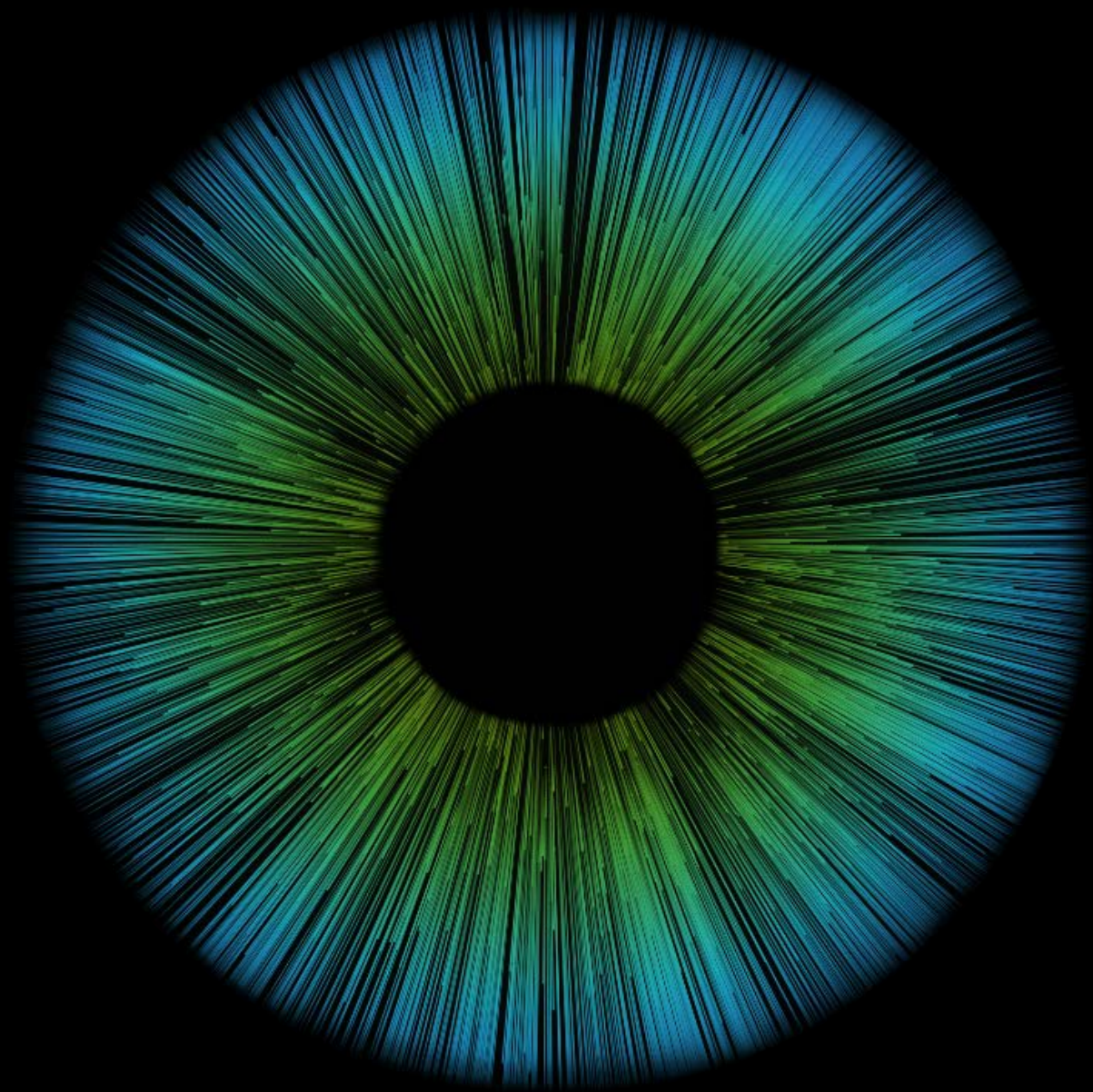


Deloitte.



АО «Делойт и Туш СНГ»

ООО «Делойт Аудит»

Отчет о деятельности за 2018 год

Февраль 2019

Audit & Assurance 

Содержание

Обращение генеральных директоров АО «Делойт и Туш СНГ» и ООО «Делойт Аудит»	03
Организационно-правовая форма и корпоративное управление	04-05
Система контроля качества	08
Этические принципы	09
Соблюдение требований независимости	10-11
Кадровая политика	14
Выполнение заданий	17
Мониторинг политики и процедур контроля качества	20
Заявление Совета директоров АО «Делойт и Туш СНГ» и генерального директора ООО «Делойт Аудит» об эффективности функционирования системы внутреннего контроля качества; о мерах, принимаемых для обеспечения независимости и о ежегодном обучении по программам повышения квалификации	22
Приложение 1. Описание сети «Делойт»	23
Приложение 2. Структура корпоративного управления АО «Делойт и Туш СНГ»	24
Приложение 3. Финансовая информация	25
Приложение 4. Аудит организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ	26
Примечание 5. Вознаграждение руководителей	27

Обращение генеральных директоров АО «Делойт и Туш СНГ» и ООО «Делойт Аудит»



Представляем вашему вниманию отчет о работе АО «Делойт и Туш СНГ» и ООО «Делойт Аудит» за 2018 финансовый год.

Являясь ведущим игроком на рынке профессиональных услуг в России и СНГ, «Делойт» осознает социальную значимость своей деятельности. Сфера наших услуг весьма обширна и охватывает аудит, консалтинг, налогообложение и право, управление рисками, а также финансовое консультирование.

При обслуживании клиентов наши сотрудники придерживаются высочайших стандартов качества и строго соблюдают принципы независимости и профессиональной этики.

По мере усложнения методов составления финансовой отчетности процедуры проведения аудита также совершенствуются, чтобы отвечать потребностям клиентов, поддерживать уверенность инвесторов и других пользователей отчетности в достоверности получаемой информации и обеспечивать надежность инфраструктуры рынков капитала.

Мы уделяем большое внимание повышению прозрачности своей деятельности, а также вопросам соблюдения деловой этики в Российской Федерации. Эти направления работы являются для нас приоритетными в силу того, что мы осознаем важную общественную роль аудиторской профессии.

Мы поддерживаем в компании образцовую культуру, основными ценностями которой являются высочайший профессионализм и безупречное качество обслуживания клиентов, и стремимся стать лидером на рынке профессиональных услуг.

Мы неизменно повышаем качество своих услуг, инвестируя значительные средства во внедрение новейших технологий проведения аудита и разработку программ обучения сотрудников. Приоритетность данных направлений работы также позволит нам эффективно управлять рисками.

Завершившийся финансовый год был сложным и интересным и нам предстоит решить еще много задач. Мы формируем свою стратегию таким образом, чтобы максимально полно отражать потребности клиентов и инвесторов, способствуя росту экономики и улучшая деловой климат в России и СНГ.

Мы искренне надеемся, что этот отчет позволит всем заинтересованным лицам лучше понять деятельность нашей компании.

С уважением,

Екатерина Пономаренко
Генеральный директор
АО «Делойт и Туш СНГ»

Александр Дорозев
Генеральный директор
ООО «Делойт Аудит»

Организационно-правовая форма и корпоративное управление

Организационно-правовая форма и корпоративное управление

«Делойт» в Российской Федерации

Акционерное общество «Делойт и Туш СНГ» (далее – «Делойт и Туш СНГ») и Общество с ограниченной ответственностью «Делойт Аудит» (далее – «Делойт Аудит»), далее совместно именуемые «Общества», предоставляют аудиторские и сопутствующие аудиту услуги на территории Российской Федерации, в т.ч. через филиалы в Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Новосибирске, Южно-Сахалинске, Владивостоке («Делойт и Туш СНГ») и Уфе («Делойт и Туш СНГ» и «Делойт Аудит»).

Организационно-правовая форма и собственники

АО «Делойт и Туш СНГ» зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 30 октября 1992 года Московской Регистрационной Палатой. Единственным акционером АО «Делойт и Туш СНГ» является ООО «Делойт Аудит», зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации 27 ноября 2014 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46. Участниками ООО «Делойт Аудит» являются пять физических лиц, граждан Российской Федерации, которые имеют действующий российский квалификационный сертификат аудитора.

Общества являются аудиторскими организациями и членами СРО аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация), ОРНЗ: 11603080484 для «Делойт и Туш СНГ» и 11603076254 для «Делойт Аудит».

«Делойт и Туш СНГ» и «Делойт Аудит» входят в состав международной сети фирм «Делойт». Описание международной сети фирм «Делойт» представлено в Приложении 1. Международная сеть фирм «Делойт» включена в перечень международных сетей аудиторских организаций,

одобренный Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов Российской Федерации. См. также информацию по ссылке <http://www.deloitte.com/about>.

Структура корпоративного управления «Делойт и Туш СНГ» Общее собрание акционеров

Высшим органом управления «Делойт и Туш СНГ» является общее собрание акционеров, в обязанности которого входит решение следующих вопросов:

- внесение изменений и дополнений в Устав Общества или утверждение Устава Общества в новой редакции;
- реорганизация Общества;
- ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;
- определение количественного состава Совета директоров, избрание членов Совета директоров, Председателя Совета директоров, досрочное прекращение их полномочий;
- определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;

- увеличение Уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций;
- уменьшение Уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, путем приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества и погашения не полностью оплаченных акций, а также путем погашения приобретенных или выкупленных Обществом акций в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;
- утверждение аудитора Общества;
- утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и убытках (счетов прибылей и убытков) Общества, а также распределение его прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов) и убытков Общества по результатам финансового года;
- определение порядка ведения Общего собрания акционеров;
- дробление и консолидация акций;

- принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении сделок, в заключении которых имеется заинтересованность, в случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации;
 - принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении сделок, связанных с приобретением и отчуждением Обществом имущества, стоимость которого составляет свыше 50% балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным бухгалтерской отчетности Общества на последнюю отчетную дату;
 - приобретение Обществом размещенных акций, облигаций и иных ценных бумаг;
 - принятие решений об участии в холдинговых компаниях, финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;
 - утверждение внутренних документов Общества, регулирующих деятельность органов Общества;
 - размещение облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;
 - образование исполнительного органа Общества (назначение Генерального директора), досрочное прекращение его полномочий, установление размеров выплачиваемых ему вознаграждений и компенсаций;
 - использование резервного и иных фондов Общества;
 - решение иных вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров действующим законодательством Российской Федерации об акционерных обществах и не переданных на решение Совету директоров Общества.
- Совет Директоров**
Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью «Делойт и Туш СНГ». Совет директоров состоит из пяти членов (см. Приложение 2). К компетенции Совета директоров относятся следующие вопросы:
- определение приоритетных направлений деятельности Общества;
 - созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров, за исключением случаев, предусмотренных законодательством об акционерных обществах;
 - утверждение повестки дня Общего собрания акционеров;
 - определение даты составления списка акционеров, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров;
 - определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг Общества в случаях, предусмотренных законодательством РФ;
 - определение размера оплаты услуг аудитора Общества;
 - рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;
 - утверждение внутренних документов общества, за исключением внутренних документов, утверждение которых отнесено к компетенции общего собрания акционеров, а также иных внутренних документов общества, утверждение которых отнесено уставом Общества к компетенции исполнительных органов общества;
 - создание филиалов и открытие представительств Общества и их ликвидация;
 - согласие на совершение или последующее одобрение сделок, предметом которых является имущество, стоимость которого составляет от 25% до 50% балансовой стоимости активов Общества на дату принятия решения о совершении такой сделки;
 - определение круга лиц, имеющих право подписи при заключении сделок от имени Общества без специальной доверенности;
 - утверждение регистратора Общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;
 - решение иных вопросов в соответствии с законодательными актами Российской Федерации.
- Генеральный директор**
Единоличным исполнительным органом «Делойт и Туш СНГ» является Генеральный директор, в обязанности которого входит руководство текущей деятельностью (см. Приложение 2).

Структура корпоративного управления «Делойт Аудит»

Общее собрание участников

Высшим органом управления «Делойт Аудит» является общее собрание участников, в обязанности которого входит решение следующих вопросов:

- определение стратегии коммерческой деятельности, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;
- утверждение и изменение Устава, в том числе изменение размера уставного капитала;
- утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;
- избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии (ревизора) (в случае принятия решения о ее создании);
- принятие решения о распределении чистой прибыли между участниками;
- принятие решения о размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;
- принятие решения о реорганизации и ликвидации;
- назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;
- назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;
- принятие решений о создании других юридических лиц, о создании филиалов и открытии представительств;
- принятие решения о сделках, необходимость одобрения которых предусмотрена уставом;
- принятие решения об одобрении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;
- образование (назначение) исполнительных органов;
- утверждение документов, регулирующих внутреннюю деятельность;
- решение иных вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников действующим российским законодательством.

Генеральный директор

Единоличным исполнительным органом «Делойт Аудит» является Генеральный директор, в обязанности которого входит общее руководство деятельностью и руководство текущей деятельностью.

Система контроля качества

Наше стремление предоставлять аудиторские услуги высочайшего качества находит отражение в процессах контроля качества, установленных нами для каждого этапа аудиторских заданий.

Система контроля качества

Ниже представлено краткое описание принципов и процедур контроля качества услуг «Делойт и Туш СНГ» и «Делойт Аудит». Система контроля качества включает следующие элементы:

- Ответственность руководства за систему контроля качества;
- Этические принципы;
- Соблюдение требований независимости;
- Кадровая политика;
- Выполнение заданий;
- Мониторинг качества.

Ответственность руководства за систему контроля качества

Политики и процедуры, принятые в Обществах, призваны поддерживать внутреннюю культуру, основанную на приоритете качества. Руководство Обществ несет основную ответственность за систему контроля качества и обладает достаточным надлежащим опытом, компетентностью и полномочиями для выполнения этих функций.

Этические принципы

«Делойт и Туш СНГ» и «Делойт Аудит» всегда стремятся действовать честно и принципиально, следуя духу и букве закона. К каждому заданию мы привлекаем специалистов, обладающих соответствующими навыками и компетенциями, и сохраняем объективность при формировании профессионального мнения. Мы соблюдаем принципы честной деловой практики и обеспечиваем конфиденциальность информации.

Мы требуем, чтобы сотрудники Обществ действовали честно и добросовестно, в соответствии с высокими этическими стандартами. Общества приняли необходимые политики и процедуры для получения разумной уверенности в том, что Общества, их руководители и сотрудники соблюдают соответствующие этические требования.

Этические требования в отношении предоставляемых Обществами аудиторских и иных услуг включают нормы, установленные Кодексом Этики аудиторов России. Общества также соблюдают политики и процедуры международной сети «Делойт», соответствующие требованиям и пояснениям Кодекса Этики профессиональных бухгалтеров Комитета по международным этическим стандартам для бухгалтеров (IESBA).

Общества назначили руководителя, ответственного за контроль за соблюдением этических требований. Этот руководитель не занимает исполнительную должность и обладает прямым доступом к Генеральным директорам и Совету директоров.

Общества предоставляют необходимые каналы коммуникации, посредством которых работники могут получать консультации и передавать информацию по вопросам этики и проблемным ситуациям.

Помимо этого, Общества разработали и ввели в действие собственный Кодекс этики. Мы ежегодно требуем от всех руководителей и специалистов подтверждать ознакомление с положениями Кодекса и понимание своей ответственности за его соблюдение.

Соблюдение требований независимости

Соблюдение требований независимости

Политики и процедуры «Делойт и Туш СНГ» и «Делойт Аудит» направлены на обеспечение независимости Обществ и их сотрудников от аудируемых лиц.

Мы приняли необходимые политики и процедуры для получения разумной уверенности в соблюдении применимых стандартов независимости. Соответствующие политики и процедуры основаны на Кодексе Этики IESBA и российских правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Система контроля качества в отношении независимости включает следующие элементы:

- принятие политик и процедур в отношении независимости;
- использование систем контроля за соблюдением требований независимости;
- оценка и мониторинг деловых отношений;
- обучение по вопросам независимости;
- оценка личной независимости сотрудников;
- мониторинг систем контроля независимости;
- меры дисциплинарного воздействия;
- ответственность за систему контроля независимости;
- культура отношения к независимости, как к важнейшему приоритету, установленному руководством;
- анализ конфликтов интересов.

Политики и процедуры по соблюдению независимости

Наши политики и процедуры по соблюдению независимости распространяются на Общества, всех их работников, а также их близких родственников. Данные политики и процедуры в некоторых случаях устанавливают более жесткие ограничения, чем предусмотрено Кодексом Этики IESBA и российскими правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Политика по независимости требует, чтобы Общества, их руководители и сотрудники определяли наличие ограничений на оказание услуг до начала оказания Обществами услуг или до вступления в деловые отношения с контрагентами. Общества, их руководители и другой управленческий персонал вносят данные о своих финансовых вложениях в электронную систему контроля персональной независимости GIMS. GIMS позволяет пользователю проводить проверку своих финансовых вложений, чтобы определить, создают ли они угрозы нарушения требований независимости. Ежегодно Общества получают подтверждение от всех руководителей и сотрудников, что они выполняют требования независимости.

Политики и процедуры по соблюдению независимости доступны в электронной форме всем руководителям и сотрудникам, которые также получают в электронной форме уведомления обо всех изменениях этих политик и процедур.

Политика и процедуры независимости также применяются на уровне конкретных аудиторских заданий, и требуют от руководителя задания рассматривать вопросы соблюдения независимости в ходе задания и, в необходимых случаях, проводить обсуждения с комитетом по аудиту или другими представителями собственников аудируемого лица.

Системы DESC, GIMS и система ежегодного подтверждения независимости

Мы используем три взаимосвязанные электронные системы контроля независимости Обществ, их руководителей и сотрудников: DESC, GIMS и система ежегодного подтверждения независимости.

Система DESC

Каждая фирма-участник международной сети «Делойт» указывает в DESC юридических лиц, проверяемых данной фирмой, а также лиц, аффилированных с ними. Информация, предоставляемая фирмами-участниками, систематически отслеживается и обновляется. DESC доступна сотрудникам Обществ в режиме онлайн.

DESC также позволяет пользователям запрашивать и документировать информацию об одобрении предоставления услуг. DESC устанавливает стандартную процедуру запроса разрешения на оказание услуг у руководителя, отвечающего за оказание услуг аудируемому лицу.

Система GIMS

Каждая фирма-участник международной сети «Делойт» отражает в GIMS информацию о находящихся в обращении ценных бумагах и брокерских счетах аудируемых лиц. Каждая из фирм-участников сети осуществляет мониторинг своих

финансовых вложений, а также финансовых вложений своих руководителей и сотрудников. Руководители и сотрудники проводят поиск в системах DESC и GIMS перед приобретением финансовых инструментов или открытием брокерского счета для выявления имеющихся ограничений. Это требование распространяется на финансовые вложения близких родственников.

Кроме того, GIMS позволяет выявлять ситуации, когда в отношении разрешенного ранее финансового вложения возникают ограничения, чтобы можно было принять своевременные меры. Общества отслеживают такие ситуации до момента разрешения возникшей проблемы.

Система ежегодного подтверждения независимости

Общества ежегодно получают подтверждение независимости от всех руководителей и сотрудников и отчитывается об этом внутри международной сети «Делойт».

Консультации по вопросам независимости

Общества информируют руководителей и сотрудников о политиках проведения консультаций по вопросам независимости, а также определяет лиц, к которым следует обращаться для консультаций. Кроме того, Общества по мере необходимости консультируются со специалистами по независимости международной сети «Делойт».

Оценка и мониторинг деловых отношений

Обществами установлен и внедрен процесс оценки и мониторинга деловых отношений. Процесс направлен на получение уверенности (до вступления в деловые отношения),

что такие отношения не нарушают принципы независимости в отношении контрагента и его аффилированных лиц.

Обучение по вопросам независимости

Мы проводим обучение по вопросам независимости для всех сотрудников, оказывающих профессиональные услуги. Учебный материал, в частности, включает курсы электронного обучения, предоставленные международной сетью «Делойт».

Оценка личной независимости

Мы периодически проверяем соблюдение политик и процедур в сфере независимости. Целью программы проверки и тестирования является определение точности и полноты заявлений и прочей информации по вопросам независимости, предоставляемых управленческим персоналом.

Мониторинг систем контроля независимости

Общества ежегодно проходят внутрисетевую проверку качества. Соблюдение политик и процедур в сфере независимости проверяется как на уровне Обществ в целом, так и на уровне конкретных аудиторских заданий.

Более подробно о внутрисетевой проверке качества см. ниже в разделе «Мониторинг качества».

Меры дисциплинарного воздействия

Мы установили меры дисциплинарного воздействия, направленные на реагирование на нарушения политик и процедур в сфере независимости. Данные меры обеспечивают надлежащее реагирование на нарушения политик и процедур со стороны руководства и сотрудников Обществ.

Ответственность за систему контроля за независимостью Общества назначили директора по независимости, который отвечает за установление и поддержание процедур контроля качества в отношении соблюдения независимости.

Культура отношения к независимости, как к важнейшему приоритету, установленному руководством

Мы подчеркиваем важность соблюдения независимости и соответствующих стандартов контроля качества, тем самым задавая необходимые приоритеты. Общества установили стратегию и процедуры информирования руководства и сотрудников о вопросах независимости, подчеркивающие ответственность каждого сотрудника за понимание и соблюдение требований независимости.

Анализ конфликтов интересов

Анализ возможных конфликтов интересов проводится по всем потенциальным заданиям до их начала. В Обществе установлены политики и процедуры по выявлению потенциальных конфликтов интересов, возникающих на момент (i) принятия задания или (ii) вступления Обществом в деловые отношения с контрагентом.

В электронной системе выявления конфликтов интересов (DCCS) документируются основные характеристики потенциального задания и конкретные вопросы, возникающие в связи с предложением услуг. В рамках каждого анализа возможного конфликта интересов в DCCS проводится автоматический поиск в системе по текущим и завершенным заданиям, а также на предмет наличия деловых отношений.

Кадровая политика

Отдел по развитию персонала обеспечивает эффективность и справедливость принципов и процедур Общества, связанных с кадровой работой. Мы стремимся к максимальной прозрачности процессов найма сотрудников, признания их достижений и определения вознаграждения.

Инвестиции в персонал позволяют нам предоставлять услуги высочайшего качества. Мы считаем, что для постоянного профессионального совершенствования необходимо постоянное обучение.

Мы предоставляем сотрудникам обучающие программы по аудиту, бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, изменениям в законодательстве, вопросам профессиональной этики и независимости и другим темам.

Найм работников

Мы установили принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в наличии достаточного числа руководителей и профильных специалистов, обладающих необходимыми знаниями, опытом, соблюдающих этические принципы, чтобы:

- выполнять задания в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации, а также применимыми международными стандартами;
- аудиторские заключения и иные отчеты, выданные Обществом, соответствовали условиям конкретного задания.

В Обществах действуют программы приема на работу как недавних выпускников вузов, так и опытных специалистов. Для выявления лучших кандидатов для всех уровней используются оптимальные кадровые решения, в том числе система управления рекрутингом, налаживание отношений с университетами, программы, поощряющие сотрудников рекомендовать вакантные должности своим знакомым, доски объявлений, социальные сети, отношения с агентствами и т.д. Как выпускники вузов, так и опытные специалисты проходят через этапы интервьюирования и тестирования на наличие компетенций, направленные на выявление кандидатов, максимально соответствующих потребностям Общества.

Профессиональное развитие

В Обществах приняты политики и процедуры в отношении профессионального развития, обеспечивающие разумную гарантию того, что профильные специалисты, выбранные для повышения в должности, обладают необходимой квалификацией для выполнения обязанностей, которые будут им поручены. Некоторые положения политик и процедур приводятся ниже:

- установление должностных уровней профильных специалистов и описание компетенций, необходимых для эффективного выполнения обязанностей на каждой должности;
- политики и процедуры в отношении профессионального развития, отражающие наличие профессионального опыта и учет профессиональной компетентности при повышении в должности;
- процедуры регулярной оценки эффективности;
- программа наставничества, помогающая работникам определить реалистичные пути карьерного роста и планы профессионального развития.

Мы придаем особое значение необходимости постоянного профессионального обучения работников всех уровней. Все руководители и специалисты несут личную ответственность за прохождение постоянного профессионального обучения, соответствующего выполняемым ими обязанностям и профессиональным требованиям. В то же время, Общества установили минимальную продолжительность обучения по программам повышения квалификации для руководителей и специалистов. Минимальная продолжительность такого обучения не может быть менее 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 20 часов каждый год. Для достижения этого уровня Общества предлагают работникам программы повышения квалификации, в том числе внутренние и внешние обучающие курсы, семинары или электронные модули дистанционного обучения, охватывающие все области необходимых компетенций.

Мы проводим мониторинг прохождения работниками постоянного профессионального обучения. Действуют политики и процедуры учета и отчетности в отношении пройденного обучения, а также процедуры оценки полученных знаний и навыков.

Назначение руководителей и специалистов для выполнения аудиторских заданий

Общества наделяют руководителя аудиторского задания ответственностью за его выполнение. Политики Обществ устанавливают обязанности руководителя аудиторского задания, и данные обязанности доводятся до сведения руководителей и специалистов. Кроме того, обязанности руководителя аудиторского задания доводятся до сведения ключевых руководителей аудируемого лица.

Мы также установили принципы и процедуры, обеспечивающие назначение для выполнения аудиторского задания руководителей и специалистов, обладающих навыками, профессиональной компетентностью и временем, необходимыми для выполнения задания.

Аудиторская группа включает, как правило, руководителя задания, старшего менеджера и/или менеджера, ведущего (старшего) специалиста, а также других специалистов. Однако состав группы может быть расширен в зависимости от размера, характера и сложности работ. Каждая группа работает под руководством руководителя задания. Менеджеры отвечают за текущее руководство заданием и управление специалистами при выполнении задания. Старший специалист в повседневном режиме координирует работу менее опытных специалистов. По мере необходимости

к выполнению задания также привлекаются профильные специалисты и эксперты.

Чтобы удостовериться, что участники аудиторской группы в совокупности обладают необходимыми навыками, профессиональной компетентностью и временем для выполнения задания, руководитель задания оценивает следующие факторы:

- масштаб, характер и сложность деятельности аудируемого лица;
- практический опыт участников группы по выполнению аналогичных по характеру и сложности заданий, приобретенный посредством обучения и предыдущей работы;
- знание и понимание применимых стандартов аудиторской деятельности, стандартов подготовки финансовой отчетности, а также требований применимого законодательства;

- соблюдение принципов независимости, в том числе наличие возможных конфликтов интересов и др.

Ротация руководителей аудиторских заданий

Руководители аудиторского задания разных уровней подлежат периодической ротации. Мы проводим такую ротацию в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, применимыми стандартами аудиторской деятельности и правилами независимости, а также правилами международной сети «Делойт».

Мы проводим ежегодный мониторинг требований к ротации руководителей аудиторских заданий, и по мере необходимости разрабатываем план ротации для назначения следующего руководителя задания, обладающего необходимыми профессиональными знаниями и навыками, чтобы не допустить снижения качества предоставляемых услуг.

Выполнение заданий

Методология выполнения аудиторских заданий

Наша методология аудита включает принципы и руководства, основанные на Международных стандартах аудита и требованиях нормативных правовых актов Российской Федерации. Использование самых современных технологий аудита стимулирует последовательное применение методологии и обеспечивает эффективность выполнения аудиторских заданий.

Ниже перечислены основные элементы нашего подхода к проведению аудита.

Понимание аудируемого лица и условий ведения его деятельности

Понимание бизнеса аудируемого лица и условий ведения его хозяйственной деятельности, в том числе системы внутреннего контроля, исключительно важно для эффективного проведения аудита, поскольку позволяет аудиторской группе оценить риск существенного искажения информации на уровне предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Для получения такого понимания и оценки рисков искажения финансовой отчетности, аудиторские группы выполняют предварительный анализ финансовой информации, проводят подробные обсуждения с руководством аудируемого лица, рассматривают риски искажения каждого элемента финансовой отчетности, оценивают надежность системы внутреннего контроля, степень использования технологий в процессе составления финансовой отчетности, а также, если применимо, используют результаты внутреннего аудита.

При необходимости, исходя из характера информационных систем аудируемого лица и роли технологий в производственных процессах и процессе составления финансовой отчетности, в аудиторском задании могут быть задействованы специалисты в области информационных технологий.

Проведение аудиторских процедур

Аудиторская группа составляет план аудита в соответствии с выявленными рисками аудиторского задания и рисками искажения финансовой отчетности.

В ходе аудита оценка рисков постоянно обновляется на основе информации, полученной в ходе аудиторских процедур. Такой подход позволяет руководителям и специалистам выбирать наиболее адекватные и эффективные процедуры.

Аудиторские процедуры включают выполнение процедур по существу, а также тестирование операционной эффективности средств контроля.

Привлечение экспертов

Несмотря на то, что руководитель аудиторского задания несет ответственность за все его аспекты, по мере необходимости принимаются решения о привлечении профильных экспертов. В подобных случаях проводится оценка, обладает ли эксперт необходимой компетентностью и объективностью.

Для оценки того, представляет ли работа эксперта надлежащее аудиторское доказательство, аудиторская группа рассматривает следующие факторы:

- использованные экспертом источники информации;

- использованные допущения и методы, а также их соответствие допущениям и методам, использованным в предыдущие отчетные периоды;
- соответствие полученных экспертом результатов достигнутому аудиторской группой общему пониманию деятельности аудируемого лица и результатам выполнения других аудиторских процедур.

Документирование

Мы установили принципы и процедуры, обеспечивающие сбор и хранение аудиторских рабочих документов, в соответствии с которыми аудиторские группы передают аудиторские файлы в архив в течение:

- 60 дней с даты аудиторского отчета или
- более короткого периода, если таковой предусмотрен применимыми профессиональными стандартами или законодательством.

Принципы и процедуры Обществ, связанные с хранением рабочих документов, также регулируют вопросы конфиденциальности, сохранности, целостности и возможности извлечения архивированной документации.

Проверка документации

Проверка аудиторской документации проводится более опытным участником аудиторской группы. Некоторые элементы аудиторской документации проверяются несколькими участниками группы.

Обзорная проверка качества выполнения задания

Обзорная проверка качества проводится в отношении всех аудиторских заданий и заданий, обеспечивающих уверенность. Проверка осуществляется руководителем, не участвующим в задании, обладающим необходимой профессиональной компетентностью, знаниями, опытом и полномочиями. Надлежащий опыт и знания включают опыт и знание отрасли, экономической среды и принципов бухгалтерского учета аудируемого лица. Проверка качества выполнения заданий для общественно-значимых хозяйствующих субъектов, и заданий с высоким уровнем риска проводится руководителем, обладающим достаточной и надлежащей профессиональной компетентностью, а также опытом руководства аналогичными по характеру и сложности аудиторскими заданиями.

Обзорная проверка качества включает объективную оценку проверяющим значимых суждений, сформированных участниками аудиторской группы и выводов, формирующих основу аудиторского заключения. Проверяющий проводит независимую обзорную проверку существенных вопросов аудита, финансовой отчетности аудируемого лица, документирует выполненные им процедуры и делает вывод на основании всех известных ему фактов о наличии каких-либо обстоятельств, которые могли бы свидетельствовать, что сделанные аудиторской группой существенные допущения и выводы были ненадлежащими.

Специальные проверки

Для заданий, риск которых оценивается как «существенно выше нормального», назначается специальная проверка. Руководитель такой проверки должен быть независим по отношению к заданию. Как правило, он обладает специальными отраслевыми и техническими знаниями, применимыми к заданию, и, в определенных случаях, является сторонним компетентным лицом для обеспечения высокой объективности такой проверки.

Консультации и разрешение разногласий

Для консультаций по сложным и спорным вопросам, выявленным при выполнении аудиторских заданий, привлекаются компетентные руководители. Консультации проводятся по вопросам аудита, бухгалтерского учета и составления отчетности, или по любым иным вопросам, требующим специальных знаний.

В состав департамента аудита входит отдел методологии бухгалтерского учета и аудита. С консультациями по наиболее сложным вопросам сотрудники Общества обращаются к экспертам этого отдела.

Мы установили принципы и процедуры разрешения разногласий внутри аудиторской группы, между членами аудиторской группы и лицом, предоставляющим консультации, а также между руководителем задания и лицом, осуществляющим обзорную проверку качества выполнения задания.

Мониторинг политики и процедур контроля качества

Ежегодная проверка соблюдения политики и процедур контроля качества

В соответствии с Международным стандартом контроля качества (МСКК 1) и политикой международной сети «Делойт» Обществом организован процесс мониторинга соблюдения политики и процедур контроля качества аудиторской практики.

Процесс мониторинга включает:

- Оценку актуальности и достаточности существующих процедур контроля качества и эффективности их функционирования
- Мониторинг качества выполнения аудиторских и иных заданий, включающий инспекцию завершенных аудиторских и иных заданий

Ответственность за реализацию программы мониторинга возложена на партнера – Директора по мониторингу.

План, процедуры и результаты программы проверки контролируются внешним партнером другой фирмы-участника международной сети «Делойт» («партнер-консультант»).

Оценка политики и процедур контроля качества

Ежегодно в рамках проверки политики и процедур контроля качества, Общество проводит оценку рисков, возникающих в ходе профессиональной деятельности, а также достаточности и актуальности процедур, необходимых для управления такими рисками. При необходимости, Общество разрабатывает недостающие процедуры или изменяет существующие для обеспечения разумной уверенности в соблюдении требований законодательства, профессиональных стандартов и политик международной сети «Делойт».

Соблюдение существующей политики и процедур контроля качества ежегодно проверяется специалистами Общества в ходе проведения тестирования средств контроля.

В ходе этой работы проверяются принципы и процедуры контроля качества Общества, в частности, в следующих областях:

- управление рисками, в частности, принятие новых клиентов и заданий;
- контроль за соблюдением требований политик по независимости;
- кадровая работа;
- профессиональное обучение;
- вовлечение профильных специалистов в аудиторские задания;
- консультации с экспертами;
- обзорные проверки качества выполнения заданий.

Международная сеть «Делойт» проводит периодическую (раз в три года) оценку политики и процедур контроля качества в наиболее рискованных областях (таких как независимость, этика и проч.) посредством выездных проверок групп экспертов в соответствующих предметных областях.

Мониторинг качества выполнения заданий

В Обществе внедрен риск-ориентированный подход к мониторингу качества выполнения аудиторских и иных заданий, обеспечивающих уверенность. Согласно этому подходу частота и объем процедур мониторинга, включая инспекцию завершенных заданий варьируется исходя из рисков, присущих заданию.

Как правило, каждый руководитель задания проходит инспекцию завершенных заданий не реже чем раз в три года.

Общество ежегодно привлекает специалистов международной сети «Делойт» для выполнения инспекций завершенных заданий.

Целью инспекции является:

- оценка адекватности применения методологии аудита, в том числе соблюдения применимых стандартов аудита;
- определение того, проводились ли надлежащим образом процедуры обзорной проверки качества; и
- оценка общего качества проделанной работы и ее документирования.

Недостатки, выявленные в ходе инспекций, рассматриваются комиссией, включающей лиц, ответственных за внедрение и соблюдение политики и процедур контроля качества и старших партнеров Общества, являющихся экспертами в области бухгалтерского учета и аудита.

* * * * *

По итогам мероприятий мониторинга, Обществом проводится анализ причин возникновения недостатков и разрабатывается план работ по их исправлению и предотвращению. План утверждается уполномоченным коллегиальным органом, ответственным за соблюдение политики и процедур контроля качества, а его исполнение контролируется руководством Общества и партнером-консультантом.

Процедуры мониторинга профессиональной деятельности аудиторской практики за 2018 финансовый год завершились в октябре 2018 года.

Внешний контроль качества работы

Внешний контроль качества, проводимый российскими регуляторами и СРО аудиторов

В период с 20 апреля 2018 года по 20 июня 2018 года Федеральным казначейством была проведена внешняя внеплановая проверка качества работы в отношении «Делойт и Туш СНГ».

В период с 25 июня 2018 года по 03 августа 2018 года СРО РСА была проведена внешняя плановая проверка качества работы в отношении «Делойт и Туш СНГ», проверяемый период 2015 – 2017 гг.

Внешний контроль качества, проводимый иностранными регуляторами

Общество зарегистрировано в качестве аудиторской организации Советом по надзору за учетом в публичных компаниях («РСАОВ») (США), Советом по финансовой отчетности (Великобритания) и Комиссией по финансовым услугам (Джерси). Внешние проверки контроля качества работы «Делойт и Туш СНГ» и «Делойт Аудит» в 2018 году не проводились.

Стремление к непрерывному усовершенствованию

Общество воспринимает замечания, полученные в ходе проверок качества, исключительно серьезно, и оперативно реагирует на любые возможности повышения качества выполнения аудиторских заданий. Общество использует комментарии, полученные по результатам предыдущих проверок, для внесения изменений, направленных на повышение качества аудита, и постоянно проводит анализ с целью выявления причин возникновения недостатков и разработки планов действий по повышению качества. Мы постоянно совершенствуем методологию аудита и внедряем программу повышения качества «Глобальные Императивы Аудита».

Претензии и жалобы

Наши принципы и процедуры обеспечивают разумную уверенность в том, что «Делойт и Туш СНГ» и «Делойт Аудит» надлежащим образом рассматривают все жалобы и претензии о несоответствии оказываемых услуг профессиональным стандартам, законодательным требованиям или установленным принципам качества. Все претензии и жалобы воспринимаются серьезно и рассматриваются конфиденциально. В рассмотрении жалоб, как правило, участвуют руководители Обществ, ответственные за соблюдение принципов этики и независимости, управление рисками, а также управление персоналом.

Заявление Совета директоров АО «Делойт и Туш СНГ» и генерального директора ООО «Делойт Аудит» об эффективности функционирования системы внутреннего контроля качества; о мерах, принимаемых для обеспечения независимости и о ежегодном обучении по программам повышения квалификации

Системы внутреннего контроля АО «Делойт и Туш СНГ» и ООО «Делойт Аудит» направлены на обеспечение разумной уверенности в том, что выполняемые обществами аудиторские задания отвечают требованиям применимого законодательства Российской Федерации, а также требованиям международной сети «Делойт». Ввиду свойственных им ограничений системы внутреннего контроля могут обеспечить достаточную, но не абсолютную уверенность в том, что все случаи несоблюдения требований были выявлены или предотвращены.

Совет директоров АО «Делойт и Туш СНГ» и генеральный директор ООО «Делойт Аудит» подтверждают с разумным уровнем уверенности справедливость нижеизложенных утверждений применительно к периоду 2018 года:

01. Системы внутреннего контроля качества АО «Делойт и Туш СНГ» и ООО «Делойт Аудит» работали эффективно.
02. Принимались меры по обеспечению независимости, указанные в разделе «Система контроля качества» данного отчета; проводились внутренние проверки соблюдения независимости.
03. Сотрудники обществ, имеющие действующий квалификационный аттестат аудитора, соблюдали 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».

28 февраля 2019 года
г. Москва



Екатерина Пономаренко
Генеральный директор
АО «Делойт и Туш СНГ»



Александр Дорوفеев
Генеральный директор
ООО «Делойт Аудит»

Приложение 1.

Описание сети «Делойт»

Сеть «Делойт» (далее – «международная сеть Делойт») представляет собой объединение фирм, являющихся участниками «Делойт Туш Томацу Лимитед», компании с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированной в соответствии с законодательством Великобритании.

Международная сеть «Делойт» не предоставляет профессиональных услуг клиентам и не управляет, не контролирует и не владеет какой-либо долей участия в какой-либо фирме-участнике или аффилированных организациях. Фирмы-участники сети «Делойт» оказывают услуги клиентам, как напрямую, так и через аффилированных лиц (фирмы-участники и их аффилированные лица далее совместно именуются «Фирмы-участники»). Фирмы-участники ведут деятельность под единым брендом «Делойт» и соответствующими наименованиями «Делойт», «Делойт и Туш», «Делойт Туш Томацу» и «Томацу».

Фирмы-участники предоставляют услуги в пределах определенного географического региона и действуют в соответствии с законодательством, нормативными актами, и профессиональными требованиями соответствующей юрисдикции. Каждая из Фирм-участников имеет организационно-правовую форму в соответствии с законодательством страны, в которой она ведет деятельность, и существующей практикой.

Фирмы-участники не являются дочерними организациями или филиалами международной сети «Делойт» и не выступают в качестве агентов международной сети «Делойт» или иных фирм-участников. Они представляют собой организации, зарегистрированные в соответствии с местным законодательством, с независимой от международной сети «Делойт» структурой собственности, которые добровольно вступили в сеть «Делойт» с целью координации подхода к оказанию услуг клиентам, профессиональным стандартам, общим ценностям, методологиям, а также к системам контроля качества и управлению рисками.

Международная сеть «Делойт» утвердила определенные правила и регламенты в каждой из этих областей в целях установления стабильно высокого уровня качества, профессионального поведения и обслуживания во всех фирмах-участниках. Такая структура обеспечивает значительные преимущества, объединяя высокие стандарты качества и методологии, глубокое понимание местных рынков, а также чувство ответственности и инициативы среди профессионалов, напрямую заинтересованных в целостности и росте соответствующих практик.

Приложение 2. Структура корпоративного управления АО «Делойт и Туш СНГ»

Совет директоров АО «Делойт и Туш СНГ»



Коулберн Иан

Председатель Совета директоров

Главный исполнительный директор,
«Делойт» в СНГ



Робартс Джон

**Руководитель по управлению
рисками**



Стридом Жак

**Управляющий партнер
департамента аудита в СНГ**



Седов Андрей Владимирович

Партнер департамента аудита



Головкина Наталья Валерьевна

Партнер департамента аудита

Генеральный директор



**Пономаренко Екатерина
Владимировна**

Приложение 3.

Финансовая информация

Информация по выручке АО «Делойт и Туш СНГ» за 2018 год приведена ниже:

Услуги	2018 г. (тыс. рублей)
Обязательный аудит	1,203,654.1
Обязательный аудит организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности"	457,769
Обязательный аудит прочих организаций	745,885
Инициативный аудит	477,778
Итого, аудит**	1,681,432
Сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги аудируемым лицам	678,928
Сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги прочим организациям	3,250,752
Итого, отличные от аудита услуги**	3,929,680
Итого выручка*	5,611,112

* Выручка по РСБУ, сумма включает в себя выручку от клиентов и других фирм - членов сети "Делойт".

**Услуги классифицированы в соответствии с Федеральным законом "Об аудиторской деятельности"

Выручка ООО «Делойт Аудит» за 2018 год составила 32,000 тыс. руб. и представляла собой выручку от прочих, связанных с аудиторской деятельностью, услуг.

Информация о консолидированной выручке группы компаний «Делойт» в России (АО "Делойт и Туш СНГ", ООО "Делойт Аудит", ООО "Делойт Консалтинг", Представительство "Делойт и Туш Риджинал Консалтинг Сервисис Лимитед") за 2018 год:

Услуги	2018 г. (тыс. рублей)
Аудиторские услуги	3,042,170
Неаудиторские услуги	5,403,983
Итого выручка*	8,446,153

* Выручка по РСБУ, сумма включает в себя выручку от клиентов и других фирм - членов сети "Делойт", за минусом выручки между компаниями "Делойт" в России

Приложение 4. Аудит организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ

- ПАО "Группа Черкизово"
- ООО Страховая Компания Кардиф
- ПАО "Полюс"
- ООО "КТЖ Финанс"
- ПАО "Детский мир"
- Коммерческий банк "Москоммерцбанк"
- ПАО "Московская Биржа ММВБ-РТС"
- АО "ОТП Банк"
- ПАО "Челябинский трубопрокатный завод"
- ПАО "Фортум"
- ООО "Страховая компания КАРДИФ"
- ООО "Атрадиус Рус Кредитное Страхование"
- АО "Страховая компания МетЛайф"
- ЗАО "Кофас Рус Страховая Компания"
- НПФ ВТБ Пенсионный фонд
- ПАО «Акционерная нефтяная компания «Башнефть»
- АО "ЮниКредит Банк"
- ПАО "МТС-Банк"
- АО "НБК-Банк"
- АО "Зарубежнефть"
- ПАО "М.видео"
- ПАО "Новороссийский морской торговый порт"
- АО "Лидер-Инвест"
- АО "МС Банк Рус"
- АО "Нефтегазхолдинг"
- ПАО "Московская городская телефонная сеть"
- ПАО "Научно-производственная корпорация "Объединенная Вагонная Компания"
- Небанковская кредитная организация – центральный контрагент "Национальный Клиринговый Центр"
- ПАО "Уралкалий"
- ОТП Банк
- ПАО "Русская Аквакультура"
- ООО "Икано Банк"
- Alliance Oil Company Ltd
- ООО "Морган Стэнли Банк"
- ПАО "РБК"
- ПАО "СДМ-Банк"
- АО "Данске Банк"
- АО "Башкирская содовая компания"
- ООО "Эс-Би-Ай Банк"
- АО "Ханты-Мансийский НПФ"
- ПАО "Аптечная сеть 36,6"
- ООО "1С-Дистрибьюция"
- ОАО "Красцветмет"
- ПАО АФК "Система"
- ПАО "Мобильные ТелеСистемы"
- Небанковская кредитная организация акционерное общество "Национальный расчетный депозитарий"

Примечание 5.

Вознаграждение руководителей

Общество использует модель вознаграждения, которая оценивает вклад каждого руководителя в достижение стратегических целей Общества в целом в соответствии с выполнением определенных ключевых показателей эффективности, которые могут также отражать достижение личных целей.

Вознаграждение наших руководителей отражает их способность развивать наших сотрудников, а также их нацеленность на качество и управление рисками. Показатели производительности для качества и управления рисками взвешиваются для отражения разнообразия мероприятий, проводимых руководителем, в том числе высокого качества оказываемых услуг, соблюдения принципов и процедур управления рисками, прохождение профессионального обучения. Показатели эффективности также отражают финансовые показатели, такие как рост общего объема продаж и чистой прибыли, а также эффективность управления дебиторской задолженностью и незавершенными проектами.

На основе этой оценки Совет директоров утверждает вознаграждение руководителей по результатам деятельности.

Действующая в Обществе модель вознаграждения руководителей и сотрудников не предусматривает связи вознаграждения с продажей неаудиторских услуг аудируемым лицам.



deloitte.ru

О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 286 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в Facebook, LinkedIn или Twitter.

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.

© 2019 АО «Делойт и Туш СНГ». Все права защищены.