является первостепенной мерой в области контроля качества реализации проектов и одним из основных средств, обеспечивающих последова-

тельное соблюдение фирмами – членами сети требований KPMG International и действующих профессиональных стандартов. В рамках данной программы проводится оценка качества реализации проектов в Департаменте аудиторских услуг, Департаменте налогового и юридического консультирования и Департаменте консультационных услуг и выявляются возможности для улучшения качества работы над проектами. Как правило, не реже чем раз в три года проверяется качество работы всех партнеров – руководителей проектов. Проверки различаются в зависимости от отдела, осуществляются на уровне фирмы – члена сети КПМГ обычно под надзором ведущего специалиста по анализу качества оказания услуг, независимого от данной фирмы, и контролируются на региональном и глобальном уровнях.

Мы проводим анализ первопричин наиболее распространенных проблем. В случае выявления каких-либо существенных недостатков составляются планы по их устранению как на уровне проекта, так и на уровне фирмы – члена в целом. Результаты программы мы распространяем среди наших специалистов с помощью письменных сообщений, инструментов внутреннего обучения, а также на периодических собраниях партнеров, менеджеров и других сотрудников. Данные результаты также учитываются при проведении последующих программ проверок для определения необходимости дальнейших улучшений. Кроме того, реализация программ соблюдения требований в области управления рисками и проверки соблюдения установленных требований также требует от фирм – членов разработки планов действий, направленных на своевременное устранение выявленных недостатков, после чего принятые меры оцениваются на региональном и глобальном уровне, чтобы удостовериться в их результативности и определить направления их дальнейшей доработки.

Система контроля качества продолжение

В таблице ниже приведено количество проектов и руководителей проектов, прошедших проверку в 2013 году:

	Количество проверенных проектов в 2013 г.	Количество проверенных руководителей проектов в 2013 г.	Процент проверенных руководителей проектов в 2013 г.
Департамент аудиторских услуг	56	50	71%
Департамент налогового и юридического консультирования	54	18	56%
Департамент консультационных услуг	39	34	68%

В свете последних событий KPMg International продолжает совершенствовать программу анализа качества оказания аудиторских услуг. Каждому проекту присваивается один из трех рейтингов: «Удовлетворительно», «Требуется улучшение» и «Неудовлетворительно». Для получения рейтинга «Удовлетворительно» должны быть выполнены оба следующие условия: (i) работы по аудиту выполнены, доказательства получены, подготовленная документация по аудиту удовлетворяет нашим внутренним требованиям, применимым стандартам аудита и нормативно-правовым требованиям, и (ii) ключевые суждения по важным вопросам аудита и аудиторское мнение являются правомерными и обоснованными. Рейтинг «Требуется улучшение» присваивается, когда результаты выполненных работ в целом подтверждают аудиторское заключение, оно является верным во всех существенных аспектах, однако некоторые области требуют улучшения, в частности документация, подготовленная по выполненным работам. Рейтинг «Неудовлетворительно» присваивается в случаях, когда работы по важному направлению проекта выполнялись с нарушением политики фирмы и профессиональных стандартов, в частности при наличии серьезных недостатков в финансовой отчетности, рабочей документации по аудиту или фактически выполненной работе.

Программа соблюдения требований в области управления рисками

Программа соблюдения требований в области управления рисками предполагает проведение фирмой – членом сети КПМГ самостоятельной ежегодной оценки. Цели данной программы – мониторинг и оценка соблюдения фирмой и различными ее подразделениями требований системы контроля качества, созданной в соответствии с политикой KPMg International по контролю качества и управлению рисками, применимым законодательством и нормативно-правовыми актами, применимыми к оказанию профессиональных услуг, а также ведение соответствующей документации. Реализация Программы контролируется на региональном и глобальном уровнях.

Фирмы – члены обязаны самостоятельно оценивать общий уровень соблюдения установленных требований, выставляя оценку, которая соответствует одному из цветов светофора – зеленому, желтому или красному. «Зеленый» указывает на то, что фирма в общем и целом соблюдает требования действующих в КПМГ политик и процедур, а выявленные недостатки являются незначительными, носят несистематический характер и своевременно исправляются. «Желтый» также указывает на то, что фирма в общем и целом соблюдает требования действующих в КПМГ политик и процедур, а выявленные отдельные

случаи их несоблюдения не свидетельствуют о наличии серьезных недостатков в масштабах всей фирмы. «Красный» означает, что в работе выявлены серьезные недостатки.

В КПМГ в странах СНГ многие процессы и процедуры контроля качества являются централизованными. Оценка соблюдения отдельными фирмами политики, применимого законодательства и нормативно-правовых актов проводилась на основе результатов централизованного тестирования данных процессов и процедур. В результате проверки всех фирм, входящих в состав КПМГ в СНГ, было подтверждено, что они соблюдают правила и положения КПМГ во всех существенных аспектах. Также они приняли необходимые эффективные планы действий на случай устранения каких-либо выявленных проблем.

Меры, которые необходимо было принять по результатам оценки в рамках Программы соблюдения требований в области управления рисками за 2012 год, на данный момент либо уже приняты, либо находятся в процессе принятия.

Международная программа проверки соблюдения установленных требований

Проверки соблюдения требований проводят специалисты Международной группы КПМГ по соблюдению установленных требований, независимые от проверяемой фирмы – члена сети КПМГ. Указанные проверки проводятся в каждой фирме – члене сети КПМГ один раз в три года. В ходе проверок основное внимание уделяется наиболее важным процессам в области корпоративного управления, управления рисками, независимости и финансов (включая оценку эффективности Программы соблюдения требований в области управления рисками фирмы). По каждой из основных проверенных областей специалисты, проводящие проверку, выставляют оценку, соответствующую одному из цветов

Система контроля качества продолжение

светофора: «зеленый цвет» означает, что правила и процедуры фирмы в целом и целом соответствуют установленным требованиям, и фирма во всех существенных аспектах соблюдает правила и процедуры KPMG International. «Желтый цвет» означает, что в целом фирма соблюдает правила и процедуры KPMG International. Несмотря на некоторые нарушения, указаний на наличие каких-либо серьезных недостатков в работе фирмы в целом нет. «Красный цвет» означает, что в работе фирмы выявлены серьезные недостатки.

В истекшем году в КПМГ в СНГ была проведена проверка соблюдения установленных требований, по результатам которой было выдано заключение о том, что в целом политики КПМГ соблюдались, хотя и был выявлен ряд случаев несоблюдения, и подготовлены рекомендации по устранению выявленных недостатков. Для реализации представленных рекомендаций были разработаны необходимые планы действий.

4.7.1 Внешний мониторинг

В СНГ фирмы – члены сети КПМГ проходят независимые проверки со стороны местных регулирующих органов. В России, Казахстане и на Украине подобные проверки проводились в 2011 финансовом году и завершились 30 сентября 2011 г. В 2013 году такая проверка проводилась в Азербайджане и завершилась 30 сентября 2013 г.

Кроме того, некоторые фирмы в СНГ зарегистрированы в регулирующих органах ЕС, а КПМГ в России также зарегистрирована на о. Джерси. В ЕС КПМГ в России зарегистрирована

в Великобритании и Франции, КПМГ в Казахстане – в Великобритании и Люксембурге, офис в Грузии – в Великобритании. В 2013 финансовом году никаких проверок в связи с этим не проводилось. В сентябре–октябре 2012 года российская практика была проверена со стороны о. Джерси Институтом дипломированных бухгалтеров Англии и Уэльса. В 2013 году таких проверок не проводилось.

Российская фирма также зарегистрирована в Совете по надзору за финансовой отчетностью публичных компаний США. Последняя проверка со стороны данного органа осуществлялась в октябре 2009 года, а предварительный отчет по ней был предоставлен в 2011 году.

В результате проведенных проверок не было выявлено никаких проблем, которые могли бы оказать существенное влияние на наш бизнес в сфере аудита.

4.7.2 Отзывы клиентов

В дополнение к внутреннему и внешнему мониторингу качества в наших фирмах мы реализуем программу, в рамках которой собираем отзывы руководства клиентов и лиц, ответственных за корпоративное управление, о качестве оказанных услуг. Все эти отзывы тщательно изучаются нашими фирмами и группами по конкретным заданиям, чтобы наши сотрудники могли постоянно пополнять свои знания и повышать качество своей работы. Принятие оперативных мер по полученным отзывам контролирует партнер по проекту, который также следит, чтобы все вопросы, связанные с качеством, решались своевременно.

4.7.3 Рассмотрение жалоб и претензий

В КПМГ существуют отлаженные процедуры мониторинга и рассмотрения жалоб и претензий клиентов по поводу качества нашей работы. Ознакомиться с данными процедурами можно на веб-сайтах фирм – членов сети КПМГ.

4.7.4 Взаимодействие с регулирующими органами

На международном уровне KPMG International регулярно взаимодействует с Международным форумом независимых регуляторов аудита (IFIAR) для обсуждения выявленных проблем и действий, предпринятых для их решения на уровне сети КПМГ.

Кроме того, для стран, в которых находятся фирмы – члены KPMG Europe LLP, был создан форум под неофициальным названием «Коллегия регуляторов», куда вошли представители регулирующих органов многих из членов нашей группы. Сотрудничество между нами и Коллегией регуляторов призвано способствовать достижению взаимопонимания по основным волнующим нас вопросам.

4.7.5 Прочая информация об оценке качества аудита

В практике СНГ все отчеты, подготовленные Департаментом аудиторских услуг, проходят предварительную проверку со стороны Отдела развития профессиональной практики или опытного партнера. В случае обнаружения каких-либо недостатков принимаются меры по их устранению до предоставления отчета клиенту.

Ежемесячно руководители проектов получают отзывы о качестве отчетов, представленных на проверку. Результаты за год учитываются при оценке работы руководителя проекта.

Финансовая информация

Краткая информация о выручке за 2013 и 2012 гг. по категориям услуг приведена ниже.

	За год, закончившийся 30 сентября 2013 г. (млн руб.)	За год, закончившийся 30 сентября 2012 г. (млн руб.)
Аудиторские услуги (обязательный аудит)	4,893	3,597
Аудиторские услуги (необязательный аудит и пр.)	2,097	3,064
Итого по аудиторским услугам	6,990	6,661
Налоговые и консультационные услуги	4,105	4,284
Итого выручка	11,095	10,945

Вознаграждение партнеров

Партнеры КПМГ в СНГ являются работниками юридических лиц, и часть их вознаграждения представляет собой базовый оклад (включая соцпакет), как и у других работников. Кроме того, их вознаграждение включает переменную часть, которая определяется после того, как установлена прибыль за год.

В настоящее время партнеры сами организуют свое пенсионное обеспечение и несут ответственность за финансирование большей части льгот.

Предложения по окончательной сумме переменной части и общей сумме вознаграждения партнеров предоставляются Исполнительным комитетом КПМГ в СНГ Исполнительному комитету KPMG Europe LLP после оценки работы каждого партнера за год в соответствии с процедурой, предусмотренной для всех сотрудников КПМГ. При этом учитывается целый ряд факторов: качество работы партнера

и обслуживания клиентов, рост выручки и рентабельности, лидерские качества и приверженность ценностям фирмы. Партнеры по аудиту не вознаграждаются за продажу неаудиторских услуг своим клиентам, пользующимся аудиторскими услугами.

Комитет по вознаграждениям при Правлении дает рекомендации относительно политики вознаграждения партнеров, утверждает процедуры, используемые Исполнительным комитетом, и определяет вознаграждение председателя, членов Исполнительного комитета и руководителя Департамента контроля качества и управления рисками KPMG Europe LLP. Комитет также проводит выборочный анализ вознаграждения партнеров KPMG Europe LLP на индивидуальной основе, уделяя особое внимание их показателям в области контроля качества и соблюдения требований по управлению рисками.

Организация взаимодействия фирм – членов сети КПМГ

7.1 Юридическая структура

Независимые фирмы – члены сети КПМГ (включая фирмы, входящие в KPMG Europe LLP) входят в ассоциацию KPMG International, зарегистрированную по законодательству Швейцарии. В сети KPMG International работают приблизительно 155 000 сотрудников в 155 странах мира. За год, закончившийся 30 сентября 2013 г., совокупная выручка фирм – членов сети составила 23 млрд долл. США.

KPMG International осуществляет деятельность в интересах сети фирм – членов КПМГ, но не оказывает профессиональных услуг клиентам. Профессиональные услуги клиентам оказываются исключительно ее фирмами-членами.

Данная структура нужна для того, чтобы обеспечить неизменное качество услуг и соблюдение установленных принципов работы независимо от места осуществления деятельности фирмы-члена. Одна из основных целей KPMG International – способствовать оказанию фирмами высококачественных аудиторских, налоговых и консультационных услуг своим клиентам. В частности, KPMG International определяет единые правила и стандарты работы и поведения и помогает фирмам-членам внедрять и соблюдать их, а также защищает наименование и бренд КПМГ и регламентирует их использование.

KPMG International является юридическим лицом, обособленным от каждой из фирм – членов с правовой точки зрения. KPMG International и фирмы-члены не являются глобальным партнерством, совместным предприятием или каким-либо другим партнерством. Ни одна из фирм – членов сети КПМГ не имеет полномочий связывать KPMG International или любую другую фирму сети КПМГ обязательствами перед третьими лицами, равно как и KPMG International не вправе связывать такими обязательствами ни одну из фирм – членов сети КПМГ.

7.2 Обязанности и обязательства фирм-членов

KPMG является зарегистрированным товарным знаком ассоциации KPMG International и наименованием, под которым в целом известны ее фирмы-члены. Права фирм-членов на использование наименования и товарного знака закреплены в соглашениях с KPMG International.

В указанных соглашениях фирмы-члены подтверждают свою приверженность общим ценностям КПМГ. По условиям соглашений с KPMG International фирмы-члены обязаны следовать политике и правилам KPMG International, в том числе стандартам качества, регулирующим их деятельность и оказание услуг клиентам. Это включает наличие структуры, которая обеспечивает преемственность и стабильность, способность внедрять глобальные и региональные стратегии, предоставлять ресурсы, оказывать услуги международным клиентам, управлять рисками и применять глобальные методы и инструменты. Каждая фирма-член несет ответственность за свое управление и качество своей работы.

В соответствии с нашим Глобальным кодексом поведения партнеры и специалисты, работающие в фирмах-членах, должны соблюдать принцип добросовестности и порядочности в своих действиях при любых обстоятельствах. Соблюдение основных стандартов качества (включая ключевые аспекты методологии, инструменты и управление рисками) проверяется в рамках международных программ проверок, описанных в разделе 4.7.1. Результаты данных программ передаются различным органам управления KPMG International, которые могут применить в отношении какой-либо фирмы санкции вплоть до ее исключения из ассоциации в случае несоблюдения установленных стандартов качества.

Фирмы-члены также обязаны иметь ресурсы для оказания определенных видов основных услуг, а при необходимости передавать работу другим фирмам-членам (например если проект предполагает работу в стране той фирмы, у которой есть необходимые ресурсы и опыт для выполнения такой работы).

Деятельность KPMG International финансируется из средств, перечисляемых фирмами-членами. Основание для расчета перечисляемых сумм, которые в настоящее время зависят от выручки, утверждается Международным правлением и последовательно применяется в фирмах-членах.

Фирма может быть лишена членства в КПМГ и исключена из сети, если она, среди прочего, не соблюдает политику и правила, установленные KPMG International, или не выполняет какие-либо другие свои обязательства перед KPMG International.

7.3 Страхование профессиональной ответственности

КПМГ имеет страховое покрытие в отношении исков, связанных с профессиональной небрежностью. Страховое покрытие действует по всему миру и в основном предоставляется дочерней страховой компанией в рамках программы, которой могут воспользоваться все фирмы – члены сети КПМГ.

7.4 Структура корпоративного управления

Основными органами корпоративного управления KPMG International являются Международный совет, Международное правление и Международный исполнительный комитет.

Международный совет решает глобальные вопросы корпоративного управления и предоставляет фирмам-членам платформу для открытого обсуждения вопросов и взаимодействия. Он выполняет функции, аналогичные собранию акционеров (хотя

Организация взаимодействия фирм – членов сети КПМГ

продолжение

KPMG International не имеет акционерного капитала и, следовательно, имеет не акционеров, а только фирмы-члены. Международный совет, в частности, избирает председателя на срок до четырех лет (этот срок может быть продлен один раз) и утверждает назначение членов Международного правления. В его состав входят представители 54 фирм-членов, которые являются «членами» KPMG International по законодательству Швейцарии. Сублицензиаты, как правило, косвенно представлены в Международном совете фирмами-членами.

Международное правление является основным органом корпоративного управления и надзора KPMG International. Его основные обязанности включают утверждение стратегии, защиту и продвижение бренда КПМГ, надзор за управлением KPMG International и одобрение политики и правил. Оно также принимает новых членов в ассоциацию и утверждает кандидатуры заместителя председателя и членов Международного исполнительного комитета, предложенные председателем.

В состав Международного правления входят председатель, заместитель председателя, председатели трех регионов (Северная и Южная Америка; Азиатско-Тихоокеанский регион; Европа, Ближний Восток и Африка) и ряд управляющих партнеров фирм-членов. Члены Правления, не входящие в состав Международного исполнительного комитета (члены Правления без исполнительных полномочий), выбирают в своих рядах главного директора, ответственного за взаимодействие между председателем и членами Правления без исполнительных полномочий.

При выполнении обязанностей по надзору и корпоративному управлению Международному правлению оказывают содействие несколько комитетов, включая Комитет по корпоративному управлению, Комитет по аудиту,

финансам и инвестициям, Комитет по компенсациям и выдвижению кандидатов, Комитет по контролю качества и управлению рисками и Комитет по страхованию профессиональной ответственности. Главный директор представляет на утверждение Правления кандидатуры председателей и членов комитетов.

Международный исполнительный комитет является основным органом управления KPMG International. Исполнительный комитет руководит реализацией стратегии, утвержденной Международным правлением, и устанавливает процедуры по мониторингу и обеспечению соблюдения политики. В состав комитета, возглавляемого председателем, входят его заместитель, директор по операционным вопросам, руководители международных практик, региональные руководители и ряд управляющих партнеров фирм-членов.

Международному исполнительному комитету оказывают поддержку международные координационные группы, которые отвечают за реализацию утвержденной стратегии и бизнес-планов в своих областях деятельности. В частности, Международная координационная группа по контролю качества и управлению рисками осуществляет деятельность на основании полномочий, предоставленных ей Международным исполнительным комитетом.

Каждая фирма-член относится к одному из трех регионов: Северная и Южная Америка, Азиатско-Тихоокеанский регион, а также Европа, Ближний Восток и Африка. В каждом регионе есть Региональное правление, в состав которого входят председатель, директор по операционным вопросам или исполнительный директор, представители субрегионов и другие члены. Региональное правление отвечает за решение вопросов фирм-членов в своем регионе и оказывает им содействие в реализации политики и внедрении процедур KPMG International.

Члены Международного правления и Международного исполнительного комитета являются членами различных фирм сети. Они выполняют свои функции по поручению KPMG International и не выступают в таком качестве от имени KPMG Europe LLP или какого-либо другого юридического лица нашей группы.

Более подробная информация о KPMG International, включая структуру корпоративного управления, приведена в ее Отчете о прозрачности деятельности за 2013 год, доступном по следующей ссылке: <http://www.kpmg.com/Global/en/about/governance/Pages/transparency-report.aspx>.

7.5 Региональные менеджеры по контролю качества и управлению рисками

KPMG International имеет сеть региональных менеджеров по контролю качества и управлению рисками, которые подчиняются вице-председателю по контролю качества и управлению рисками. Региональные менеджеры входят в состав Международной координационной группы по контролю качества и управлению рисками, и каждый из них курирует определенную группу фирм – членов сети КПМГ. Их задача – усилить возможности фирм-членов по активному мониторингу системы контроля качества и управления рисками. Руководитель Департамента контроля качества и управления рисками КПМГ в СНГ также выступает в качестве регионального менеджера по контролю качества и управлению рисками в KPMG Europe LLP.

Подтверждения Правления

В соответствии с Кодексом корпоративного управления аудиторской фирмы Правление группы провело анализ эффективности систем внутреннего контроля. В рамках этого анализа были запрошены подтверждения со стороны управляющих партнеров каждой из фирм-членов о том, что:

1. Фирма соблюдает все правила и положения о контроле качества и управлении рисками, имеющие отношение к оказанию профессиональных услуг, в соответствии с требованиями KPMG International.
2. Ее система контроля качества в течение года функционировала эффективно.
3. Финансовая отчетность фирмы является полной и достоверной, соответствует применимой политике, и фирме неизвестно ни о каких существенных событиях после отчетной даты, подлежащих раскрытию.

Основываясь на:

- информации о структуре и функционировании систем контроля качества, описанных в настоящем отчете;
- результатах анализа в рамках различных программ по соблюдению установленных требований, проводимых фирмой (включая программы соблюдения установленных требований KPMG International, описанные в разделе 4.7, и собственные программы мониторинга соблюдения установленных требований);
- отчетности о финансовых результатах фирмы, представленной руководителем Департамента инфраструктуры, финансов и ИТ КПМГ в СНГ, а также отчете внешних аудиторов группы по результатам ежегодного аудита,
- управляющий партнер КПМГ в СНГ смог предоставить Правлению группы вышеуказанные подтверждения.

Более подробная информация о порядке подготовки подтверждений Правления приводится в Отчете о прозрачности деятельности KPMG Europe LLP за 2013 год: <http://www.kpmg.com/EU/en/Documents/ellp-transparency-report-2013.pdf>.

Приложение 1.

Основные юридические лица, входящие в состав КПМГ в СНГ

Основные юридические лица, которые были частью КПМГ в СНГ по состоянию на 30 сентября 2013 г.

Наименование юридического лица	Правовая форма	Нормативно-правовой статус	Характер деятельности	Место осуществления деятельности
ООО «КПМГ-Украина»	Компания с ограниченной ответственностью, зарегистрированная по законодательству Украины	Регулируется нормативными актами Украины в области оценки	Налоговые и консультационные услуги, услуги по оценке	Украина
Филиал Акционерной компании с ограниченной ответственностью «КПМГ ЛИМИТЕД»	Компания с ограниченной ответственностью, зарегистрированная по законодательству о-ва Гернси	—	Консультационные и налоговые услуги	Россия
ЗАО «КПМГ»*	Закрытое акционерное общество, зарегистрированное по законодательству Российской Федерации	Регулируется нормативными актами в области аудита и оценки	Аудиторские услуги, услуги, сопутствующие аудиту, услуги по оценке, налоговые и консультационные услуги	Россия
ЗАО «КПМГ Аудит»*	Закрытое акционерное общество, зарегистрированное по законодательству Украины	Регулируется нормативными актами в области аудита	Аудиторские услуги	Украина
KPMG CIS Limited	Компания с ограниченной ответственностью, зарегистрированная по законодательству о-ва Гернси	—	Аудиторские и консультационные услуги	Грузия
ОсОО «КПМГ Бишкек»	Общество с ограниченной ответственностью, зарегистрированное по законодательству Кыргызстана	Регулируется нормативными актами в области аудита	Аудиторские услуги	Кыргызстан
ТОО «КПМГ Такс энд Эдвайзори»	Общество с ограниченной ответственностью, зарегистрированное по законодательству Казахстана	Регулируется нормативными актами в области оценки	Налоговые и консультационные услуги	Казахстан
ТОО «КПМГ Аудит»	Общество с ограниченной ответственностью, зарегистрированное по законодательству Казахстана	Регулируется нормативными актами в области аудита	Аудиторские услуги	Казахстан
ТОО «КПМГ Валюэйшн»	Общество с ограниченной ответственностью, зарегистрированное по законодательству Казахстана	Регулируется нормативными актами в области оценки	Услуги по проведению оценки	Казахстан
KPMG Armenia cjsc (Армения)*	Закрытое акционерное общество, зарегистрированное по законодательству Армении	Регулируется нормативными актами в области аудита	Аудиторские, налоговые и консультационные услуги	Армения
KPMG Azerbaijan Limited RO	Компания с ограниченной ответственностью, зарегистрированная по законодательству о-ва Гернси	Регулируется нормативными актами в области аудита	Аудиторские, налоговые и консультационные услуги	Азербайджан

* принадлежат не полностью

Приложение 2.

Сведения о лицах, ответственных за корпоративное управление КПМГ в СНГ – Исполнительный комитет

Состав Исполнительного комитета КПМГ в СНГ по состоянию на 1 октября 2013 г.:

Олег Гоцанский



Председатель правления и управляющий партнер КПМГ в России и СНГ, руководитель Департамента развития бизнеса КПМГ в СНГ

Олег входит в состав Исполнительного комитета КПМГ в СНГ и является членом Комитета по аудиту. Он также является членом Правления KPMG International. До назначения с 1 октября 2012 г. председателем правления и управляющим партнером КПМГ в России и СНГ и получения статуса члена Правления KPMG Europe LLP, а также до принятия с 1 июля 2013 г. руководства Департаментом развития бизнеса КПМГ в СНГ Олег на протяжении 11 лет занимал должность партнера в КПМГ и в течение трех лет руководил Департаментом аудиторских услуг КПМГ в СНГ.

Андрей Швецов



Руководитель Департамента аудиторских услуг в России и СНГ

Андрей входит в состав Исполнительного комитета КПМГ в СНГ. Партнер КПМГ на протяжении 7 лет. До назначения с 1 октября 2012 г. руководителем Департамента аудиторских услуг в России и СНГ в течение трех лет руководил Отделом по оказанию аудиторских услуг в промышленном секторе.

Шон Тирнан



Руководитель Департамента консультационных услуг в России и СНГ

Шон входит в состав Исполнительного комитета КПМГ в СНГ. Партнер КПМГ на протяжении 15 лет. До назначения с 1 июля 2013 г. руководителем Департамента консультационных услуг в России и СНГ с 1 сентября 2012 г. руководил Отделом сопровождения корпоративных сделок и реструктуризации бизнеса.

Грейам Поуви



Руководитель Департамента налогового и юридического консультирования в России и СНГ

Грейам входит в состав Исполнительного комитета КПМГ в СНГ. Партнер КПМГ на протяжении 4 лет и руководитель Департамента налогового и юридического консультирования в России и СНГ.

Грегор Моват



Управляющий партнер КПМГ в Казахстане и Центральной Азии и руководитель Департамента инфраструктуры, финансов и ИТ КПМГ в СНГ

Грегор входит в состав Исполнительного комитета КПМГ в СНГ. Партнер КПМГ на протяжении 8 лет. Назначен руководителем Департамента инфраструктуры, финансов и ИТ в России и СНГ в январе 2011 года; с 1 июля 2013 г. занимает должность управляющего партнера КПМГ в Казахстане и Центральной Азии.

Алевтина Борисова



Руководитель Управления по работе с персоналом в России и СНГ

Алевтина входит в состав Исполнительного комитета КПМГ в СНГ. Партнер КПМГ на протяжении 5 лет. Назначена руководителем Управления по работе с персоналом в России и СНГ в сентябре 2011 года.

Джим МакКинвен



Руководитель Департамента контроля качества и управления рисками в России и СНГ

Джим входит в состав Исполнительного комитета КПМГ в СНГ. Партнер КПМГ на протяжении 16 лет и руководитель Департамента контроля качества и управления рисками в России и СНГ на протяжении 8 лет.

Приложение 2. Сведения о лицах, ответственных за корпоративное управление КПМГ в СНГ – Исполнительный комитет продолжение

Марк ван дер Плас

Руководитель Департамента развития бизнеса в России и СНГ
Марк был членом Исполнительного комитета КПМГ в СНГ вплоть до своего ухода с этого поста 30 июня 2013 г. Партнер КПМГ на протяжении 10 лет и руководитель Департамента развития бизнеса в России и СНГ на протяжении 4 лет.

Алин Боуэн

Управляющий партнер КПМГ в Казахстане и Центральной Азии
Алин был членом Исполнительного комитета КПМГ в СНГ вплоть до своего ухода с этого поста 30 июня 2013 г. Партнер КПМГ на протяжении 24,5 лет и управляющий партнер в Казахстане и Центральной Азии на протяжении 5,5 лет.

Томас Дикс

Руководитель Департамента консультационных услуг в России и СНГ
Томас был членом Исполнительного комитета КПМГ в СНГ вплоть до своего ухода с этого поста 30 июня 2013 г. Партнер КПМГ на протяжении 9,5 лет. До назначения с 1 сентября 2012 г. руководителем Департамента консультационных услуг в России и СНГ в течение 3,5 лет руководил Отделом сопровождения корпоративных сделок и реструктуризации бизнеса.

Приложение 2. Сведения о лицах, ответственных за корпоративное управление КПМГ в СНГ – Исполнительный комитет продолжение

Количество собраний, посещенных в течение года, закончившегося 30 сентября 2013 г.:

Ф.И.О.	Исполнительный комитет КПМГ в СНГ		Правление ELLP		Комитет ELLP по вознаграждениям		Правление KPMG International	
	Кол-во проведенных собраний	Кол-во посещенных собраний	Кол-во проведенных собраний	Кол-во посещенных собраний	Кол-во проведенных собраний	Кол-во посещенных собраний	Кол-во проведенных собраний	Кол-во посещенных собраний
Олег Гоцанский	22	22	4	2				
Андрей Швецов	22	22						
Шон Тирнан	6	6						
Грейам Поуви	22	22						
Грегори Моват	22	22						
Алевтина Борисова	22	22						
Марк ван дер Плас	15	15						
Джим МакКинвен	22	22						
Томас Дикс	16	15						
Алин Боуэн	2	2						

Приложение 3.

Общественно значимые организации

Ниже приведен перечень зарегистрированных на признанных фондовых биржах юридических лиц, по которым КПМГ в СНГ подписала аудиторское заключение в течение года, закончившегося 30 сентября 2013 г. Юридические лица, которые могут рассматриваться в качестве общественно значимых организаций, но которые не зарегистрированы на признанных фондовых биржах, в список не включены.

«Акрон» ОАО
«АВАНГАРД» ОАО АКБ
«Азеригазбанк» ОАО
«Азиатско-Тихоокеанский Банк» (ОАО)
«Айыл Банк» ОАО
«АК «Транснефть» ОАО
«АЛОР БАНК» (ОАО) (ранее – Банк «Столичное Кредитное Товарищество» (открытое акционерное общество))
«Альянс Банк» АО
«АРАРАТБАНК» (ОАО)
«Армянский Банк Развития» ОАО
«АСТРА БАНК» ПАО
«Атомный энергопромышленный комплекс» (сокращенно ОАО «Атомэнергопром») ОАО
«АТФБанк» АО
«Ашинский металлургический завод» ОАО
«Аэрофлот – российские авиалинии» ОАО
«БАЛТИНВЕСТБАНК» (полное наименование – Открытое акционерное общество «Балтийский Инвестиционный Банк»)
«Банк «Санкт-Петербург» ОАО
«Банк Kassa Nova» АО
«Банк Интеза» ЗАО
«Банк Развития Казахстана» АО
«БАНК УРАЛСИБ» ОАО
«БРК-Лизинг» АО (дочерняя организация АО «Банк Развития Казахстана»)
«Буровая компания «Евразия» ООО

«Вимм-Билль-Данн Продукты Питания» ОАО
«Вимм-Билль-Данн Украина» ПАО
«Воронежская энергосбытовая компания» ОАО
«ГАЗ» ОАО
«Газпромбанк» (Открытое акционерное общество) (сокращенно – ГПБ (ОАО))
«ГМК «Норильский Никель» ОАО
«Государственная транспортная лизинговая компания» ОАО
«ГПБ-Ипотека» АБ (ОАО)
«Гражданские самолеты Сухого» ЗАО
«Грузинская железная дорога» АО
«Грузинская нефтегазовая корпорация» АО
«Группа компаний «Пионер» ЗАО
«Группа Компаний ПИК» ОАО
«Группа ЛСР» ОАО
«Дагестанская энергосбытовая компания» ОАО
«Дальневосточное морское пароходство» ОАО (также – Транспортная группа FESCO)
«Дельта Банк» АО
«Дойче Банк ДБУ» ПАО
«Донбассэнерго» ПАО
«Дорогобуж» ОАО
«Евразийский банк» АО
«Запорожский металлургический комбинат «Запорожсталь» ОАО
«Ивано-Франковскцемент» ПАО
«ИК РУСС-ИНВЕСТ» ОАО
«Инвестторгбанк» АКБ ОАО
«Иркутскэнерго» ОАО
«Каббалкэнерго» ОАО
«Казахстанская Ипотечная Компания» АО
«КБ Европлан» ЗАО
«Коммерческий банк «КЕДР» ЗАО
«Корпорация «Иркут» ОАО (ОАО «Иркутское авиационное производственное объединение»)
«Корпорация «Цесна» АО
«Корпорация ВСМПО-АВИСМА» ОАО
«Краматорский цементный завод – Пушка» ПАО
«Красноярская ГЭС» ОАО

«КРЕДИТ ЕВРОПА БАНК» ЗАО (ранее – ЗАО «Финансбанк»)
«КРЕДИТВЕСТ БАНК» ПАТ
«Кубаньэнерго» ОАО
«Кузбасская топливная компания» ОАО
«Кыргызский Инвестиционно-Кредитный Банк» ЗАО
«Ленэнерго» ОАО
«Лизинговая компания «УРАЛСИБ» ООО
«Линде Газ Украина» ПАО
«ЛОКО – Банк» КБ (ЗАО)
«ЛУКОЙЛ» ОАО
«Магнитогорский металлургический комбинат» ОАО
«Майкубен Вест Холдинг» АО
«Мариэнерго» ОАО
«МДМ – Банк» ОАО
«Московская объединенная энергетическая компания» ОАО
«МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК» ОАО
«Мостотрест» ОАО
«Мосэнерго» ОАО
«МОЭСК» ОАО
«МРСК Волги» ОАО
«МРСК Северного Кавказа» ОАО
«МРСК Северо-Запада» ОАО
«МРСК Сибири» ОАО
«МРСК Урала» ОАО
«МРСК Центра и Приволжья» ОАО
«МРСК Центра» ОАО
«МРСК Юга» ОАО
«Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод» имени Ф.Э. Дзержинского» ОАО
«Нижегородская сбытовая компания» ОАО
«НРБанк» АКБ (ОАО)
«Объединенная авиастроительная корпорация» ОАО
«ОГК-2» ОАО
«ОМЗ» ОАО
«Оптим Банк» ОАО
«Первый Объединенный Банк» ОАО (также – ОАО «Первобанк»)
«Петербургская сбытовая компания» ОАО

Приложение 3. Общественно значимые организации

продолжение

«ПРАВЭКС-БАНК» ПАОКБ	«ТГК-12» ОАО	«Цеснабанк» АО
«Райффайзен Банк Аваль» АО	«ТГК-5» ОАО	«Экибастузская ГРЭС-1 имени Булата Нуржанова»
«РЕСО-Гарантия» ОСаО	«ТГК-6» ОАО	«Энергосбыт Ростовэнерго» ОАО
«Ритейл Групп» ОАО	«ТГК-7» ОАО	«Южно-Уральская Корпорация жилищного строительства и ипотеки» ОАО
«Ростелеком» ОАО	«ТГК-9» ОАО	«ЮниКредит Банк» ЗАО
«РУСАЛ Братск» ОАО	«Томская распределительная компания» ОАО	«Ярославская сбытовая компания» ОАО
«РУСАЛ Красноярский алюминиевый завод» ОАО	«ТуранБанк» ОАО	Anthousa Limited
«РУССЛАВБАНК» АКБ (ЗАО)	«Угольная компания «Заречная» ООО	Credit Europe JSB
«Саратовэнерго» ОАО	«Укртелеком» ПАТ	Dragon Ukrainian Properties and Development plc
«Северо-Западное пароходство» ОАО	«Уральский банк реконструкции и развития» ОАО	Евразийский банк развития
«Северсталь» ОАО	«ФосАгро» ОАО	
«Силовые машины» ОАО	«ХДІ страхування» ПАО	
«Славутич» ПБК ОАО	«Холдинг КазЭкспортАстык» АО	
«Славутский солодовый завод» ПАТ	«Холдинг МРСК» ОАО (новое наименование – ОАО «Россети»)	
«СМП Банк» ОАО	«Холдинговая Компания «Сибирский цемент» ОАО	
«СОЛИКАМСКИЙ МАГНИЕВЫЙ ЗАВОД» ОАО	«Хоум Кредит энд Финанс Банк» ООО	
«СУЭК-Финанс» ООО	«Хоум Кредит энд Финанс Банк» ООО	
«Таганрогский котлостроительный завод «Красный котельщик» ОАО	«Центр международной торговли» ОАО	
«Тамбовская энергосбытовая компания» ОАО		

Приложение 4.

KPMG's global values

Руководство на основе личного примера	Своими действиями мы всегда стараемся показать пример сотрудникам КПМГ, а также нашим клиентам.
Работа единой командой	Мы помогаем каждому проявить себя и строим прочные деловые отношения с коллегами.
Уважение к личности	Мы ценим не только знания и опыт, но и личность наших коллег.
Предложение оптимальных решений на основе всестороннего анализа	Критическое отношение и тщательный анализ фактов позволяют нам укреплять нашу репутацию надежных и объективных консультантов.
Честность и прямота в отношениях	Мы регулярно обмениваемся информацией, выводами и рекомендациями с клиентами и коллегами, стремимся вести конструктивный диалог и решительно действуем в трудных ситуациях.
Социальная ответственность	Мы участвуем в социально важных проектах, которые позволяют нам повысить свое профессиональное мастерство, получить полезный опыт и расширить свои взгляды.
Добросовестность и порядочность превыше всего	Мы неизменно стремимся соблюдать самые высокие профессиональные стандарты, давать грамотные рекомендации и строго следовать принципу профессиональной независимости.