



ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «КПМГ» за 2020 ГОД

Март 2021 г.

kpmg.ru



Введение

Вводная часть



Представляем вашему вниманию Отчет о деятельности АО «КПМГ» за 2020 год.

В Отчете мы, помимо прочего, хотим рассказать о том, какие шаги мы предпринимаем, чтобы обеспечить качество аудиторских услуг, которые мы оказываем в интересах общества, инвесторов, аудиторских комитетов и прочих заинтересованных лиц.

Пандемия COVID-19 внесла свои коррективы и заставила нас переосмыслить парадигму взаимоотношений с нашими сотрудниками, клиентами и обществом в целом. В условиях пандемии нам пришлось в срочном порядке принимать нестандартные меры по охране здоровья сотрудников, выстраивать новый порядок взаимодействия с клиентами, поддерживая неизменно высокий уровень качества услуг. В этих непростых условиях нашей опорой были наши ценности.

Несмотря на напряженный год, мы улучшили показатели в рейтингах среди самых востребованных работодателей и своей целевой аудитории, а также укрепили свои конкурентные позиции по ряду услуг.

В Отчете мы рассказываем о наших подходах к ведению бизнеса, достижениях и амбициях на будущее, общей стратегии и целях, неизменно подкрепленных стремлением к повышению качества предоставляемых услуг.

Аудит



Аудит является основой бренда КПМГ и по-прежнему остается ключевым направлением нашего бизнеса. В непростом современном мире, постоянно претерпевающим изменения, роль аудитора приобретает особую значимость.

Мы продолжаем инвестировать в усиление системы управления качеством, внутрифирменных программ мониторинга, поддержки аудиторских команд за счет

разработки и внедрения инновационных технологичных инструментов, одним из которых является наша интеллектуальная платформа аудита KPMG Clara.

KPMG Clara интегрирует новый рабочий процесс аудита и усовершенствованную методологию на мощной веб-платформе, предоставляя новые возможности для усиления процесса аудита и контроля за ходом выполнения заданий в режиме реального времени. KPMG Clara стала важным вкладом в наше стремление повысить качество и обеспечить единый подход к проведению аудита в КПМГ.

Контроль качества



Качество неизменно остается нашим приоритетом и лежит в основе всего, что мы делаем. Изменения в нормативно-правовом регулировании, усложнение стандартов профессиональной деятельности, новые виды услуг – всё это требует от нас еще больших усилий в области контроля качества и управления рисками, чтобы иметь возможность расширять горизонты, идти в ногу со временем и отвечать растущим запросам общества и клиентов.

В Отчете мы рассказываем о тех мерах, которые мы предпринимаем в ответ на новые вызовы. Это включает углубленную оценку рисков, использование передовых технологий, которые помогают нашим сотрудникам соблюдать применимые требования и стандарты, в том числе в части этики и независимости, своевременное информирование об изменениях, перспективах и сопряженных с ними рисках, а также быструю адаптацию к новым реалиям.



Содержание

1	Введение	2
2	О нас	4
	Наша деятельность	4
	Наша стратегия	4
3	Структура и корпоративное управление	5
	Организационно-правовая форма	5
	Наименование, структура владения и правовые взаимоотношения	5
	Обязанности и обязательства фирм – членов сети	5
	Структура корпоративного управления	6
4	Система контроля качества	7
	Позиция руководства	8
	Ответственность руководства за качество и управление рисками	9
	Отношения с клиентами	10
	Четкие стандарты и надежные инструменты работы	11
	Подбор, развитие и назначение специалистов с соответствующей квалификацией	19
	Стремление к соблюдению технических требований и качеству оказываемых услуг	21
	Эффективный процесс проведения аудита	23
	Стремление к постоянному совершенствованию	25
5	Финансовая информация	29
6	Вознаграждение руководителей	30
7	Взаимодействие внутри сети КПМГ	31
	Организационно-правовая форма	32
	Обязанности и обязательства фирм – членов сети	32
	Страхование профессиональной ответственности	32
	Структура корпоративного управления	32
	Региональные руководители по контролю качества и управления рисками	33
8	Заявление об эффективности системы внутреннего контроля качества и мерах для обеспечения независимости	34
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 2020 года достигла почти 4000 человек. На территории Российской Федерации помимо центрального офиса в г. Москве свою деятельность осуществляют девять филиалов фирмы.

Более подробная информация об услугах АО «КПМГ» размещена на нашем интернет-сайте:

<https://home.kpmg/ru/ru/home/services.html>

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 организации КПМГ.

Наша аудиторская стратегия заключается в том, чтобы оставаться надежной и заслуживающей доверия компанией по оказанию профессиональных услуг.

При этом устойчивый рост будет поддерживаться достаточным количеством мотивированных и квалифицированных специалистов, работающих на новом уровне на общей цифровой платформе и использующих другие инновационные решения для проведения эффективного аудита на базе сильной системы контроля качества. На этом пути мы оптимизируем оказание и распределение наших услуг, а также разрабатываем более совершенные методы и возможности, которые обеспечивают единство подходов в нашей работе и приносят дополнительную ценность для клиентов.



Структура и корпоративное управление

Организационно-правовая форма



Организационно-правовая форма и собственники до 30 сентября 2020 года

АО «КПМГ» является членом KPMG International Cooperative (“KPMG International”). KPMG International представляет собой юридическое лицо, зарегистрированное по законодательству Швейцарии. До 1 октября 2020 года KPMG International Cooperative являлась координирующей организацией сети КПМГ, с которой были аффилированы все фирмы – члены международной организации КПМГ. Более подробная информация о KPMG International и ее деятельности, в том числе о наших взаимоотношениях с ней по состоянию на отчетный период, заканчивающийся 30 сентября 2020 года, представлена в разделе «Управление и руководство» [Отчета о деятельности KPMG International за 2019 год.](#)

Организационно-правовая форма и собственники с 1 октября 2020 года

С 1 октября 2020 года АО «КПМГ» наряду со всеми другими фирмами вступило в новое объединение и подписало новые соглашения. С этой даты все фирмы КПМГ являются участниками глобальной организации независимых фирм КПМГ (или иным образом юридически связанных с ней), входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников. KPMG International Limited выступает в роли координирующей организации в интересах фирм – участников КПМГ. Организация не оказывает услуги клиентам. Профессиональные услуги клиентам предоставляются исключительно фирмами – участниками.

Более подробная информация об изменениях в организационно-правовой структуре и управлении глобальной организации независимых фирм КПМГ, вступивших в силу с 1 октября 2020 года, представлена в разделе «Управление и руководство» [Отчета о деятельности KPMG International за 2020 год.](#)

KPMG International Limited и фирмы – участники не являются международным партнерством, единой фирмой, транснациональной корпорацией, совместным предприятием и не связаны между собой как принципал – агент или через партнерство. Ни одна из

фирм – участников не имеет полномочий связывать обязательствами перед третьими лицами KPMG International Limited, связанных с ней лиц или любую из фирм – участников, равно как и KPMG International или связанные с ней лица не вправе связывать такими обязательствами ни одну из фирм – участников. АО «КПМГ» входит в глобальную организацию фирм КПМГ, предоставляющих 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, пять из которых имеют 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 ежегодных выплат, осуществляемых фирмами – членами сети. Основание для расчета отчисляемых сумм утверждается Международным Правлением и последовательно применяется к фирмам. Фирма может быть исключена из международной организации 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, Руководителя Департамента контроля качества и управления рисками, Руководителя Департамента аудиторских услуг, Руководителя по операционным вопросам и Руководителя по вопросам регулирования аудиторских услуг.

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 (IESBA Code of Ethics), 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.

В настоящий момент мы реализуем программу по внедрению требований нового Международного стандарта по управлению качеством (ISQM 1). Стандарт был одобрен Советом по Международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность ([IAASB](#)), в декабре 2020 года и вступает в силу с декабря 2022 года. Согласно требованиям стандарта ISQM 1, все фирмы – члены сети КПМГ должны разработать, внедрить и обеспечить должное функционирование системы управления качеством, чтобы быть уверенными в стабильно высоком качестве оказываемых аудиторских услуг, а также иметь возможность ежегодно оценивать эффективность такой системы.

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.



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, 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](#) определяет ответственность каждого из нас друг перед другом, перед клиентами и обществом в целом. Кодекс показывает, как наши ценности побуждают нас к самым высоким стремлениям и формируют наше поведение и поступки. Он определяет, что значит работать в КПМГ и быть частью фирмы, какая личная и коллективная ответственность возложена на нас.

Наши ценности определяют то, как мы работаем. Поступать правильно. Всегда. Наши ценности влияют на наше поведение, решения, которые мы принимаем, и на наше восприятие допустимых действий. Они создают фундамент для прочной культуры, готовность принять любой вызов, не теряя при этом лицо и не забывая о нашей основной обязанности – защищать общественные интересы. Наши Ценности двигают нас вперед, в работе и поведении, поскольку придают нам уверенность и поддерживают перемены на международном уровне.

Все сотрудники АО «КПМГ» должны соблюдать [Международный кодекс поведения](#) и [Кодекс поведения АО «КПМГ»](#), а также подтверждать его соблюдение. Обязательным также является регулярное прохождение тренинга, касающегося Кодекса поведения. Каждый из нас несет ответственность за поведение в соответствии с нормами, установленными в Кодексе. 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 нарушать наши ценности, политику КПМГ, действующие законы, иные нормативно-правовые акты или профессиональные стандарты. Для исполнения этих требований в АО «КПМГ» налажены процедуры и каналы для коммуникации, благодаря которым наши сотрудники могут сообщать о предполагаемых фактах нарушений.

Кроме того, для всех сотрудников КПМГ, клиентов и третьих лиц доступна [международная горячая линия](#) КПМГ, через которую можно конфиденциально сообщить о вопросах, вызывающих беспокойство в отношении определенных областей деятельности глобальной организации KPMG International, любой фирмы – участника или ее сотрудников.

Фирмам – участникам и сотрудникам КПМГ запрещено предпринимать ответные меры против лиц, сделавших добросовестное заявление о возможных нарушениях. Преследование за высказанные опасения является серьезным нарушением Кодекса поведения, и любые подобные проявления подлежат мерам дисциплинарного воздействия.

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

Руководитель Департамента контроля качества и управления рисками АО «КПМГ» несет ответственность за принятие внутри фирмы общих политик по вопросам управления рисками и контроля качества оказываемых профессиональных услуг, а также за мониторинг соблюдения действующих политик и требований на уровне 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 отвечают за исполнение процедур по управлению рисками, обеспечение качества и мониторинг 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, в частности:

- 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 2020 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 первоначальных 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 Международной группы КПМГ по глобальным решениям и Экспертной группы КПМГ по международным стандартам для потенциальной разработки соответствующих решений. Подробное описание функций Международной группы КПМГ по глобальным решениям и Экспертной группы КПМГ по международным стандартам представлено в разделе «Культура, поощряющая консультирование».

Инвестиции в постоянное совершенствование деятельности

КПМГ продолжает вкладывать значительные инвестиции в мероприятия, направленные на обеспечение качества аудита, в рамках всей глобальной организации KPMG International. Мы опираемся на крепкий фундамент качества аудита, заложенный в подходах к управлению фирмами – участниками и подходах к проведению аудиторских заданий.

Это означает долгосрочное инвестирование в нашу систему управления качеством, мониторинг качества аудита на глобальном уровне, усиленную поддержку и применение лучших в своей области технологических решений и инструментов для аудиторских команд.

Наша международная программа качества аудита способствует последовательной реализации инвестиций в укрепление и развитие единого подхода внутри глобальной организации.

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 и по отдельным заданиям является неотъемлемым условием оказания профессиональных услуг высокого качества.

Внутрифирменные политики и процедуры 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 взаимоотношения 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 руководителях 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, финансовые 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 конфликта 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 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

Глобальная организация КПМГ 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 KPMG Clara – интеллектуальной модульной аудиторской платформы КПМГ, которая позволяет постоянно интегрировать новые технологии и имеет встроенные усовершенствованные возможности для использования анализа данных, автоматизации аудиторских процедур, визуализации данных и не только. Цифровизация аудита стала неотъемлемой частью процесса получения аудиторских доказательств и взаимодействия с клиентами в эпоху цифровых технологий.

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 в форме наставничества членов аудиторской группы, отвечающих за ведение и документальное оформление аудита, **контроль за их работой и проверка ее результатов**.

Поддержание качества аудита в КПМГ во время пандемии COVID-19

Пандемия COVID-19 заставила нас всех мыслить иначе, и мы продолжаем отвечать на этот вызов. Большинство организаций в мире прямо или косвенно ощутили на себе влияние пандемии COVID-19. Всевозрастающая неопределенность экономической ситуации и связанные с ней риски могут оказать серьезное влияние на финансовую отчетность. Такие области аудита, как непрерывность деятельности, обесценение активов, оценочные значения теперь будут требовать рассмотрения с применением существенных суждений, поскольку компании сталкиваются с высокой степенью неопределенности и нестабильностью рынков. Роль фирм КПМГ как аудиторов – оценить такие суждения.

С момента начала пандемии мы поддерживаем электронный ресурсный центр по вопросам финансовой отчетности и помогаем компаниям и прочим заинтересованным лицам понять, как пандемия могла

повлиять на ведение учета и раскрытие информации в отчетности.

KPMG International выпустила подробное руководство в помощь аудиторским командам при рассмотрении различного рода аспектов в области учета, финансовой отчетности и связанных вопросов аудита, которые возникают вследствие пандемии COVID-19. Среди таких аспектов – непрерывность деятельности, обесценение активов, оценочные значения и связанные с ними раскрытия информации, уровень существенности, оценка рисков, аудит групп компаний, инвентаризация, события после отчетной даты, аудиторские доказательства, информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, а также вопросы, связанные удаленным режимом работы.

Пока продолжается пандемия и по мере возникновения новых существенных вопросов в области аудита, бухгалтерского учета и отчетности, данное руководство КПМГ постоянно обновляется и дополняется.

Глобальная организация КПМГ оснащена необходимыми технологическими средствами для обеспечения информационных ресурсов по вопросам учета и аудита, доступными в электронном формате, цифровыми платформами и инструментами для проведения аудита, что поддерживает переход сотрудников на удаленный режим работы.

Информационное взаимодействие приобрело особую значимость за время пандемии COVID-19. Мы увеличили инвестиции в развитие технологий, чтобы фирмы – члены сети КПМГ получали регулярные анонсы по текущей ситуации, в том числе посредством участия в виртуальных встречах для обмена опытом и передовыми практиками.

Единая методология и средства проведения аудита

Последовательный подход через методологию

Наша методология аудита, инструменты проведения аудита и руководство:

- едины по всей глобальной организации и полностью соответствуют применимым стандартам, включая Международные стандарты аудита (МСА), стандарты, установленные Советом по надзору за отчетностью публичных компаний США (PCAOB) и Американским институтом дипломированных бухгалтеров (AICPA); кроме того, они дополнены требованиями для соблюдения стандартов аудита и законодательных требований, установленными на локальном уровне;
- включают возможные интерпретации методологии КПМГ, устанавливая единый подход по таким аспектам, где применимые стандарты не содержат предписаний к использованию того или иного подхода;



- построены на концепции выявления рисков, в особенности рисков существенного искажения и ответных аудиторских процедур;
- доступны всем сотрудникам КПМГ, задействованным в проведении аудиторских проверок, и обязательны к использованию;
- применимы даже в случае, если локальные стандарты аудита менее строгие, чем МСА.

Методология аудита КПМГ изложена в Руководстве по аудиту КПМГ (используемом в инструменте аудита eAudIT), а также в Руководстве КПМГ по проведению аудита (используемом в новом инструменте аудита KPMG Clara workflow) и включает дополнительные требования, охватывающие более широкий круг вопросов, чем МСА, что, по нашему мнению, способствует повышению качества аудита. Методология подчеркивает необходимость сохранения надлежащего профессионального скептицизма при выполнении аудиторских процедур и требует соблюдения соответствующих этических норм, включая требование независимости.

В методологию аудита, инструменты проведения аудита и руководство регулярно вносятся улучшения, чтобы гарантировать соблюдение стандартов, уделять особое внимание новым аспектам аудита и обеспечивать качественные результаты аудита (как внутренние, так и внешние). К примеру, пандемия COVID-19 привела к тому, что многие компании находятся в положении финансовой неопределенности. Мы выпустили для своих аудиторов руководство по проведению аудиторских процедур в удаленном режиме работы. Оно направлено на оценку ключевых рисков при проведении аудита, таких как непрерывность деятельности и обесценение, а также напоминает о важности применения профессионального скептицизма и принятия необходимых ответных мер при рассмотрении неожиданной или непривычной информации, которая может указывать на потенциальную предвзятость руководства, риск или факты недобросовестных действий.

Фирмы КПМГ могут включать в Руководство по аудиту требования местного законодательства и/или иных нормативных документов, чтобы соответствовать этим стандартам и требованиям.

Наши инструменты и процессы аудита

В настоящее время 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, благодаря которой специалисты проводят качественные 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 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.

Инвестиции в будущее

Несмотря на то, что наш рабочий процесс аудита и методология четко налажены и соответствуют всем требованиям стандартов аудита, те изменения, которые мы привносим, позволяют нам всегда сохранять неослабевающий акцент на качестве аудита и иметь платформу для дальнейшей оптимизации процессов по мере развития технологических решений.

Мы уже заложили прочный фундамент для этого с запуском интеллектуальной аудиторской платформы KPMG Clara.

Решения в сфере аудита в современном мире

Мы понимаем, что оказание качественных аудиторских услуг требует постоянного развития технологических решений, чтобы идти в ногу с современным миром цифровых технологий.

Мы инициировали переосмысление нашей аудиторской платформы, рабочего процесса аудита и методологии, чтобы обеспечить еще большую последовательность и поддержку нашим аудиторским командам в ходе проведения аудита, предоставлять клиентам дополнительные ценные наблюдения по результатам аудита и заложить основу для дальнейшего усовершенствования наших внутренних систем с прицелом на постоянное развитие новых технологий, таких как роботизация и автоматизация процессов, машинное обучение и когнитивные технологии.

Результатом этих продолжающихся изменений станет новый рабочий процесс аудита и пересмотренная методология аудита, встроенные в аудиторскую платформу KPMG Clara. Частичный запуск новой платформы KPMG Clara workflow произошел в 2019 году, а широкое использование в международном масштабе началось в 2020 году с запланированным полным внедрением к концу 2022 года. Реализация KPMG Clara workflow и пересмотренная методология аудита представляют важную веху в истории КПМГ на пути к модернизации, цифровизации и трансформации аудиторского опыта.

Такие значительные инвестиции подкрепляют нашу приверженность качеству, последовательности и инновационным решениям при проведении аудиторских проверок.



Интеграция через KPMG Clara

Интеллектуальная аудиторская платформа KPMG Clara объединяет новые цифровые решения для проведения аудита, инновационные технологии, возможности совместной работы и наш новый рабочий процесс KPMG Clara workflow.

Трансформация аудита через KPMG Clara workflow



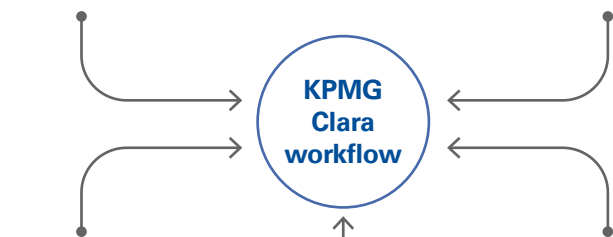
Методология

- Четкая
- Понятная
- Единая для всей глобальной организации КПМГ



Рабочий процесс

- Пересмотренный и обновленный интерфейс
- Нацелен на пользователя



Данные

- Распознает тип данных
- Направляет аудиторов в использовании



Знания

- Простой поиск
- Улучшенная визуализация контекста



Обучение

- Гибкий модульный процесс для организации обширного курса и отдельных модулей
- Доступно по запросу



Богатый контент



Клиентский опыт



Инновационные решения



Удобство в использовании и техническое оснащение

Создание нового рабочего процесса KPMG Clara workflow

Наши аудиторские команды будут использовать новый рабочий процесс KPMG Clara workflow для проведения и документального оформления аудиторских проверок. Этот инструмент будет помогать выполнять поэтапные задачи в логической последовательности в соответствии с применимыми стандартами аудита, с четкой визуализацией информации и наглядных материалов, доступом к необходимому руководству на каждом отдельном этапе и со встроенными усовершенствованными цифровыми возможностями для проведения аудита. Кроме того, рабочий процесс и пересмотренная методология аудита 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 послужит опорой для обеспечения качества аудита и единого подхода по всей глобальной организации КПМГ. Используя функции интеллектуального анализа данных и отслеживания показателей на отдельных этапах задания, KPMG Clara workflow предоставляет новые возможности для мониторинга за ходом проведения аудита.

С началом полноценного применения KPMG Clara workflow использование инструмента eAudit, предшественника новой платформы, будет прекращено.

Стратегическое встраивание функций работы с данными открывает новые возможности цифрового аудита

KPMG Clara позволяет органично внедрять цифровые решения в процесс проведения аудита. Цифровизация рутинных процедур дает возможность запрашивать и анализировать большие объемы данных.

Рабочий процесс аудита в КПМГ налажен таким образом, чтобы:

- **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.



Функции и процедуры цифрового аудита построены на принципах и профессиональных стандартах, в соответствии с которыми проводятся аудиторские проверки, и не освобождают аудиторов от их обязанностей.

Имеющиеся функции цифрового аудита упрощают проведение этапов планирования, оценки рисков, проведение процедур по существу, в частности позволяют:

- провести анализ остатков на счетах и данных в журнальных проводках;
- автоматизировать сравнение остатков от периода к периоду и анализ развития временных рядов;
- провести анализ регистров учета, данных по сделкам в разрезе хозяйственных процессов и счетов.

Вместе с платформой KPMG Clara значительный объем наших инвестиций направляется на развитие возможностей цифрового аудита и постепенное наращивание использования передовых технологий, таких как роботизация и автоматизация процессов и машинное обучение, которые выведут используемые в аудите технологии на новый уровень.

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, обязательном для всех фирм КПМГ. При принятии задания или продолжении работы по заданию используются автоматизированные инструменты для оценки потенциальных угроз независимости, проверки конфликта интересов, что способствует соблюдению установленных требований.

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 РФ № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ). 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 КПМГ обо всех изменениях в части политик этики и независимости KPMG International. Фирмы КПМГ обязаны внести соответствующие изменения на локальном уровне, а исполнение предписаний контролируется в рамках внутрифирменных программ мониторинга (см. раздел «Внутрифирменные программы 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 фирм 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 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 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 2020 году такую проверку прошли 73 наших сотрудника (из них примерно 37% 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 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 КПМГ не должны иметь недопустимых финансовых интересов и отношений с аудируемыми лицами, их руководством, директорами и крупными собственниками.

Как и другие фирмы 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 требований

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 год 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 детальное описание услуг, результата услуг и указание их предполагаемой стоимости, в автоматизированную систему Sentinel™. В случае оказания неаудиторских услуг аудируемому лицу к запросу Sentinel™ прикладывается оценка потенциальных угроз независимости 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. Для аудируемых лиц в Sentinel™ поддерживается информация о структуре группы. Система позволяет руководителям аудиторских заданий просматривать, запрашивать внесение корректировок, одобрять или отклонять запросы на услуги в отношении аудируемых лиц по всей глобальной организации КПМГ. Для одобренных услуг система Sentinel™ устанавливает промежуток времени, в течение которого это одобрение имеет силу. Услуги должны быть полностью оказаны к моменту окончания установленного срока. В противном случае требуется переоценка.

Глобальные политики независимости КПМГ устанавливают запрет на вознаграждение руководителей аудиторских заданий за продажу не связанных с аудитом услуг аудируемым лицам.

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 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 превышает 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 предлагать и принимать поощрение в виде подарков и знаков 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 должен восприниматься как предложенный с намерением повлиять ненадлежащим образом на поведение получателя или поставить под сомнение честность, независимость, объективность или профессиональный скептицизм сотрудника или фирмы в целом.

В обязанности всех фирм 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).

Подробнее 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 высокое 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 компетенциями и опытом, подходящими именно для этой должности.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, на работу в АО «КПМГ» было принято 666 выпускников (в 2019 году – 587).

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

В основе подхода АО «КПМГ» к оценке и развитию персонала («Открытая оценка деятельности и развития») лежит принцип «Каждый – лидер» ('Everyone a Leader'), который предполагает наличие:

- профилей функциональных ролей (включая профили ролей, относящихся к исполнению обязанностей в вопросах качества аудита);
- библиотеки целей (включая относящиеся к достижению качества аудита);
- стандартизированных форм сбора обратной связи по результатам работы (с выставлением оценок за качество аудита).

Открытый процесс оценки деятельности 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 через единство и последовательность в восприятии ожидаемых норм поведения и поощрения сотрудников, демонстрирующих такое поведение в своей работе, мы делаем еще больший упор на качество аудита.

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 глобальной организации 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

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 путем сопоставления достижений сотрудников одного должностного уровня.

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

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 год 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, 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. В исследовании освещены определенные вопросы, напрямую связанные с качеством аудита. Сотрудники, участвующие в проведении аудиторских проверок, отвечая на эти вопросы, предоставляют нам данные, относящиеся к качеству аудита.

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 глобальной организации 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 соответствующих 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. Обучение проводится различными способами, которые призваны оказывать поддержку в работе аудиторов.

Наставничество и обучение в процессе работы

Процесс обучения не ограничен единым подходом. 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.

Наставничество и опыт, получаемый в процессе работы, играют ключевую роль в развитии личностных характеристик, важных для выстраивания успешной карьеры в аудите, таких как профессиональное суждение, высокий уровень технических навыков и интуиция.

Мы продвигаем культуру коучинга по всей глобальной организации КПМГ как способ для наших сотрудников достичь максимального потенциала и хотим донести до всех, что каждый участник команды отвечает за уровень ее компетенции в целом, а также за обучение своих коллег и обмен опытом.



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 (U.S. GAAP), задания, проводимые в соответствии со стандартами аудита, общепринятыми в США (U.S. 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 задания, участников аудиторской группы и, если назначено, 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 внутри нашей фирмы и других фирм КПМГ. Эксперты в обязательном порядке проходят обучение, чтобы мы были уверены в их компетенции, квалификации, а также объективном подходе при осуществлении работы по заданию.

Необходимость вовлечения в аудиторские задания экспертов в таких областях, как информационные технологии, налоговое консультирование, казначейство, актуарная и иная оценка, форензик-расследования, рассматривается в процессе принятия решения о начале или продолжении работы по заданию, а также в ходе проведения этой работы.

Культура, поощряющая консультирование

Поощрение культуры консультирования

КПМГ стремится к формированию среди сотрудников культуры, поощряющей консультирование, поскольку консультации помогают рабочим группам в фирмах 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.

Для этого все фирмы КПМГ обязаны принять 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.

Технические консультации и международные ресурсы

Техническая поддержка по вопросам аудита и бухгалтерского учета предоставляется всем фирмам КПМГ при участии Международной группы методологии аудита, Международной группы КПМГ по глобальным решениям, Экспертной группы по международным стандартам, а также Экспертной группы по стандартам, установленным Советом по надзору за отчетностью публичных компаний США (PCAOB).

Международная группа методологии аудита

Методология аудита КПМГ разрабатывается и поддерживается со стороны Международной группы методологии аудита. Методология разрабатывается на основании требований применимых стандартов аудиторской деятельности – Международные стандарты аудита, стандарты, принятые Советом по надзору за отчетностью публичных компаний США (PCAOB), а также стандарты, принятые Американским институтом дипломированных бухгалтеров (AICPA).

Международная группа КПМГ по глобальным решениям

Международная группа КПМГ по глобальным решениям и Международная группа методологии аудита работают в тесном сотрудничестве и оказывают фирмам КПМГ помощь путем организации совместной работы, поддержки инноваций и развития технологий. Значительные инвестиции направлены на развитие методологии аудита, технологических инструментов



с главным фокусом на улучшение качества аудита и обеспечение единого подхода к проведению аудита по всей глобальной организации КПМГ.

Основные области работы включают:

- развитие инновационных возможностей для проведения аудита (главным образом технологические решения), запуск и использование передовых решений в сфере аудита;
- внедрение интеллектуальной аудиторской платформы KPMG Clara, которая объединила в себе передовые технологии, анализ и обработку данных, автоматизацию процессов, визуализацию данных и не только;
- усовершенствование методологии аудита КПМГ, рабочего процесса аудита и знаний для использования сотрудниками, участвующими в проведении аудиторских проверок.

Международная группа КПМГ по глобальным решениям и Международная группа методологии аудита представлены во всех трех регионах географии деятельности КПМГ и объединяют специалистов 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 стандартов аудита у всех фирм 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, а также с Комиссиями по вопросам МСФО и МСА, в состав которых входят представители разных стран.

Экспертная группа по стандартам PCAOB

Группа состоит из высококвалифицированных опытных специалистов, которые помогают сформировать единый подход к интерпретации стандартов PCAOB, используемых фирмами КПМГ по всей международной сети при проведении аудита иностранных эмитентов, зарегистрированных в Комиссии по ценным бумагам и биржам США, а также иностранных компонентов групп компаний, являющихся как иностранными, так и американскими эмитентами, зарегистрированными в Комиссии по ценным бумагам и биржам США, как определено соответствующим регулированием. Экспертная группа также принимает участие в разработке тренингов для сотрудников, участвующих в заданиях по аудиту в соответствии со стандартами PCAOB, а также в отдельных случаях сама проводит такие тренинги.

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). Эти ресурсы также помогают аудиторским группам в случае возникновения разногласий либо между членами группы, либо с лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания. Если разногласия не удается устранить, необходимо следовать установленному протоколу рассмотрения на более высоком уровне для вынесения окончательного решения. При необходимости за консультацией также можно обратиться в Экспертную группу по международным стандартам или Экспертную группу по стандартам PCAOB.

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

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 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.

Проверка качества выполнения задания дает разумную уверенность, что аудиторская группа должным образом определила существенные риски, включая риск недобросовестных действий, разработала и провела необходимые аудиторские процедуры по их устранению.

Лица, ответственные за проверку качества выполнения заданий, должны соответствовать необходимым требованиям в части обучения и опыта. Проверяющие всегда независимы от аудиторской группы и обладают соответствующим опытом и квалификацией для проведения независимой проверки решений и суждений аудиторской группы, а также надлежащего характера финансовой отчетности.

Аудиторская проверка считается завершенной, только когда лицо, ответственное за проверку качества выполнения задания, посчитает, что все значимые вопросы аудита разрешены. Тем не менее, ответственность за решение вопросов отчетности и аудиторских вопросов возложена на руководителя задания.

Мы постоянно стремимся усилить значимость проверки качества выполнения задания в аудите и для этого, в частности, опубликовали руководства по лучшим практикам проверки качества задания, встроили требования по проведению проверок в электронный рабочий процесс аудита, а также разработали политику, регулиющую вопросы аккредитации, назначения и дальнейшего повышения квалификации лиц, ответственных за проверку качества выполнения заданий.

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).

Аудиторская документация

Подготовка и сбор аудиторской документации в КПМГ проводятся с учетом сроков, установленных политикой на уровне глобальной организации, и в соответствии со стандартами аудиторской деятельности. Со своей стороны мы приняли все необходимые действия для соблюдения конфиденциальности и целостности клиентской и собственной информации за счет мер административного, технического и физического характера.

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. 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 (как, например, «[Справочник Института 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 КПМГ, Кодекс поведения АО «КПМГ», 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 № 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, основными политиками и процедурами KPMG International;
- соблюдение нашей фирмой основных 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 периодически проводится в фирмах КПМГ, выбранных на основе риск-ориентированного подхода.



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 действительно 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)

Каждая фирма КПМГ периодически и на основе риск-ориентированного подхода проходит проверку GCR, проводимую международной командой специалистов, независимых от данной фирмы.

Команда специалистов, проводящих проверки GCR, независима от соответствующей фирмы 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 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 КПМГ ключевых политик и процедур KPMG International;
- надежности реализуемой фирмой КПМГ внутрифирменной программы контроля соблюдения требований и стандартов (RCP).

Мы разрабатываем план действий по результатам фактов, выявленных в ходе проверки GCR, которые указывают на необходимые доработки, 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.

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 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 Совета по качеству аудита и Международной координационной группы по контролю качества и управлению рисками KPMG International проверяет результаты внутрифирменных программ мониторинга, первопричины, выявленные фирмой, запланированные меры по их устранению, а также разрабатывает дополнительные глобальные меры по устранению недостатков, где необходимо.

Глобальные меры по устранению недостатков, разработанные KPMG International, включают комплексные меры, направленные на культуру, поведение и на обеспечение последовательного процесса качественного аудита на уровне глобальной организации КПМГ. Меры по устранению недостатков также реализуются через обучающие программы, инструменты и руководство для понимания того, что мы двигаемся в правильном направлении и внедряем передовую практику по всей глобальной организации КПМГ.

Взаимодействие с внешними регуляторами

Регулирующие органы

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

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

Федеральный орган по контролю и надзору (Федеральное казначейство) проводил последнюю плановую внешнюю проверку качества работы АО «КПМГ» в период с 19 октября по 14 декабря 2018 года. В марте 2020 года Федеральное казначейство провело внеплановую проверку исполнения АО «КПМГ» Предписания Федерального казначейства об устранении нарушений, выявленных по результатам последней плановой проверки 2018 года.

Будучи аудиторской организацией, зарегистрированной в РСАОВ и имеющей менее 100 аудиторских клиентов, зарегистрированных в SEC, АО «КПМГ» подлежит инспекциям со стороны РСАОВ. Американский регулятор 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 2020 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 2020 год от услуг по аудиту, сопутствующим 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, составила около **6,5 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 2020 год превысила **15 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 2020 года млрд руб.
Обязательный аудит организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ	1,5
Обязательный аудит, прочие организации	1,8
Инициативный аудит	0,7
Итого по аудиту	4,0
Сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги аудируемым лицам	2,1
Сопутствующие аудиту и другие связанные с аудиторской деятельностью услуги прочим организациям	5,4
Итого по отличным от аудита услугам	7,5
Итого выручка	11,5

Услуги	За год, закончившийся 31 декабря 2020 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
Аудит прочих аудиторских клиентов	3,5
Услуги, отличные от аудита, аудиторским клиентам – организациям из стран, не входящих в ЕС/ЕЭЗ, с ценными бумагами, допущенными к организованным торгам в ЕС	0,5
Услуги, отличные от аудита, прочим организациям	7,0



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

Организационно-правовая форма до 30 сентября 2020 года

АО «КПМГ» является членом KPMG International Cooperative (“KPMG International”). KPMG International представляет собой юридическое лицо, зарегистрированное по законодательству Швейцарии. До 1 октября 2020 года KPMG International Cooperative являлась координирующей организацией сети КПМГ, с которой были аффилированы все фирмы – члены международной организации КПМГ. Более подробная информация о KPMG International и ее деятельности, в том числе о наших взаимоотношениях с ней за отчетный период, оканчивающийся 30 сентября 2020 года, представлена в разделе «Управление и руководство» [Отчета о деятельности KPMG International за 2019 год.](#)

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.

В соответствии с соглашениями с KPMG International, все фирмы обязаны соблюдать политики, принятые на международном уровне, в том числе придерживаться стандартов качества, которые устанавливают требования к их работе и оказанию услуг клиентам, чтобы оставаться конкурентоспособными. Это подразумевает стабильность на профессиональном и финансовом уровнях, наличие структуры собственности, корпоративного управления и организации руководства, которые призваны обеспечить непрерывность деятельности, стабильность, долгосрочный потенциал, соблюдение политик, разработанных на уровне KPMG International, приверженность глобальным стратегиям, обмен ресурсами, возможность работы с клиентами в разных юрисдикциях, управление рисками, внедрение на локальном уровне глобальных методологии и инструментов.

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.

Список фирм глобальной организации КПМГ из стран ЕС/ЕЭЗ, которые имеют право проводить обязательный аудит в этих странах или имеют в указанных странах зарегистрированный адрес местонахождения организации, органов управления или место ведения основной деятельности, доступен по [ссылке](#).

Организационно-правовая форма с 1 октября 2020 года

С 1 октября 2020 года АО «КПМГ» наряду со всеми другими фирмами КПМГ вступило в новое объединение и подписало новые соглашения. С этой даты все фирмы КПМГ являются участниками глобальной организации независимых фирм КПМГ (или иным образом юридически связанных с ней), входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников. С 1 октября 2020 года KPMG International Limited выступает в роли координирующей организации в интересах фирм КПМГ. Организация не оказывает услуги клиентам. Профессиональные услуги клиентам предоставляются исключительно фирмами – участниками.

Более подробная информация об изменениях в организационно-правовой структуре и управлении глобальной организации независимых фирм КПМГ, вступивших в силу с 1 октября 2020 года, представлена в разделе «Управление и руководство» [Отчета о деятельности KPMG International за 2020 год.](#)

KPMG International Limited и фирмы – участники не являются международным партнерством, единой фирмой, транснациональной корпорацией, совместным предприятием и не связаны между собой как принципал – агент или через партнерство. Ни одна из фирм – участников не имеет полномочий связывать обязательствами перед третьими лицами KPMG International Limited, связанных с ней лиц или любую из фирм – участников, равно как и KPMG International или связанные с ней лица не вправе связывать такими обязательствами ни одну из фирм – участников.



Выручка фирм в странах ЕС/ЕЭЗ от проведения обязательного аудита годовой и консолидированной финансовой отчетности¹

Общая выручка, полученная фирмами КПМГ из стран ЕС/ЕЭЗ от оказания услуг по проведению обязательного аудита годовой и консолидированной финансовой отчетности, составила 2,8 млрд евро за год, закончившийся 30 сентября 2020 года. Общая выручка от обязательного аудита по ЕС/ЕЭЗ рассчитана, насколько возможно на текущий момент, по среднему курсу обмена валют за 12 месяцев финансового года, заканчивающегося 30 сентября 2020 года.

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 КПМГ подтверждают свою приверженность общим ценностям КПМГ (представлены в Приложении 2).

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, 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 captive 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.

Международный Совет, в частности, избирает председателя и утверждает назначение членов Международного Правления. В его состав входят представители 61 фирмы, 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 глобальной стратегии, защита и продвижение бренда и репутации КПМГ, надзор за Международной управленческой группой KPMG International, а также одобрение политик, которые фирмы КПМГ обязаны соблюдать.

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. В состав Правления также входят председатели со стороны каждого региона и несколько других управляющих партнеров фирм – членов сети. Список действующих членов Международного Правления представлен [здесь](#).

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.

¹ Финансовая информация представляет обобщенные данные по отдельным фирмам КПМГ в странах ЕС/ЕЭЗ, которые оказывают профессиональные услуги клиентам. Информация обобщена исключительно для целей презентации. KPMG International не оказывает услуги клиентам и, соответственно, не создает выручку от оказания таких услуг.



Международная управленческая группа

Определенные функции Международного Правления возложены на Международную управленческую группу. В ее обязанности входит развитие глобальной стратегии в сотрудничестве с Исполнительным комитетом, вместе с которым глобальная стратегия доводится до рассмотрения и одобрения со стороны Международного Правления. Международная управленческая группа также помогает фирмам – членам сети в реализации глобальной стратегии и несет ответственность за исполнение ими своих обязательств.

В состав управленческой группы, возглавляемой Председателем на уровне глобальной организации КПМГ, входят Директор по операционным вопросам, Директор по административным вопросам, руководители международных функциональных направлений и инфраструктуры, Руководитель по вопросам управления рисками и взаимодействию с регуляторами, а также юрисконсульт.

Список действующих членов Международной управленческой группы представлен [здесь](#).

Международные координационные группы

Каждое функциональное направление деятельности и инфраструктуры в глобальной организации KPMG International представлено своей международной координационной группой, председателем каждой из которой является один из членов Международной управленческой группы. Международная управленческая группа распределяет обязанности между координационными группами. В частности, Международная координационная группа по аудиту и Международная координационная группа по контролю качества и управлению рисками тесно сотрудничают с руководителями регионов и отдельных фирм, чтобы:

- устанавливать и доводить до сведения сотрудников политики по контролю качества и управлению рисками в аудите;
- устанавливать и поддерживать эффективные процессы управления рисками для повышения качества аудита;
- способствовать реализации стратегии в департаментах аудита внутри фирм КПМГ, в том числе поддерживать стандарты качества аудита, а также
- оценивать и отслеживать вопросы, связанные с качеством аудита, выявленные в ходе внутрифирменных программ мониторинга и внешних инспекций регуляторов, и ориентироваться на передовые практики с целью минимизировать количество нарушений и недочетов.

Функции Международной координационной группы по аудиту и Международной координационной группы по контролю качества и управлению рисками подробно

изложены в разделе «Управление и руководство» [Отчета о деятельности KPMG International за 2019 год](#).

Каждая фирма 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 до 30 сентября 2020 года, приведена в разделе «Управление и руководство» [Отчета о деятельности KPMG International за 2019 год](#).

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 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 фирм 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 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 контроля качества АО «КПМГ», описанной в настоящем Отчете, 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 призвана 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 системы 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 контроля качества в АО «КПМГ» в течение 2020 года.

Совет директоров АО «КПМГ» подтверждает, что в 2020 году принимались все меры по обеспечению независимости, описанные в данном Отчете, и что в 2020 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 2020 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*
- Атомный энергопромышленный комплекс АО*
- Атомстройкомплекс-Строительство ООО*
- Банк Санкт-Петербург ПАО*
- Банк Акцепт АО
- Банк Интеза АО
- Банк Кредит Свисс АО
- БКС Банк АО
- Брусника. Специализированный застройщик ООО*
- Буровая Компания Евразия ООО*
- ВТБ Пенсионный фонд НПФ АО
- ГАЗ ПАО*
- Газпромбанк АО*
- Газфонд НПФ АО
- ГМК Норильский никель ПАО*
- Государственная компания Российские автомобильные дороги*
- Группа компаний ПИК ПАО*
- Группа Компаний Пионер АО*
- Группа Компаний Самолёт ПАО*
- Группа Компаний ТНС энерго ПАО*
- Дальневосточное морское пароходство ПАО*
- Дальневосточный Банк ПАО
- Джей энд Ти Банк АО
- Дойче Банк ООО
- Евразийский Банк АО
- ЕРВ Туристическое Страхование АО
- ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) АО*
- ИНГРАД ПАО*
- Иркутскэнерго ПАО*
- Капитал Лайф Страхование Жизни ООО
- КБ Ситибанк АО
- КБ Энерготрансбанк АО
- Киви Банк АО
- Коммерческий Банк Финтех ООО
- Концерн Россиум ООО*
- Корпорация ВСМПО-АВИСМА ПАО*
- Кофас Рус Страховая компания ООО
- КЭБ Эйчэнби Банк ООО
- Лидер ЗАО
- ЛСР Группа ПАО*
- Лукойл ПАО*
- Мегафон ПАО*



- Международный аэропорт Внуково АО
- Мерседес-Бенц Банк Рус ООО
- Московский Кредитный Банк ПАО*
- Мостотрест ПАО*
- Транснефть НПФ АО
- ОМЗ ПАО*
- Первая Грузовая Компания ПАО*
- ПИК-Корпорация ООО*
- ПКБ НАО*
- Плюс Банк ПАО
- ППФ Страхование Жизни ООО
- РБК ПАО*
- Ресо-Гарантия АО
- РЕСО-Лизинг ООО*
- Роснано АО*
- РУСАЛ Братск ПАО
- Русполимет ПАО*
- Саровбизнесбанк ПАО
- Севергазбанк ПАО*
- Северо-Западная Концессионная Компания ООО*
- Северо-Западное Пароходство ПАО*
- Северсталь ПАО*
- Страховая Компания Согласие ООО
- Страховое акционерное общество ЭРГО
- Сумитомо Мицуи Рус Банк АО
- СУЭК-Финанс ООО*
- Сэтл Групп ООО*
- Тверской вагоностроительный завод ОАО*
- ТКБ Инвестмент Партнерс АО
- ТНС энерго Воронеж ПАО*
- ТНС энерго Кубань ПАО*
- ТНС энерго Марий Эл ПАО*
- ТНС энерго Нижний Новгород ПАО*
- ТНС энерго Ростов-на-Дону ПАО*
- ТНС энерго Ярославль ПАО*
- Тойота Банк АО*
- Трансмашхолдинг АО*
- Транснефть ПАО*
- Управляющая компания Эвокорп ООО
- Уралсиб Банк ПАО*
- Финсервис Банк АО
- Фосагро ПАО*
- Центр международной торговли ПАО*
- Челиндбанк ПАО
- Эм-Ю-Эф-Джи Банк (Евразия) АО
- Эн+ Груп МКПАО*
- ЭР-Телеком Холдинг 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

Приложение 2

Ценности КПМГ

Наши ценности являются отражением того, во что мы верим, что важно для нас и нашей организации. Ценности руководят нашим поведением изо дня в день, определяют наши действия, решения, которые мы принимаем, каким образом взаимодействуем друг с другом, нашими клиентами, компаниями, для которых проводим аудит, и со всеми прочими заинтересованными лицами.



Порядочность

Ключевое качество для наших профессий.



Безупречность

Мы стремимся к безупречному качеству всего, что делаем.



Смелость

Мы ценим людей, открыто выражающих свое профессиональное мнение.



Сотрудничество

Все люди разные, и это делает наши команды только сильнее.



Позитивные перемены

Для нас важно способствовать позитивным переменам.

Наши ценности выражают твердые убеждения фирмы, сложившиеся за много лет. В 2020 году формулировка ценностей была пересмотрена, чтобы сделать их более четкими, простыми и запоминающимися и чтобы мы могли применять их каждый день.

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.

© 2021 г. КПМГ. КПМГ означает АО «КПМБ», 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), 2008 г., участников глобальной организации независимых фирм КПМГ, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников. Все права защищены.

KPMG и логотип KPMG являются товарными знаками, используемыми по лицензии участниками глобальной организации независимых фирм КПМГ.