



## **ЗАО «Делойт и Туш СНГ»**

Отчет о деятельности за 2015 год  
Июнь 2016

# Содержание

Обращение Генерального Директора ЗАО «Делойт и Туш СНГ»	03
Организационно-правовая форма и корпоративное управление	04
Система контроля качества	08
Этические принципы	09
Соблюдение требований независимости	10
Кадровая политика	14
Процедуры принятия новых клиентов и продолжения сотрудничества	17
Выполнение заданий	18
Мониторинг качества	21
Заявление Совета Директоров	23
ЗАО «Делойт и Туш СНГ» об эффективности функционирования системы внутреннего контроля качества; о мерах, принимаемых для обеспечения независимости и о ежегодном обучении по программам повышения квалификации	23
Приложение 1. Описание сети «Делойт»	24
Приложение 2. Структура корпоративного управления ЗАО «Делойт и Туш СНГ»	25
Приложение 3. Финансовая информация	26
Примечание 4. Вознаграждение руководителей	27

# Обращение Генерального Директора ЗАО «Делойт и Туш СНГ»



Мы рады представить вашему вниманию отчет о работе ЗАО «Делойт и Туш СНГ» за 2015 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, 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 внимания 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 задавать тон на рынке профессиональных услуг.

Мы будем и дальше неизменно повышать качество наших 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.

Я искренне надеюсь, что этот отчет позволит Вам лучше понять деятельность нашей компании.

С уважением,

**Екатерина Пономаренко**  
Генеральный директор ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

# Организационно-правовая форма и корпоративное управление





# Организационно-правовая форма и корпоративное управление

## «Делойт» в Российской Федерации

Закрытое акционерное общество «Делойт и Туш СНГ» (далее – ЗАО «Делойт и Туш СНГ» или «Общество») и Общество с ограниченной ответственностью «Делойт Аудит» (далее – ООО «Делойт Аудит») предоставляют аудиторские и сопутствующие аудиту услуги на территории Российской Федерации, в т.ч. через филиалы в Санкт-Петербурге, Уфе, Екатеринбурге и Южно-Сахалинске.

В отношении ЗАО «Делойт и Туш СНГ» и ООО «Делойт Аудит» установлены единые политики и процедуры и действуют общие системы контроля качества. Соответственно все заявления, представленные ниже в отношении ЗАО «Делойт и Туш СНГ», распространяются также и на ООО «Делойт Аудит».

### Организационно-правовая форма и собственники

ЗАО «Делойт и Туш СНГ» зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 30 октября 1992 года Московской Регистрационной Палатой. Единственным акционером ЗАО «Делойт и Туш СНГ» является ООО «Делойт Аудит», зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации 28 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.

ЗАО «Делойт и Туш СНГ» и ООО «Делойт Аудит» являются аудиторскими организациями и состоят в СРО «Аудиторская Палата России» (Ассоциация), ОРНЗ 10201017407 и 11501017986 соответственно.

ЗАО «Делойт и Туш СНГ» и ООО «Делойт Аудит» входят в состав международной сети фирм «Делойт». Описание международной сети фирм «Делойт» представлено в Приложении 1. См. также информацию по ссылке <http://www.deloitte.com/about>.

### Структура корпоративного управления

#### Общее собрание акционеров

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров, в обязанности которого входит решение следующих вопросов:

- определение количественного состава Совета директоров, избрание членов Совета директоров, Председателя Совета директоров, досрочное прекращение их полномочий;

- внесение изменений и дополнений в Устав Общества или утверждение Устава Общества в новой редакции;
- реорганизация и ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;
- 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;
- избрание членов Ревизионной комиссии (ревизора) Общества и досрочное прекращение их полномочий;
- 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 об одобрении сделок, в заключении которых имеется заинтересованность, в случаях, предусмотренных действующим законодательством;
- принятие решений об одобрении крупных 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;
- принятие решений об участии в холдинговых компаниях, финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;
- утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества;
- решение иных вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров действующим законодательством об акционерных обществах и не переданных на решение Совету директоров Общества.

#### **Совет Директоров**

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества. 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;
- размещение облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;
- определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг Общества в случаях, предусмотренных законодательством;
- образование исполнительного органа Общества (назначение Генерального директора), досрочное прекращение его полномочий, установление размеров выплачиваемых ему вознаграждений и компенсаций;
- рекомендации Общему собранию акционеров по размеру выплачиваемых членам Ревизионной комиссии (ревизору) Общества вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг аудитора Общества;
- приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг;
- рекомендации по размеру дивидендов по акциям и порядку их выплаты;
- использование резервного и иных фондов Общества;
- утверждение внутренних документов Общества, за исключением тех документов, утверждение которых относится к компетенции Общего собрания акционеров и исполнительных органов Общества;
- создание филиалов и открытие представительств Общества и их ликвидация;
- внесение в Устав Общества изменений, связанных с созданием филиалов и открытием представительств Общества и их ликвидацией;
- 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;
- одобрение сделок, в которых имеется заинтересованность, в соответствии с действующим законодательством;
- определение круга лиц, имеющих право подписи при заключении сделок от имени Общества без специальной доверенности;
- предварительное утверждение годового отчета Общества;
- решение иных вопросов в соответствии с законодательными актами Российской Федерации.

**Генеральный директор**

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, в обязанности которого входит руководство текущей деятельностью Общества (см. Приложение 2).

# Система контроля качества

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

## Система контроля качества

Ниже представлено краткое описание принципов и процедур контроля качества услуг Общества. Система контроля качества включает следующие элементы:

- Ответственность руководства за систему контроля качества
- Этические принципы
- Соблюдение требований независимости
- Кадровая политика
- Принятие на обслуживание новых клиентов и продолжение сотрудничества
- Выполнение заданий
- Мониторинг качества

## Ответственность руководства за систему контроля качества

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





# Этические принципы

ЗАО «Делойт и Туш СНГ» всегда стремится 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 Общества действовали честно и добросовестно, в соответствии с высокими этическими стандартами. Общество приняло необходимые политики и процедуры для получения разумной уверенности в том, что Общество, его руководители и сотрудники соблюдают соответствующие этические требования.

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

Общество назначило руководителя, ответственного за контроль за соблюдением этических требований. Этот руководитель не занимает исполнительную должности и обладает прямым доступом к Генеральному директору и Совету директоров.

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

Помимо этого, Общество разработало и ввело 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 Общества направлены на обеспечение независимости Общества и его 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 Общества 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 Общество, всех его 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 Общество, его руководители и сотрудники определяли наличие ограничений на оказание услуг до начала оказания Обществом услуг или до вступления в деловые отношения с контрагентами. Общество, его 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 Общество получает подтверждение от всех руководителей и сотрудников, что они выполняют требования независимости.

Политики и процедуры Общества 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 Общества, его руководителей и сотрудников: DESC, GIMS и система ежегодного подтверждения независимости.

#### **Система DESC**

Каждая фирма-участник международной сети «Делойт» указывает в DESC общественно-значимых лиц, проверяемых данной фирмой, а также лиц, аффилированных с ними. Информация, предоставляемая фирмами-участниками, систематически отслеживается и обновляется. DESC доступна сотрудникам Общества 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. Общество отслеживает такие ситуации до момента разрешения возникшей проблемы.

#### **Система ежегодного подтверждения независимости**

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

#### **Консультации по вопросам независимости**

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

#### **Оценка и мониторинг деловых отношений**

Обществом 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**

Общество ежегодно проходит внутрисетевую проверку качества. Соблюдение политик и процедур в сфере независимости проверяется как на уровне Общества 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 Общества.

#### **Ответственность за систему контроля за независимостью**

Общество назначило 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. Общество установило 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 Обществе 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 Обществе 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 Общества 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 Общества несут личную ответственность за прохождение постоянного профессионального обучения, соответствующего выполняемым ими обязанностям и профессиональным требованиям. В то же время, Общество установило 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 Общество предлагает 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**

Общество наделяет руководителя аудиторского задания ответственностью за его выполнение. Политики Общества 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.



# Процедуры принятия новых клиентов и продолжения сотрудничества

Мы установили четкие принципы и процедуры принятия новых клиентов и заданий и оценки риска заданий по всем видам предлагаемых услуг. Эти принципы и процедуры обеспечивают разумную уверенность в том, что задание будет нами принято только в том случае, если мы:

- располагаем необходимыми возможностями, временем и ресурсами;
- можем соблюсти все применимые этические требования (в т.ч., соблюдение независимости и отсутствие конфликтов интересов);
- положительно оцениваем честность руководства предполагаемого клиента и не обладаем информацией, которая свидетельствовала бы об обратном.

Риск задания может оцениваться как «нормальный», «выше нормального» и «существенно выше нормального». Соответствующая оценка проводится до начала работ. Процедура оценки риска задания во всех случаях включает получение рекомендации одного из руководителей Общества и согласование с руководителем Общества, отвечающим за управление рисками аудиторских услуг, или назначенным им лицом. Если риск задания оценивается как «существенно выше нормального», принятие задания должно быть также утверждено руководителем Общества, отвечающим за общее управление рисками.

По международным проектам процедуры принятия новых клиентов и заданий и продолжения сотрудничества выполняются на уровне Общества. Общество не делает допущений о приемлемости клиента и/или задания только на основании того, что клиент был принят другой фирмой-участником сети «Делойт».

При оценке приемлемости задания мы рассматриваем следующие факторы:

- личность и деловую репутацию руководства и основных собственников
- организационную и управленческую структуру потенциального клиента
- характер деятельности потенциального клиента и его деловую практику
- наши предыдущие знания о потенциальном клиенте и отраслевой опыт
- профессиональную компетенцию и загрузку специалистов Общества и др.

Процедуры оценки риска задания, применяемые Обществом, обеспечивают основу для выработки подхода к выполнению задания с учетом его специфики.

Оценка риска задания начинается в процессе его принятия и продолжается на протяжении всего задания. Нашим подходом к проведению и документации аудиторских заданий предусмотрено использование инструментов и программ оценки риска, обеспечивающих комплексную оценку рисков при планировании задания.

Продолжение сотрудничества по заданиям, длящимся более одного года, рассматривается заново ежегодно.

Кроме того, решения о продолжении сотрудничества могут пересматриваться в результате изменений в составе собственников или руководства, а также в финансовом состоянии или характере бизнеса клиента.

Решения о продолжении сотрудничества утверждаются руководителем Общества по управлению рисками аудиторских услуг или назначенным им лицом.

# Выполнение заданий

## Методология выполнения аудиторских заданий

Наша методология аудита включает принципы и руководства, основанные на федеральных правилах (стандартах) аудиторской деятельности и требованиях нормативных правовых актов Российской Федерации, а также на Международных стандартах аудита. 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:

01. 60 дней с даты аудиторского отчета или
02. более короткого периода, если таковой предусмотрен применимыми профессиональными стандартами или законодательством.

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

#### Современные технологии и инновации

Современные технологии и инновации в области аудита очень важны для нас и наших клиентов. В 2015-2016 годах мы перешли к применению новой системы планирования и проведения аудита «Делойт Аудит». «Делойт Аудит» позволяет нам:

- проводить аудит с учетом специфики бизнеса клиента;
- фокусировать аудиторские процедуры на ключевых аудиторских рисках и областях суждения;

- усилить контроль за организацией работ по крупным и сложным заданиям;
- информировать руководителей задания о его ходе в режиме реального времени;
- оперативно и гибко обновлять подход к аудиту с учетом последних изменений в применимых стандартах аудиторской деятельности, стандартах подготовки финансовой отчетности, а также применимом законодательстве;
- облегчить агрегирование результатов аудиторских процедур и подготовку рекомендаций для руководства аудируемого лица;

«Делойт Аудит» ориентирован на эффективное управление аудиторским заданием, раннее выявление аудиторских рисков, а также на выработку и реализацию плана аудита, сфокусированного на ключевых областях риска.

#### 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 качества

## Ежегодный мониторинг качества

В соответствии с политикой международной сети «Делойт», аудиторский департамент Общества проходит ежегодные мониторинговые проверки. Каждый руководитель Общества проходит мониторинговую проверку качества не реже, чем раз в три года.

Международная сеть «Делойт» обеспечивает общее руководство и надзор за методикой и процедурами мониторинга. Ответственность за реализацию программы мониторинга возложена на специально назначенного руководителя Общества.

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

## Выбираемые задания

При отборе заданий для мониторинга наибольшее внимание уделяется общественно-значимым хозяйствующим субъектам, а также аудиторским заданиям с высоким уровнем риска. При этом, для мониторинга отбираются и другие аудиторские задания и задания, связанные с получением уверенности.

## Организация программы

Проверяющие выбираются, главным образом, из числа сотрудников других фирм-участников международной сети «Делойт» и других офисов группы компаний «Делойт, СНГ». Назначение проверяющих осуществляется исходя из их профессиональной компетентности и опыта, включая отраслевой.

Выборочная инспекция завершенных заданий включает проверку соответствующих отчетов аудитора, финансовой отчетности, рабочей документации, а также обсуждения с руководителем задания и участниками группы.

Выборочная инспекция осуществляется с целью:

- оценки адекватности применения методологии аудита, в том числе соблюдения применимых стандартов аудита;
- определения, исполнялись ли надлежащим образом процедуры обзорной проверки качества; и
- оценки общего качества проделанной работы и ее документирования.
- Кроме того, в ходе мониторинга проверяются принципы и процедуры контроля качества Общества, в частности, в следующих областях:
- управление рисками, в частности принятие новых клиентов и заданий
- контроль за соблюдением независимости
- кадровая работа
- профессиональное обучение
- вовлечение профильных специалистов в аудиторские задания
- консультации с экспертами
- обзорные проверки качества выполнения заданий.

## Результаты мониторинга

Выводы и рекомендации по результатам мониторинга представляются в специальном докладе. По результатам мониторинга Общество составляет подробный план действий, определяя меры, которые должны быть приняты, ответственных лиц, а также сроки устранения недостатков.

Общество оперативно уведомляет руководителей и специалистов о недостатках, отмеченных в ходе мониторинга, и мерах по их устранению.

Программа мониторинга за 2014 финансовый год завершилась в сентябре 2015 года. Программа за 2015 финансовый год проходит в настоящее время и по плану должна завершиться в сентябре 2016 года.

## Внешний контроль качества работы Общества

Результаты проверок контроля качества работы ЗАО «Делойт и Туш СНГ» представлены ниже:

01. 2 октября 2015 года Общество получило заключение по результатам проверки СРО Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Палата России». По итогам внешней проверки качества аудиторской деятельности и соблюдения профессиональной этики, аудиторская деятельность Общества признана соответствующей действующему законодательству, регулиющему аудиторскую деятельность в Российской Федерации, федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности, правилам (стандартам) аудиторской деятельности СРО НП АПР, правилам независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодексу профессиональной этики аудиторов.

02. В 2014 году, по итогам внешней проверки качества работы, Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (РФН) выдала Обществу Акт, содержащий заключение:

- о соответствии в целом требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;
- о соответствии в целом правил внутреннего контроля качества работы Общества установленным требованиям и соблюдении правил внутреннего контроля качества работы Общества.

Вместе с тем, в Акте также были отражены выявленные нарушения. В 2015 году по результатам внеплановой внешней проверки РФН установлено, что все указанные в Акте нарушения устранены.

Информация о результатах внешних проверок качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального Закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», раскрыта на сайте РФН: <http://www.rosfinnadzor.ru/work/vneshniy-kontrol-kachestva-raboty-auditorskikh-organizatsiy/rezultaty-deyatelnosti-audit/>.

## Внешний контроль качества, проводимый иностранными регуляторами

Общество зарегистрировано в качестве аудиторской организации в PCAOB (США), Совете по финансовой отчетности (Великобритания) и Комиссии по финансовым услугам (Джерси).

Последняя проверка работы Общества была проведена PCAOB в августе 2013 года.

## Стремление к непрерывному совершенствованию

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 Общество надлежащим образом рассматривает 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 Общества, ответственные за соблюдение принципов этики и независимости, управление рисками, а также управление персоналом.

# Заявление Совета Директоров ЗАО «Делойт и Туш СНГ» об эффективности функционирования системы внутреннего контроля качества; о мерах, принимаемых для обеспечения независимости и о ежегодном обучении по программам повышения квалификации

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

Совет директоров подтверждает, с разумным уровнем уверенности, что в течение 2015 года:

01. Системы внутреннего контроля качества ЗАО «Делойт и Туш СНГ» работали эффективно.
02. Принимались меры по обеспечению независимости, указанные в разделе «Система контроля качества», а также были проведены внутренние проверки соблюдения независимости.
03. Сотрудники Общества, 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».

31 мая 2016 года  
г. Москва

**Иан Коулберн**  
**Председатель Совета директоров**



# 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 собственную 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 ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

## Совет директоров ЗАО «Делойт и Туш СНГ»



**Коулберн Иан**

**Председатель Совета директоров**

Главный исполнительный директор,  
«Делойт» в СНГ



**Робартс Джон**

**Партнер департамента аудита**



**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 ЗАО «Делойт и Туш СНГ» за 2015 год приведена ниже:

<b>Услуги</b>	<b>2015 г. (тысяч рублей)</b>
<b>Обязательный аудит кредитных организаций</b>	346,072
Обязательный аудит страховых организаций и обществ взаимного страхования	24,468
Прочий аудит	1,155,221
<b>Итого аудит</b>	<b>1,525,761</b>
Сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги аудируемым лицам	329,324
Сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги прочим организациям	3,945,072
<b>Итого по отличным от аудита услугам</b>	<b>4,274,396</b>
<b>Итого выручка</b>	<b>5,800,157</b>

Выручка по ООО «Делойт Аудит» за 2015 год отсутствовала.  
Консолидированная выручка группы компаний «Делойт» в России за 2015 год составила 7,185,600 тыс. руб.

# Примечание 4. 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

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](http://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 225 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.