



Отчет о деятельности АО «КПМГ» за 2019 год

Март 2020 г.

kpmg.ru



Введение

Вводная часть



Представляем вашему вниманию Отчет о деятельности АО «КПМГ» за 2019 год.

В АО «КПМГ» мы осознаем свою ответственность за оказание профессиональных услуг в общественных интересах, и именно поэтому неизменным приоритетом для нас остается качество проводимого нами аудита, которое поддерживает доверие инвесторов, собственников, и других пользователей к финансовой отчетности для целей принятия ими экономических решений.

В нашем подходе к оказанию профессиональных услуг мы всегда были и остаемся открытыми и честными перед всеми заинтересованными лицами, включая клиентов, регуляторов и наших сотрудников. В этом Отчете мы расскажем о том, как именно мы стремимся соответствовать высоким ожиданиям общества в отношении качества услуг.

В основе успеха нашей работы лежат эффективная система контроля качества оказываемых услуг, неукоснительное соблюдение всеми сотрудниками КПМГ требований действующего законодательства, профессиональных стандартов, принципов этики и независимости, а также внутренних требований КПМГ, слаженная работа высококвалифицированных специалистов и их стремление к профессиональному росту и развитию. В Отчете представлена информация об основных элементах нашей системы контроля качества.

В 2019 году значимый объем ресурсов был направлен на детальный анализ установленных внутри КПМГ процедур и процессов контроля качества, чтобы быть полностью уверенными в слаженном и единообразном подходе к проведению аудита, выстраиванию отношений с клиентами. Международная сеть КПМГ намерена и в дальнейшем инвестировать в совершенствование системы управления качеством, мониторинг качества заданий, развитие и внедрение самых современных и высокотехнологичных инструментов и продуктов для поддержки специалистов, проводящих аудит.

В любых обстоятельствах неизменными для нас остаются наши ценности, закрепленные в Кодексе поведения, обязательном для исполнения всеми сотрудниками КПМГ.

Информация, представленная в данном Отчете – это подтверждение нашей приверженности высоким стандартам качества услуг.

Аудит



Как аудиторы, мы несем ответственность перед обществом, являясь независимым связующим звеном между стороной, раскрывающей информацию о бизнесе, и пользователями этой информации. Постоянное самосовершенствование – одна из ключевых составляющих деятельности АО «КПМГ» в нашем стремлении оказывать аудиторские услуги высочайшего уровня.

На пути этого самосовершенствования мы не останавливаемся ни на минуту. В ходе проведения аудита наши специалисты пользуются инновационными прогрессивными технологиями, получают доступ к самым передовым знаниям и опыту. Наш новый продукт, KPMG Clara, - это интеллектуальная платформа, которая объединяет в себе новый рабочий процесс проведения аудита и усовершенствованную методологию на базе встроенных в неё высокотехнологичных решений.

Условия ведения аудиторской деятельности быстро меняются. Мы же, как команда профессионалов, постоянно совершенствуем методы работы и расширяем свои компетенции, создаем и внедряем новые процессы, которые дают возможность поддерживать высокий уровень качества оказываемых услуг.

В этом Отчете мы подробно описываем не только нашу стратегию и видение деятельности, не только делимся достижениями, но также представляем описание наших процессов, инструментов, программ обучения и методологии, которые вместе формируют единую систему контроля качества.

Контроль качества



Предоставление аудиторских услуг неизменно высокого качества начинается с формирования культуры, ориентированной на обеспечение качества. Каждый руководитель в КПМГ несет ответственность за продвижение культуры качества внутри фирмы. Это требует от всех сотрудников АО «КПМГ» единого стремления удержать позицию одной из ведущих компаний в отрасли, постоянно повышая стандарты качества, демонстрируя приверженность этическим принципам и обеспечивая таким образом доверие общества. Мы постоянно стремимся инвестировать в нашу систему управления качеством, мониторинг качества аудита, предоставление проектным группам эффективной поддержки, в том числе за счет высокотехнологичных инструментов внутри рабочего процесса аудита.



Содержание

1	Введение	2
2	О нас	4
	Наша деятельность	4
	Наша стратегия	4
3	Структура и корпоративное управление	5
	Организационно-правовая форма и собственники	5
	Наименование, структура владения и правовые взаимоотношения	5
	Обязанности и обязательства фирм – членов сети	5
	Структура корпоративного управления	6
4	Система контроля качества	7
	Общие сведения	8
	Концепция качества аудита	9
	Позиция руководства	10
	Ответственность руководства за качество и управление рисками	10
	Отношения с клиентами	11
	Четкие стандарты и надежные инструменты работы	12
	Подбор, развитие и назначение специалистов с соответствующей квалификацией	18
	Стремление к соблюдению технических требований и качеству оказываемых услуг	20
	Эффективный процесс проведения аудита	22
	Стремление к постоянному совершенствованию	24
5	Финансовая информация	28
6	Вознаграждение руководителей	29
7	Взаимодействие внутри сети КПМГ	30
	Организационно-правовая форма	30
	Обязанности и обязательства фирм – членов сети	30
	Страхование профессиональной ответственности	30
	Структура корпоративного управления	30
	Региональные руководители по контролю качества и управления рисками	31
8	Заявление об эффективности системы внутреннего контроля качества и мерах для обеспечения независимости	32
A	Приложение 1	35
	Приложение 2	37



О нас

Наша деятельность



Акционерное общество «КПМГ» предоставляет профессиональные аудиторские и консультационные услуги, а также услуги по налоговому и юридическому консультированию.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2019 года достигла почти 4000 человек. На территории Российской Федерации помимо центрального офиса в г. Москве свою деятельность осуществляют одиннадцать филиалов фирмы.

Более подробная информация об услугах АО «КПМГ» размещена на нашем интернет-сайте: <http://www.kpmg.com/ru/ru/services/Pages/default.aspx>.

Наша стратегия



Стратегия нашей фирмы определяется Советом директоров и продиктована приверженностью к качеству услуг и поддержанию общественного доверия. В центре нашего внимания – значительные инвестиции в приоритетные направления нашего бизнеса, которые являются частью реализации общей долгосрочной стратегии по всей международной сети КПМГ.

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 внутренние процедуры.



Структура и корпоративное управление

Организационно-правовая форма и собственники



АО «КПМГ» является членом KPMG International Cooperative (“KPMG International”). KPMG International представляет собой юридическое лицо, зарегистрированное по законодательству Швейцарии. Все фирмы – члены международной сети КПМГ входят в состав KPMG International. Более подробная информация о KPMG International и ее деятельности, в том числе о наших взаимоотношениях с ней, представлена в разделе «Управление и руководство» [Отчета о деятельности KPMG International](#).

АО «КПМГ» входит в состав международной сети организаций, предоставляющей профессиональные аудиторские и консультационные услуги, а также услуги по налоговому и юридическому консультированию значительному числу различных организаций. Структура KPMG International построена таким образом, чтобы обеспечить неизменное качество оказываемых услуг и приверженность установленным ценностям независимо от того, в какой стране осуществляет свою деятельность фирма – член сети.

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.

Наименование, структура владения и правовые взаимоотношения



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.

Каждая фирма – член сети КПМГ является независимым юридическим лицом, имеет свою структуру владения и управления и несет единоличную ответственность по своим обязательствам.

Фирмы – члены сети могут состоять из нескольких юридических лиц. В таком случае каждое отдельное юридическое лицо несет ответственность исключительно по своим обязательствам, если иное не установлено отдельным соглашением.

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 ее качество.

Все фирмы – члены сети подтверждают свою приверженность общим ценностям КПМГ (см. раздел «Позиция руководства»).



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 политики и правила, установленные KPMG International, или не выполняет другие обязательства перед KPMG International.

Структура корпоративного управления



АО «КПМГ» придерживается 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.

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 пяти членов – Председателя Совета и руководителей следующих подразделений: Департамента контроля качества и управления рисками, Департамента аудиторских услуг, Департамента консультационных услуг и Департамента по взаимодействию с органами государственной власти (Руководитель международной практики по оказанию услуг компаниям нефтегазового сектора).

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.

Председатель Совета директоров АО «КПМГ» имеет действующий российский квалификационный аттестат аудитора.

Генеральный директор

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



Система контроля качества

Общие сведения



Позиция и роль руководства, четкий набор ценностей и моделей поведения являются неотъемлемыми элементами качества. Тем не менее, все это должно быть подкреплено системой контроля качества, способной обеспечивать соответствие нашей деятельности самым высоким профессиональным стандартам.

Чтобы помочь всем специалистам, проводящим аудит, сосредоточиться на применении основополагающих профессиональных навыков и стандартов поведения, была разработана глобальная Концепция качества аудита. Концепция разработана в соответствии с требованиями Международного стандарта по контролю качества (МСКК 1), опубликованного Советом по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB), Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), опубликованного Комитетом по международным стандартам этики для бухгалтеров (International Ethics Standards Board for Accountants, IESBA), Кодекса профессиональной этики аудиторских организаций и Правил независимости аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов Российской Федерации (далее – Российский кодекс профессиональной этики аудиторских организаций и аудиторских организаций соответственно), применимыми в отношении организаций, оказывающих профессиональные услуги, включая аудит финансовой отчетности.

Политики в отношении контроля качества устанавливаются на уровне KPMG International и применимы ко всем фирмам – членам сети. Данные политики включены в Руководство по контролю качества и управлению рисками и являются обязательными для всех сотрудников КПМГ. АО «КПМГ», в свою очередь, обязуется установить и поддерживать внутрифирменную систему контроля качества, а также разработать, внедрить и тестировать эффективность функционирования средств контроля качества.

АО «КПМГ» обязано исполнять политики и процедуры, установленные KPMG International, и, кроме того, принимать дополнительные политики и процедуры, призванные обеспечить соблюдение требований и стандартов местных регулирующих органов, а также требований применимого законодательства.

Соблюдение норм и принципов контроля качества и управления рисками является обязанностью всех сотрудников АО «КПМГ». Это подразумевает понимание и соблюдение ими требований внутренних корпоративных политик и процедур в их повседневной деятельности. Система контроля качества одинаково применима ко всем сотрудникам КПМГ, где бы они ни находились.

Данный Отчет о деятельности АО «КПМГ», главным образом, отражает подход к достижению качества аудита. Тем не менее, Отчет может оказаться полезным для лиц, заинтересованных в консультационных услугах или услугах по налоговому и юридическому консультированию, поскольку большинство политик и процедур в отношении контроля качества применимы ко всем функциональным подразделениям АО «КПМГ».

Концепция качества аудита



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 деловая порядочность. Результат качественной аудиторской проверки – это независимое мнение аудитора, сформированное надлежащим образом в соответствии с применимыми профессиональными стандартами и законодательными требованиями.

Концепция качества аудита КПМГ едина для всех фирм – членов сети КПМГ и описывает принципы, которые, как мы считаем, определяют высокое качество аудита и вклад каждого аудитора КПМГ в поддержание этого качества.



Главным из семи элементов в нашей системе контроля качества аудита является позиция руководства, которая обеспечивает строгое соблюдение всеми фирмами – членами сети КПМГ единых стандартов качества и этичного поведения. Все остальные элементы образуют 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.



Позиция руководства



Руководство KPMG International совместно с руководителями региональных подразделений и отдельных фирм – членов сети КПМГ играет ключевую роль в поддержании нашего стремления к обеспечению качества и соблюдению высочайших стандартов профессиональной деятельности. В организации, оказывающей аудиторские и прочие услуги, на результаты которых полагаются заинтересованные лица и инвесторы, необходимо формировать культуру, основанную на принципах качества, деловой порядочности и профессиональной этики.

В АО «КПМГ» мы продвигаем культуру, которая поощряет консультирование и определяет его как сильную сторону ведения бизнеса.

Термин «позиция руководства» означает, что руководящий состав АО «КПМГ» демонстрирует приверженность качеству, принципам профессиональной этики и деловой порядочности и выражает это через

общение с клиентами, заинтересованными лицами и обществом в целом для достижения общественного доверия.

Описание ценностей КПМГ представлено в Приложении 2 настоящего Отчета.

Международный кодекс поведения КПМГ

Стремление КПМГ к соблюдению принципа деловой порядочности и обеспечению высокого качества находит свое выражение в ценностях КПМГ, которые определяют то, как мы работаем. Кроме того, они определяют нашу корпоративную культуру, основанную на принципе социокультурного многообразия и уважения различий, а также наше стремление соблюдать нормы личного и профессионального поведения. Ценности КПМГ подчеркивают, что для сотрудников КПМГ добросовестность и порядочность — превыше всего. Ценности КПМГ четко доносятся до всех сотрудников и учитываются в кадровых процессах, таких как принятие на работу, развитие персонала и вознаграждение.

Ценности КПМГ закреплены в [Международном кодексе поведения KPMG International](#). Фирмы – члены сети КПМГ, включая АО «КПМГ», в обязательном порядке принимают минимальные требования Международного кодекса поведения у себя на уровне фирмы.

Кодекс поведения АО «КПМГ»

Кодекс поведения АО «КПМГ», помимо прочего, описывает стандарты этичного поведения, которых должны придерживаться все руководители и сотрудники АО «КПМГ», а в его основе лежат ценности КПМГ и общий для всех фирм КПМГ набор убеждений и принципов.

Кроме того, в Кодексе поведения АО «КПМГ» говорится о том, что каждый руководитель и сотрудник несет личную ответственность за соблюдение правовых и профессиональных стандартов и этических принципов, которые применимы к его должностным обязанностям и уровню ответственности.

В Кодексе поведения АО «КПМГ» изложены наши обязательства и прописаны положения, которые требуют от сотрудников АО «КПМГ»:

- соблюдать все применимые законы, нормативные акты, профессиональные стандарты и политики АО «КПМГ»;
- тщательно выбирать клиентов и третьих лиц для сотрудничества;
- уделять повышенное внимание качеству;
- сохранять объективность и независимость;



- не мириться с незаконными или неэтичными действиями сотрудников АО «КПМГ», наших клиентов, поставщиков или государственных чиновников, с которыми мы взаимодействуем;
- защищать информацию;
- вести честную конкурентную борьбу;
- внимательно относиться к другим сотрудникам;
- выполнять обязательства, касающиеся корпоративной социальной ответственности;
- своими действиями способствовать завоеванию общественного доверия.

Все сотрудники АО «КПМГ» должны:

- соблюдать Международный кодекс поведения и Кодекс поведения АО «КПМГ», а также подтверждать соблюдение Кодекса поведения при приеме на работу в фирму, а затем ежегодно; а также
- проходить регулярное обучение, касающееся Кодекса поведения, при приеме на работу в фирму, а затем каждые два года.

Мы призываем сотрудников сообщать о ситуациях, вызывающих у них обеспокоенность или противоречащих ценностям КПМГ. Более того, каждый сотрудник КПМГ обязан сообщать (и несет за это ответственность) о любых действиях, которые могут быть незаконными или нарушать ценности КПМГ, политику КПМГ, действующие законы, иные нормативно-правовые акты или профессиональные стандарты.

В АО «КПМГ» налажены процедуры и каналы для коммуникации, благодаря которым наши сотрудники могут сообщать о фактах нарушений. Запрещено принимать какие-либо ответные меры в отношении лиц, сообщающих о возможных нарушениях с добросовестными намерениями.

К тому же для всех руководителей КПМГ, сотрудников фирмы, клиентов и третьих лиц доступна [горячая линия](#) международной сети КПМГ: они анонимно могут сообщить о сомнительных фактах деятельности международной сети KPMG International, сотрудников или руководства любой фирмы – члена сети КПМГ.

В АО «КПМГ» мы регулярно проводим опрос среди сотрудников через независимое исследование Global People Survey (см. раздел «Мнение сотрудников о компании – независимое исследование Global People Survey (GPS)»), чтобы установить, насколько ценности КПМГ находят подтверждение в поведении и работе сотрудников.

Ответственность руководства за качество и управление рисками



АО «КПМГ» демонстрирует приверженность качеству, принципам профессиональной этики и деловой порядочности и выражает это через общение с клиентами, заинтересованными лицами и обществом в целом. Ведущая роль в определении правильного курса отдается руководству, которое призвано демонстрировать непоколебимую приверженность самым высоким стандартам профессиональной деятельности, а также возглавлять и поддерживать важные инициативы.

Наша команда руководителей ставит своей задачей выстроить культуру внутри фирмы, основанную на качестве, этических принципах, добросовестном ведении бизнеса, – и все это показывает на своем примере в устных и письменных обращениях, презентациях и обсуждениях. Ответственность за вопросы качества и управления рисками на уровне руководства АО «КПМГ» несут перечисленные ниже лица.

Совет директоров и Генеральный директор

В соответствии с принципами Международного стандарта по контролю качества 1 (МСКК 1) 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

Операционная 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 АО «КПМГ». Руководитель Департамента контроля качества и управления рисками входит в состав Совета директоров АО «КПМГ» и подчиняется непосредственно Председателю Совета директоров. Руководитель Департамента контроля качества и управления рисками консультируется с назначенным региональным руководителем по контролю качества и управлению рисками.

Поддержку Руководителю Департамента контроля качества и управления рисками оказывают руководители и специалисты, работающие в других департаментах.



Руководитель по вопросам этики и независимости

Руководитель Департамента контроля качества и управления рисками АО «КПМГ» также является руководителем по вопросам этики и независимости. Руководитель по вопросам этики и независимости несет ответственность за общее руководство в области этики и независимости и обеспечение исполнения соответствующих политик и процедур в АО «КПМГ».

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 самостоятельно определяют порядок применения процедур по управлению рисками, обеспечению качества и мониторингу соблюдения этих процедур в своих департаментах, руководствуясь установленной Руководителем Департамента контроля качества и управления рисками системой контроля качества. Подобные процедуры являются показателем того, что на уровне проведения задания по оказанию услуг контроль за качеством и управление рисками являются ответственностью каждого сотрудника.

Руководитель Департамента аудиторских услуг АО «КПМГ» отвечает за руководство практикой аудита в АО «КПМГ», обеспечивая стабильное развитие и поддержание высокого качества оказываемых аудиторских услуг, а также привлекательность работы в Департаменте для наших сотрудников.

Управление включает:

- установку «позиции руководства», которая демонстрирует твердую приверженность высочайшим стандартам профессиональной деятельности, включая скептицизм, объективность и независимость;
- разработку и внедрение стратегий для контроля и поддержания знаний и профессиональных навыков, которые необходимы руководителям и сотрудникам фирмы при соблюдении их профессиональных обязанностей;
- взаимодействие с Руководителем Департамента контроля качества и управления рисками по вопросам контроля качества и управления рисками, относящимся к практике аудита, включая ежегодную оценку процедур и мер, которые представляются ключевыми для обеспечения качества аудита.

Группа руководителей по качеству аудита

Группа руководителей по качеству аудита АО «КПМГ» проводила регулярные встречи в 2019 году. На этих встречах обсуждались вопросы, относящиеся к качеству аудита, которые были выявлены в ходе внутренних и внешних проверок качества, запросов, поступивших от аудиторских групп, процедур по анализу первопричин возникновения несоответствий в части качества и другие вопросы, связанные с качеством аудита и идентифицированные по результатам анализа других источников информации. Также рассматривались наблюдения аудиторских групп и вырабатывались планы действий. Как правило, большинство планируемых мер являются краткосрочными, при этом они разрабатываются и доводятся до сведения всех сотрудников Департамента аудита на регулярных технических брифингах, а также включаются в программу следующего обязательного тренинга, если носят достаточно существенный характер.

В случае наиболее сложных вопросов (которые могут повлиять на внесение изменений в глобальную методологию аудита КПМГ или в инструменты аудита) обсуждение выносится на уровень международных групп по вопросам аудита KPMG International для рассмотрения со стороны Международного центра по вопросам оказания услуг и Экспертной группы КПМГ по международным стандартам для потенциальной разработки соответствующих решений. Подробное описание функций Международного центра по вопросам оказания услуг и Экспертной группы КПМГ по международным стандартам представлено в разделе «Культура, поощряющая консультирование».

Инвестиции в постоянное совершенствование деятельности

КПМГ на глобальном уровне продолжает вкладывать значительные инвестиции в мероприятия, направленные на обеспечение качества аудита, в рамках всей международной сети фирм. Мы опираемся на крепкий фундамент качества аудита, заложенный в подходах к управлению фирмами – членами сети и подходах к проведению аудиторских заданий.

Это означает значительное долгосрочное инвестирование в нашу систему управления качеством, мониторинг качества аудита на глобальном уровне, наших профессионалов, а также в усиленную поддержку с точки зрения консультаций, технологических решений и инструментов для аудиторских команд.

Наша международная программа качества аудита обеспечивает последовательное направление инвестиций на укрепление и поддержание единого подхода.



Отношения с клиентами



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

Строгая глобальная политика принятия решений о начале и продолжении работы с клиентами является неотъемлемым условием оказания профессиональных услуг высокого качества.

Внутрифирменные системы и процедуры АО «КПМГ» разработаны таким образом, чтобы выявить и оценить потенциальные риски до начала или продолжения работы с клиентом и по отдельным заданиям.

Фирмы – члены сети КПМГ должны оценить возможность начала или продолжения взаимоотношений с клиентом или конкретного задания. Существенные риски, связанные с началом или продолжением работы с клиентом и по отдельным заданиям, требуют дополнительного согласования.

Принятие решения о начале работы с новым клиентом и по новым заданиям

Оценка клиента

До принятия решения о начале сотрудничества с потенциальным клиентом в АО «КПМГ» проводится его всесторонняя оценка.

Это предполагает получение достаточной информации о потенциальном клиенте, его ключевых руководителей и крупных бенефициарных собственниках с последующим проведением надлежащего анализа этой информации для принятия обоснованного решения о сотрудничестве с этим клиентом. Указанная оценка включает в себя заполнение опросника для анализа профиля рисков клиента и получения общей информации о клиенте, его ключевых руководителях, директорах и собственниках. Кроме того, мы получаем дополнительную информацию, необходимую для соблюдения местных законодательных требований и/или требований регулирующих органов.

В одобрении оценки потенциального клиента участвуют минимум два ответственных должностных лица. Если риск по клиенту оценивается как высокий, к процессу одобрения оценки подключается Руководитель Департамента контроля качества и управления рисками или уполномоченное им лицо, обладающее достаточной квалификацией и опытом.

Оценка задания

В отношении каждого потенциального задания проводится оценка 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), предполагаемое назначение и использование результатов выполнения задания, 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. Данная оценка заданий проводится с привлечением старших сотрудников АО «КПМГ» и включает при необходимости согласование с Руководителем Департамента контроля качества и управления рисками.

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 деловые и личные взаимоотношения с клиентом.

Такого же рода оценка независимости проводится для действующих аудируемых лиц, которые меняют свой статус на общественно значимый, или же если к аудируемому лицу становятся применимы дополнительные ограничения по вопросам независимости ввиду определенных обстоятельств.

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 конфликт интересов не могут быть устранены надлежащим образом в соответствии с принятыми профессиональными стандартами и стандартами фирмы или если существуют другие вопросы, связанные с качеством и рисками, которые не могут быть решены соответствующим образом.



Продолжение сотрудничества с клиентом и работы по заданиям

Ежегодно фирма проводит переоценку всех аудиторских клиентов. Переоценка призвана выявить вопросы, которые могут возникнуть в результате продолжающегося взаимодействия с клиентом, и определить необходимые меры предосторожности (это может включать вовлечение дополнительных специалистов, в том числе для осуществления проверки качества выполнения задания).

Периодическая переоценка проводится также в отношении долгосрочных заданий и по заданиям для действующих клиентов за новый отчетный период.

Переоценка клиентов и заданий также требуется при наличии признаков изменения профиля рисков. В рамках продолжающегося процесса оценки независимости аудиторские команды должны определить, не произошли ли изменения в отношении ранее выявленных угроз или не возникли ли новые угрозы независимости. Все выявленные угрозы независимости оцениваются и, в случае если они не находятся на приемлемом уровне, устраняются или снижаются с помощью мер предосторожности до приемлемого уровня.

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.

Клиентский портфель каждого руководителя аудиторского задания проверяется не реже одного раза в год в ходе индивидуальных обсуждений с соответствующим руководителем. В ходе проверки изучается отраслевая принадлежность, характер деятельности и риски клиентов из портфеля, а также наличие у руководителя надлежащей квалификации и возможностей для проведения качественного аудита для каждого клиента.

Четкие стандарты и надежные инструменты работы



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.

Наш подход к проведению аудита

КПМГ на глобальном уровне активно инвестирует в расширение возможностей, связанных с проведением аудита, и продолжит это делать в ближайшие годы, в том числе за счет развития новых глобальных электронных аудиторских процессов, реализуемых посредством платформы KPMG Clara – интеллектуальной модульной аудиторской платформы КПМГ, которая позволяет постоянно интегрировать новые технологии и имеет встроенные усовершенствованные возможности для использования данных, автоматизации и визуализации. В ходе получения аудиторских доказательств и взаимодействия с клиентами в цифровой сфере фирмы – члены сети КПМГ активно используют возможности, связанные с управлением данными и аналитикой. Высококачественный процесс аудита, проводимого КПМГ, будет по-прежнему предполагать:

- **своевременное вовлечение руководителей и менеджеров** на протяжении всего периода выполнения задания;
- **доступ к полезной информации**, в том числе благодаря привлечению дополнительных специалистов, строгим требованиям к обучению и опыту работы, а также благодаря имеющимся отраслевым знаниям и опыту;
- **критическую оценку всех аудиторских доказательств, полученных в ходе аудита**, с вынесением надлежащих профессиональных суждений;
- непрерывное обучение членов аудиторской группы в форме **наставничества, контроль за их работой и проверку ее результатов**;
- управление аудиторской проверкой и ее документальное оформление.

Единая методология и средства проведения аудита

Глобальная методология проведения аудита КПМГ, разработанная Международной группой КПМГ по глобальным решениям (KPMG Global Solutions Group, KGSG), основана на требованиях Международных стандартов аудита (МСА), а также стандартов, установленных Советом по надзору за отчетностью публичных компаний США (PCAOB) и Американским институтом дипломированных бухгалтеров (AICPA). Методология изложена в Руководстве по аудиту КПМГ (KPMG Audit Manual, KAM) и включает дополнительные требования, охватывающие более широкий круг вопросов, чем МСА, что, по мнению руководства КПМГ, способствует повышению качества проводимых аудиторских проверок. Указанная методология подчеркивает необходимость сохранения надлежащего профессионального скептицизма при выполнении аудиторских процедур и требует соблюдения соответствующих этических норм, включая требование



независимости. В методологию проведения аудита, руководство и инструменты регулярно вносятся улучшения, чтобы гарантировать соблюдение стандартов, уделять особое внимание новым аспектам аудита и обеспечивать качественные результаты аудита (как внутренние, так и внешние). Ключевые темы включают в себя выявление рисков, их оценку и ответные меры, оценочные значения, аудиторские проверки групп компаний и аудиторскую выборку.

Фирмы – члены международной сети КПМГ могут включать в КАМ требования местного законодательства и/или иных нормативных документов, чтобы соответствовать этим стандартам и требованиям.

Руководство по аудиту КПМГ включает, помимо прочего, процедуры, направленные на выявление и оценку риска существенного искажения финансовой отчетности, и процедуры, разработанные в ответ на эти риски.

В КПМГ аудиторские проверки проводятся с использованием инструмента eAudIT, который отражает последовательность выполняемых функциональных операций и позволяет вести электронную аудиторскую документацию. eAudIT представляет собой систему документооборота по аудиторским заданиям, которая позволяет специалистам проводить высококачественные аудиторские проверки в соответствии с единой методологией. eAudIT позволяет объединить методологию проведения аудита КПМГ, соответствующие указания и отраслевые знания с инструментами, которые необходимы для выполнения и документального оформления выполняемых аудиторских процедур.

Инструмент eAudIT может быть «масштабирован» для представления отдельных требований и указаний в зависимости от характера деятельности организации, в отношении которой будет проводиться аудит, и в соответствии с профессиональными стандартами, а также применимыми законодательными требованиями и требованиями регулирующих органов. Этот инструмент позволяет получить прямой доступ к нашим указаниям по проведению аудита, профессиональным стандартам и шаблонам документов.

Значительный объем инвестиций был направлен в пересмотр и усовершенствование методологии проведения аудита КПМГ (КАМ) и систему электронного документооборота (eAudIT) за счет внедрения платформы KPMG Clara Workflow. Более подробную информацию о KPMG Clara Workflow см. в разделе «Инструменты KPMG Clara и KPMG Clara Workflow, а также аудиторские данные и аналитика».

Инструменты KPMG Clara и KPMG Clara Workflow, а также аудиторские данные и аналитика

KPMG International активно инвестирует в повышение качества аудита, обеспечение последовательного

подхода к проведению аудиторских проверок и расширение возможностей как фирм – членов сети КПМГ, так и международного мониторинга выполняемых заданий.

KPMG Clara

Внедрение инструмента KPMG Clara на международном уровне создает интеллектуальную аудиторскую платформу, объединяющую новые возможности работы с аудиторскими данными и аналитикой, инновационные технологии, расширенную коллаборацию и усовершенствованный рабочий процесс.

Реализация посредством платформы интеллектуального аудита KPMG Clara



KPMG Clara как новый рабочий процесс аудита

Начиная с запуска в 2017 году платформы KPMG Clara компания KPMG International работала над созданием нового инструмента управления рабочим процессом, который будет использоваться аудиторскими группами КПМГ для проведения и документального оформления аудиторских проверок. Этот инструмент будет интуитивно понятным, удобным в использовании и современным. Новая система будет по сути представлять собой инструмент для организации рабочих процессов, помогающий аудиторским группам выполнять поэтапные задачи в логической последовательности в соответствии с применимыми стандартами, четкой визуализацией информации и



наглядных материалов, мгновенным доступом к необходимым сведениям и указаниям и со встроенными усовершенствованными возможностями в области обработки данных и аналитики. Кроме того, рабочие процессы и методология будут масштабируемыми, то есть инструмент можно будет настроить таким образом, чтобы он учитывал размер и уровень сложности аудиторского задания. Этот проект, реализуемый в международном масштабе, позволит существенным образом пересмотреть и оптимизировать проведение аудиторских проверок специалистами КПМГ и повысить качество аудита.

KPMG Clara Workflow предоставляет возможности для мониторинга (например интеллектуальный анализ данных) на уровне задания, которые смогут использовать фирмы – члены сети КПМГ. Платформа KPMG Clara Workflow начала использоваться в пилотном (тестовом) режиме в 2018 году, ее запуск в международном масштабе состоялся в 2019 году, а полное использование во всех фирмах сети будет реализовано начиная с 2020 года. Ожидается, что инструмент – предшественник этой платформы, eAudIT, перестанет использоваться в 2021 году.

Аудиторские данные и аналитика

Цель аудита, проводимого КПМГ с использованием специальных возможностей в области обработки данных и аналитики:

- **повысить качество аудита** благодаря более глубокому пониманию выборок данных и повышенному вниманию к операциям с более высоким уровнем риска;
- **обеспечить безопасность** благодаря ограничению доступа к данным как в процессе их передачи, так и в информационной среде КПМГ; а также
- **обеспечить прозрачность** благодаря проведению подробного анализа, позволяющего определить причины резко отклоняющихся и нетипичных значений и получить более полное представление об операциях и процессах, характеризующихся более высоким уровнем риска.

Инструменты и процессы, связанные с данными и аналитикой, построены на принципах и профессиональных стандартах, в соответствии с которыми проводятся аудиторские проверки, и не освобождают аудиторов от их обязанностей.

Независимость, добросовестность, этика и объективность

Введение

Независимость аудитора – ключевое требование международных профессиональных стандартов и регулирующих органов.

В KPMG International действуют политики и процедуры по обеспечению независимости, основанные на требованиях Комитета по международным этическим стандартам для бухгалтеров (IESBA). Данные политики и процедуры содержатся в глобальном Руководстве по контролю качества и управлению рисками в КПМГ. Соблюдению этих требований способствует использование автоматизированных инструментов.

На уровне АО «КПМГ» политики и процедуры KPMG International дополнены политиками и процедурами, призванными обеспечить соблюдение требований российского Кодекса профессиональной этики аудиторов, Российских правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также требований Федерального закона № 307-ФЗ в части независимости. Указанные политики и процедуры охватывают такие сферы, как финансовые и деловые отношения фирмы, личная независимость сотрудников, отношения, связанные с трудоустройством сотрудников у клиентов, ротация старшего персонала в составе аудиторской группы, одобрение аудиторских и неаудиторских услуг и другие.

Глава Международной группы по вопросам независимости при поддержке других специалистов этой группы отвечает за четкий и последовательный процесс применения политик и процедур в вопросах обеспечения независимости фирм – членов сети КПМГ, а также за наличие необходимых инструментов, которые помогают сотрудникам исполнять соответствующие требования.

АО «КПМГ» назначило Руководителя по вопросам этики и независимости, который несет ответственность за общее руководство в области этики и независимости и обеспечение исполнения соответствующих политик и процедур. Руководитель по вопросам этики и независимости отвечает за внедрение, коммуникацию сотрудникам и эффективную реализацию глобальных политик и процедур КПМГ, а также более строгих местных политик и процедур посредством:

- внедрения/мониторинга структуры и процедур по соблюдению требований этики и независимости внутри фирмы;
- назначения/утверждения назначения руководителей, ответственных за вопросы этики и независимости внутри фирмы;
- контроля процессов, относящихся к оценке конкретных угроз независимости, связанных с (потенциальными) клиентами;
- участия в составлении и распространении обучающих материалов;
- мониторинга соблюдения политик;
- проведения мероприятий в случае несоблюдения требований;
- контроля процесса принятия дисциплинарных мер по вопросам этики и независимости.



KPMG International своевременно оповещает фирмы – члены сети КПМГ обо всех изменениях в части политик этики и независимости KPMG International. Фирмы – члены сети КПМГ обязаны внести соответствующие изменения на уровне фирмы, а исполнение предписаний контролируется в рамках внутрифирменных программ мониторинга и контроля соблюдения требований и стандартов»).

Согласно Руководству по контролю качества и управлению рисками КПМГ, сотрудники АО «КПМГ» должны обязательно консультироваться с Руководителем по вопросам этики и независимости по ряду определенных вопросов. В зависимости от конкретных обстоятельств может также потребоваться проведение консультаций с Международной группой по вопросам независимости.

Личная финансовая независимость

Согласно политикам KPMG International, сотрудники фирмы – члена сети КПМГ не могут иметь недопустимую с точки зрения независимости финансовую заинтересованность в аудируемых лицах фирмы (определение «аудируемое лицо» включает в себя связанные стороны или аффилированные лица аудируемого лица), а также прочие недопустимые взаимоотношения с аудируемыми лицами, их руководителями, определенными должностными лицами и собственниками. Для всех руководителей фирм – членов сети КПМГ эти политики распространяют запрет Комитета по международным этическим стандартам для бухгалтеров (IESBA) на владение ценными бумагами любого аудируемого лица любой фирмы КПМГ по всему миру. В АО «КПМГ» также внедрены дополнительные процедуры обеспечения независимости руководителей, должностных лиц и определенных групп сотрудников фирмы согласно российскому законодательству.

Как и другие фирмы – члены сети КПМГ мы используем автоматизированную систему поддержания независимости (KICS), которая помогает нашим сотрудникам соблюдать политику личной независимости в отношении инвестиций. Система содержит базу данных публично торгуемых инструментов и идентифицирует инструменты, связанные с аудируемыми КПМГ лицами. Система KICS предполагает внесение определенными сотрудниками информации о приобретении или продаже ценных бумаг. Мониторинг через систему KICS реализован за счет выявления неразрешенных инвестиций и прочих нарушений (в том числе, позднее занесение данных по новым инвестициям в систему) и генерирования соответствующих отчетов.

Руководители КПМГ, а также все непосредственно взаимодействующие с клиентами сотрудники, занимающие должность менеджера и выше, обязаны вносить информацию обо всех персональных

инвестициях в систему KICS. До осуществления инвестиций необходимо провести поиск в системе KICS и убедиться, что инвестиция не запрещена. Когда ранее разрешенные инвестиции попадают в категорию запрещенных, система высылает автоматическое уведомление, в течение пяти рабочих дней после которого сотрудники должны отказаться от участия в инвестициях. АО «КПМГ» следит за исполнением данного требования в рамках своей программы проверки выполнения требований независимости через выборочные проверки сотрудников. Международная группа по вопросам независимости предоставляет руководство и рекомендует процедуры для проведения проверки на уровне фирмы на предмет соблюдения сотрудниками политик независимости КПМГ. Руководство устанавливает критерии выборки, в частности, установлено минимальное число сотрудников, подлежащих ежегодной проверке.

В 2019 году такую проверку прошли 83 наших сотрудника (из них примерно 65% руководители).

Трудовые отношения

Любой специалист, оказывающий услуги аудируемому лицу, обязан также сообщить руководителю, отвечающему за вопросы этики и независимости в его фирме, о своем намерении начать с этим клиентом переговоры о трудоустройстве. Для руководящего состава фирмы данное требование распространяется на любое аудируемое лицо любой фирмы – члена сети КПМГ, которое является общественно значимой организацией.

Бывшие члены аудиторской группы и бывшие руководители АО «КПМГ» не могут быть трудоустроены у аудируемого лица на некоторых должностях до прекращения всех существенных связей с АО «КПМГ», включая выплаты, которые не являются фиксированными и определенными и/либо являются существенными для АО «КПМГ», а также прекращения участия в коммерческой и профессиональной деятельности АО «КПМГ».

На ключевых лиц, осуществляющих руководство заданием по аудиту аудируемого лица, которое является общественно значимой организацией, распространяются временные ограничения (так называемый «период невовлеченности»), по которым упомянутые лица не могут быть трудоустроены у аудируемого лица в некоторых должностях до истечения определенного периода времени.

Положения о трудовых отношениях с аудируемым лицом доводятся до сведения сотрудников АО «КПМГ», и их соблюдение отслеживается.



Финансовая независимость фирмы

Фирмы – члены сети КПМГ не должны иметь недопустимых финансовых интересов и отношений с аудируемыми лицами, их руководством, директорами и крупными собственниками.

Как и другие фирмы – члены сети КПМГ, АО «КПМГ» обязано вносить в систему KICS информацию о своих инвестициях, займах, банковских гарантиях, кредитных договорах, договорах поручительства и других подобных финансовых отношениях фирмы, а также отслеживать соответствие этих отношений требованиям независимости Комитета по международным этическим стандартам для бухгалтеров (IESBA) и Российских правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

АО «КПМГ» также обязано внести при наличии данные обо всех имеющихся займах и инвестициях в фирму, попечительских, доверительных и брокерских счетах, которые поддерживают активы фирмы.

На ежегодной основе АО «КПМГ» подтверждает соблюдение требований в части независимости фирмы в рамках внутрифирменной программы контроля соблюдения требований и стандартов (RCP).

Деловые отношения

В АО «КПМГ» разработаны и реализованы политики и процедуры, обеспечивающие контроль за тем, чтобы деловые отношения с контрагентами фирмы, в том числе с поставщиками, страховщиками фирмы, осуществлялись с учетом требований Комитета по международным этическим стандартам для бухгалтеров (IESBA), Российских правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также других применимых требований по соблюдению независимости, в том числе, установленных Комиссией по ценным бумагам и биржам США.

Тренинги по этике и независимости, ежегодное подтверждение соблюдения

Все руководители и сотрудники АО «КПМГ» обязаны проходить тренинг по вопросам независимости в соответствии с занимаемой ими должностью и принадлежностью к функциональному подразделению фирмы сразу после приема на работу в АО «КПМГ», а затем на ежегодной основе.

Новые сотрудники Департамента аудиторских услуг, которые обязаны пройти этот тренинг, должны сделать это либо а) в течение семи дней с момента трудоустройства в АО «КПМГ», либо б) до того, как они начнут оказывать какие-либо услуги в адрес или станут звеном цепочки управления в отношении любого аудируемого лица, включая любые его связанные стороны или аффилированные лица – в зависимости от того, какое из этих событий наступит раньше.

Раз в два года АО «КПМГ» также проводит тренинг по Кодексу поведения КПМГ, включая вопросы противодействия коррупции, соблюдения требований нормативно-правовых актов, профессиональных стандартов и информирования о случаях явных или предполагаемых нарушений данных требований. Также этот тренинг проходят все сотрудники при приеме на работу.

Кроме того, при приеме на работу и каждый последующий год сотрудники АО «КПМГ» подписывают заявление, в котором подтверждают, что в течение минувшего года соблюдали применимые политики и требования в области этики и независимости.

Неаудиторские услуги

Все фирмы – члены сети КПМГ обязаны как минимум соблюдать требования, установленные Комитетом по международным этическим стандартам для бухгалтеров (IESBA), а также иные применимые требования законодательства и нормативно-правового регулирования.

В случаях, когда в АО «КПМГ» разрабатывается вид услуг или решений, которые ранее не оказывались и не описаны политикой с точки зрения аудиторской независимости, такие услуги или решения рассматриваются Руководителем по вопросам этики и независимости АО «КПМГ» для выявления потенциальных угроз независимости и выработки позиции по допустимости услуг для аудируемых лиц.

По всем потенциальным заданиям на этапе их принятия команды КПМГ во всем мире должны заносить определенный объем данных, включая описание услуг и указание их стоимости, в автоматизированную систему Sentinel™. В случае оказания неаудиторских услуг аудируемому лицу к запросу Sentinel™ прикладывается оценка потенциальных угроз и мер по их устранению или сведению до приемлемого уровня. В то же время руководители аудиторских заданий или уполномоченные ими сотрудники обязаны заносить в систему Sentinel™ данные о структурах групп аудируемых лиц, являющихся общественно значимыми организациями, и оценивать потенциальные задания для компаний группы, выявляя угрозы независимости и оценивая предлагаемые меры по снижению таких угроз.

Оценка независимости перед принятием задания по аудиту

АО «КПМГ» проводит комплекс процедур по выявлению и оценке угроз независимости в отношении потенциальных аудируемых лиц, которые являются общественно значимыми организациями. Такие процедуры оценки независимости должны быть завершены до принятия задания по аудиту для таких аудируемых лиц.



Зависимость от уровня вознаграждения за услуги

Политика KPMG International учитывает, что может возникнуть угроза личной заинтересованности или шантажа, когда получаемое от аудируемого лица вознаграждение составляет значительную часть от всех вознаграждений, получаемых фирмой, выражающей аудиторское мнение. Согласно требованиям этой политики, фирмы – члены сети КПМГ должны обратиться за консультацией к региональному руководителю по контролю качества и управлению рисками, если ожидается, что совокупный объем вознаграждения от какого-либо аудируемого лица за два года подряд превысит 10% от общего объема вознаграждений фирмы. Если вознаграждение аудируемого лица – общественно значимой организации и его связанных сторон в течение двух лет подряд составляет более 10% от общей суммы вознаграждений, получаемых данной фирмой – членом сети КПМГ:

- этот факт должен быть доведен до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица;
- на роль лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, назначается руководитель из другой фирмы – члена сети КПМГ.

За последние два года вознаграждение ни по одному из аудируемых лиц не превысило 10% от общей суммы вознаграждений, полученных АО «КПМГ».

Разрешение конфликта интересов

Конфликт интересов может возникнуть в ситуациях, когда наличие личных связей с клиентом может помешать сотруднику АО «КПМГ» оставаться или выглядеть для третьих сторон объективным, или же когда сотрудник владеет конфиденциальной информацией, относящейся к одной из сторон сделки. В таких случаях необходима консультация со стороны Руководителя Департамента по контролю качества и управлению рисками или Руководителя по вопросам этики и независимости.

Политика KPMG International запрещает руководителям и иным сотрудникам принимать подарки и знаки внимания от аудируемых лиц за исключением случаев, когда их стоимость является незначительной и это не запрещено законодательными и нормативно-правовыми нормами. При этом данный подарок или знак внимания не может быть расценен как предложенный с намерением повлиять ненадлежащим образом на поведение кого-либо из участников аудиторской группы или аудиторской организации в целом. Предложение поощрений сотрудниками АО «КПМГ» также запрещено, если поощрение осуществляется (или может быть расценено как таковое) с намерением повлиять на поведение получателя или может вызвать сомнение относительно честности, независимости, объективности или профессионального скептицизма сотрудника или фирмы в целом.

В обязанности всех фирм – членов сети КПМГ и их сотрудников входит распознавать и разрешать конфликты интересов, а именно ситуации и обстоятельства, которые рассматриваются или могут быть рассмотрены сторонним наблюдателем как оказывающие влияние на способность фирмы или ее сотрудников оставаться объективными и действовать беспристрастно.

Внутри сети КПМГ инструментом для распознавания профессиональных конфликтов интересов выступает автоматизированная система Sentinel™, которая помогает всем фирмам – членам сети разрешать такие конфликты в соответствии с правовыми и профессиональными требованиями.

В АО «КПМГ» работают специалисты в области контроля качества и управления рисками, в обязанности которых входят просмотр запросов в Sentinel™ на предмет потенциального конфликта интересов и дальнейшая работа с задействованными сторонами для разрешения конфликтов. Результаты таких обсуждений оформляются документально. Для случаев, когда подход к разрешению конфликта интересов не может быть взаимно согласован, в АО «КПМГ» установлены процедуры вынесения рассмотрения таких спорных ситуаций на более высокий уровень. Если потенциальный конфликт интересов не может быть надлежащим образом урегулирован, участие в задании отклоняется или прекращается.

Нарушение требований независимости

Сотрудники АО «КПМГ» обязаны немедленно сообщать о ставшем известным им факте нарушения требований независимости Руководителю по вопросам этики и независимости. Несоблюдение правил независимости фирмы, выявленное в процессе внутрифирменной программы контроля соблюдения требований или в результате декларации самого сотрудника или из других источников, влечет за собой применение дисциплинарных мер в отношении этого сотрудника. Любые нарушения требований независимости должны быть доведены до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, немедленно, если только иные временные рамки для уведомлений не установлены по менее существенным нарушениям.

В АО «КПМГ» действует политика дисциплинарных мер в отношении нарушений требований независимости. Политика дисциплинарных мер доводится до сведения всех специалистов и применима во всех случаях нарушения правил независимости, включая различные санкции, зависящие от серьезности нарушения. 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.



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

Соблюдение требований действующего законодательства и регулирующих органов является ключевым аспектом для всех сотрудников АО «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 клиентов, поставщиков или государственных должностных лиц.

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 политикой KPMG International в отношении противодействия коррупции можно по [ссылке](#).

Ротация старшего персонала в составе аудиторской группы

Политики KPMG International в отношении ротации основываются на требованиях, установленных Комитетом по международным этическим стандартам для бухгалтеров (IESBA), и обязывают нашу фирму соблюдать более строгие местные требования по ротации, где применимо.

Согласно правилам IESBA и Российским правилам независимости аудиторов и аудиторских организаций, в случае, когда аудируемое лицо является общественно значимой организацией, ключевое лицо, осуществляющее руководство заданием по аудиту, не должно выступать в качестве такового в течение более семи лет. По истечении этого срока наступает период невовлечения, в течение которого ключевые лица не должны:

- участвовать в заданиях по аудиту для данного аудируемого лица;
- осуществлять контроль качества выполнения задания;
- осуществлять консультирование аудиторской группы или аудируемого лица по техническим или отраслевым вопросам;

- каким-либо образом влиять на результат выполнения задания по аудиту;
- участвовать в оказании профессиональных услуг данному аудируемому лицу;
- контролировать взаимоотношения фирмы с аудируемым лицом;
- осуществлять иное значительное или частое взаимодействие с руководством аудируемого лица или лицами, отвечающими за его корпоративное управление.

Мы ведем мониторинг ротации ключевых работников, осуществляющих руководство аудиторскими заданиями (в том числе руководителей, ответственных за проверку качества заданий), и разрабатываем при ротации указанных работников планы перехода с тем, чтобы назначать на задания новых руководителей с необходимыми знаниями и навыками, что позволит не допустить снижения качества предоставляемых услуг. Система мониторинга ротации является объектом проверки на соответствие установленным требованиям.

Подбор, развитие и назначение специалистов с соответствующей квалификацией



Один из ключевых факторов, определяющих качество работы, – это уверенность в том, что наши специалисты обладают достаточным опытом и навыками, вовлеченностью и целеустремленностью, чтобы обеспечить высочайшее качество аудита. Это подразумевает успешный подбор и развитие персонала, грамотное распределение ресурсов и назначение специалистов для выполнения задания.

Подбор персонала

АО «КПМГ» стремится создать исключительный опыт как для своих текущих, так и потенциальных сотрудников.

Стратегия подбора персонала АО «КПМГ» направлена на привлечение молодых начинающих специалистов. АО «КПМГ» сотрудничает с университетами в рамках программы привлечения выпускников. В то же время АО «КПМГ» принимает в штат опытных сотрудников, в том числе на руководящие должности.

До получения предложения о трудоустройстве все кандидаты на позиции специалистов подают заявление и принимаются на работу после участия в отборе, который может включать проверку информации, указанной в заявлении, собеседование для уточнения компетенций, психометрическое тестирование и тестирование способностей, а также проверку квалификации/рекомендаций предыдущих работодателей. Таким образом, формируются справедливые критерии по отбору персонала, которые позволяют понять, что кандидаты обладают соответствующими характеристиками и компетенциями, подходящими именно для этой должности.



За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, на работу в АО «КПМГ» было принято 587 выпускников (в 2018 году - 453).

С сотрудниками, принимаемыми на более высокие должности, Руководитель по вопросам этики и независимости или уполномоченное им лицо проводят официальную беседу по вопросам независимости. АО «КПМГ» не принимает конфиденциальную информацию, принадлежащую бывшей фирме/работодателю кандидата.

Личное развитие

АО «КПМГ» внедряет новый подход к оценке и развитию персонала. В основе нового подхода лежит принцип «Каждый – лидер» ('Everyone a Leader'), который предполагает наличие

- профилей функциональных ролей;
- библиотеки целей;
- стандартизированных форм сбора обратной связи по результатам работы.

Открытый процесс оценки и развития персонала связан с ценностями КПМГ и призван помочь всем нам и каждому в отдельности понять, что требуется для достижения успеха. Мы осознаем, что единство и последовательность в восприятии ожидаемых норм поведения и поощрения сотрудников, демонстрирующих такое поведение в своей работе, повышает нашу способность добиваться качества и отражено в наших ключевых принципах развития: влиять на жизнь компании, постоянно развиваться, формировать среду доверия.

В то же время мы поддерживаем культуру оценки и развития персонала, основанную на передовых технологиях, которые позволяют нам учитывать фактор качества аудита при оценке работы и принятии решения о вознаграждении, а также придерживаться единого подхода к оценке и развитию персонала по всей международной сети КПМГ.

В АО «КПМГ» ведется учет случаев нарушения стандартов качества и невыполнения требований. Для этого определяются показатели в области качества и соблюдения установленных требований, которые учитываются при оценке работы руководящих сотрудников, их продвижении и вознаграждении. Сотрудников оценивают их кураторы, которые наблюдали за их работой в течение отчетного периода.

Программы по вовлечению и разнообразию

АО «КПМГ» активно работает над развитием программы по вовлечению персонала. Такая практика позволяет нам формировать успешные команды с обширным кругом знаний, опытом и перспективами.

Руководство АО «КПМГ» способствует распространению культуры разнообразия нашей фирмы и разнообразия наших клиентов.

Мы считаем, что принятая внутри международной сети КПМГ стратегия вовлечения и разнообразия обеспечивает возможность предпринимать шаги, которые, на наш взгляд, необходимы для продвижения культуры вовлечения в АО «КПМГ» и по всей сети фирм КПМГ.

Более подробная информация по программам вовлечения и разнообразия, действующим внутри сети KPMG International, представлена по [ссылке](#).

Вознаграждение и повышение в должности

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

Вознаграждение

В нашей фирме разработана и действует четкая и прозрачная политика выплаты компенсаций и повышения в должности, которая учитывает ситуацию на рынке труда и связана с процессом оценки результатов деятельности. Это помогает всем сотрудникам понять, что от них ожидает фирма, и на что они могут рассчитывать взамен. Оценка результатов деятельности и принятие решения об уровне вознаграждения происходит методом калибровки в процессе обсуждения и сопоставления достижений сотрудников одного должностного уровня.

Решение об уровне вознаграждения формируется из расчета результатов деятельности самого сотрудника и фирмы в целом.

Результаты оценки деятельности напрямую влияют на продвижение по службе и уровень вознаграждения специалистов и руководителей и в некоторых случаях на возможность продолжения трудовой деятельности в КПМГ.

Мнение наших специалистов относительно того, как уровень вознаграждения показывает результаты их работы в течение года, отражено в независимом исследовании Global People Survey. На основании результатов оценки этого мнения формируется план действий.

Повышение в должности

Результаты оценки деятельности напрямую влияют на продвижение по службе и уровень вознаграждения специалистов и руководителей и в некоторых случаях на возможность продолжения трудовой деятельности в КПМГ.

Назначение специалистов 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 рассмотрении возможности назначения на роль руководителя задания определенного объема, сложности и уровня риска, а также для определения состава аудиторской группы и необходимости привлечения других специалистов (экспертов) учитываются опыт сотрудника и достаточное количество времени по результатам ежегодного анализа портфеля руководителей заданий.

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 (эксперты) 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»;
- результаты внутрифирменной программы мониторинга качества заданий (QPR) и внешних проверок регуляторов.

Мнение сотрудников о компании – независимое исследование Global People Survey (GPS)

Раз в два года АО «КПМГ» предлагает всем своим сотрудникам принять участие в независимом исследовании Global People Survey (GPS), чтобы поделиться своими впечатлениями о работе в КПМГ. GPS позволяет оценить степень вовлеченности наших сотрудников в жизнедеятельность фирмы с помощью Индекса вовлеченности (Engagement Index, EI), а также выявить области для более глубокого вовлечения, которые могут представлять собой сильные стороны и возможности для развития. Для дополнительной аналитики результаты исследования могут анализироваться по функциональной или географической принадлежности, занимаемой должности или роли в фирме, гендерному признаку.

Исследование GPS также показывает, как мы преуспели в определенных категориях, влияющих на уровень вовлеченности сотрудников в жизнь компании.

По результатам исследования GPS руководство АО «КПМГ» и руководство KPMG International получают информацию о качестве аудита, соблюдении ценностей КПМГ, а также о восприятии сотрудниками таких категорий, как качество, управление и позиция руководства.

АО «КПМГ» принимает участие в исследовании GPS, анализирует результаты и предпринимает необходимые меры для совершенствования проблемных областей, выявленных в ходе исследования. Результаты исследования GPS собираются по всей сети КПМГ и предоставляются Международному Правлению, которое их рассматривает и согласует необходимые действия.

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 и отделам развития профессиональной практики, Помощь может заключаться в предоставлении дополнительных специалистов для работы по заданию или в консультации аудиторской группе. В случае, если АО «КПМГ» не может предложить необходимые ресурсы, задействуются другие фирмы – члены сети.

Кроме того, Руководство по аудиту КПМГ требует от специалистов наличия соответствующего опыта и знаний для работы на аудиторских заданиях.

Стратегия непрерывного обучения

Плановое обучение

Координационные группы по обучению и развитию в области аудита на глобальном, региональном и, если применимо, локальном уровнях АО «КПМГ» каждый год определяют приоритеты технического обучения для разработки и проведения новых курсов. Используются различные формы обучения, включая внутренние тренинги и цифровое обучение, которые призваны оказывать поддержку в работе аудиторов.

Наставничество и обучение в процессе работы

Процесс обучения не ограничен тренингами в аудитории. Знания можно получать непосредственно в тот момент, когда в них возникает необходимость. Это обеспечивается за счет техник коучинга и своевременного обучения, которые доступны через онлайн-обучение или доступ сотрудников к базам стандартов и методологии в зависимости от принадлежности сотрудника к профессиональному подразделению. Все программы обучения в аудитории



сопровожаются материалами, позволяющими закрепить полученные знания, которые помогают специалистам в проведении аудита.

Профессиональная аттестация и требования для заданий по аудиту

Профессиональная аттестация

Все специалисты АО «КПМГ» обязаны соблюдать правила получения и поддержания профессиональных аттестатов, в том числе в части требований повышения квалификации, установленные в юрисдикции, где они осуществляют свою аудиторскую деятельность. Внутри фирмы действуют политики и процедуры для обеспечения контроля за тем, что сотрудники, которые должны быть аттестованы для осуществления профессиональной деятельности, имеют соответствующий квалификационный аттестат. Наша фирма отвечает за то, что специалисты, участвующие в выполнении аудиторского задания, обладают необходимыми знаниями и профессиональными навыками в области аудита, бухгалтерского учета, а также отраслевым опытом.

Обязательные требования для заданий с применением ОПБУ США

Кроме того, в АО «КПМГ» действуют особые требования для специалистов, участвующих в заданиях 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), стандартами Совета по надзору за отчетностью публичных компаний США (PCAOB), включая задания по оценке эффективности системы внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности (ICOFR). Эти требования обязывают руководителя, менеджера, старшего специалиста по заданию, а также лицо, ответственное за проверку качества выполнения задания, проходить соответствующие обязательные тренинги, а также обязывают аудиторскую группу в целом иметь достаточный опыт выполнения соответствующих заданий или обеспечить надлежащие меры по устранению или снижению рисков до приемлемого уровня в связи с недостаточным опытом.

Взаимодействие с экспертами внутри сети

Проектные группы АО «КПМГ» имеют доступ к сети экспертов нашей фирмы и других фирм – членов сети КПМГ. Эксперты, которые являются членами аудиторской группы и в целом отвечают за вовлечение экспертов в задание по аудиту, обладают необходимыми знаниями, квалификацией и отвечают требованиям независимости, чтобы осуществлять работу по заданию должным образом. Эксперты аудитора в обязательном порядке проходят тренинг по концепциям аудита.

Необходимость привлечения экспертов аудитора (например, в сфере ИТ, налогового консультирования, казначейства, актуариев, оценщиков, экспертов форензик) для реализации аудиторских заданий рассматривается в процессе принятия решения о начале или продолжении работы по заданию.

Культура, поощряющая консультирование

КПМГ стремится к формированию среди сотрудников культуры, поощряющей консультирование, поскольку консультации помогают рабочим группам фирм – членов сети КПМГ в процессе принятия решений и являются одним из основополагающих факторов, обеспечивающих высокое качество аудита. В АО «КПМГ» мы считаем консультирование важной составляющей в работе по заданию и призываем своих сотрудников обращаться за консультацией по всем сложным и спорным вопросам. 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. Кроме того, Глобальное Руководство по контролю качества и управлению рисками КПМГ содержит обязательные требования для консультирования по определенным категориям вопросов, как, например, возникшие сомнения относительно добросовестности клиента.

Технические консультации и международные ресурсы

Техническая поддержка по вопросам аудита и бухгалтерского учета предоставляется всем фирмам – членам сети КПМГ и их специалистам при участии Международной группы КПМГ по глобальным решениям (ранее – Международный центр по вопросам оказания услуг), Экспертной группы по международным стандартам, а также Экспертной группы по рынкам капитала США (в случае оказания услуг иностранным компаниям, зарегистрированным Комиссией по ценным бумагам и биржам США).

Международная группа КПМГ по глобальным решениям

Задача Международной группы КПМГ по глобальным решениям – обеспечивать успешное функционирование международной сети аудиторских практик КПМГ за счет сотрудничества, инноваций и технологий. Международная группа КПМГ по глобальным решениям разрабатывает, поддерживает и внедряет глобальную методологию аудита КПМГ и технологичные инструменты, которые специалисты КПМГ используют в своей работе для построения эффективного процесса проведения аудита. Группа имеет три офиса в разных странах (по одному в каждом регионе), а работают в нем специалисты по аудиту со всего мира, которые



в прошлом занимались аудитом, информационными технологиями, анализом данных, математикой, статистикой и т.п. Их разносторонний опыт и инновационные подходы способствуют дальнейшему укреплению и расширению возможностей КПМГ в области аудита.

Экспертная группа по международным стандартам

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

Ресурсы фирмы – члена сети КПМГ в области развития профессиональной практики

Специалисты по аудиту могут получить надлежащую поддержку и консультации по вопросам аудита и техническим вопросам бухгалтерского учета, обратившись к нашим ресурсам в области развития профессиональной практики (далее эти ресурсы именуется Отделом развития профессиональной практики). Отдел развития профессиональной практики также помогает аудиторским группам в случае возникновения разногласий либо между членами группы, либо с лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания. Если разногласия не удается устранить, окончательное решение принимается старшими руководителями заданий. При необходимости за консультацией также можно обратиться в Экспертную группу по международным стандартам.

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 КПМГ для проведения аудита. Такая информация включает примеры процедур по аудиту в определенной отрасли, типичные риски, процессы 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 программе КПМГ для проведения аудита.

Эффективный процесс проведения аудита



То, как выстроен сам процесс проведения аудита, не менее важно, чем результат работы. АО «КПМГ» ожидает от своих сотрудников соблюдение определенных политик и процедур для эффективного процесса проведения аудита.

Наставничество, надзор в процессе работы, проверка 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 надзор 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 надзора лежит своевременная проверка выполненной работы, позволяющая оперативно выявить, обсудить и решить существенные вопросы

Своевременное назначение лиц, осуществляющих проверку качества выполнения задания

Проверка качества выполнения задания возлагается на уполномоченных лиц, независимых от соответствующих аудиторских групп и отвечающих за объективную проверку наиболее значимых решений и суждений, сформированных аудиторской группой, а также надлежащего характера аудируемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, является важным элементом концепции качества КПМГ. Все лица, осуществляющие проверку качества выполнения задания по аудиту (и связанным обзорным проверкам промежуточной



финансовой информации) общественно значимых организаций (ОЗО) и других организаций, как установлено внутрифирменной политикой, обладают соответствующими квалификациями, глубокими техническими знаниями и обширным опытом по вопросам учета, отчетности и аудита в соответствии с применимыми профессиональными стандартами. Всех лиц, ответственных за проверку качества задания, назначает на аудиторские задания руководитель, ответственный за контроль качества и управление рисками в аудите.

В то время как руководитель задания несет ответственность за решение аудиторских вопросов и вопросов отчетности, лица, осуществляющие проверку качества выполнения задания, должны убедиться, что все значимые вопросы должным образом разрешены. Только тогда аудит можно считать завершенным.

Мы постоянно стремимся к усилению значимости роли проверки качества выполнения задания в аудите, поскольку она является важным элементом системы контроля качества наших аудиторских услуг.

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 (например, в форме оговорки, посредством привлечения внимания или включения информации о прочих сведениях, а также через ключевые вопросы аудита, подлежащие обязательному раскрытию).

Информативное и открытое двустороннее взаимодействие

Одним из ключевых факторов, обеспечивающих качество аудита, является двустороннее взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление клиентов. Часто в качестве таких лиц выступают члены аудиторского комитета.

Для нас очень важно информировать представителей клиента 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.

Институт аудиторских комитетов

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 более чем 40 странах мира, включая Россию, и дает авторитетные рекомендации по вопросам, представляющим интерес для аудиторских комитетов, информирует об изменениях в сфере аудиторской деятельности, как, например, реформа аудиторской деятельности в ЕС, стандартах бухгалтерского учета и прочих областях, например, кибербезопасность и корпоративная культура. Институт аудиторских комитетов, в том числе, дает возможность сотрудничать со своими коллегами из других аудиторских комитетов в рамках семинаров по техническим и информационным вопросам.

Институт работает по целому комплексу задач, с которыми сталкиваются члены аудиторских комитетов и организации: начиная с управления рисками и новыми технологиями и заканчивая разработкой стратегии и соблюдением требований на международном уровне.

Более подробную информацию об Институте аудиторских комитетов можно найти по [ссылке](#).

Институт по вопросам применения МСФО

Международный институт КПМГ по вопросам применения МСФО предоставляет информацию и ресурсы, помогающие членам Совета директоров и Аудиторского комитета, руководителям АО «КПМГ», заинтересованным лицам и представителям правительства получить ценную информацию о развивающейся мировой системе финансовой отчетности.

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 Международный кодекс поведения, обучающие курсы и ежегодный процесс подтверждения профессиональной независимости, обязательный для всех наших специалистов.

Официальная политика фирмы, регулирующая сроки хранения аудиторской рабочей документации и всех прочих документов, связанных с выполнением



аудиторских заданий, основана на требованиях Федерального закона РФ № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ), Международного стандарта по контролю качества 1 (МСКК1), Международных стандартов аудита (МСА), 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.

Стремление к постоянному совершенствованию



КПМГ постоянно стремится повышать качество, последовательность и эффективность проводимого КПМГ аудита. Программы по всестороннему контролю качества и за соблюдением установленных требований дают возможность фирмам – членам сети КПМГ выявлять недостатки контроля, проводить анализ первопричин, а также разрабатывать и внедрять планы по устранению этих недостатков как на уровне отдельных заданий по аудиту, так и на уровне системы контроля качества КПМГ.

Управление программами по контролю качества и за соблюдением установленных требований и стандартов (см. раздел «Внутрифирменные программы мониторинга и контроля соблюдения требований и стандартов») происходит на международном уровне, что обеспечивает последовательный подход к их реализации во всех фирмах – членах сети, в частности, характер и объем проводимых тестов и предоставления отчетов. АО «КПМГ» проводит сравнение результатов внутрифирменных программ мониторинга с внешними проверками регулирующих органов и предпринимает соответствующие меры.

Внутрифирменные программы мониторинга и контроля соблюдения требований и стандартов

Наши программы мониторинга оценивают:

- проведение задания в соответствии с применимыми стандартами, нормативно-правовыми актами, политиками и процедурами KPMG International;
- соблюдение нашей фирмой политик и процедур KPMG International, а также актуальность, понятность и эффективность основных политик и процедур по контролю качества.

Наша программа внутреннего мониторинга также играет важную роль в оценке эффективности работы системы контроля качества фирмы и включает в себя:

- внутрифирменную программу мониторинга качества заданий (Quality Performance Review, QPR) и внутрифирменную программу контроля соблюдения требований и стандартов (Risk Compliance Program, RCP), которые фирма ежегодно реализует для Департаментов аудиторских и консультационных услуг, а также Департамента налогового и юридического консультирования;
- Глобальную программу контроля соблюдения требований и стандартов КПМГ (Global Compliance Review, GCR), которая проводится не реже одного раза в три года.

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.

Внутрифирменная программа мониторинга качества заданий в аудите (QPR)

В рамках данной программы проводится оценка выполнения работы по завершённым заданиям и выявляются возможности для улучшения качества проводимых заданий.

Подход, основанный на риске

Все руководители заданий проходят проверку QPR, как правило, не реже чем раз в три года. При выборе заданий на проверку используется подход, основанный на риске.

АО «КПМГ» проводит ежегодную программу QPR в соответствии с международными инструкциями. Индивидуальные проверки проводятся на уровне фирмы и контролируются на региональном и международном уровнях. Программа QPR в аудите проходит под надзором ведущего опытного контролера, независимого от АО «КПМГ».

Выбор проверяющих, подготовка и процесс мониторинга

При выборе проверяющих применяются жесткие критерии. Команды проверяющих находятся под надзором ведущих опытных контролеров, независимых от данной фирмы.

Для команды проверяющих и лиц, осуществляющих надзор за проверками, проводится тренинг, в котором основное внимание уделяется проблемным вопросам, выявленным внешними регулирующими органами, и необходимости применять не менее высокие требования в качестве заданий.



Оценка по результатам мониторинга качества заданий в аудите

Для определения оценки отдельным заданиям и Практике аудита в целом применяются утвержденные критерии.

Задания по аудиту, подлежащие проверке QPR, оцениваются как «Удовлетворительные», «Требующие улучшений» и «Неудовлетворительные».

Отчет по результатам мониторинга

Мы освещаем результаты проведенной программы через электронные сообщения, рассылаемые нашим специалистам, в рамках проведения внутренних обучающих курсов и на периодических собраниях руководителей заданий, менеджеров заданий и других сотрудников.

Проблемные моменты с особым вниманием рассматриваются при проведении последующих проверок, чтобы определить, насколько действенно были реализованы планы по устранению недостатков.

Руководителям заданий по аудиту группы компаний сообщают, если задание на уровне компонента в его аудируемой группе получило оценку ниже удовлетворительной (было оценено как «Требующее улучшений» или «Неудовлетворительное»). Кроме того, руководителей заданий по аудиту материнских компаний/головных организаций групп информируют, когда аудит дочернего предприятия/аффилированного лица в группе компаний клиента проводится силами фирмы, в которой были выявлены существенные недостатки в части качества заданий в результате ранее проведенной внутрифирменной проверки качества заданий QPR.

Глобальная программа мониторинга качества аудита (GAQMP)

В программе GAQMP задействована команда руководителей и старших менеджеров, имеющих обширный опыт в проведении проверок QPR заданий по аудиту листинговых и связанных с ними аудируемых лиц. Команда также включает в себя руководителей и специалистов с углубленным опытом проведения аудита общих средств контроля ИТ-систем и прикладных средств контроля.

Все проверяющие, задействованные в программе GAQMP, обязаны посетить глобальный тренинг по проверке QPR, проводимый для их фирмы. Команда GAQMP отвечает за проведение выборочных проверок качества заданий по аудиту листинговых и связанных с ними аудируемых лиц.

Внутрифирменная программа контроля соблюдения требований и стандартов (RCP)

KPMG International разрабатывает и поддерживает политики и процедуры по обеспечению контроля качества, применимые для всех фирм – членов сети. Эти политики и процедуры включают требования Международного стандарта по контролю качества 1 (МСКК 1). В рамках ежегодной программы RCP мы проводим документирование средств контроля качества и связанных с ними процедур, проводим проверку на соответствие установленным требованиям, фиксируем отступления, разрабатываем план действий и делаем выводы.

В основные задачи программы RCP входит:

- отслеживать, документировать и оценивать, насколько система контроля качества АО «КПМГ» соответствует политикам, изложенным в глобальном руководстве по контролю качества и управления рисками КПМГ, и нормативно-правовым требованиям, регулирующим оказание профессиональных услуг;
- обозначить основные критерии, по которым можно проверить соблюдение со стороны АО «КПМГ» и его сотрудников соответствующих профессиональных стандартов и применимых законодательных требований.

Для всех случаев выявленных недостатков мы обязаны разработать соответствующий план действий и отслеживать статус выполнения каждого действия.

Глобальная программа контроля соблюдения требований и стандартов (GCR)

Не реже, чем раз в три года каждая фирма – член сети КПМГ проходит проверку GCR, проводимую международной командой специалистов, независимых от данной фирмы.

Команда специалистов, проводящих проверки GCR, независима от соответствующей фирмы – члена сети КПМГ, объективна и осведомлена о положениях Глобального руководства по контролю качества и управления рисками. Проверка GCR оценивает соблюдение отдельных политик и процедур KPMG International и обеспечивает обмен передовым опытом между фирмами – членами сети КПМГ. Проверка GCR позволяет получить независимую оценку:

- приверженности фирмы – члена сети КПМГ качеству и управлению рисками (позиция руководства), а также того, насколько ее общая структура, корпоративное управление и финансирование поддерживают и укрепляют эту приверженность;
- соблюдения фирмой – членом сети КПМГ ключевых политик и процедур KPMG International;



— надежности реализуемой фирмой – членом сети КПМГ внутрифирменной программы контроля соблюдения требований и стандартов (RCP).

Мы разрабатываем план действий по результатам фактов, выявленных в ходе проверки GCR, и согласовываем их с командой GCR. Выполнение такого плана контролируется международной центральной группой GCR. Результаты предпринятых мер сообщаются в Международную координационную группу по контролю качества и управлению рисками, а в некоторых случаях доводятся до сведения регионального руководства и руководства на уровне KPMG International как подтверждение своевременной реализации плана по устранению недостатков.

Анализ первопричин

АО «КПМГ» проводит анализ первопричин вопросов качества, чтобы определить проблемы в области качества аудита и выработать меры по их устранению, тем самым предотвратить их повторное появление, а также сформировать положительную практику в рамках постоянного совершенствования.

Специалисты АО «КПМГ», отвечающие за проведение анализов первопричин вопросов качества, посетили международный тренинг, посвященный методологии анализа на основе пяти глобальных принципов. Тренинг знакомит с общим подходом к усовершенствованию профессиональной практики, а также расширению знаний в области поиска ресурсов, планирования и проведения анализов первопричин.

Ниже представлены пять принципов анализа первопричин, разработанных на глобальном уровне:



В обязанность каждой фирмы – члена сети КПМГ входит проведение анализа первопричин вопросов качества для целей определения недостатков в области качества аудита и разработки соответствующего плана по их устранению.

Руководитель Департамента аудиторских услуг АО «КПМГ» отвечает за разработку и реализацию плана действий по результатам проведенного анализа первопричин вопросов качества, включая назначение ответственных лиц. За исполнением плана следит Руководитель Департамента контроля качества и управления рисками.

Рекомендации и действия по совершенствованию

На глобальном уровне силами Международного координационного комитета по качеству аудита (Global Audit Quality Steering Committee, GAQSC) и Международной координационной группы по контролю качества и управлению рисками (Global Quality & Risk Management Steering Group, GQRMSG) KPMG International проверяет результаты внутрифирменных программ мониторинга, проводит анализ первопричин, выявленных на уровне фирмы – члена сети, и план по их устранению, а также разрабатывает дополнительные глобальные меры, где необходимо.

Глобальные планы по устранению недостатков, разработанные KPMG International, включают комплексные меры, направленные на культуру, поведение и на обеспечение последовательного процесса качественного аудита на уровне фирм – членов сети КПМГ. Планы по устранению недостатков также реализуются через обучающие программы, инструменты и руководство для понимания того, что мы движемся в правильном направлении и внедряем передовую практику во всей международной сети КПМГ.

Взаимодействие с внешними регуляторами

Регулирующие органы

Согласно Федеральному закону № 307-ФЗ АО «КПМГ» обязано проходить внешний контроль качества работы со стороны саморегулируемой организации аудиторы и уполномоченного федерального органа по контролю и надзору.

Саморегулируемая организация аудиторы «Российский союз аудиторы» (Ассоциация) (СРО РСА) провела последнюю внешнюю проверку качества деятельности АО «КПМГ» в сентябре-октябре 2019 года.

Федеральный орган по контролю и надзору проводил последнюю плановую внешнюю проверку качества работы АО «КПМГ» в период с 19 октября по 14 декабря 2018 года.



Будучи аудиторской организацией, зарегистрированной в SEC и имеющей менее 100 аудиторских клиентов, зарегистрированных в SEC, АО «КПМГ» подлежит инспекциям со стороны PCAOB. PCAOB провел внешний контроль качества работы АО «КПМГ» в период с 5 октября по 15 октября 2009 года.

Как Признанный Аудитор в Джерси, зарегистрированный при Комиссии по финансовым услугам Джерси (Jersey Financial Services Commissions), АО «КПМГ» прошло в мае 2019 года внешнюю проверку качества работы со стороны Института сертифицированных бухгалтеров Англии и Уэльса (ICAEW).

В случаях, когда в результате внешних проверок качества были сделаны замечания или даны рекомендации, мы учли их и приняли меры для решения выявленных проблем и усовершенствования наших внутренних политик и процедур.

Отзывы клиентов

Мы активно собираем отзывы клиентов как во время деловых встреч, так и посредством исследований, проводимых третьими сторонами, чтобы понимать, насколько клиентов устраивает качество наших услуг. Мы всегда охотно прислушиваемся к отзывам и стремимся оперативно вносить изменения на уровне отдельных заданий и фирмы в целом, чтобы отвечать запросам клиентов.

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.

Дополнительные меры по оценке качества аудита

Перед выпуском аудиторского заключения специалисты Отдела развития профессиональной практики выполняют проверку заключений и соответствующей бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, 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 заключения аудируемому лицу.

Руководители заданий получают отзывы о качестве заключений и отчетности, представленных на проверку в Отдел развития профессиональной практики. Годовые результаты таких проверок перед выпуском аудиторского заключения учитываются при годовой оценке работы каждого конкретного руководителя.



Финансовая информация

Краткая информация о выручке АО «КПМГ» за 2019 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.

Выручка АО «КПМГ» за 2019 год от услуг по аудиту, сопутствующих аудиту услуг и услуг по иному подтверждению информации, оказанных российским и иностранным организациям по Международным стандартам аудита или иным профессиональным стандартам или требованиям, включая работу аудитора компонента по инструкциям аудитора группы, а также услуги по выпуску писем-подтверждений в связи с проспектами эмиссии, превысила 6 млрд руб. Выручка включает суммы и затраты, выставленные к оплате клиентам и другим фирмам-членам сети КПМГ. Сумма приведена без учета НДС или иных обязательных сборов.

Выручка КПМГ в России (АО «КПМГ», «КПМГ Лимитед», ООО «КПМГ Налоги и Консультирование», ООО «КПМГ») от услуг за 2019 год превысила 14 млрд руб. Выручка включает суммы и затраты, выставленные к оплате клиентам и другим фирмам-членам сети КПМГ. Суммы приведены без учета НДС или иных обязательных сборов.

Дополнительная финансовая информация, раскрываемая АО «КПМГ» в качестве иностранной аудиторской организации в ЕС

Ниже представлена обобщенная информация о выручке, полученной АО «КПМГ» от оказания услуг по проведению обязательного аудита и отличных от аудита услуг аудиторским клиентам – организациям из стран, не входящих в ЕС/ЕЭЗ, с ценными бумагами, допущенными к организованным торгам в ЕС. Показатели выручки представлены в комбинированном формате, не консолидированы, включают затраты и расходы, выставленные клиентам и другим фирмам – членам сети КПМГ.

Услуги	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года млрд руб.
Обязательный аудит организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ	1,5
Обязательный аудит, прочие организации	1,7
Инициативный аудит	0,7
Итого по аудиту	3,9
Сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги аудируемым лицам	1,8
Сопутствующие аудиту и другие связанные с аудиторской деятельностью услуги прочим организациям	4,9
Итого по отличным от аудита услугам	6,7
Итого выручка	10,6

Услуги	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года млрд руб.
Обязательный аудит аудиторских клиентов – организаций из стран, не входящих в ЕС/ЕЭЗ, с ценными бумагами, допущенными к организованным торгам в ЕС	0,5
Обязательный аудит прочих аудиторских клиентов	3,4
Услуги, отличные от аудита, аудиторским клиентам – организациям из стран, не входящих в ЕС/ЕЭЗ, с ценными бумагами, допущенными к организованным торгам в ЕС	0,3
Услуги, отличные от аудита, прочим организациям	6,4



Вознаграждение руководителей

Доля руководителей в прибыли

Руководители получают вознаграждение из распределяемой прибыли АО «КПМГ» (которая определяется Советом директоров АО «КПМГ») и несут личную ответственность за финансирование пенсий и большинства других выплат. Окончательное распределение прибыли между руководителями осуществляется АО «КПМГ» по результатам оценки результатов работы каждого руководителя за соответствующий год. Комитет по вознаграждениям и назначениям Совета директоров АО «КПМГ» (в который входят руководители из Совета директоров) утверждает данный процесс и контролирует его реализацию.

Вознаграждение руководителя состоит из двух элементов:

- базовый компонент – часть предусмотренной в бюджете прибыли АО «КПМГ» распределяется между членами в качестве базового компонента; по сути это заработная плата члена. Сумма базового компонента отражает должностные обязанности и стаж работы каждого руководителя; а также

- компонент, зависящий от прибыли и результатов работы – вознаграждение, определяемое результатами работы каждого руководителя за год в сравнении с ранее согласованными индивидуальными целями и общим размером прибыли их подразделения АО «КПМГ». Наша политика в отношении данной переменной части вознаграждения руководителей учитывает ряд факторов, включая эффективность работы, качество оказания услуг клиентам, рост прибыли и рентабельности, лидерские качества и приверженность ценностям КПМГ. Руководителям аудиторских заданий не разрешается ставить цели, имеющие отношение к продаже неаудиторских услуг аудируемым лицам, а также получать какое-либо вознаграждение за продажу неаудиторских услуг аудируемым лицам. Кроме того, часть их компонента вознаграждения, зависящего от результатов работы, определяется по результатам оценки их способности обеспечивать качество аудита.



Взаимодействие внутри сети КПМГ

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.

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 и не связаны какими-либо иными отношениями принципала или агента. 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.

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 конкурентных 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 ее качество. Все фирмы – члены сети подтверждают свою приверженность общим ценностям КПМГ (представлены в Приложении 3).

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.

Страхование профессиональной ответственности

Страховое покрытие КПМГ относится к искам, связанным с профессиональной небрежностью. Страховое покрытие действует на территориальной основе по всему миру и преимущественно предоставляется кэптивной страховой компанией в рамках программы страхования, которой могут воспользоваться все фирмы – члены сети КПМГ.

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 и утверждает назначение членов Международного Правления. В его состав входят представители 59 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 также принимает новые фирмы в члены сети КПМГ.



В состав Международного Правления входят Председатель на уровне сети КПМГ, 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 сам Председатель, председатели со стороны каждого региона и четыре других управляющих партнера фирм – членов сети. Список всех членов Международного Правления по состоянию на 1 октября 2019 года представлен в [Международном годовом отчете](#).

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.

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 Председателем на уровне сети КПМГ, входят директор по операционным вопросам, руководители международных практик и юрисконсульт. Список всех членов Международной управленческой группы по состоянию на 1 октября 2019 года представлен в [Международном годовом отчете](#).

Международные координационные группы

Международные координационные группы представлены группами по функциональным направлениям деятельности и инфраструктурными подразделениями в сети KPMG International и являются основными источниками политик и инициатив внутри сети. Они осуществляют свою деятельность на основе полномочий, делегированных Международным правлением, и под надзором Международной управленческой группы. В частности, Международная координационная группа по аудиту, Международный координационный комитет по качеству аудита и Международная координационная группа по контролю качества и управления рисками тесно сотрудничают с руководителями регионов и отдельных фирм – членов сети, чтобы:

- устанавливать и имплементировать политики по контролю качества и управления рисками в аудите;
- обеспечивать эффективные процессы управления рисками для повышения качества аудита;
- заранее определять и снижать критические риски внутри сети КПМГ.

Функции Международной координационной группы по аудиту и Международной координационной группы по контролю качества и управления рисками подробно изложены в разделе «Управление и руководство» [Отчета о 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, 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 разделе «Управление и руководство» [Отчета о деятельности KPMG International](#).

Региональные руководители по контролю качества и управления рисками

Глава Международной группы по контролю качества и управлению рисками назначает региональных руководителей по контролю качества и управлению рисками, функции которых заключаются в осуществлении регулярного и постоянного мониторинга и консультирования с целью оценки эффективности реализуемых фирмой – членом сети КПМГ мер и процессов, направленных на выявление значительных рисков, которые могут нанести ущерб бренду КПМГ, управление ими и подготовку соответствующих отчетов. Информация о существенных аспектах деятельности региональных руководителей по контролю качества и управлению рисками, включая выявленные проблемы фирм – членов сети КПМГ и соответствующие меры реагирования на эти проблемы/устранения этих проблем, доводится до сведения руководства Международной группы по контролю качества и управлению рисками. В задачи региональных руководителей по контролю качества и управлению рисками входит:

- оказание содействия руководству Международной группы по контролю качества и управлению рисками в осуществлении контроля за деятельностью фирмы – члена сети КПМГ в области контроля качества и управления рисками;
- сотрудничество с руководством Международной группы по контролю качества и управлению рисками и Международным офисом главного юрисконсульта (IOGC) в случае возникновения серьезных рисков, связанных с брендом, и правовых рисков с целью оказания содействия в надлежащем решении возникших проблем; а также
- отслеживание эффективности решения фирмой – членом сети КПМГ серьезных проблем, включая выявление первопричин серьезных инцидентов, связанных с качеством.



Заявление об эффективности системы внутреннего контроля качества и мерах для обеспечения независимости

Процедуры и меры, определяющие основу системы внутреннего контроля качества АО «КПМГ», нацелены на обеспечение разумной уверенности в том, что аудиторские задания, проводимые АО «КПМГ», отвечают требованиям применимого законодательства и нормативно-правовых актов. В силу неотъемлемых ограничений система контроля качества не может обеспечить абсолютную уверенность в том, что все случаи несоблюдения требований применимого законодательства и нормативно-правовых актов будут предотвращены или выявлены.

Совет директоров АО «КПМГ» принял во внимание следующее:

- организацию и работу систем внутреннего контроля качества, как описано в настоящем Отчете;
- результаты внутрифирменных программ контроля соблюдения требований и стандартов (включая международные проверки KPMG International и программы мониторинга и контроля на местном уровне, как описано в соответствующем разделе Отчета);
- результаты внешних проверок регуляторов и планы действий по устранению выявленных недостатков.

С учетом всего вышеперечисленного Совет директоров АО «КПМГ» подтверждает, с разумным уровнем уверенности, эффективность функционирования системы внутреннего контроля в АО «КПМГ» в течение 2019 года.

Совет директоров АО «КПМГ» подтверждает, что в 2019 году принимались все меры по обеспечению независимости, описанные в данном Отчете, и что в 2019 году была проведена внутрифирменная проверка соблюдения требований независимости.

Совет директоров АО «КПМГ» также подтверждает, что сотрудники, имеющие действующий квалификационный аттестат аудитора, выданный в соответствии с законодательством Российской Федерации, в 2019 году выполнили требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленные частью 9 статьи 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».



Приложение 1

Аудиторские клиенты, являющиеся общественно значимыми организациями

Организации, указанные в части 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ

Ниже представлен список аудиторских клиентов АО «КПМГ» – организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ (включая организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам – отмечены в списке знаком*).

- Авангард-Агро АО*
- Автобан-Финанс АО*
- Азиатско-Тихоокеанский Банк ПАО*
- Азия-Инвест Банк АО
- Айсибиси Банк АО
- Акрон ПАО*
- Акцепт Банк АО
- Атомный энергопромышленный комплекс АО*
- Атомстройкомплекс-Строительство ООО*
- Банк Санкт-Петербург ПАО*
- БКС Банк АО
- БМВ Банк ООО
- Буровая Компания Евразия ООО*
- Всеинструменты.ру ООО*
- ВТБ Пенсионный фонд АО*
- ГАЗ ПАО*
- Газпромбанк АО*
- Газфонд НПФ АО
- ГМК Норильский Никель ПАО*
- Государственная транспортная лизинговая компания ПАО*
- Группа Компаний ПИК ПАО*
- Группа Компаний Самолёт ПАО*
- Группа ЛСР ПАО*
- Дальневосточное морское пароходство ПАО*
- Дальневосточный банк ПАО
- Джей энд Ти Банк АО
- Дойче Банк ООО
- Евразийский Банк ПАО
- ЕРВ Туристическое Страхование АО
- ИНГ Банк (Евразия) АО*
- Инград ПАО*
- Интеза Банк АО*
- Иркутскэнерго ПАО*
- Капитал Лайф Страхование Жизни ООО
- Концерн Россиум ООО*
- Корпорация ВСМПО-АВИСМА ПАО*
- Кофас Рус Страховая Компания ООО
- Красный котельщик Таганрогский котлостроительный завод ОАО*
- Кредит Свисс Банк (Москва) АО
- КЭБ Эйчэнби Банк ООО
- Лидер ЗАО
- ЛОКО-Банк АО*
- ЛУКОЙЛ ПАО*
- МАКС Страховая компания АО
- МАКС-М АО
- МБ Банк АО
- МегаФон ПАО*
- Международный аэропорт Внуково АО
- Мерседес-Бенц Банк Рус ООО
- Московский Кредитный Банк ПАО*



- МОСТОТРЕСТ ПАО*
- ОМЗ ПАО*
- Первая Грузовая Компания АО*
- Первое коллекторское бюро НАО*
- Пионер ГК АО*
- Плюс Банк ПАО
- ППФ Страхование Жизни ООО
- РЕСО-Гарантия ПАО*
- РЕСО-Лизинг ООО*
- Роснано АО*
- Российские автомобильные дороги
Государственная компания*
- Русал Братский алюминиевый завод ПАО*
- Русполимет ПАО*
- Саровбизнесбанк АКБ ПАО
- СЕВЕРГАЗБАНК ПАО
- Северо-Западная концессионная компания
ООО*
- Северо-Западное Пароходство ПАО*
- Северсталь ПАО*
- Силовые машины - ЗТЛ, ЛМЗ, Электросила,
Энергомашэкспорт ПАО*
- Ситибанк КБ АО
- Страховая Компания Согласие ООО
- Сумитомо Мицуй Рус Банк АО
- СУЭК-Финанс ООО*
- Сэтл Групп ООО*
- ТКБ Инвестмент Партнерс АО
- ТНС энерго Воронеж ПАО*
- ТНС Энерго Кубань ПАО*
- ТНС энерго Марий Эл ПАО*
- ТНС энерго Нижний Новгород ПАО*
- ТНС Энерго ПАО*
- ТНС Энерго Ростов-на-Дону ПАО*
- ТНС энерго Ярославль ПАО*
- Тойота Банк АО*
- Транснефть АК ПАО*
- Транснефть НПФ АО
- Управляющая компания Транснефть
Инвест ООО
- Управляющая компания Эвокорп ООО
- УРАЛСИБ Банк ПАО*
- УРАЛСИБ Жизнь АО
- Уралсиб Страхование СК ООО
- Финсервис Банк АО
- ФосАгро ПАО*
- Хоум Кредит энд Финанс Банк ООО*
- Центр Международной Торговли ПАО*
- Челябиндбанк ПАО
- Челябинвестбанк ПАО
- Эм-Ю-Эф-Джи Банк (Евразия) АО
- Энерготрансбанк АО
- Эрго Жизнь СК ООО
- Эрго САО
- ЭР-Телеком Холдинг АО*
- Эталон ЛенСпецСМУ АО*

Организации из стран, не входящих в ЕС/ЕЭЗ, с ценными бумагами, допущенными к организованному торгам в ЕС

Ниже представлен список аудиторских клиентов АО «КПМГ» – организаций из стран, не входящих в ЕС/ЕЭЗ, с ценными бумагами, допущенными к организованному торгам в ЕС.

- Акрон ПАО
- Группа ЛСР ПАО
- ЛУКОЙЛ ПАО
- Северсталь ПАО
- ФосАгро ПАО
- Эн+ Груп МКПАО (ранее: EN+ Group Plc)

Приложение 2

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.



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.



Работа единой командой

Мы помогаем каждому проявить себя и строим прочные деловые отношения с коллегами.



Социальная ответственность

Мы участвуем в социально значимых проектах, которые позволяют нам повысить свое профессиональное мастерство, получить полезный опыт и расширить свои взгляды.



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.



Добросовестность и порядочность превыше всего

Мы неизменно стремимся соблюдать самые высокие профессиональные стандарты, давать грамотные рекомендации и строго следовать принципу профессиональной независимости.

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.

© 2020г. КПМГ. КПМГ означает АО «КПМГ», ООО «КПМГ Налоги и Консультирование», компании, зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации, и КПМГ Лимитед, компанию, зарегистрированную в соответствии с Законом о компаниях (о. Гернси) с изменениями от 2008 г. Все права защищены.

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