



Отчет о деятельности АО «КПМГ» за 2015 год

Апрель 2016 г.

Содержание

Обращения Председателя Совета директоров и Руководителя Департамента аудиторских услуг АО «КПМГ»	2
1 О нас	4
1.1 Наша деятельность	5
1.2 Наша стратегия	5
2 Структура и корпоративное управление	6
2.1 Организационно-правовая форма	7
2.2 Наименование и сетевая структура	7
2.3 Структура корпоративного управления	7
3 Система контроля качества	8
3.1 Позиция руководства – основа качества аудита	10
3.2 Отношения с клиентами	11
3.3 Четкие стандарты и надежные инструменты работы	12
3.4 Подбор, развитие и назначение специалистов с соответствующей квалификацией	16
3.5 Стремление к неукоснительному соблюдению технических требований и качеству оказываемых услуг	18
3.6 Эффективный процесс проведения аудита	20
3.7 Стремление к постоянному совершенствованию	24
4 Финансовая информация	26
5 Вознаграждение руководителей	28
6 Взаимодействие внутри сети КПМГ	30
6.1 Организационно-правовая форма	31
6.2 Обязанности и обязательства фирм – членов сети	31
6.3 Страхование профессиональной ответственности	31
6.4 Структура корпоративного управления	32
6.5 Руководители региональных отделов контроля качества и управления рисками	32
7 Заявление Совета директоров АО «КПМГ» об эффективности системы внутреннего контроля качества, мерах для обеспечения независимости и о ежегодном обучении по программам повышения квалификации	33
Приложения	34



Олег Гоцанский

Обращение Председателя Совета директоров АО «КПМГ»

Представляем вашему вниманию Отчет о деятельности АО «КПМГ» за 2015 год. В Отчете подробно рассказывается о том, каким образом КПМГ обеспечивает соблюдение нормативно-правовых требований, стандартов выполнения профессиональных обязанностей и, как следствие, оказание услуг высокого качества. В нашем подходе к оказанию аудиторских услуг мы всегда были и остаемся открытыми и честными для всех заинтересованных лиц, включая регуляторов, клиентов и наших сотрудников. Все сведения, представленные в данном Отчете, соответствуют рекомендациям Министерства финансов Российской Федерации по раскрытию информации для аудиторских организаций.

КПМГ оказывает клиентам услуги широкого спектра. Ключевыми принципами нашей деятельности являются профессиональная порядочность, добросовестность и безупречное качество. Именно эти принципы лежат в основе Кодекса поведения, и ими руководствуются все сотрудники КПМГ в своей работе. Благодаря этому сегодня наша фирма занимает лидирующие позиции на рынке, и клиенты высоко оценивают качество нашей работы.

Я надеюсь, что информация, представленная в нашем Отчете, будет полезной для вас и станет подтверждением нашей приверженности высоким стандартам качества.

Олег Гоцанский

Председатель Совета директоров АО «КПМГ»

**Кирилл Алтухов**

Обращение Руководителя Департамента аудиторских услуг АО «КПМГ»

Главная цель АО «КПМГ» – оказание аудиторских услуг наивысшего качества. Мы убеждены, что независимый аудитор является связующим звеном между стороной, раскрывающей информацию о бизнесе, и непосредственно пользователями этой информации.

Ключевой аспект нашей работы – это именно осознание ответственности, которую мы, как аудиторы, несем перед обществом и рынками капитала.

Наша бизнес-модель, наши корпоративные ценности и глобальные цели, стоящие перед нашей компанией, направлены на обеспечение должного уровня качества, надежности и объективности, которые удовлетворят все заинтересованные стороны: бизнес-сообщество, инвесторов, государство, общество.

Условия ведения аудиторской деятельности быстро меняются. С одной стороны, ужесточаются нормативно-правовые требования к проведению аудита, с другой – растут ожидания заинтересованных сторон, которые хотят получать качественную информацию не только о финансовых результатах, но и о стратегии, бизнес-моделях, рисках и коммерческих перспективах организаций, с которыми они имеют дело.

Мы, как команда профессиональных аудиторов, регулярно совершенствуем свои методы работы и расширяем компетенции, создаем и внедряем новые процессы, которые дадут возможность проводить соответствующий аудит и повышать стандарты качества оказываемых услуг.

Мы считаем, что в основе успеха нашей деятельности лежит доскональное знание специфики ведения бизнеса наших клиентов, а также понимание присущих им рисков и возможностей.

КПМГ помогает своим клиентам представить качественную финансовую отчетность, тем самым обеспечивая эффективное взаимодействие с заинтересованными сторонами и помогая удовлетворить их потребность в своевременной и объективной информации.

Кирилл Алтухов

Руководитель Департамента аудиторских услуг АО «КПМГ»

О нас



**Наша основная долгосрочная
цель – оставаться
аудиторской фирмой № 1
в России.**





1.1 Наша деятельность

Акционерное общество «КПМГ» предоставляет профессиональные аудиторские и консультационные услуги, а также услуги по налоговому и юридическому консультированию. Среднесписочная численность сотрудников за 2015 год составила 3 009 человек. На территории Российской Федерации свою деятельность осуществляют девять филиалов фирмы. Более подробная информация об услугах АО «КПМГ» размещена на нашем Интернет-сайте <http://www.kpmg.com/ru/ru/services/Pages/default.aspx>.

1.2 Наша стратегия

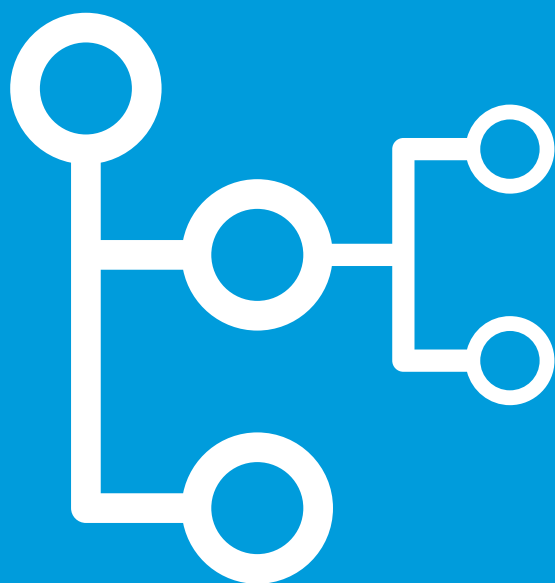
Стратегия нашей фирмы определяется Советом директоров. Наша основная долгосрочная цель – оставаться аудиторской фирмой № 1 в России.

Совет директоров АО «КПМГ» определил, что ключевая стратегическая задача фирмы – обеспечение высокого качества оказываемых аудиторских услуг. Качество аудита определяют наша культура добросовестного ведения бизнеса, привлечение, развитие и удержание высококвалифицированных специалистов, а также методология и внутрифирменные процедуры.

Структура и корпоративное управление



**Мы придерживаемся
высоких стандартов
построения и поддержания
корпоративных
отношений.**



2.1 Организационно-правовая форма

2.1.1 Организационно-правовая форма и собственники

АО «КПМГ» является членом KPMG International, международной сети фирм, зарегистрированной по законодательству Швейцарии. Более подробная информация о KPMG International и ее деятельности, в том числе о наших взаимоотношениях с ней, представлена по ссылке: <https://home.kpmg.com/xx/en/home/about/governance/transparency-report.html>.

АО «КПМГ» – компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации 25 мая 1992 года Московской регистрационной палатой. Единственным акционером АО «КПМГ» является Общество с ограниченной ответственностью «КПМГ», юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации 27 августа 2014 года. Участниками ООО «КПМГ» являются шесть физических лиц, имеющих действующий российский квалификационный аттестат аудитора.

2.2 Наименование и сетевая структура

KPMG является зарегистрированным товарным знаком KPMG International и наименованием, под которым в целом известны фирмы – члены KPMG International. Права фирм – членов сети на использование наименования и товарного знака закреплены в соглашениях с KPMG International. Информация о фирмах – членах международной сети KPMG International размещена на веб-сайте: www.kpmg.com.

Каждая фирма – член сети КПМГ является независимым юридическим лицом, имеет свою структуру владения и управления и несет единоличную ответственность за исполнение своих обязательств.

2.3 Структура корпоративного управления

Мы придерживаемся высоких стандартов построения и поддержания корпоративных отношений.

Высшим органом управления АО «КПМГ» является общее собрание акционеров, в обязанности которого, помимо прочего, входит решение следующих вопросов: определение количественного состава Совета директоров, избрание его членов, утверждение аудитора фирмы, а также утверждение годовых отчетов.

2.3.1 Совет директоров

Совет директоров (далее – Совет) осуществляет общее руководство деятельностью АО «КПМГ». Совет отвечает за долгосрочное устойчивое развитие фирмы. Совет задает направление, определяет стратегию и отслеживает ход ее реализации, разрабатывает бизнес-план в рамках общей стратегии фирмы и контролирует его исполнение.

Совет состоит из семи членов – Председателя Совета и руководителей следующих подразделений: Департамента контроля качества и управления рисками, Департамента аудиторских услуг, Департамента налогового и юридического консультирования, Департамента консультационных услуг, Управления по работе с персоналом и Практики по работе с компаниями нефтегазовой отрасли (см. Приложение 1). Как правило, Совет проводит собрания раз в месяц.

2.3.2 Председатель Совета директоров

Председатель Совета директоров отвечает за руководство Советом, обязан обеспечивать своевременное, четкое и полное информирование всех его членов, а также эффективный процесс взаимодействия между ними. Председателем Совета директоров АО «КПМГ» является Олег Гошанский, назначение которого состоялось 4 июня 2015 года по решению единственного акционера. Олег Гошанский имеет действующий российский квалификационный аттестат аудитора.

2.3.3 Генеральный директор

Единоличным исполнительным органом АО «КПМГ» выступает Генеральный директор, в обязанности которого входит руководство текущей деятельностью фирмы. Генеральный директор Людмила Климанова имеет действующий российский квалификационный аттестат аудитора.

Система контроля качества



Надежная и последовательная система контроля качества является основополагающим требованием при оказании услуг высокого качества.



Политики в отношении контроля качества устанавливаются на уровне KPMG International и применимы ко всем фирмам – членам сети.

Такие политики и процедуры разработаны для оказания методологического содействия фирмам – членам сети КПМГ в области соблюдения профессиональных стандартов и нормативно-правовых требований.

Политики и процедуры по обеспечению контроля качества нашей фирмы разработаны в соответствии с требованиями Международного стандарта по контролю качества 1 (ISQC1), опубликованного Советом по Международным стандартам аудита и стандартам по заданиям, обеспечивающим уверенность (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB); Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, опубликованного Советом по Международным стандартам этики для бухгалтеров (International Ethics Standards Board for Accountants, IESBA); Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов Российской Федерации (далее – Российский кодекс профессиональной этики аудиторов, Российские правила независимости аудиторов и аудиторских организаций); а также Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности (ФП(С)АД) 34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях». Данные стандарты применимы в отношении фирм, которые проводят обязательный аудит, оказывают услуги по обеспечению уверенности и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью.

Также наша фирма применяет дополнительные системы контроля качества, направленные на соблюдение правил и стандартов, принятых регулируемыми органами Российской Федерации, такими как Саморегулируемая организация аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация) (СРО АПР) и Федеральное казначейство (со 2 февраля 2016 года функции Федеральной службы финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор) по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций переданы Федеральному казначейству).

В политике KPMG International отражены конкретные элементы контроля качества, которые помогают сотрудникам фирм – членов сети КПМГ следовать принципам порядочности и объективности, выполнять свою работу надлежащим образом и соблюдать требования применимых законов, нормативных актов и профессиональных стандартов.

Соблюдение норм и принципов контроля качества и управления рисками является обязанностью всех сотрудников нашей фирмы. Это подразумевает понимание и соблюдение ими требований внутрифирменных политик и процедур в их повседневной деятельности.

Большинство процессов контроля качества многофункциональны и в равной степени применимы к услугам по предоставлению налогового, юридического и иного кон-

сультирования. В данном разделе основное внимание уделяется мерам, которые наша фирма принимает для обеспечения качества оказываемых аудиторских услуг.

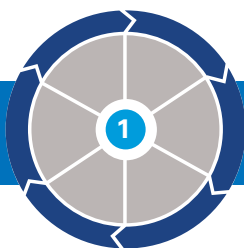
В КПМГ понятие «качество аудита» не только означает выражение верного мнения, но и отражает то, каким образом в ходе проведения аудита это мнение было сформировано. За аудиторским заключением стоят многочисленные процедуры, аналитическая работа и профессиональная порядочность. Мы считаем, что результат качественной аудиторской проверки – это независимое мнение аудитора, сформированное надлежащим образом в соответствии с применимыми стандартами аудита. Прежде всего, это подразумевает соблюдение требований независимости, объективности и соответствие требованиям законодательства и профессиональных стандартов.

Чтобы помочь всем специалистам, проводящим аудит, сосредоточиться на применении основополагающих профессиональных навыков и стандартов поведения, была разработана глобальная система контроля качества аудита. Данная система едина для всех фирм – членов сети КПМГ. Она описывает принципы, которые, как мы считаем, определяют высокое качество аудита, и выделяет вклад каждого аудитора КПМГ в поддержание этого качества.

Семь основных элементов системы контроля качества аудита:

- 1 позиция руководства;
- 2 взаимодействие с клиентами;
- 3 четкие стандарты и надежные инструменты работы;
- 4 подбор, развитие и назначение специалистов с соответствующей квалификацией;
- 5 стремление к неукоснительному соблюдению технических требований и оказанию качественных услуг;
- 6 эффективный процесс проведения аудита;
- 7 стремление к постоянному повышению качества услуг.

Главным из семи элементов в нашей системе контроля качества аудита является позиция руководства, которая обеспечивает строгое соблюдение всеми фирмами КПМГ единых стандартов качества и этического поведения. Все остальные элементы можно представить как соединенные в единую цепочку вокруг этого главного элемента, поскольку каждый из них связан с другими элементами и усиливает их. Каждый из семи элементов подробно описан в следующих разделах настоящего отчета.



3.1 Позиция руководства – основа качества аудита

Термин «позиция руководства» как основной элемент системы контроля качества аудита отражает общий климат этического поведения внутри фирмы, создаваемый руководством. АО «КПМГ» и его руководство своими действиями определяют приверженность качеству, принципам профессиональной этики и деловой порядочности.

Ориентированность на качество в КПМГ

В АО «КПМГ» позиция руководства ориентирована, прежде всего, на качество, которое определяют следующие компоненты:

- четко заявленные и неукоснительно соблюдаемые нами в работе ценности, корпоративная культура и требования кодекса поведения;
- ясно сформулированная стратегия, внедряющая качество на всех уровнях;
- стандарты, заданные руководством;
- структура корпоративного управления и ответственность руководства за качество: высококвалифицированные и опытные сотрудники занимают соответствующие должности и оказывают влияние на вопросы, связанные с качеством.

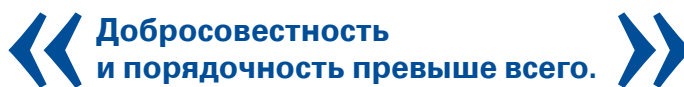
Для нас добросовестность – это важнейшее качество. Заинтересованные стороны ожидают от нас добросовестности и полагаются на нее. Одна из основных ценностей КПМГ – «Добросовестность и порядочность превыше всего». Понимание этого лежит в основе соблюдения культуры ценностей, когда мы призываем сотрудников выражать обеспокоенность, если в своей работе они сталкиваются с поведением или действиями, противоречащими нашим ценностям или несоответствующими принципу профессиональной ответственности.

Наш Кодекс поведения включает основные ценности фирмы, определяет стандарты этического поведения и ответственность сотрудников всех уровней внутри фирмы за их соблюдение. Описание наших ценностей представлено в Приложении АЗ настоящего Отчета.

[Горячая линия](#) международной сети КПМГ доступна всем сотрудникам фирмы, клиентам и третьим лицам: они анонимно могут сообщить о сомнительных фактах деятельности самой международной сети KPMG International, сотрудников или руководства любой фирмы – члена сети КПМГ.

3.1.1 Ответственность руководства за качество и управление рисками

Помимо индивидуальной ответственности в отношении вопросов качества и управления рисками всех сотрудников, ответственность на уровне руководства фирмы несут следующие лица.



Совет директоров и Генеральный директор

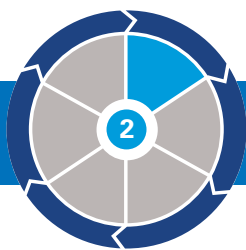
В соответствии с принципами Международного стандарта по контролю качества 1 (ISQC 1) и Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности (ФП(С)АД) 34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях» конечная ответственность по надзору за системой контроля качества услуг в АО «КПМГ» возложена на Совет директоров и Генерального директора.

Руководитель Департамента контроля качества и управления рисками

Ответственность за работу системы контроля качества, за управление рисками и за соблюдение требований действующего законодательства, а также принятых фирмой политик и процедур возложена на Руководителя Департамента контроля качества и управления рисками. Руководитель Департамента контроля качества и управления рисками входит в состав Совета директоров АО «КПМГ» и подчиняется непосредственно Председателю Совета директоров. Тот факт, что Совет директоров контролирует вопросы контроля качества и управления рисками, подчеркивает важность этих вопросов для КПМГ. В состав Департамента контроля качества и управления рисками входят также ряд опытных профессионалов, на которых возложена задача развивать и внедрять систему управления рисками внутри фирмы по каждому из основных направлений деятельности фирмы.

Руководители Департаментов аудиторских услуг, налогового и юридического консультирования и консультационных услуг

Руководители трех Департаментов по работе с клиентами (аудиторских услуг, налогового и юридического консультирования, консультационных услуг) подотчетны Председателю Совета директоров и несут ответственность за качество оказываемых услуг в своих подразделениях. Они сами определяют схему применения процедур по управлению рисками, обеспечению качества и мониторингу соблюдения этих процедур в своих департаментах, руководствуясь установленной внутри фирмы системой контроля качества. Такие процедуры являются показателем того, что на уровне проведения задания по оказанию услуг контроль за качеством и управление рисками являются ответственностью каждого сотрудника.



3.2 Отношения с клиентами

3.2.1. Принятие решения о начале или продолжении работы с клиентом и по отдельным заданиям

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

В связи с этим KPMG International разработала политики и процедуры, обязательные для всех фирм – членов сети КПМГ, чтобы сотрудники могли принять решение о возможности начала или продолжения работы с клиентом или принять на себя обязательства по выполнению того или иного задания для клиента.

3.2.2 Принятие решения о начале работы с новым клиентом по заданию

До принятия решения о начале сотрудничества с потенциальным клиентом проводится его всесторонняя оценка: изучаются собственники, хозяйственная деятельность клиента и прочие связанные с оказанием услуг аспекты. Оценка также предполагает проверку информации о потенциальном клиенте, членах руководства и собственниках. Особое внимание мы уделяем деловой порядочности руководства потенциального клиента: рассмотрению подлежат возможные факты нормативно-правовых нарушений, соблюдение прав человека и соблюдение положений, направленных на противодействие коррупции. В оценке потенциального клиента участвуют минимум два ответственных должностных лица. Если риск по клиенту оценивается как высокий, к процессу принятия решения подключается руководитель Департамента контроля качества и управления рисками или уполномоченное им лицо.

В отношении каждого потенциального задания оценка проводится предполагаемым руководителем задания. Оценка направлена на выявление возможных рисков, связанных с проведением задания. Рассматривается целый ряд факторов, в том числе потенциальные проблемы с соблюдением независимости и возникновением конфликта интересов (с использованием Sentinel™ – нашей международной системы контроля конфликтов интересов и независимости), а также особые аспекты, присущие определенному типу задания. Так, для заданий по проведению аудиторской проверки оценивается компетентность работников клиента, отвечающих за управление финансами, а со стороны нашей фирмы – наличие должной квалификации и опыта у сотрудников, которых планируется привлечь к участию в выполнении задания.

В случаях, когда оказание услуг по проведению аудита происходит впервые, участники будущей аудиторской

группы обязаны проходить дополнительные процедуры по оценке независимости, включая обзор и анализ оказываемых клиенту неаудиторских услуг и прочие возможные взаимоотношения нашей фирмы с клиентом.

В зависимости от результатов общей оценки рисков в отношении потенциального клиента или задания могут применяться дополнительные меры безопасности для минимизации выявленных рисков.

Мы примем решение об отказе от сотрудничества с потенциальным клиентом или выполнения задания, если возможная угроза нарушения независимости или конфликта интересов не могут быть устранены надлежащим образом, в соответствии с принятыми профессиональными стандартами и стандартами фирмы, или если существуют другие проблемы, связанные с качеством и рисками, которые не могут быть минимизированы в требуемом объеме. Более подробное описание неаудиторских услуг и конфликта интересов приведено в соответствующих разделах Отчета.

3.2.3 Продолжение сотрудничества с клиентом

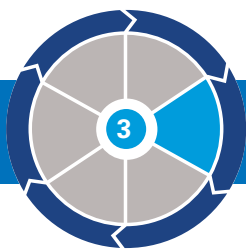
Ежегодно фирма проводит переоценку всех аудиторских клиентов и заданий по проведению аудиторских проверок. При наличии признаков изменения профиля рисков того или иного клиента его оценка проводится до истечения годового срока. Повторная оценка проводится также в отношении долгосрочных заданий и по заданиям для действующих клиентов за новый отчетный период.

Повторная оценка преследует две цели. Мы можем отказаться от продолжения оказания услуги клиенту, если ожидаемое качество услуг не может быть достигнуто, или если мы видим угрозу в дальнейшем взаимодействии с клиентом. Но чаще повторная оценка дает нам возможность понять, насколько необходимо применение дополнительных процедур по управлению рисками или контролю качества для выполнения последующих заданий (это может включать вовлечение дополнительных специалистов).

3.2.4 Управление клиентскими портфелями руководителей

Наше руководство назначает для проведения аудиторской проверки руководителей, обладающих соответствующим опытом, ключевыми навыками, полномочиями и временем, необходимым для выполнения этой задачи.

Портфели клиентов и заданий для аудита рассматриваются ежеквартально, чтобы удостовериться в том, что каждый из руководителей заданий располагает достаточным количеством времени для качественного управления своим портфелем, а риски должным образом контролируются.



3.3 Четкие стандарты и надежные инструменты работы

Каждый специалист КПМГ отвечает за соблюдение профессиональных стандартов, принципов контроля качества и управления рисками. От всех наших специалистов ожидается строгое соблюдение требований политик и процедур КПМГ (в том числе политики независимости), для чего мы разработали целый комплекс средств для обеспечения соответствия ожиданиям фирмы. Политики и процедуры, регламентирующие проведение аудиторских проверок, подготовлены на основе соответствующих принципов бухгалтерского учета, стандартов аудита, профессиональной этики, контроля качества, а также требований действующего законодательства и регулирующих органов.

3.3.1 Методология и средства проведения аудита

Мы прилагаем огромные усилия к тому, чтобы действующие в нашей фирме стандарты и инструменты работы оставались максимально полными и актуальными. Наша глобальная методология проведения аудита, разработанная Международным центром по вопросам оказания услуг (Global Service Centre, GSC), основана на требованиях Международных стандартов аудита (International Standards on Auditing, MSA). Методология изложена в Руководстве по аудиту КПМГ (KPMG Audit Manual, KAM) и включает дополнительные требования, охватывающие более широкий круг вопросов, чем MSA, что, по мнению руководства КПМГ, способствует повышению качества проводимых аудиторских проверок. Фирмы – члены международной сети КПМГ могут включать в KAM требования местного законодательства и/или иных нормативных документов, чтобы соответствовать этим стандартам и требованиям.



Наша методология проведения аудита заложена в программе электронного аудита eAudit – инструменте для работы по аудиторским заданиям внутри сети КПМГ, обеспечивающим

аудиторов КПМГ по всему миру методологией, руководством и специальными отраслевыми знаниями, необходимыми для проведения эффективных и высококачественных аудиторских проверок.

Благодаря eAudit аудиторские группы имеют доступ к необходимой информации на каждом этапе проведения аудита, что способствует повышению эффективности, результативности и качества аудиторских проверок. Ключевые разделы eAudit представлены ниже.

Формирование аудиторского задания

- принятие задания и определение объема работ;
- формирование аудиторской группы и графика работ.

Оценка рисков

- формирование понимания об организации;
- выявление и оценка рисков;
- составление плана по привлечению внутренних и внешних специалистов, службы внутреннего аудита, сервисных организаций и прочих аудиторов, где необходимо;
- оценка разработки и реализации определенных средств контроля;
- проведение оценки рисков и обсуждений на стадии планирования;
- определение стратегии и подхода к проведению аудита.

Тестирование

- тестирование операционной эффективности средств контроля по выборке;
- планирование и выполнение процедур по существу.

Завершающие процедуры

- обновление оценки рисков;
- выполнение завершающих процедур, включая полный обзор бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- выполнение общей оценки, включая анализ существенных наблюдений и вопросов;
- общение с представителями собственников (например, с аудиторским комитетом); и
- формирование аудиторского заключения.

Руководство по аудиту КПМГ включает, помимо прочего, процедуры, направленные на выявление и оценку риска существенного искажения финансовой отчетности, и процедуры, призванные устранить или минимизировать эти риски. Наша методология стимулирует применение аудиторскими группами профессионального скептицизма во всех аспектах планирования и проведения аудита. Данная методология предусматривает, в случае необходимости, привлечение других специалистов и требует включения в состав основной аудиторской группы дополнительных специалистов, когда проект соответствует тем или иным установленным критериям.

Руководство по аудиту КПМГ включает выполнение процедур контроля качества на уровне задания, и это дает нам обоснованную уверенность в том, что выполняемые задания соответствуют требованиям профессиональных стандартов, законодательства, регулирующих органов, а также внутренним требованиям КПМГ.

Политики и процедуры, прописанные в Руководстве по аудиту КПМГ, разработаны с учетом специфики аудита и дополняют политики и процедуры, закрепленные в глобальном Руководстве по контролю качества и управлению рисками КПМГ, обязательные для соблюдения всеми фирмами – членами сети КПМГ, их функциональными подразделениями и сотрудниками.

3.3.2 Независимость, добросовестность, этика и объективность

3.3.2.1 Введение

Международная политика КПМГ по обеспечению независимости обязательна к соблюдению всеми фирмами – членами сети КПМГ и их специалистами. Глобальные политики КПМГ в части независимости обеспечивают или устанавливают более жесткие требования, чем стандарты, установленные Советом по Международным стандартам этики для бухгалтеров (IESBA), и, где применимо, регулируемыми органами иностранных юрисдикций. В АО «КПМГ» указанные глобальные политики дополнены политиками и процессами, призванными обеспечить соблюдение требований Российского Кодекса профессиональной этики аудиторов, Российских правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также Федерального закона № 307-ФЗ в части независимости.

Для соблюдения этических норм поведения, включая честность и независимость, KPMG International установила требование, согласно которому фирмы – члены сети и их сотрудники не могут иметь финансовой заинтересованности и запрещенных взаимоотношений с аудируемыми лицами, их руководителями, определенными должностными лицами и учредителями (участниками).

АО «КПМГ» назначило ответственного за вопросы этики и независимости руководителя, который вместе с другими специалистами отвечает за четкий и последовательный процесс применения политик и процедур в вопросах обе-

спечения независимости. Положения внутрифирменной этики и независимости изложены в Руководстве по контролю качества и управлению рисками КПМГ в СНГ, размещенном на внутреннем сайте фирмы, и дополняются ежегодным тренингом по вопросам независимости.

Любые изменения в требованиях независимости и профессиональной этики публикуются в виде электронных оповещений и доводятся до сведения сотрудников через регулярные сообщения от Департамента контроля качества и управления рисками.

Наши внутренние политики и процедуры в части независимости охватывают такие области, как личная независимость, финансовая независимость фирмы, деловые отношения и отношения по окончании трудовой деятельности, ротация (ключевых) работников, одобрение аудиторских и неаудиторских услуг.

АО «КПМГ» ведет строгий мониторинг соблюдения требований независимости с помощью интегрированной, базирующейся на интернет-технологиях, автоматизированной системы контроля независимости, а также через процесс регулярного контроля и проверки соблюдения требований.

3.3.2.2 Личная независимость

Политика KPMg International распространяет область применения предусмотренного Советом по Международным стандартам этики для бухгалтеров (IESBA) запрета на владение ценными бумагами аудируемого лица на всех руководителей в фирмах – членах сети КПМГ в отношении любого аудируемого лица любой фирмы КПМГ по всему миру.

Нашим специалистам необходимо удостовериться в отсутствии каких-либо личных финансовых, деловых или семейных интересов, которые запрещено иметь в целях обеспечения независимости. Как и другие фирмы – члены сети КПМГ, мы используем интернет-систему поддержания независимости, которая помогает нашим специалистам соблюдать политику личной независимости в отношении инвестиций. Система включает список всех аудируемых лиц, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке, и связанных сторон аудируемых лиц, если ценные бумаги таких связанных сторон допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке. Те из них, кто является заказчиками аудиторских услуг любой из фирм – членов сети КПМГ, имеют в базе специальную ограничительную пометку. До приобретения какой-либо ценной бумаги, внесения обеспечения по ссуде или вступления в какие-либо иные финансовые отношения специалисты КПМГ обязаны провести поиск в данной системе и убедиться, что интересующая их организация не является «запрещенной» для инвестирования. Руководители и старший персонал обязаны вносить информацию обо всех собственных инвестициях в специальную систему

отслеживания, которая автоматически высылает им уведомление, если объекты их инвестиций попадают в категорию «запрещенных» для инвестирования.

В рамках реализации программы проверки выполнения требований к независимости наша фирма на регулярной основе проводит выборочные проверки сотрудников, чтобы контролировать соблюдение данного требования. В 2015 году такую проверку прошли 70 наших сотрудников (из них примерно 56% – это руководители и старшие специалисты).

Любой специалист, оказывающий услуги аудируемому лицу, обязан также сообщить руководителю, отвечающему за вопросы этики и независимости в его фирме, если он намерен начать с этим клиентом переговоры о трудоустройстве.

3.3.2.3 Финансовая независимость фирмы

АО «КПМГ» обязано отражать финансовые вложения в реестре Интернет-системы контроля независимости, мониторинг которой осуществляется в ходе проверки соблюдения установленных требований.

3.3.2.4 Деловые отношения/поставщики

В нашей фирме разработаны и реализованы политики и процедуры, обеспечивающие контроль за тем, чтобы деловые отношения осуществлялись в соответствии с Российскими правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, положениями Совета по Международным стандартам этики для бухгалтеров и другими применимыми требованиями по соблюдению независимости. Периодически фирма проводит проверку на соблюдение этих политик и процедур.

АО «КПМГ» ведет электронный реестр поставщиков. Прежде чем заключить договор с новым поставщиком услуг, организация проверяется в системе на предмет оказания ей аудиторских или прочих услуг. Если организация-поставщик является аудируемым лицом, необходимо получить от руководства поставщика официальное письмо с подтверждением того, что условия на заказ товаров и услуг, предоставленные поставщиком для нужд КПМГ, являются стандартными условиями в соответствии с действующей коммерческой политикой компании-поставщика.

3.3.2.5 Тренинг по независимости и подтверждение независимости

Все сотрудники определенных должностей АО «КПМГ» на ежегодной основе проходят тренинг по вопросам независимости, который сформирован в соответствии с занимаемой ими должностью и принадлежностью к функциональному подразделению фирмы. При приеме на работу все новые сотрудники также проходят соответствующий тренинг.

Первично все сотрудники подписывают подтверждение о независимости при приеме на работу. В дальнейшем специалисты обязаны ежегодно подтверждать, что

в отчетном периоде они соблюдали политики в области профессиональной этики и независимости. Данное подтверждение является доказательством соблюдения и понимания сотрудником внутренних политик АО «КПМГ» в области независимости.

3.3.2.6 Ротация старшего персонала в составе аудиторской группы

Ключевые работники, осуществляющие руководство аудиторским заданием определенных аудируемых лиц, подлежат периодической ротации. В соответствии с положениями законодательства Российской Федерации и иного применимого законодательства, применимыми регулятивными нормами, федеральными и международными стандартами аудиторской деятельности и применимыми правилами независимости, ротация ключевых работников, осуществляющих руководство аудиторским заданием, регулируется специальными требованиями, ограничивающими количество лет, в течение которых указанный руководитель может оказывать услуги аудируемому лицу, подпадающему под эти специальные требования.

Мы ведем мониторинг ротации ключевых работников, осуществляющих руководство аудиторскими заданиями, и разрабатываем план перехода, чтобы назначить для выполнения задания руководителя с необходимыми знаниями и навыками, что позволит не допустить снижения качества предоставляемых услуг. Система мониторинга ротации является объектом проверки на соответствие установленным требованиям.

3.3.2.7 Неаудиторские услуги

В КПМГ действует определенная политика в отношении видов услуг, которые могут оказываться аудируемым лицам. Эта политика обеспечивает выполнение требований, установленных Советом по Международным стандартам этики для бухгалтеров (IESBA), Российскими правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также иными применимыми требованиями. Согласно действующей политике КПМГ, руководитель задания по проведению аудиторской проверки обязан оценить потенциальные угрозы, которые могут возникнуть в связи с оказанием неаудиторских услуг аудируемому лицу, и возможные меры по снижению таких угроз.

Для соблюдения политики в отношении предоставления неаудиторских услуг аудируемому лицу в КПМГ применяется система Sentinel™ – патентованная разработка KPMG International. Руководители аудиторских заданий обязаны заносить в систему данные о структурах групп аудируемых лиц и их связанных сторон, в отношении которых действуют ограничения. До начала работ сведения по каждому заданию внутри сети КПМГ заносятся в систему Sentinel™. Таким образом, благодаря этой системе руководители аудиторских заданий могут проверять и одобрять или отклонять любые предлагаемые услуги для указанных клиентов в любой стране мира.

Согласно применяемым правилам независимости аудиторов, в нашей фирме не действует система поощрения руководителей аудиторских заданий для продвижения неаудиторских услуг аудируемым лицам.

3.3.2.8 Зависимость от стоимости услуг

Политика KPMG International учитывает, что может возникнуть угроза личной заинтересованности или запугивания, когда получаемая от аудируемого лица оплата стоимости услуг составляет значительную часть общей стоимости услуг фирмы, выражающей аудиторское мнение. В частности, согласно требованиям политики KPMG International, если оплата стоимости услуг для являющегося общественно-значимым хозяйствующим субъектом (ОЗХС) аудируемого лица и его связанных сторон в течение двух лет подряд составляет более 10% от общей стоимости услуг, оказываемых данной фирмой – членом сети КПМГ, на роль руководителя обзорной проверки контроля качества по заданию назначается руководитель другой фирмы – члена сети КПМГ. Этот факт также должен быть доведен до сведения представителей собственников аудируемого лица.

За последние два года совокупная выручка ни по одному из аудируемых лиц не превысила 10% от общей стоимости услуг, оказанных АО «КПМГ».

3.3.2.9 Конфликт интересов

Конфликт интересов может помешать нам дать свое согласие на сотрудничество с клиентом или на продолжение работ по заданию. Для выявления потенциальных конфликтов интересов и управления ими внутри сети фирм – членов сети КПМГ используется система Sentinel™. Для урегулирования выявленных потенциальных конфликтов интересов мы привлекаем в качестве консультантов другие стороны (в зависимости от обстоятельств) и документально оформляем все решения. В случае возникновения разногласий между фирмами – членами сети КПМГ спорный вопрос передается на рассмотрение руководителю Департамента контроля качества и управления рисками. Если разрешить потенциальный конфликт интересов не представляется возможным, принимается решение об отказе от выполнения задания или его досрочном прекращении.

Для предотвращения самой возможности возникновения конфликта интересов или нарушения условий конфиденциальности о состоянии дел клиента может потребоваться выполнение специальных мер. Подобные меры могут включать, например, создание на официальном уровне условий, исключающих общение между участниками проектных групп, оказывающих услуги разным клиентам, и контроль эффективности таких мер.

3.3.2.10 Нарушение требований политики независимости

Несоблюдение правил независимости фирмы, выявленное в процессе внутрифирменной программы контроля

соблюдения требований или с помощью признания самого сотрудника, влечет за собой применение дисциплинарных мер в отношении этого сотрудника. Такие нарушения отражаются на возможности продвижения и выплаты компенсационного пакета сотруднику, а в случае руководителей заданий и менеджеров нарушения отражаются в их метриках по соблюдению требований качества и управления рисками. Политика дисциплинарных мер доводится до сведения всех специалистов и применима во всех случаях нарушения правил независимости, включая различные санкции, зависящие от серьезности нарушения. Любые нарушения правил независимости аудитора сообщаются представителям собственников аудируемого лица согласно установленной форме.

3.3.2.11 Соблюдение требований действующего законодательства и регулирующих органов, противодействие взяточничеству и коррупции

Соблюдение требований действующего законодательства и регулирующих органов является ключевым аспектом для всех сотрудников КПМГ. В частности, КПМГ ни в каком виде не приемлет взяточничество и коррупцию.

Мы запрещаем любые виды взяточничества. Мы не поддерживаем взяточничество со стороны третьих лиц, включая своих клиентов, поставщиков или чиновников.

Все сотрудники, предоставляющие услуги клиентам, как минимум раз в два года 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. Вновь принятые сотрудники должны пройти курс обучения в течение трех месяцев с момента начала трудовых отношений с фирмой. Некоторые сотрудники, работающие в отделе инфраструктуры, финансов и ИТ на должности менеджера и выше, но не оказывающие напрямую услуги клиентам, также обязаны проходить обучение по вопросам противодействия взяточничеству и коррупции.

В АО «КПМГ» принята Антикоррупционная политика, разработанная в соответствии с положениями Федерального закона от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», Методическими рекомендациями по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции, утвержденными Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации 8 ноября 2013 года, и Методическими указаниями по организации и осуществлению аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами противодействия коррупции, одобренными Советом по аудиторской деятельности 23 сентября 2015 года (протокол № 18).

Подробно ознакомиться с позицией KPMG International в отношении противодействия коррупции можно на сайте по [ссылке](#).



3.4 Подбор, развитие и назначение специалистов с соответствующей квалификацией

« Один из ключевых факторов обеспечения должного уровня качества работы – это успешный подбор, развитие и назначение для выполнения задания специалистов, обладающих достаточным опытом и навыками, необходимыми для работы с конкретным клиентом. »

При принятии решения о назначении руководителей заданий, а также в процессе оценки результатов их работы, дальнейшего повышения и определения сумм вознаграждения учитываются нарушения, связанные с качеством оказываемых услуг.

3.4.1 Подбор персонала

До получения предложения о трудоустройстве все кандидаты на позиции специалистов заполняют стандартные заявления о приеме на работу и предоставляют свои резюме. Со всеми кандидатами проводятся собеседования. До начала работы все кандидаты знакомятся с принятой в АО «КПМГ» политикой независимости и должны определить и подтвердить свою независимость. Все потенциально проблемные ситуации в сфере независимости и все возможные конфликты интересов должны быть разрешены до начала работы специалиста в АО «КПМГ». После начала работы в АО «КПМГ» все сотрудники должны пройти в режиме онлайн обучающую программу по вопросам независимости, этики и безопасности в дополнение к разделам обучения по профессиональным аспектам.

3.4.2 Личное развитие

Важно, чтобы, помимо технических навыков, все специалисты обладали необходимыми деловыми и лидерскими качествами, которые позволят им должным образом выполнять свою работу (см. раздел 3.5.1).

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. В АО «КПМГ» разработаны 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, распределения в другие офисы внутри страны, участия в программе глобальной мобильности и т.д.

3.4.3 Оценка, компенсация и повышение в должности

Все специалисты АО «КПМГ», включая руководителей, проходят ежегодную процедуру постановки целей на текущий год и оценки результатов деятельности за прошедший год. Проводится оценка достижения поставленных целей, продемонстрированных моделей поведения КПМГ (одна из которых определена как «Приверженность качеству»), технических навыков и знаний бизнеса. Сотрудники оценивают их кураторы, которые наблюдали за их работой в течение отчетного периода. Оценка по результатам работы присуждается куратором на основании четких общеприменимых на уровне фирмы параметров оценки, которые были разработаны для обеспечения соблюдения системности при выставлении оценок и справедливого подхода к оценке работы сотрудников. Единый подход к оценке сотрудников обеспечивается за счет использования всеми фирмами – членами сети КПМГ единого электронного программного приложения по оценке и развитию персонала.

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, а для руководителей заданий включает ключевые метрики по соблюдению стандартов качества и выполнению требований в аудите. Это помогает всем сотрудникам понять, что от них ожидает фирма и на что они могут рассчитывать взамен.

Действующая политика не допускает выплату вознаграждения руководителям аудиторских заданий за продажу не связанных с аудитом услуг аудируемым лицам.

Результаты ежегодной оценки с использованием данной модели напрямую влияют на вознаграждение каждого сотрудника АО «КПМГ», включая руководителей, а в некоторых случаях – на возможность их дальнейшей работы в фирме.

3.4.4 Назначение персонала на работу по заданию

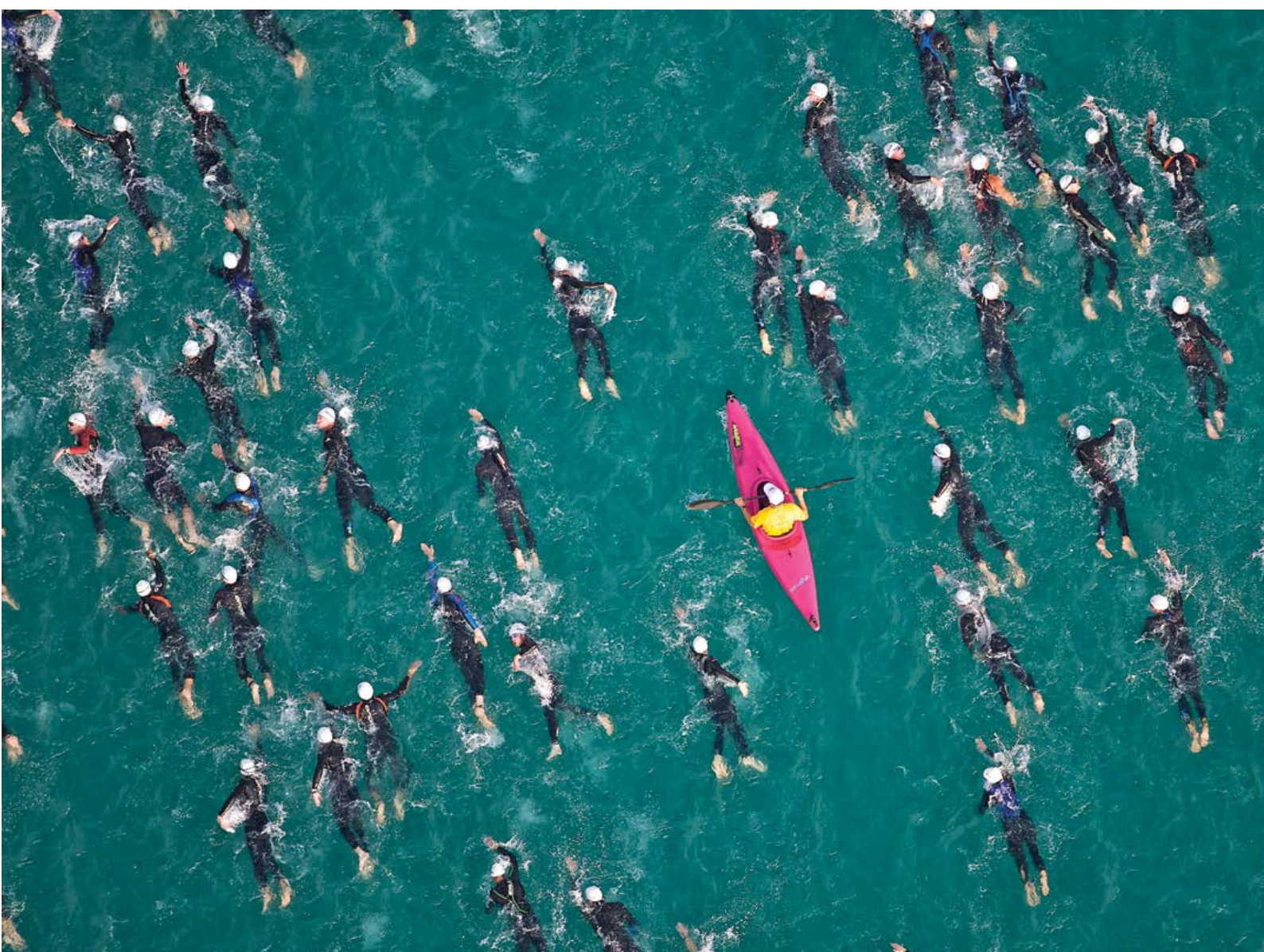
В АО «КПМГ» применяются процедуры назначения руководителей и прочих специалистов для работы по конкретным заданиям, в зависимости от их квалификации, профессионального и отраслевого опыта, а также характера задания. За назначение руководителей заданий отвечают руководители функциональных подразделений. При рас-

смотре возможности назначения на роль руководителя задания определенного объема, сложности и уровня риска, а также для определения состава аудиторской группы и необходимости привлечения других специалистов учитываются опыт сотрудника, наличие аккредитации и достаточное количество времени по результатам ежегодного анализа портфеля.

Руководители заданий по проведению аудита должны удостовериться в том, что участники аудиторской группы имеют необходимую квалификацию, навыки и временные ресурсы для реализации проектов в соответствии с Руководством по аудиту КПМГ, профессиональными стандартами, а также действующими нормативно-правовыми актами. Для участия в работе по заданию могут привлекаться специалисты нашей фирмы или других фирм – членов сети КПМГ.

Профессиональный потенциал и компетенции аудиторской группы в целом включают следующее:

- знание и практический опыт работы по аудиторским заданиям аналогичного характера и уровня сложности (через тренинг и личное участие);
- знание профессиональных стандартов и нормативно-правовой базы;
- соответствующие технические знания, включая знания соответствующих информационных технологий;
- знание отрасли, в которой осуществляет деятельность организация-заказчик;
- способность применять профессиональное суждение;
- понимание политик и процедур контроля качества, принятых в АО «КПМГ».





3.5 Стремление к неукоснительному соблюдению технических требований и качеству оказываемых услуг

Мы обеспечиваем всем нашим специалистам необходимую поддержку и обучение техническим навыкам. Участники аудиторских групп имеют возможность обращаться за помощью к специалистам Отдела развития профессиональной практики (Department of professional practice, DPP), куда входят высококвалифицированные профессионалы с большим опытом в области аудита, бухгалтерского учета и управления рисками.

Отдел развития профессиональной практики оказывает помощь Департаменту аудиторских услуг, обеспечивая методологическую поддержку и техническое руководство для аудиторов по различным вопросам, связанным с осуществлением аудиторских заданий. Отдел развития профессиональной практики также разрабатывает и распространяет методологические указания по конкретным темам и возникающим техническим и профессиональным вопросам, а также принимает необходимые меры для обеспечения соблюдения фирмой и аудиторами регулятивных требований, профессиональных стандартов и норм.

Кроме того, в рамках нашей политики по аккредитации (допуска) для работы на аудиторских заданиях от специалистов требуется наличие соответствующих опыта и знаний. Структура организации работы в нашей фирме позволяет аудиторским группам применять свои профессиональные навыки и поддерживать высокое качество оказываемых услуг.

3.5.1 Профессиональное обучение

Помимо личного развития, упомянутого в разделе 3.4.2, в рамках нашей политики от всех специалистов требуются поддержание технической квалификации и соответствие применимым требованиям нормативно-правового регулирования и профессионального развития.

Координационные группы по обучению и развитию в области аудита на глобальном, региональном и, если применимо, локальном уровнях каждый год определяют приоритеты технического обучения для разработки и проведения новых курсов с использованием различных форм обучения, которые предусматривают классные и виртуальные тренинги, 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 аудита и Отдела развития профессиональной практики для обеспечения качественного, актуального и своевременного процесса построения обучения.

3.5.2 Аккредитация и аттестация

Все специалисты КПМГ обязаны соблюдать правила получения и поддержания профессиональной квалификации, установленные в юрисдикции, где они осуществляют свою аудиторскую деятельность.

Наша фирма отвечает за то, что специалисты, участвующие в выполнении аудиторского задания, обладают необходимыми профессиональными навыками в области аудита, бухгалтерского учета и отрасли, и эти навыки отвечают требованиям соответствующих правил составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Кроме того, в АО «КПМГ» действуют особые требования к аккредитации руководителей и менеджеров, отвечающих за задания по аудиту финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с общепринятыми принципами учета США (US GAAP), задания, проводимые в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в США (US GAAS), а также стандартами Совета по надзору за отчетностью публичных компаний США (PCAOB) в отношении компаний, зарегистрированных Комиссией по ценным бумагам и биржам США (SEC). Эти требования обязывают руководителя, менеджера задания, а также лицо, ответственное за обзорную проверку качества выполнения задания, иметь достаточный опыт работы и проходить соответствующие обязательные тренинги.

От своих аудиторов мы требуем поддерживать аккредитацию в профессиональных организациях и соблюдать требования о непрерывном профессиональном образовании, устанавливаемые такими организациями. Наши политики и процедуры разработаны таким образом, что мы всегда можем удостовериться в наличии соответствующей лицензии у сотрудника, которому она необходима для работы по заданию.

В соответствии с нашей политикой специалисты АО «КПМГ» обязаны поддерживать уровень своей профессиональной компетенции. В АО «КПМГ» предоставляются возможности для непрерывного продолжающегося обучения, чтобы специалисты соответствовали применимым требованиям профессионального образования и продолжающегося повышения квалификации и реализовывали свои личные цели в плане профессионального развития. Каждый сотрудник на протяжении трехлетнего периода должен потратить на соответствующее профессиональное обучение не менее 120 часов, при этом за каждый календарный год – не менее 20 часов. Наши обучающие и развивающие программы реализуются различными методами. Наши сотрудники могут выбрать курсы самообучения, посещать тренинги, требующие личного присутствия, или пройти обучение онлайн.

3.5.3 Взаимодействие со специалистами внутри сети

Наши аудиторские группы имеют доступ к сети специалистов нашей фирмы и других фирм – членов сети КПМГ. Руководители заданий несут ответственность за наличие необходимых ресурсов в аудиторской группе и соответствующих навыков у ее участников.

Необходимость привлечения специалистов (например, в сфере ИТ, налогового консультирования, казначейства, пенсионного регулирования, оценки, форензика) для реализации аудиторских заданий рассматривается в процессе принятия решения о начале или продолжении работы по заданию.

3.5.4 Консультации

Внутренние консультации членов аудиторской группы с другими лицами допустимы, а в некоторых случаях – обязательны. Кроме того, техническую и методологическую поддержку аудиторским группам по конкретным аудиторским заданиям оказывает Отдел развития профессиональной практики.

В АО «КПМГ» принят специальный протокол, регулирующий оказание таких консультаций по важным вопросам бухгалтерского (финансового) учета и аудита. Протокол также регулирует вопросы документального оформления таких консультаций. В протоколе рассматривается подход к урегулированию возникающих у аудиторов разногласий во мнениях и расхождений в оценке различных вопросов в рамках задания. Обычно такие разногласия разрешаются путем получения консультации у старшего по должности участника аудиторской группы. Когда принимающие участие в конкретном аудиторском задании руководители не могут прийти к единому мнению, вопрос может быть рассмотрен на более высоком уровне в АО «КПМГ», в частности – вынесен для обсуждения и рассмотрения Отделом развития профессиональной практики.

Техническая поддержка обеспечивается при участии Экспертной группы по международным стандартам аудита и Экспертной группы по рынкам капитала США (в случае оказания услуг иностранным компаниям, зарегистрированным Комиссией по ценным бумагам и биржам США).

Чтобы сформировать единый подход к интерпретации МСФО у всех фирм – членов КПМГ, выявить проблемные вопросы и своевременно подготовить рекомендации для сети КПМГ на международном уровне, Экспертная группа по международным стандартам аудита сотрудничает с международными группами по вопросам МСФО и МСА, в состав которых входят представители различных стран.

3.5.5 Повышение уровня знаний в области хозяйственной деятельности и отрасли, в которой работает клиент

Глубокое понимание хозяйственной деятельности и отрасли, в которой работает клиент, является важной составляющей, обеспечивающей качество оказываемых услуг.

Для работы с наиболее крупными отраслями назначаются руководители международных групп по аудиту. Их задача заключается в подготовке отраслевой информации для аудиторов, с которой они могут ознакомиться в программе электронного аудита eAudIT. Такая информация включает примеры процедур по аудиту в определенной отрасли, типичные риски, процедуры бухгалтерского учета и т.п. Кроме того, в данной программе содержатся обзоры, включающие общее описание отрасли и специфики ведения бизнеса в ней, а также сводную информацию по отрасли, доступную в eAudIT.





3.6 Эффективный процесс проведения аудита

Международный центр по вопросам оказания услуг KPMg International состоит из профессионалов, развивающих и регулярно обновляющих методики, на основе которых строится работа аудиторов КПМГ во всех странах мира, в том числе в Российской Федерации. В разработке методик также принимают участие специалисты Международной группы по контролю качества и управлению рисками.



3.6.1 «КПМГ Аудит»

Рабочая документация по аудиторским заданиям оформляется и хранится в программе электронного аудита eAudIT. Основные принципы работы аудиторов для проведения аудиторских проверок высокого качества включают в себя:

- своевременное вовлечение руководителя и менеджера аудиторского задания;
- критическую оценку аудиторских доказательств;
- применение профессиональных суждений и скептицизма;
- наставничество, обучение сотрудников в процессе работы, контроль за выполнением работы;
- предоставление надлежащим образом подтвержденных и документально оформленных выводов;
- привлечение специалиста для обзорной проверки качества выполнения задания, где применимо;
- представление отчетности;
- информативное и открытое двустороннее взаимодействие с представителями собственников;
- соблюдение условий конфиденциальности, обеспечение информационной безопасности и защита персональных данных.

3.6.1.1 Своевременное вовлечение руководителя и менеджера аудиторского задания

Для выявления и снижения существенных рисков, связанных с аудитом, аудиторская группа должна быть хорошо осведомлена о хозяйственной деятельности, финансовом положении аудируемого лица и среде, в которой оно осуществляет свою деятельность.

Руководитель аудиторского задания отвечает за общее качество выполнения задания и, соответственно, за руководство, контроль и проведение аудиторской проверки.

Руководитель задания на этапе планирования и начальной стадии проведения аудита помогает определить объем

и характер аудита. Также участие руководителя помогает аудиторской группе с максимальной выгодой использовать его опыт и профессиональные навыки. Своевременное вовлечение руководителя задания на дальнейших стадиях проведения аудита позволяет выявить ключевые аспекты по заданию, включая вопросы, требующие профессионального суждения, а также существенные риски, и принять необходимые меры.

Руководитель задания отвечает за подготовку аудиторского заключения и проверку основной документации по аудиту (особенно документов по существенным вопросам, возникающим в ходе аудита, и сделанным выводам). Менеджер задания помогает руководителю в выполнении вышеуказанных обязанностей, а также в решении текущих вопросов с аудируемым лицом и участниками аудиторской группы.

3.6.1.2 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. Проведение анализа аудиторских доказательств требует от каждого участника аудиторской группы применения профессионального суждения и скептицизма для получения необходимых и достаточных аудиторских доказательств.

Профессиональный скептицизм предполагает подвержение сомнению и проявление бдительности в отношении противоречий или несоответствий в аудиторских доказательствах. Вопросу профессионального скептицизма уделяется особое внимание в 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.

В нашей фирме налажен процесс формирования профессионального суждения, и в его основе лежит структурированный подход к применению профессионального суждения. Профессиональный скептицизм – одна из составляющих этого процесса. Аудитор должен избегать предвзятости, мешающей вынесению объективных суждений, рассматривать альтернативы, критически оценивать аудиторские доказательства, подвергая сомнению допущения руководства и анализируя противоречивую информацию, а также своевременно документально оформлять обоснование сделанных выводов для проверки их правильности и полноты.

3.6.1.3 Наставничество, обучение в процессе работы, контроль за выполнением работы

Мы осознаем, что профессиональные навыки приобретаются со временем в процессе получения различного опыта. Для развития навыков и способностей наших специалистов мы используем систему непрерывного обучения. Мы поощряем культуру коучинга внутри фирмы как один из способов раскрытия потенциала сотрудников.

Наставничество, обучение в процессе работы и контроль за выполнением работы по аудиту предполагают:

- участие руководителя задания в обсуждениях на этапе планирования;
- отслеживание хода выполнения задания;
- анализ компетентности и навыков отдельных участников аудиторской группы, цель которого определить, достаточно ли у них времени на выполнение работы, понимают ли они свои задачи и придерживаются ли запланированного подхода к реализации задания;
- помощь участникам 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 участниками группы.

В основе эффективного наставничества, коучинга и контроля лежит своевременная проверка выполненной работы, позволяющая оперативно выявить, обсудить и решить существенные вопросы.

3.6.1.4 Предоставление надлежащим образом подтвержденных и документально оформленных выводов

Документация по аудиту для каждого аудиторского задания содержит описание выполненных процедур, полученных доказательств и выводов, сделанных по существенным вопросам. В соответствии с нашей политикой такая документация подлежит проверке более опытными участниками аудиторской группы.

Наша методология подразумевает, что своевременно подготовленная документация повышает качество аудита и обеспечивает эффективный анализ и оценку полученных аудиторских доказательств и сделанных выводов до подготовки нашего аудиторского заключения. Аудиторские группы обязаны подготовить для передачи на хранение полный и окончательный пакет документов по аудиту в течение определенного срока, который обычно не превышает 60 календарных дней с даты подписания аудиторского заключения, однако в соответствии с некоторыми нормативными требованиями может быть и более ограниченным.

Документация должна быть собрана таким образом, чтобы опытному аудитору, не имеющему отношения к данному аудиторскому заданию, были понятны следующие моменты:

- характер, сроки и объем аудиторских процедур, выполненных в соответствии с МСА;
- применимые нормативные требования;
- результаты выполненных процедур и полученные аудиторские доказательства;

- наиболее важные результаты и вопросы, возникшие в ходе проведения аудита, и предпринятые в связи с этим действия (включая сбор дополнительных аудиторских доказательств);
- предпосылки сделанных выводов и профессиональные суждения, которые были для этого применены.

В нашей фирме принята официальная политика, регулирующая правила и сроки хранения аудиторской рабочей документации и всех прочих документов, связанных с выполнением аудиторских заданий.

3.6.1.5 Привлечение специалиста для обзорной проверки качества выполнения задания

Обзорная проверка качества выполнения задания возлагается на уполномоченных лиц, независимых от соответствующих аудиторских групп и не имеющих никаких иных обязанностей в рамках задания кроме объективной обзорной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности и выборочных рабочих документов по аудиту. Все лица, осуществляющие обзорную проверку качества аудита общественно значимых хозяйствующих субъектов (ОЗХС) и других организаций, обладают соответствующими квалификациями, являются ведущими руководителями, обладают глубокими техническими знаниями и обширным опытом по вопросам учета, отчетности и аудита в соответствии с применимыми профессиональными стандартами. Всех лиц, ответственных за обзорную проверку качества задания, назначает на аудиторские задания руководитель, ответственный за контроль качества и управление рисками в аудите.

До выпуска аудиторского заключения назначенные лица проводят независимую обзорную проверку качества выборочных рабочих документов, бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствующих раскрытий информации, а также основных выводов и заключений аудиторской группы и руководителя задания по проведенному аудиту. Результаты такого контроля качества выполнения аудиторского задания соответствующим образом документируются после того, как проводящее обзорную проверку качества лицо убедится, что все поднятые им значимые вопросы и обозначенные проблемы должным образом разрешены.

Мы постоянно стремимся к усилению значимости роли обзорной проверки качества выполнения задания в аудите, поскольку она 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 обзорную проверку качества выполнения задания, и оказания им необходимой поддержки;
- в программу электронного аудита eAudIT были интегрированы специальные процедуры, призванные обеспечить высокое качество проверок;
- была реализована политика по назначению и дальнейшему развитию специалистов на роль руководителей обзорной проверки качества выполнения задания, а также проведены мониторинг и оценка характера, сроков и степени их вовлечения.

3.6.1.6 Подготовка аудиторского заключения

Формат и содержание аудиторского заключения, включающего мнение о достоверности во всех существенных аспектах бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, определяются в соответствии с применимыми стандартами аудиторской деятельности, законодательством и нормативно-правовыми актами. Аудиторское заключение формируют опытные руководители аудиторских заданий на основании анализа результатов работы, выполненной в ходе аудита.

При подготовке аудиторских заключений руководители аудиторских заданий получают все необходимые инструкции и техническую поддержку со стороны Отдела развития профессиональной практики, особенно в случаях, когда необходимо предоставить пользователям этого заключения сведения о существенных фактах либо в форме оговорок, либо посредством привлечения внимания.

3.6.1.7 Информативное и открытое двустороннее взаимодействие с представителями собственников

Одним из ключевых факторов, обеспечивающих качество аудита, является двустороннее взаимодействие с представителями собственников. Часто в качестве таких лиц выступают члены аудиторского комитета. Для нас очень важно информировать представителей собственников о вопросах, возникающих по ходу проведения аудита, и понимать их мнение на этот счет. Для этого мы готовим отчеты и презентации, посещаем заседания аудиторского комитета или совета директоров и ведем непрерывные обсуждения с членами аудиторского комитета.

Мы предоставляем свою точку зрения, в частности, даем оценку обоснованности применения учетной политики, расчетных оценок, раскрытия финансовых отчетов, существенных недостатков в разработке и реализации систем составления финансовой отчетности, средств контроля, если в ходе проведения аудита или в результате неисправленных искажений мы обнаруживаем недостатки. Мы делимся своим опытом работы в определенной отрасли для обсуждения различных вопросов с представителями собственников, в том числе таких вопросов, по которым наши мнения могут расходиться.

Учитывая востребованность и значимость роли аудиторских комитетов на рынках капитала, а также трудности, с которыми они сталкиваются при выполнении своих обязанностей, наш Институт аудиторских комитетов призван помогать им эффективно реализовывать процессы, повышая уровень осведомленности и расширяя круг возможностей. Институт осуществляет свою деятельность в 35 странах мира и дает авторитетные рекомендации по вопросам, представляющим интерес для аудиторских комитетов, а также дает возможность сотрудничать со своими коллегами из других аудиторских комитетов в рамках семинаров по техническим и информационным вопросам. Институт насчитывает несколько тысяч участников по всему миру как в частном, так и в государственном секторе.

3.6.1.8 Обеспечение эффективности аудита группы компаний

Проведение аудита группы компаний подробно освещено в нашей методологии аудита. Мы придаем особое значение установлению эффективного двустороннего взаимодействия между аудиторами группы и аудиторами отдельных компонентов, без которого невозможно обеспечить качество оказываемых услуг. В рамках процесса принятия задания по проведению аудита группы руководитель аудиторского задания на уровне группы должен оценить компетентность аудиторов независимо от того, входят они в сеть КПМГ или нет. Наша методология аудита предусматривает особое внимание к вопросам повышенного риска для заданий по аудиту группы, как, например, осуществление хозяйственной деятельности на развивающихся рынках и в экономических условиях с повышенным риском мошенничества.

Внутри международной сети КПМГ реализованы последовательный подход, методология и инструменты для проведения аудита группы. Руководители заданий по аудиту группы получают сведения об аудиторах компонентов сети КПМГ и таким образом могут оценить их профессиональные навыки и возможности, в том числе и по результатам внутренних и внешних проверок.

Руководители заданий по аудиту группы могут смотреть документацию по аудиту компонента в электронном доступе или очно в офисе.

3.6.2 Соблюдение условий конфиденциальности, обеспечение информационной безопасности и защиты персональных данных

Поскольку соблюдение условий конфиденциальности наших клиентов очень важно для нас, мы внедрили целый ряд механизмов для ее обеспечения, включая Кодекс поведения, обучающие курсы и ежегодный процесс подтверждения профессиональной независимости, обязательный для всех наших специалистов.

В АО «КПМГ» принята официальная политика, регулирующая правила и сроки хранения аудиторской рабочей документации и всех прочих документов, связанных с выполнением аудиторских заданий. Указанная политика основана на требованиях Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ), Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, Международного стандарта по контролю качества 1 (ISQC1), Международных стандартов аудита (ISA), правил Комиссии США по ценным бумагам и биржам США (SEC), иных применимых требованиях и правилах иностранных регуляторов.

У нас есть четко сформулированная политика по вопросам информационной безопасности, которая охватывает широкий круг вопросов. Кроме того, в КПМГ действует Положение о защите персональных данных, которое регулирует процесс обращения с личными данными. Все сотрудники АО «КПМГ» обязаны пройти обучающий курс по этой теме.





3.7 Стремление к постоянному совершенствованию

« Мы постоянно стремимся к тому, чтобы наша работа удовлетворяла потребностям участников рынка капитала. Чтобы достичь этого, мы используем широкий спектр механизмов, позволяющих контролировать процесс оказания наших услуг, реагировать на отзывы наших клиентов и выявлять возможности для дальнейшего совершенствования. »

Кроме того, мы внедрили процедуры по выявлению потенциальных рисков и возможностей, которые позволяют нам улучшать качество оказываемых услуг и предоставлять нашим клиентам ценные рекомендации.

3.7.1 Мониторинг

3.7.1.1 Процессы внутренней проверки

В КПМГ действует комплексная программа мониторинга, охватывающая все фирмы – члены сети. Ее цель – оценка эффективности применения политик и процедур по обеспечению контроля качества и соответствия их имеющимся требованиям. В рамках данной программы проводятся мониторинг выполнения работ по заданиям и контроль за соблюдением политик и процедур KPMG International. Информация о полученных результатах и выводах обсуждается внутри каждой фирмы, и затем обобщенные данные по результатам проверок рассматриваются на региональном и международном уровнях, где принимаются необходимые меры. Наша программа внутреннего мониторинга также играет важную роль в оценке эффективности работы системы контроля качества фирмы.

В рамках мониторинга проводится оценка следующих элементов:

- соблюдение политик и процедур КПМГ;
- эффективность обучения и других видов профессионального развития;
- соблюдение требований законодательства, нормативно-правовых актов, а также стандартов, политик и процедур фирмы.

Ежегодно каждая фирма КПМГ реализует две программы внутрифирменной проверки для Департаментов аудиторских и консультационных услуг, а также Департамента налогового и юридического консультирования. Это Программа проверки качества выполнения заданий (Quality Performance Review, QPR) и Программа контроля соблю-

дения требований и стандартов (Risk Compliance Program, RCP). Обе программы разработаны и координируются KPMG International.

Также во всех фирмах – членах сети КПМГ проводится международная многофункциональная проверка на соответствие установленным требованиям (Global Compliance Review, GCR). Программа данной проверки тоже разработана KPMG International, и участие в ней является условием постоянного членства в сети КПМГ.

Программа проверки качества выполнения заданий (QPR)

QPR является краеугольным камнем нашего стремления контролировать качество проводимых заданий и одним из основных способов проверки всеобщего и последовательного соблюдения требований KPMG International и применимых профессиональных стандартов всеми фирмами КПМГ. В рамках данной программы проводится оценка выполнения работы по заданиям в Департаментах аудиторских и консультационных услуг, а также в Департаменте налогового и юридического консультирования и выявляются возможности для улучшения качества проводимых заданий. Все руководители заданий проходят проверку QPR, как правило, не реже чем раз в три года. План проверки разнится в зависимости от отдела, осуществляется на уровне фирмы, обычно под надзором ведущего специалиста по проверке качества выполнения заданий, независимого от данной фирмы, и контролируется на региональном и международном уровнях.

Мы проводим анализ первопричин наиболее распространенных недостатков. В случае выявления существенных недостатков составляются планы по их устранению как на уровне задания, так и на уровне фирмы в целом. Мы освещаем результаты проведенной программы через электронные сообщения, рассылаемые нашим специалистам, в рамках проведения внутренних обучающих курсов и на периодических собраниях руководителей заданий и других сотрудников. Проблемные моменты с особым вниманием рассматриваются при проведении последующих проверок, чтобы понять и определить необходимость дальнейших улучшений.

Программа контроля соблюдения требований и стандартов (RCP)

RCP предполагает проведение фирмой – членом сети КПМГ самостоятельной ежегодной оценки. Цели данной программы – проверка и оценка соблюдения на уровне фирмы требований внутренней системы контроля качества, разработанной в соответствии с политикой KPMG International по контролю качества и управлению рисками, применимым законодательством и нормативно-правовыми актами, регулирование которых распространяется на оказание профессиональных услуг.

Международная проверка на предмет соответствия установленным требованиям (GCR)

GCR проводят специалисты Международной группы КПМГ по соблюдению установленных требований, независимые от фирмы – члена сети КПМГ, в которой проводится проверка, и подотчетные Департаменту контроля качества и управления рисками на международном уровне. Международная проверка GCR проводится в каждой фирме КПМГ раз в три года. В ходе проверки основное внимание уделяется наиболее важным процессам в области корпоративного управления, управления рисками, независимости и финансов (включая оценку эффективности внутренней программы контроля соблюдения требований и стандартов RCP). В случае выявления недостатков, требующих немедленного или скорого устранения, будет проведена повторная проверка для оценки результатов предпринятых действий.

По результатам всех трех проверок от фирмы требуется составление плана действий по устранению выявленных недостатков с уточнением сроков реализации. Действия по улучшению качества работы отслеживаются на региональном и международном уровнях, чтобы удостовериться в их эффективности с целью непрерывного улучшения.

3.7.1.2 Внешние проверки качества

Согласно Федеральному закону № 307-ФЗ АО «КПМГ» обязано проходить внешний контроль качества работы со стороны Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская Палата России» (Ассоциация) (СРО АПР) и Федерального казначейства (со 2 февраля 2016 года функции Федеральной службы финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор) по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций переданы Федеральному казначейству).

СРО АПР проводила последнюю внешнюю проверку качества деятельности АО «КПМГ» в период с 2 сентября по 6 сентября 2013 года.

Росфиннадзор провел последнюю плановую внешнюю проверку качества АО «КПМГ» в период с 3 марта по 28 апреля 2014 года и внеплановую внешнюю проверку в период с 1 по 19 июня 2015 года.

Принятие Закона Сарбейнса-Оксли в 2002 году привело к созданию Совета по надзору за отчетностью публичных компаний США (PCAOB), в задачу которого входит надзор за аудиторами публичных компаний для защиты интересов инвесторов и общества в целом для их обеспечения информативными, достоверными и независимыми аудиторскими заключениями. Для выполнения данной миссии PCAOB периодически проводит внешний контроль качества работы зарегистрированных в PCAOB аудиторских организаций, в число которых входит АО «КПМГ». Будучи аудиторской организацией с менее чем 100 аудиторскими клиентами, зарегистрированными в SEC, АО «КПМГ» подлежит инспекциям со стороны PCAOB раз в три года. PCAOB провела внешний контроль качества работы АО «КПМГ» в период с 5 октября по 15 октября 2009 года.

Как Признанный Аудитор в Джерси и Гернси, зарегистрированный при Комиссии по финансовым услугам Джерси

(Jersey Financial Services Commission) и в Государственном департаменте Гернси по торговле и торговой занятости (Guernsey Registry, Commerce and Employment a State of Guernsey Government Department), АО «КПМГ» прошло в октябре 2015 года внешнюю проверку качества работы со стороны Института сертифицированных бухгалтеров Англии и Уэльса (ICAEW).

В случаях, когда в результате внешних проверок качества регулятор сделал замечания или дал рекомендации, мы приняли соответствующие меры и усовершенствовали наши внутренние политики и процедуры.

3.7.2 Отзывы клиентов

В дополнение к внутреннему и внешнему мониторингу качества в наших фирмах мы реализуем программу сбора отзывов руководства и представителей собственников клиентов о качестве оказанных услуг. Все эти отзывы тщательно рассматриваются, централизованно и отдельно, на уровне группы, отвечающей за предоставление услуг определенному клиенту, чтобы наши специалисты могли постоянно совершенствовать и расширять спектр оказываемых клиентам услуг. Руководитель задания контролирует принятие оперативных мер по полученному отзыву от клиента и тем самым следит за своевременным разрешением вопросов, связанных с качеством услуг.

3.7.3 Рассмотрение жалоб и претензий

В АО «КПМГ» разработаны процедуры по контролю, мониторингу и реагированию на жалобы или претензии в адрес фирмы, связанные с качеством оказываемых услуг. Эти процедуры изложены в Руководстве по контролю качества и управления рисками КПМГ в СНГ, размещенном на нашем внутреннем сайте.

3.7.4 Взаимодействие с регуляторами

На международном уровне KPMG International постоянно взаимодействует с Международным форумом независимых регуляторов аудита (IFIAR) и Европейской группой аудиторских инспекций (EAIG) для обсуждения выявленных проблем в области аудита и действий, предпринятых для их решения на уровне сети КПМГ.

3.7.5 Прочая информация об оценке качества аудита

Перед выпуском аудиторского заключения специалисты Отдела развития профессиональной практики выполняют проверку заключений и соответствующей бухгалтерской (финансовой) отчетности всех ОЗХС (включая организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг), а также заключений и отчетности по другим заданиям среднего и высокого риска согласно действующей внутренней политике. В случае обнаружения каких-либо недостатков принимаются меры по их устранению до предоставления отчета аудируемому лицу.

Руководители проектов получают отзывы о качестве отчетов, представленных на проверку. Результаты проверок перед выпуском аудиторского заключения за год учитываются при оценке работы руководителя.

Финансовая информация



Краткая информация о выручке АО «КПМГ» за 2015 год по категориям услуг приведена ниже. Выручка включает суммы, выставленные клиентам и другим фирмам – членам сети КПМГ. Суммы приведены без учета НДС или иных обязательных сборов.

Услуги	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. (тысяч рублей)
Обязательный аудит организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ	1 948 352
Обязательный аудит, прочие организации	1 067 018
Инициативный аудит	607 155
Итого по аудиту	3 622 525
Сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги аудируемым лицам	1 459 379
Сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги прочим организациям	3 371 955
Итого по отличным от аудита услугам	4 831 334
Итого выручка	8 453 859

Ниже приведена информация о выручке КПМГ в России (включает АО «КПМГ», «КПМГ ЛИМИТЕД» и ООО «КПМГ Налоги и консультирование») за 2015 год из внутренней управленческой отчетности, основанной на МСФО. Выручка включает суммы и затраты, выставленные к оплате клиентам и другим фирмам – членам сети КПМГ. Суммы приведены без учета НДС или иных обязательных сборов.

Услуги	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. (тысяч рублей)
Аудиторские услуги	6 387 891
Неаудиторские услуги	4 085 484
Итого выручка	10 473 375

Вознаграждение руководителей





Вознаграждение руководителей основано на целевом уровне оплаты, отражающем особенности экономики, профессиональные компетенции и роль в деятельности организации в целом. Уровень компенсации руководителей определяется ежегодно, исходя из результатов работы АО «КПМГ» в целом, соответствующего подразделения, эффективности деятельности каждого отдельного руководителя, а также показателей руководителя в установленной системе контроля качества аудита и ее элементов. Качество аудита является одним из важнейших факторов оценки и напрямую влияет на вознаграждение. Наша политика по установлению размеров вознаграждения не предусматривает компенсацию за продвижение неаудиторских услуг аудируемым лицам.

Взаимодействие внутри сети КПМГ





6.1 Организационно-правовая форма

Независимые фирмы – члены сети КПМГ входят в ассоциацию KPMG International, международную сеть фирм, зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

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

Такая структура была организована для того, чтобы обеспечить неизменное качество услуг и соблюдение установленных принципов работы независимо от места осуществления профессиональной деятельности фирмы. Одна из основных целей KPMG International – способствовать оказанию всеми фирмами сети аудиторских, налоговых и консультационных услуг высокого качества своим клиентам. В частности, KPMG International определяет единые правила и стандарты работы и поведения и помогает фирмам – членам сети внедрять и соблюдать их, а также защищает имя и бренд КПМГ и регламентирует их использование.

KPMG International является юридическим лицом, обособленным от каждой из фирм – членов сети с правовой точки зрения. KPMG International и фирмы – члены не являются международным 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.

6.2 Обязанности и обязательства фирм – членов сети

В рамках соглашений с KPMG International фирмы – члены сети обязаны следовать политике и правилам KPMG International, в том числе стандартам качества, регулирующим их деятельность и оказание услуг клиентам. Это означает такую организацию структуры фирмы, которая обеспечивает преемственность и стабильность, способность внедрять международные стратегии, осуществлять обмен ресурсами, оказывать услуги международным клиентам, управлять рисками и применять методологию и инструменты, установленные на уровне сети. Каждая фирма несет ответственность за управление своей работой и её качество.

Все фирмы – члены сети подтверждают свою приверженность общим ценностям КПМГ.

Деятельность KPMG International финансируется из средств, выделяемых фирмами – членами сети. Основание для расчета отчисляемых сумм утверждается Международным Правлением и последовательно применяется к фирмам. Фирма может быть исключена из международной сети КПМГ, если она, среди прочего, не соблюдает политику и правила, установленные KPMG International, или не выполняет другие обязательства перед KPMG International.

6.3 Страхование профессиональной ответственности

Основной объем страхового покрытия КПМГ относится к искам, связанным с недобросовестным выполнением обязательств. Страховое покрытие действует на территориальной основе по всему миру и преимущественно предоставляется подконтрольным страховщиком в рамках программы страхования, которой могут воспользоваться все фирмы – члены сети КПМГ.

6.4 Структура корпоративного управления

Основными органами корпоративного управления KPMG International являются Международный Совет, Международное Правление и Международная управленческая группа.

Международный Совет

Международный Совет решает задачи корпоративного управления на высшем уровне и предоставляет фирмам – членам сети КПМГ платформу для открытого обсуждения вопросов и взаимодействия. Совет выполняет функции, аналогичные собранию акционеров (хотя KPMG International не имеет акционерного капитала и, следовательно, имеет в своем составе не акционеров, а только членов). 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 58 фирм, которые являются членами сети KPMG International по законодательству Швейцарии. Сублицензиаты, как правило, представлены в Международном Совете косвенно фирмами – членами.

Международное Правление

Международное Правление является основным органом корпоративного управления и надзора KPMG International. В его основные обязанности входят утверждение стратегии, защита и продвижение бренда КПМГ, надзор за управлением KPMG International, а также одобрение политик и правил. Правление принимает новые фирмы в члены сети и утверждает кандидатуры заместителя председателя и членов Международной управленческой группы, 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 сети. Основные функции управления возложены на председателя при поддержке Исполнительного комитета, в состав которого входят председатель, заместитель председателя, председатели со стороны каждого региона и четыре других управляющих партнера фирм – членов сети.

Еще один член Международного Правления, руководящий директор, избирается теми членами Международного Правления, которые не входят в состав Исполнительного комитета (независимые члены). Главная роль руководящего директора заключается во взаимодействии между председателем и независимыми членами Международного Правления. Список всех членов Международного Правления по состоянию на 1 октября 2015 года представлен в [Международном годовом отчете](#).

При выполнении обязанностей по надзору и корпоративному управлению Международному Правлению оказывают содействие несколько комитетов, в том числе Комитет по корпоративному управлению, Комитет по финансовым операциям и инвестициям, Комитет по контролю качества

и управлению рисками и Комитет по страхованию профессиональной ответственности. Руководящий директор представляет на утверждение Правления кандидатуры председателей и членов комитетов.

Международная управленческая группа

Определенные функции Международного Правления возложены на Международную управленческую группу. В ее обязанности входит развитие глобальной стратегии в сотрудничестве с Исполнительным комитетом. Международная управленческая группа также помогает фирмам – членам сети в реализации глобальной стратегии. В состав управленческой группы, возглавляемой заместителем председателя, входят председатель, директор по операционным вопросам, руководители международных практик и юрисконсульт. Список всех членов Международной управленческой группы по состоянию на 1 октября 2015 года представлен в [Международном годовом отчете](#).

Международные координационные группы отвечают за поддержку и продвижение процесса реализации утвержденной стратегии и бизнес-планов в своих зонах ответственности и осуществляют свою деятельность под надзором Международной управленческой группы. Подробное описание роли Международной координационной группы по контролю качества и управлению рисками представлено в отчете о прозрачности деятельности KPMG International.

Каждая фирма – член сети КПМГ 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, входящих в состав своего региона, и оказывает им содействие в реализации политик и процедур KPMG International.

Более подробная информация о KPMG International, включая структуру корпоративного управления, приведена в ее Отчете о прозрачности деятельности за 2015 год, доступном по ссылке: <https://home.kpmg.com/xx/en/home/about/governance/transparency-report.html>.

6.5 Руководители региональных отделов контроля качества и управления рисками

KPMG International имеет сеть региональных руководителей по контролю качества и управлению рисками, которые подчиняются вице-председателю по контролю качества и управлению рисками. Эти руководители 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 – расширить возможности фирм по активному мониторингу системы контроля качества и управления рисками внутри сети КПМГ.

Заявление Совета директоров АО «КПМГ»

**об эффективности
системы
внутреннего
контроля
качества, мерах
для обеспечения
независимости
и о ежегодном
обучении по
программам
повышения
квалификации**



Процедуры и меры, определяющие основу системы внутреннего контроля качества АО «КПМГ» нацелены на обеспечение разумной уверенности в том, что аудиторские задания, проводимые внутри фирмы, отвечают требованиям применимого законодательства и нормативно-правового регулирования. Ввиду определенных ограничений система контроля качества не может обеспечить абсолютную уверенность в том, что все случаи несоблюдения требований применимого законодательства и нормативно-правового регулирования были предотвращены или выявлены.

Совет директоров АО «КПМГ» учел следующие аспекты:

- организацию и работу систем внутреннего контроля качества, как описано в Отчете;
- замечания, выявленные в ходе внутрифирменных программ контроля соблюдения требований и стандартов (включая международные проверки KPMG International и программы контроля на местном уровне, как описано в разделе 3.7.1);
- замечания, выявленные в ходе внешних проверок регуляторов, и план действий по их устранению.

Принимая в расчет все вышеперечисленные обстоятельства, Совет директоров АО «КПМГ» подтверждает с разумным уровнем уверенности, что системы внутреннего контроля в нашей фирме эффективно работали в 2015 году.

Совет директоров АО «КПМГ» подтверждает, что в 2015 году принимались все меры по обеспечению требований независимости, приведенные в данном Отчете, и была проведена проверка соблюдения требований независимости внутри фирмы.

Совет директоров АО «КПМГ» также подтверждает, что сотрудники, имеющие действующий квалификационный аттестат аудитора, в 2015 году исполнили соблюдение требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленного частью 9 статьи 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

г. Москва, 31 марта 2016 года

Олег Гоцанский
Председатель Совета директоров

Приложения



Приложение 1. Руководство АО «КПМГ»

Совет директоров



Олег Гоцанский

Председатель Совета
директоров



Кирилл Алтухов

Руководитель
Департамента
аудиторских услуг



Михаил Орлов

Руководитель
Департамента налогового
и юридического
консультирования



Шон Тирнан

Руководитель
Департамента
консультационных
услуг



Стюарт Пойнер

Руководитель
Департамента контроля
качества и управления
рисками



Алевтина Борисова

Руководитель
Управления по работе
с персоналом



Антон Усов

Руководитель
Практики по работе
с компаниями
нефтегазовой отрасли

Генеральный директор



Людмила Климанова

Приложение 2. Аудит организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ

Ниже представлен список организаций, относящихся к предусмотренным частью 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ (включая организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам – отмечены в списке знаком *), в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых АО «КПМГ» выдало аудиторское заключение в 2015 году.

- АВАНГАРД АКБ ПАО*
- Авангард-Агро АО*
- Авиакапитал-Сервис ООО
- АгроГард-Финанс ОАО
- АгроКубань Ресурс ООО
- АГРОПРОМКРЕДИТ КБ АО
- А-Групп ООО
- Азиатско-Тихоокеанский Банк ПАО*
- Азия-Инвест Банк АО
- АйСиАйСиАй Банк Евразия ООО
- Акрон ОАО*
- Акцепт Банк АО
- Альта-Банк КБ ЗАО
- Альянс Страховая компания ОАО
- Архангельскгеолдобыча АО*
- Астон Продукты Питания и Пищевые Ингредиенты ОАО
- Атомный энергопромышленный комплекс (Атомэнергопром) АО*
- Атомредметзолото АО
- Аэропорт Толмачево ОАО
- Банк оф Токио-Мицубиси ЮФДжей (Евразия) АО
- Банк Российский Кредит ОАО
- БАНК РОСТ ОАО
- Банк Санкт-Петербург ПАО*
- Банк Союз ОАО*
- Башнефтегеофизика ОАО
- Биокад ЗАО
- БМВ Банк ООО
- БРИНКС НКО ООО
- Брокеркредитсервис ООО
- Буровая Компания Евразия ООО*
- Верхнебаканский цементный завод ОАО*
- Владивостокский морской торговый порт ПАО
- Волгограднефтемаш ОАО
- Волгоградская АгроПромышленная Компания ООО
- Волжское Пароходство судоходная компания ОАО
- Выксунский металлургический завод ОАО
- ГАЗ ОАО*
- Газпром Бурение ООО
- Газпром газэнергосеть АО
- Газпромбанк АО*
- Газпромбанк-Инвест ООО
- Газфонд НПФ
- Гаранتي Банк - Москва КБ АО
- ГВСУ Центр ХК АО
- Гипрогазоочистка АО
- Главстрой-СПБ ООО
- ГлобалЭлектроСервис ОАО
- Государственная транспортная лизинговая компания ПАО*
- ГПБ-Ипотека Банк АО
- Гринфлайт ООО
- Группа компаний С7 ЗАО
- Группа Компаний ПИК ПАО*
- Группа компаний СтиС ООО
- Группа ЛСР ПАО*
- Группа ПОЛИМЕРТЕПЛО ООО
- Группа Полипластик ООО
- Дальневосточное морское пароходство ПАО*
- Даном ООО
- Данске банк АО
- Джей энд Ти Банк АО
- Дойче Банк ООО
- Донкомбанк ПАО
- Дорогобуж ПАО*
- Евразийский Банк ПАО
- Европлан АО*

- Европлан КБ АО
- Евроцемент Груп АО
- Енисейская территориальная генерирующая компания (ТГК-13) АО
- ЕРВ Туристическое Страхование АО
- ИЗОРОК ЗАО с иностранными инвестициями
- Ильюшин Финанс Ко ОАО
- Инвестдевелопмент ООО
- Инвестиционно-финансовая строительная компания АРКС ООО
- Инвестиционный Республиканский Банк ООО
- ИнвестКапиталБанк КБ АО
- Ингосстрах ОСАО*
- Ингосстрах-Жизнь Страховая компания ООО
- Инжиниринг ООО
- ИНТАЧ СТРАХОВАНИЕ АО
- Интеза Банк АО*
- Иркутскэнерго ПАО*
- Ишбанк АО
- Калужский турбинный завод ОАО
- Катрен ОАО
- КБ Энерготрансбанк ОАО
- КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ ООО
- КЕДР коммерческий банк ПАО*
- Концерн Инновационные Технологии ОАО
- Концерн Россиум ООО
- Корпорация ВСМПО-АВИСМА ПАО*
- Корунд-Циан ЗАО
- Красноярская ГЭС ПАО*
- Красный котельщик Таганрогский котлостроительный завод ОАО*
- Кредит Европа Банк АО*
- Кредит Свисс Банк (Москва) ЗАО
- Кредит Урал Банк АО
- Кузбасская Топливная Компания ПАО*
- Кузбассэнерго ОАО*
- Лизинговая компания УРАЛСИБ ООО*
- ЛОКО-Банк КБ АО*
- ЛУКОЙЛ ПАО*
- Магнитогорский металлургический комбинат ОАО*
- МАКС Страховая компания ЗАО
- МАКС-Жизнь ООО
- МАКС-М ЗАО
- Материал Медика Холдинг НПФ ООО
- МДМ Банк ПАО*
- Межтопэнергобанк ПАО
- Мерседес-Бенц Банк Рус ООО
- Метафракс ОАО
- Морской порт Санкт-Петербург ОАО
- Московский Кредитный Банк ОАО*
- Мособлбанк ПАО*
- МОСТОТРЕСТ ПАО*
- Мурманский морской торговый порт ПАО
- Национальный Стандарт ООО*
- Н-БАНК ООО
- НефтеХимСервис АО
- Нефтьсервисхолдинг ООО
- Новоросцемент ОАО ОАО
- Нордеа Банк АО
- Норильский Никель ПАО*
- О`КЕЙ ООО*
- ОЗНА Холдинговая компания ОАО
- Ойлер Гермес Ру Страховая Компания ООО
- Объединенные машиностроительные заводы ПАО*
- ОМК-Сталь АО
- Организационный комитет Россия-2018 Автономная некоммерческая организация
- Первая Грузовая Компания АО*
- Первое коллекторское бюро НАО*
- Первый Объединенный Банк ПАО*
- Первый Чешско-Российский Банк ООО
- Пионер ГК АО*
- ППФ Страхование Жизни ООО
- РЕСО-Гарантия ПАО*
- Ростелеком ОАО*
- Русал Братский алюминиевый завод ОАО*
- Русал Красноярский Алюминиевый Завод ОАО*
- Русполимет ОАО*
- Русский Уголь ОАО
- РЭП Холдинг АО
- Саровбизнесбанк АКБ ПАО

- СЕВЕРГАЗБАНК КБ ПАО
- Северный морской путь КБ ООО*
- Северо-Западное Пароходство ОАО*
- Северо-Западный 1 Альянс Банк ОАО
- Северсталь ПАО*
- Сибирская генерирующая компания ООО
- СиВ Лайф Страховая компания ООО
- Силовые машины - ЗТЛ, ЛМЗ, Электросила, Энерго-машэкспорт ОАО*
- Ситибанк КБ АО
- СОЮЗДОРСТРОЙ ООО
- ССМО ЛенСпецСМУ ЗАО*
- Европлан Страховая компания ООО
- СТРОЙГАЗМОНТАЖ ООО
- Стройтрансгаз ЗАО
- Стройтрансгаз ОАО
- Сумитомо Мицуби Рус Банк АО
- СУЭК-Финанс ООО*
- Таганрогский морской торговый порт ОАО
- ТВЭЛ АО
- ТГК-14 ОАО*
- Техснабэкспорт АО
- ТНС Энерго ГК ПАО
- ТНС энерго Воронеж ПАО*
- ТНС энерго Марий Эл ПАО*
- ТНС энерго Нижний Новгород ПАО*
- ТНС Энерго Ростов-на-Дону ПАО*
- ТНС энерго Ярославль ПАО*
- Тойота Банк АО
- Томскнефть ВНК ОАО
- ТопЛайн ООО
- Торговый дом Оргхим АО
- Транснефть АК ОАО*
- Транснефть НПФ
- Трансстройбанк АКБ ЗАО
- Туапсинский Морской Торговый порт ОАО
- Уралвагонзавод НПК ОАО*
- УРАЛСИБ Банк ПАО*
- Уральская Горно-Металлургическая компания ПАО
- Уральский банк реконструкции и развития ПАО*
- Уральский Финансовый Дом ПАО
- УСК Мост АО
- Фабрикант.ру ООО
- Финанс Бизнес Банк ООО
- Финансовая корпорация УРАЛСИБ АО
- Финсервис Банк АО
- Фирма Трансгарант ООО
- ФосАгро ОАО*
- ФСК ЕЭС ПАО*
- Хоум Кредит Страхование ООО
- Хоум Кредит энд Финанс Банк ООО*
- Челиндбанк ПАО
- Челябинский цинковый завод ОАО*
- Эйч-Эс-Би-Си Банк (РР) ООО
- Элемент Лизинг ООО*
- Эльдорадо ООО
- ЭР-Телеком Холдинг АО
- ЭчДиАй Страхование компания ООО
- Якутскгеофизика АО

Приложение 3. Ценности КПМГ

Сотрудники КПМГ работают вместе для того, чтобы помогать клиентам. Мы четко придерживаемся установленных ценностей, которыми руководствуемся во всех наших действиях и поведении при взаимодействии друг с другом и клиентами:

	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.

www.kpmg.ru

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

© 2016 АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative (“KPMG International”), зарегистрированную по законодательству Швейцарии. Все права защищены.

KPMG и логотип KPMG являются зарегистрированными товарными знаками или товарными знаками ассоциации KPMG International.

kpmg.com/app

