

ДРТ

ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ
BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES



Отчет о деятельности
АО ДРТ и ООО «ДРТ
Аудит» за 2023 год

Содержание

О ДРТ	2
Корпоративное управление	3
Система управления качеством	4
Заявление генерального директора АО ДРТ о наличии и результативности системы управления качеством	19
Заявление генерального директора ООО «ДРТ Аудит» о наличии и результативности системы управления качеством	20
Сведения о внешних проверках	21
Информация об аудиторах	23
Перечень общественно значимых организаций, которым оказаны аудиторские услуги, согласно п. 8а приказа Минфина России от 30.11.2021 №198Н и п.1.8 Указания Банка России 6291-У:	24
Финансовая информация	26
Страхование ответственности	28
Споры, связанные с оказанием аудиторских услуг	29
Перечень курсов повышения квалификации, пройденных в 2023 году аттестованными аудиторами Обществ, в том числе аудиторами, назначенными руководителями аудита общественно значимых организаций на финансовом рынке	30



О ДРТ

Группа ДРТ (далее — «ДРТ») предоставляет услуги в области аудита, управленческого, финансового, налогового и юридического консультирования. ДРТ работает на территории Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан. Право на осуществление аудиторской деятельности имеют Акционерное общество «Деловые Решения и Технологии» (АО ДРТ) и Общество с ограниченной ответственностью «ДРТ Аудит» (ООО «ДРТ Аудит»), далее совместно именуемые «Общества».



Корпоративное управление

Структура корпоративного управления АО ДРТ

Единственный акционер (высший орган управления, определяет направления деятельности компании и решает иные вопросы в соответствии с законодательством и уставом) — ООО «ДРТ Аудит».

Правление — коллегиальный исполнительный орган управления, который взаимодействует с генеральным директором по вопросам текущей деятельности и решает иные вопросы в соответствии с законодательством и уставом. По состоянию на 31 декабря 2023 года в состав Правления входит десять участников, независимые члены Правления отсутствуют.

Единоличным исполнительным органом управления АО ДРТ является генеральный директор (Токарев Игорь Валерьевич), который осуществляет руководство текущей деятельностью и решает иные вопросы в соответствии с законодательством и уставом.

Структура корпоративного управления ООО «ДРТ Аудит»

Общее собрание участников (высший орган управления, определяет направления деятельности организации и решает иные вопросы в соответствии с законодательством и уставом):

- АО ДРТ;
- ООО «ДРТ Консалтинг».

Правление — коллегиальный исполнительный орган управления, взаимодействует с генеральным директором по вопросам текущей деятельности и решает иные вопросы в соответствии с законодательством и уставом. По состоянию на 31 декабря 2023 год в состав Правления входит три участника, независимые члены Правления отсутствуют.

Единоличным исполнительным органом управления является генеральный директор (Дорофеев Александр Вячеславович), который осуществляет руководство текущей деятельностью и решает иные вопросы в соответствии с законодательством и уставом.



Система управления качеством

В Обществах утверждена стратегия в области качества, которая включает следующие направления: культура качества, операционное совершенство и высокое качество аудита. Культура качества подразумевает отсутствие неэтичного поведения сотрудников в широком смысле и поддерживается системой мотивации с акцентом на качество, этические нормы и профессиональный скептицизм. Операционное совершенство направлено на отсутствие значительных недостатков системы контроля качества (управления качеством) и достигается в том числе с помощью Международного стандарта управления качеством 1 (МСК 1) как инструмента управления качеством, совершенствования инструментов (шаблонов рабочих бумаг, политик и процедур, методов работы) и эффективного управления ресурсами. Высокое качество аудита подразумевает отсутствие проектов, не соответствующих применимым требованиям по итогам внутренних и внешних проверок, и реализуется с помощью общего контроля за качеством выполнения заданий с учетом рисков проектов и их сложности.

Наличие надежной и непрерывно функционирующей системы управления качеством (далее — «СМК») является неотъемлемой частью стратегии качества Обществ и важнейшим условием для оказания качественных услуг. В Обществах создана и поддерживается СМК с целью обеспечения разумной уверенности в том, что:

- Общества и их сотрудники исполняют свои обязанности в соответствии с профессиональными стандартами, применимыми требованиями законов и нормативных актов, а также выполняют задания согласно таким стандартам и требованиям;
- отчеты, выпускаемые Обществами, являются корректными в соответствующих обстоятельствах.

В декабре 2022 года Общества внедрили МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг», введенный в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 16.10.2023 N 166н. По выделенным в соответствии с МСК 1 компонентам СМК были установлены цели в области качества, произведена оценка рисков, связанных с качеством, а также определены соответствующие ответные мероприятия. Общества документируют цели, риски в области качества и ответные мероприятия. Внутренние политики содержат требования к разработке, внедрению и поддержанию функционирования СМК. Назначен методолог по СМК, закреплены ответственные лица по каждому компоненту СМК.

СМК АО ДРТ и ООО «ДРТ Аудит» состоит из следующих компонентов:

- процесс оценки рисков;
- управление и высшее руководство;
- соответствующие этические требования;
- принятие решения о работе по заданию;
- выполнение задания;
- ресурсы;
- информация и коммуникация;
- мониторинг и устранение недостатков.

Процесс оценки рисков

Актуализация целей в области качества и оценка рисков, связанных с качеством, а также совершенствование соответствующих ответных мероприятий производятся на постоянной основе лицами, ответственными за компоненты СМК. Такая актуализация в том числе проводится тогда, когда появляется новая информация о наличии условий, событий, обстоятельств, действий или бездействий, или, когда лицо, ответственное за компонент СМК, определяет более оптимальный способ снизить риск, связанный с качеством.



Управление и высшее руководство

В Обществах существует корпоративная культура, нацеленная на обеспечение высокого качества оказания услуг и служение общественным интересам. Руководство Обществ создает среду, которая способствует разработке, внедрению и функционированию СМК. Определены компоненты СМК и сфера ответственности руководителей, которые за них отвечают.

Конечную ответственность за СМК, риски и репутацию несет старший управляющий партнер, операционную ответственность – управляющий партнер по качеству, рискам и репутации, который отвечает за контроль и надзор за методами, процессами и инициативами Обществ в области обеспечения качества, в том числе обеспечение независимости и соблюдение этических стандартов.

Руководитель по вопросам этики отвечает за создание сильной этической культуры в Обществах, осуществляет непрерывный мониторинг рисков и контроль за соблюдением Кодекса этики.

За систему контроля качества в области независимости в Обществах, включая консультирование по вопросам независимости, отвечает руководитель по вопросам независимости.

Руководитель по мониторингу качества практической деятельности отвечает за планирование, координацию и проведение мероприятий по внутреннему контролю качества практической деятельности ДРТ. Процесс мониторинга призван обеспечить уверенность в том, что политики и процедуры, относящиеся к системе контроля качества, актуальны, достаточны и функционируют эффективно.

Руководитель по вопросам комплаенса отвечает за функционирование системы внутреннего контроля по противодействию отмыванию доходов и финансированию терроризма (ПОД/ФТ), противодействию коррупции и соблюдению требований законодательства об инсайдерской информации.

Операционную ответственность за СМК аудитов и обзорных проверок финансовой отчетности, а также прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и сопутствующих услуг несет директор по профессиональной практике. Директор по профессиональной практике назначается управляющим партнером Департамента аудиторских услуг по согласованию с управляющим партнером по качеству, рискам и репутации. Он подотчетен управляющему партнеру Департамента аудиторских услуг и управляющему партнеру по качеству, рискам и репутации. Основные обязанности директора по профессиональной практике включают в себя следующее:

- разработка и совершенствование системы контроля качества аудита, позволяющей Обществам получить разумную уверенность в том, что Общества и их сотрудники соблюдают профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования, а заключения, опубликованные Обществами, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах;
- разработка политик и процедур, обеспечивающих качество выполнения аудиторских заданий и нацеленных на создание благоприятных условий для развития такой корпоративной культуры, в рамках которой при выполнении заданий важнейшим является качество;
- разработка и внесение изменений в методологию аудита Обществ;
- организация и координация процесса консультаций по вопросам учета, отчетности и методологии аудита;
- выполнение прочих обязанностей в соответствии с другими требованиями внутренних политик Обществ.

Соблюдение требований профессиональной этики и независимости

Соблюдение этических требований

АО ДРТ и ООО «ДРТ Аудит» всегда стремятся действовать честно и добросовестно, следуя высоким этическим стандартам. Мы привлекаем специалистов, обладающих соответствующими навыками и компетенциями, сохраняем объективность при формировании профессионального мнения, 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 профессиональной этики аудиторов РФ. До мая 2022 года Общества также соблюдали политики и процедуры международной сети «Делойт», соответствующие требованиям и пояснениям Международного



кодекса этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным этическим стандартам для бухгалтеров (СМСЭБ). После выхода из международной сети «Делойт» Общества разработали собственный Кодекс этики, политики и процедуры на основе требований Кодекса профессиональной этики аудиторов и Кодекса СМСЭБ.

В Кодексе этики Обществ разъясняются обязанности каждого сотрудника перед клиентами, коллегами и обществом. Кроме того, приняты соответствующие политики и процедуры, организована программа обучения, регулярно рассылаются коммуникации, установлен порядок сообщения об инцидентах и управления ими.

Общества назначили руководителя по вопросам этики, ответственного за обеспечение контроля за соблюдением этических требований. Этот руководитель не занимает исполнительных должностей и обладает прямым доступом к органам корпоративного управления Обществ. Руководитель по вопросам этики осуществляет непрерывный мониторинг рисков и контроль за соблюдением Кодекса этики. Общества требуют от всех сотрудников регулярного подтверждения того, что они ознакомлены с Кодексом этики, понимают его принципы и свою ответственность за их соблюдение.

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

Независимость

В Обществах приняты политики и установлены процедуры, направленные на обеспечение соблюдения правил независимости. Эти политики и процедуры основаны на Кодексе этики и правилах независимости, действующих в Российской Федерации, а также на Кодексе СМСЭБ. Разработаны процедуры информирования сотрудников о важности соблюдения независимости, подчеркивающие ответственность каждого лица за знание и выполнение требований стандартов независимости. Руководитель по вопросам независимости контролирует разработку, внедрение, функционирование и поддержание СМК в области независимости.

Ключевые элементы СМК Обществ в области независимости:

- принятие политик и процедур в отношении независимости;
- анализ конфликтов интересов;
- оценка независимости в ходе процедуры принятия заданий;
- оценка и мониторинг деловых отношений;
- меры, принимаемые в целях обеспечения ротации руководителей аудита;
- мониторинг личной независимости сотрудников;
- консультации по независимости;
- процедуры по анализу фактов несоблюдения правил независимости;
- обучение и информирование по вопросам независимости;
- ежегодные подтверждения независимости;
- мониторинг систем контроля независимости.

Политики и процедуры по соблюдению независимости

Наши политики и процедуры по соблюдению независимости распространяются на Общества, их работников, а также их родственников. Данные политики и процедуры основываются на требованиях Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций, Федеральном законе № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также требованиях Кодекса СМСЭБ. Политика по соблюдению независимости Обществ в некоторых случаях устанавливает более жесткие ограничения, чем предусмотрено Кодексом этики СМСЭБ или российскими правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Политики и процедуры по соблюдению независимости регулируют принятие новых заданий, личные финансовые отношения и финансовые отношения Обществ с аудируемыми лицами и клиентами по заданиям, обеспечивающим уверенность, трудовые отношения, деловые отношения, ограничения и процедуры по согласованию услуг, не обеспечивающих уверенность. 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. Ежегодно Общества получают подтверждение от всех руководителей и



сотрудников, что они выполняют требования независимости. Политика и процедуры независимости также применяются на уровне конкретных аудиторских заданий и требуют от руководителя задания рассматривать вопросы соблюдения независимости в ходе выполнения задания, а также при необходимости проводить обсуждения с комитетом по аудиту аудируемого лица или другими лицами, отвечающими за корпоративное управление.

Политика по независимости включает специальные требования, применимые к общественно значимым организациям, которые выделяются отдельно в тексте политики.

Анализ конфликтов интересов

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

Проверка конфликта интересов — обязательная часть процедуры принятия потенциальных клиентов и проектов и деловых отношений. Процедуры проверки конфликта интересов должны быть выполнены в отношении каждой вовлеченной стороны (организации или физического лица) для каждого потенциального задания либо деловых отношений. Процедуры проверки конфликта интересов должны как минимум включать рассмотрение следующей информации:

- характер потенциального задания или деловых отношений;
- характер известных текущих отношений с каждой заинтересованной стороной;
- прочие вопросы, которые считаются относящимися к проверке конфликта интересов.

До привлечения сотрудника для работы над заданием руководитель задания должен надлежащим образом убедиться, что сотрудник не имеет конфликта интересов, включая профессиональные, персональные, финансовые, деловые или трудовые отношения, которые мешали бы ему или ей участвовать в задании.

Руководитель задания должен оценить последствия каких-либо выявленных конфликтов интересов, при необходимости проконсультироваться и документально оформить такую оценку и итоговые выводы.

Результаты проверки конфликта интересов представляют собой перечень предписаний, подготовленный группой проверки конфликта интересов. Для заданий по аудиту результаты проверки также включают перечень оказанных услуг, не связанных с обеспечением уверенности. Результаты проверки конфликта интересов являются основой для последующего анализа вероятности наступления конфликта интересов руководителем задания (либо руководителем, ответственным за деловое отношение) с целью его предотвращения, устранения или принятия других ответных мер для снижения уровня угрозы конфликта до приемлемого уровня.

Результаты проверки конфликта интересов, полученные согласования и другая связанная с этим документация, если применимо, сохраняются командой по заданию в системе для выполнения всех процедур приемки новых клиентов и проектов и получения одобрения от соответствующих участников процесса наряду с остальной документацией по приемке заданий.

Оценка независимости в ходе процедуры принятия заданий

До принятия нового задания или продолжения задания для аудируемого лица руководителю задания необходимо провести оценку соблюдения требований независимости. Руководитель задания должен провести анализ результатов проверки конфликта интересов, а также необходимые и обязательные в соответствии с политикой консультации по независимости для подтверждения соблюдения применимых требований по независимости.

В требования политики по независимости Обществ были включены изменения в Кодексе СМСЭБ, связанные с предоставлением услуг, не обеспечивающих уверенность, общественно значимым организациям, которые вступили в действие с декабря 2022 года. Для аудируемых лиц, являющихся общественно значимыми организациями, политикой Обществ устанавливаются обязательные консультации или обсуждения по независимости, которые необходимо провести с руководителем по вопросам независимости до принятия нового задания, в частности, консультации по услугам, не обеспечивающим уверенность, консультации по первоначальному заданию по аудиту для организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам.

Для выполнения задания по предоставлению услуг, не обеспечивающих уверенность, аудируемому лицу руководитель задания должен получить одобрение от руководителя задания по аудиту. При этом руководитель задания по аудиту должен оценить допустимость услуг, не обеспечивающих уверенность, для аудируемого лица, убедиться в том, что были проведены обязательные консультации и обсуждения с руководителем по вопросам независимости, получить



одобрение со стороны комитета по аудиту или других лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, которое является общественно значимой организацией, если был сделан вывод о том, что услуги, не обеспечивающие уверенность, являются допустимыми.

Оценка и мониторинг деловых отношений

Обществами установлен и внедрен процесс оценки и мониторинга деловых отношений. Процесс направлен на получение разумной уверенности (до вступления в деловые отношения), что такие отношения не нарушают принципы независимости в отношении контрагента и его аффилированных лиц. До вступления в деловые отношения необходимо определить, является ли контрагент по деловым отношениям аудируемым лицом или клиентом по заданию, обеспечивающему уверенность. В том случае, если контрагент является аудируемым лицом или клиентом по заданию, обеспечивающему уверенность, необходимо получить согласие руководителя задания по аудиту или заданию, обеспечивающему уверенность, на вступление в деловые отношения.

Меры, принимаемые в целях обеспечения ротации руководителей аудита

В политике АО ДРТ и ООО «ДРТ Аудит» изложены требования к ротации для различных типов заданий, основанные на требованиях Кодекса СМСЭБ. Для общественно значимых организаций максимальный период вовлечения руководителя задания по аудиту до ротации составляет семь лет, следующих друг за другом, после которых наступает период невовлечения продолжительностью пять лет. Для иных организаций период до ротации составляет, как правило, семь лет, следующих друг за другом, с двухлетним промежутком между ними. В случае отклонений от установленных внутренними политиками сроков ротации для организаций, не являющихся общественно значимыми, предусмотрена консультация с директором по профессиональной практике.

В течение периода невовлечения руководитель по аудиту или иное ключевое лицо, к которому применимы правила ротации, не может:

- являться участником аудиторской группы или лицом, ответственным за проверку качества выполнения задания;
- осуществлять консультирование аудиторской группы или аудируемого лица по техническим или отраслевым вопросам, хозяйственным операциям или событиям, оказывающим влияние на задание по аудиту;
- отвечать за управление или координирование профессиональных услуг, оказываемых соответствующему аудируемому лицу, а также за надзор за взаимоотношениями Обществ с данным аудируемым лицом;
- выполнять любую иную функцию или деятельность в отношении соответствующего аудируемого лица, в результате которой данное лицо могло бы осуществлять значительное или частое взаимодействие с руководством аудируемого лица и лицами, отвечающими за его корпоративное управление;
- оказывать прямое влияние на результат задания по аудиту.

Количество лет вовлечения руководителя задания по аудиту, лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, и прочих ключевых лиц, к которым применяются требования по ротации, отслеживается во внутренней системе, а также проверяется при принятии или продолжении заданий по аудиту или заданий, обеспечивающих уверенность.

Мониторинг личной независимости сотрудников

В соответствии с требованиями политики по независимости Обществ сотрудники Обществ, оказывающие услуги аудируемым лицам, не должны иметь недопустимую финансовую заинтересованность в аудируемом лице либо прочие недопустимые взаимоотношения с аудируемыми лицами, их руководителями, должностными лицами и собственниками. Всем сотрудникам Обществ уровня «директор» и «партнер» запрещено иметь финансовую заинтересованность в аудируемых лицах Обществ. Также в Обществах действуют процедуры по обеспечению независимости руководителя, должностных лиц и участников аудиторской группы в соответствии с применимыми требованиями.

Ежегодно проводится тестирование личной независимости сотрудников, работающих с клиентами, на выборочной основе по разработанной программе. В ходе тестирования определяется точность и полнота заявлений и прочей информации по вопросам независимости, предоставляемых сотрудниками.



Консультации по вопросам независимости

Общества информируют руководителей и сотрудников о политиках проведения консультаций по вопросам независимости, а также определяют лиц, к которым следует обращаться для консультаций. Политикой о проведении консультаций по независимости утвержден порядок получения консультации по независимости, а также определены ситуации, в которых консультация по независимости является обязательной.

Процедуры по проведению анализа фактов несоблюдения правил независимости

В случае обнаружения факта нарушения требований по независимости сотрудники Обществ обязаны сообщать о нем руководителю по вопросам независимости. Нарушение по независимости также может быть выявлено в ходе проведения ответных мероприятий или процедур мониторинга СМК. Если выявляются нарушения Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Международного кодекса этики СМСЭБ или иных регуляторных требований по независимости, такие нарушения необходимо довести до сведения лиц, ответственных за корпоративное управление аудируемых лиц, незамедлительно.

Обучение и информирование по вопросам независимости

Руководитель по вопросам независимости регулярно информирует сотрудников о важных вопросах по независимости или изменениях в области независимости на регулярных семинарах, посвященных актуальным вопросам аудита.

Информация об изменениях по требованиям независимости или изменениям во внутренних политиках или шаблонах рабочих бумаг по независимости сообщается в письменной форме по электронной почте в рамках регулярных коммуникаций.

В 2023 году в «Регулярные семинары по актуальным вопросам аудита» были включены разделы, посвященные изменениям в Федеральном законе № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Изменения относились к ряду требования по личной независимости работников аудиторской организации и их родственников. Были введены дополнительные требования по независимости в отношении финансово-хозяйственных операций аудиторской организации с аудируемыми лицами.

В «Ежегодную программу повышения квалификации» был включен раздел, посвященный изменениям в Кодексе СМСЭБ. Изменения относились требованиям по независимости для аудиторов компонентов при аудите группы, в том числе в тех случаях, когда материнскую организацию и компонент аудиторские организации. Изменения вступили в силу 15 декабря 2023 года и применимы для аудитов финансовой отчетности за 2024 год.

Для работников Обществ доступны электронные курсы по независимости на внутренней платформе по таким темам, как общие принципы правил независимости, требования личной независимости, требования независимости при оказании услуг, не обеспечивающих уверенность.

Ежегодное подтверждение независимости

Общества ежегодно получают подтверждение независимости от всех руководителей и сотрудников Обществ. Текст подтверждения по независимости включает вопросы по всем основным требованиям по независимости, применимым к соответствующему сотруднику, основанным на требованиях Международного кодекса этики СМСЭБ, Кодекса профессиональной этики аудиторов РФ, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также иных требований российского законодательства. Помимо вопросов по независимости, ежегодное подтверждение включает вопросы по этике, требованиям антикоррупционного законодательства, ПОД/ФТ, инсайдерской торговле, безопасности и конфиденциальности.

Мониторинг систем контроля независимости

Общества ежегодно проходят мониторинг СМК. Соблюдение политик и процедур в сфере независимости проверяется как на уровне Обществ в целом, так и на уровне конкретных аудиторских заданий. Более подробно о проверке качества см. далее в разделе «Процесс мониторинга и устранения недостатков».



Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и продолжение конкретных заданий

Принятие и продолжение отношений с клиентами основаны на актуальной и достоверной информации о характере и обстоятельствах задания, с учетом способности Обществ выполнить задание в соответствии с профессиональными стандартами. Процедуры разработаны таким образом, чтобы произвести оценку рисков клиента и задания до начала или продолжения работы по заданию.

Процесс включает следующие обязательные шаги:

- процедура «знай своего клиента»;
- оценка рисков, связанных с заданием;
- анализ наличия конфликтов интересов;
- соблюдение требований по ПОД/ФТ и противодействию коррупции;
- согласование принятия клиентов и заданий с учетом уровня риска.

Процедура «знай своего клиента» (ЗСК)

Процедура ЗСК направлена на оценку репутационных и финансовых рисков, связанных с клиентами, и определение мер, необходимых для снижения данных рисков. В рамках процедуры ЗСК руководитель задания получает информацию, необходимую для проверки и анализа деловой репутации и добросовестности потенциального клиента, его бенефициарных владельцев и руководства. Руководитель задания проводит первичную оценку риска, присущего клиенту, используя информацию, полученную в процессе сбора данных в рамках проведения процедуры ЗСК, свои профессиональный опыт и знания. Наличие обоснованных сомнений в добросовестности или иные схожие обстоятельства могут являться основанием для отказа в оказании или продолжении оказания услуг такому клиенту.

Оценка рисков, связанных с заданием

Оценка возможности выполнения потенциального задания осуществляется руководителем задания на основе политик, руководств и инструкций, принятых Обществами. Во всех случаях оценка рисков, присущих заданию, и принятие задания производятся до подписания договора оказания услуг и начала работы. В процессе принятия задания рассматриваются вопросы независимости, конфликты интересов, наличие сотрудников, обладающих соответствующим опытом и квалификацией, достаточность времени и иных ресурсов для предоставления услуг, а также факторы риска, присущие заданию.

Соблюдение требований по ПОД/ФТ/ФРОМУ и противодействию коррупции

В соответствии с требованиями Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма» от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ (далее — 115-ФЗ), до принятия клиента на обслуживание необходимо идентифицировать клиента, его представителей, выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев. Требования 115-ФЗ в части такой идентификации распространяются на Общества в случаях оказания клиентам аудиторских услуг, сопутствующих аудиту услуг, а также бухгалтерских и юридических услуг, указанных в статье 7.1 115-ФЗ.

В Обществах разработаны и внедрены Правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ, основанные на требованиях законодательства Российской Федерации. Контроль за организацией работы в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ осуществляют руководители Обществ.

В процессе ведения своей финансово-хозяйственной деятельности, реализации проектов и взаимодействия с органами власти, должностными лицами, публичными должностными лицами Общества придерживаются принципа неприятия любых форм и проявлений коррупционной деятельности. На руководство Обществ возлагается ключевая роль в формировании культуры нетерпимости к коррупции и в создании системы предупреждения и профилактики коррупции.



Согласование принятия клиентов и заданий с учетом уровня риска

В результате проведения процедуры ЗСК и оценки рисков каждому клиенту и потенциальному заданию присваивается соответствующий уровень риска. Согласно утвержденной матрице согласований, с учетом уровня риска, решения о принятии заданий подлежат одобрению со стороны уполномоченных руководителей. При рассмотрении и согласовании представленной оценки рисков одобряющие стороны оценивают полноту выявленных факторов риска, адекватность смягчающих обстоятельств и достаточность разработанных мероприятий по снижению выявленных факторов риска, а также адекватность суждения в части определения общей оценки риска.

Выполнение заданий

Методология выполнения аудиторских заданий

Наша методология аудита включает принципы и руководства, основанные на требованиях международных стандартов аудита (МСА), выпускаемых Международной федерацией бухгалтеров (МФБ) и введенных в действие на территории Российской Федерации Минфином России, требованиях стандартов управления качеством, требованиях профессиональной этики и независимости, а также требованиях нормативных правовых актов Российской Федерации.

Методология выполнения аудиторских заданий дополнена инструментами аудита, которые используют руководители и специалисты для планирования, выполнения, контроля, проверки, документирования, формирования вывода и информирования о результатах для каждого аудиторского задания. При планировании и проведении аудита наша методология требует от участников рабочих групп применять профессиональное суждение и придерживаться профессионального скептицизма. В методологию своевременно вносятся улучшения и обновления для соблюдения применимых требований и стандартов и обеспечения высокого качества выполнения заданий.

Ниже перечислены основные элементы нашего подхода к проведению аудита.

Понимание аудируемого лица и условий ведения его деятельности

Подход Обществ к проведению аудита представляет собой подход, основанный на оценке рисков и МСА. Его принципы позволяют выявлять риски существенного искажения в финансовой отчетности посредством изучения организации и ее окружения, включая ее средства внутреннего контроля. Согласно подходу Обществ к проведению аудита, необходимо разрабатывать и проводить аудиторские процедуры в ответ на все выявленные риски существенного искажения.

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 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 существенного искажения финансовой отчетности.

В ходе аудита оценка рисков постоянно обновляется на основе информации, полученной во время проведения 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 специалистов

Несмотря на то что руководитель аудиторского задания несет ответственность за все его аспекты, по мере необходимости могут привлекаться профильные специалисты в отдельных областях: налогообложение, ИТ, оценка, актуарные расчеты и т.д.

Документирование

Мы установили принципы и процедуры, обеспечивающие сбор и хранение аудиторских рабочих документов надлежащим образом, чтобы обеспечить соответствие применимым законодательным и нормативным требованиям и профессиональным стандартам. Принципы и процедуры Обществ, связанные с хранением рабочих документов, также регулируют вопросы конфиденциальности, сохранности, целостности и возможности извлечения архивированной документации.

Ответственность за качество и проверка документации

Руководитель задания несет общую ответственность за управление качеством и обеспечение качества при выполнении аудиторского задания, включая создание среды, в которой придается большое значение корпоративной культуре аудиторской организации и ожидаемому поведению участников рабочей группы. При этом на протяжении всего аудиторского задания участие руководителя задания должно быть достаточным и надлежащим для того, чтобы у него появилось основание установить, являются ли сформированные значимые суждения и выводы надлежащими с учетом характера и обстоятельств задания.

Ответственность руководителя задания за управление качеством и обеспечение качества опирается на корпоративную культуру аудиторской организации, демонстрирующую приверженность качеству. Корпоративная культура, демонстрирующая приверженность качеству, дополнительно формируется и усиливается участниками рабочей группы, когда они демонстрируют ожидаемое поведение при выполнении задания.

Проверка аудиторской документации помогает удостовериться в получении достаточных и надлежащих аудиторских доказательств для обоснования аудиторского заключения или отказа от выражения мнения, включенного в наше аудиторское заключение, а также в проведении аудита в соответствии с методологией и профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями. Проверка аудиторской документации проводится более опытным участником аудиторской группы. Некоторые элементы аудиторской документации проверяются несколькими участниками группы. Руководитель задания принимает на себя ответственность за проверку документации в соответствии с политикой и процедурами Обществ по проведению проверок аудиторской документации. Руководитель задания контролирует выполнение работ, обеспечивая надлежащий характер, сроки и объем руководства и надзора для проектных команд, а также проверку выполненных процедур исходя из характера и условий заданий.

Проверка качества выполнения задания

Для отдельных заданий до выпуска заключения проводится проверка качества выполнения задания – объективная оценка значимых суждений, сформированных рабочей группой, и выводов, сделанных на их основании. Проверяющий проводит независимую 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.

Проверка качества выполнения задания проводится в следующих случаях:

- аудит финансовой отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам;
- задания, для которых проверка качества выполнения задания требуется аудитором группы, законом или нормативным актом;
- аудита или иных заданий, для которых было установлено, что проверка качества выполнения задания является надлежащим мероприятием в ответ на один или несколько рисков, присущих заданию.

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.



Консультации и разрешение разногласий

Для консультаций по сложным или спорным вопросам, возникающим 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 аудиторских услуг входит Отдел методологии аудита, учета и отчетности. С консультациями по наиболее сложным вопросам сотрудники Обществ обращаются к экспертам этого отдела. За процесс предоставления консультаций отвечает директор по профессиональной практике.

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

Ресурсы

Общества разработали правила и процедуры для привлечения кадровых, технологических и интеллектуальных ресурсов, позволяющие обеспечить эффективное функционирование системы управления качеством. Основная цель в этой области состоит в том, чтобы в проектных командах было достаточно специалистов, обладающих необходимым опытом и навыками. Система оценки предназначена для признания и продвижения качественной работы путем выплаты вознаграждений, повышения в должности и прочих поощрений.

Наем 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 международными стандартами аудита, введенными в действие на территории Российской Федерации Минфином России;
- аудиторские заключения и иные отчеты, выданные Обществами, 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 привлечения персонала включает взаимодействие с университетами, программы, поощряющие сотрудников рекомендовать вакантные должности своим знакомым, доски объявлений, социальные сети, привлечение агентств. Как выпускники вузов, так и опытные специалисты проходят через этапы интервьюирования и тестирования на наличие компетенций, направленные на выявление кандидатов, максимально соответствующих потребностям Обществ.

Профессиональное развитие и организация обучения

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 результатов работы;
- программа наставничества, помогающая работникам определить реалистичные пути карьерного роста и планы профессионального развития.

Мы уделяем особое внимание 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.



Каждый сотрудник должен посещать все обязательные программы, предусмотренные годовым учебным планом. Соответствие сотрудников требованиям по продолжительности обучения определяется с помощью посещаемости программ обучения, а также (если применимо) выполнения заданий перед обучением или после него к установленному сроку и результатов тестирования.

Непрерывность профессионального развития

Отдел методологии аудита, учета и отчетности, руководитель по развитию персонала в Департаменте аудиторских услуг и команда Департамента по работе с персоналом и обучению (далее — специалисты по обучению) пересматривают требования к обучению для каждого годового цикла обучения.

Специалисты по обучению отслеживают необходимость поддержания и повышения уровня специальных знаний и профессиональных навыков в связи с требованиями действующего законодательства и его изменениями и организуют обучение сотрудников внутри Обществ. При необходимости сотрудники также могут быть направлены на обучающие курсы в учебно-методические центры, рекомендованные СРО ААС.

Повышение квалификации сотрудников

Сотрудники Обществ, имеющие действующие квалификационные аттестаты аудитора, в соответствии с требованиями ст. 11 «Квалификационный аттестат аудитора» Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходят обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым СРО ААС, и получают соответствующие сертификаты. Рекомендованная продолжительность такого обучения составляет 40 часов в год (не менее 120 часов за три последовательных года).

Сотрудники Обществ — руководители аудита общественно значимых организаций, указанных в пунктах 3 - 5 части 1 статьи 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», или претендующие на назначение руководителями такого аудита, проходят обучение по программам повышения квалификации по тематике экономической деятельности соответствующего вида общественно значимых организаций. Минимальная продолжительность такого обучения составляет 40 часов за три последовательных календарных года.

Перечень обучающих курсов повышения квалификации, пройденных в 2023 году аттестованными аудиторами и аттестованными аудиторами - руководителями аудита общественно значимых организаций, указанных в пунктах 3 - 5 части 1 статьи 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», работающими в аудиторской организации, представлен в соответствующем разделе.

Повышение в должности и оценка результатов работы сотрудников

В Обществах действует политика по оценке результатов работы сотрудников и положение об оплате труда и премировании. Вознаграждение сотрудников состоит из фиксированной и переменной частей, размер переменной части вознаграждения сотрудника зависит от оценки результатов его работы за год.

Оценка результатов работы сотрудников производится ежеквартально, на основании оценки результатов работы за год определяются возможность повышения в должности и вознаграждение сотрудника. В частности, в критерии, влияющие на оценку результатов сотрудника, помимо выполнения требований должностных инструкций и качественного выполнения аудиторских заданий, входит соблюдение необходимых требований по этике и независимости, информационной и прочей безопасности, требований к инсайдерам, а также определенные критерии по соблюдению требований по качеству выполнения аудиторских заданий. Невыполнение критериев, относящихся к соблюдению вышеуказанных требований, может привести к соответствующему уменьшению переменной части вознаграждения, отсутствию повышения в должности, а также к дисциплинарным мерам в отношении сотрудника.

Назначение руководителей и специалистов для выполнения аудиторских заданий

Общества наделяют руководителя аудиторского задания ответственностью за его выполнение. Политики Обществ устанавливают обязанности руководителя аудиторского задания. Эти обязанности доводятся до сведения самих руководителей, специалистов и 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.

Сведения о системе вознаграждения руководства аудиторской организации и руководителей аудита

Общества используют модель вознаграждения, учитывающую вклад каждого руководителя в достижение стратегических целей Обществ в целом в соответствии с выполнением определенных ключевых показателей эффективности.

Качество выполняемых аудитов, безусловное соблюдение стандартов и внутренних политик Обществ находятся в основе общей оценки наших руководителей. Помимо этого, ключевые показатели эффективности включают в себя вклад в развитие наших сотрудников, прохождение профессионального обучения, соблюдение принципов независимости, а также финансовые показатели. При этом модель вознаграждения не предусматривает связи вознаграждения с продажей неаудиторских услуг аудируемым лицам.

Информационная система и информационное взаимодействие

Общества разработали правила и процедуры, позволяющие выявлять, фиксировать, обрабатывать и хранить актуальную и достоверную информацию. Система управления качеством способствует как эффективному информированию сотрудников организации, так и предоставлению информации третьим сторонам.

Информирование сотрудников Обществ осуществляется с помощью размещения информации на внутреннем сайте Обществ, на информационном ресурсе для размещения внутренних политик, действующих в Обществах, с помощью рассылок по внутренней электронной почте, проведения очных тренингов и семинаров, а также назначения тренингов для просмотра в записи и проведения собраний.

В Обществах установлена политика по информированию лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемой организации, при проведении аудита финансовой отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованному торгам, в отношении того, каким образом система управления качеством помогает выполнять аудиторские задания на стабильно высоком уровне качества. Также Общества соблюдают требования информирования внешних сторон о своей системе управления качеством.

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Общества уделяют большое внимание вопросам качества аудита. Внутренняя проверка практической деятельности является ключевым компонентом общей системы управления качеством и программы управления рисками Обществ и представляет собой один из видов механизма анализа и мониторинга. Внутренняя проверка практической деятельности проводится на ежегодной основе и состоит из двух взаимосвязанных компонентов: проверки отдельных заданий и проверки системы управления качеством Обществ.



Внутренние проверки практической деятельности

Для целей мониторинга качества выполнения заданий в Обществах действуют соответствующие политики и процедуры. Ежегодно Общества разрабатывают «Программу мониторинга и оценки качества практической деятельности», в которой устанавливаются процедуры по мониторингу на соответствующий финансовый год. Программа проходит проверку и согласование с руководством Обществ. Программа предусматривает постоянный и разносторонний мониторинг текущих и завершенных заданий с целью своевременного выявления недостатков, связанных с качеством, и их оперативного устранения.

Проверка заданий

Проверка заданий (внутренняя проверка практической деятельности) проводится на ежегодной основе. В периметр проверки отдельных заданий включаются задания по аудиту, обзорным проверкам бухгалтерской (финансовой) отчетности, задания, обеспечивающие уверенность, и прочие задания по оказанию сопутствующих услуг. Проекты выбираются для проверки исходя из подхода, основанного на оценке рисков. При формировании выборки учитываются также следующие характеристики задания:

- является ли организация организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам, или иной общественно значимой организацией;
- уровень риска, присущего заданию;
- размер задания (количество часов, запланированных на выполнение задания);
- прочие характеристики.

Как правило, каждый руководитель задания проходит проверку практической деятельности не реже, чем один раз в три года.

Описание запланированных мероприятий проверки практической деятельности, включая процедуры выбора заданий, руководителей заданий, подлежащих проверке, сроки проведения проверки и обучающих сессий, а также прочие важные аспекты включаются в план мероприятий программы мониторинга и оценки качества практической деятельности, который составляется руководителем по мониторингу качества практической деятельности.

Как правило, на роль проверяющего назначается сотрудник уровня не ниже «старший менеджер». В качестве руководителя проверки назначается действующий партнер или директор с предшествующим опытом участия в подобных проверках. При необходимости привлекаются специалисты. Руководитель по мониторингу качества практической деятельности или его/ее уполномоченный представитель анализирует, располагает ли группа проверяющих лиц временем, достаточным для выполнения мероприятий по проверке практической деятельности.

Общая оценка по заданию, прошедшему внутреннюю проверку практической деятельности, определяется модерационной группой, состоящей из наиболее опытных партнеров Обществ и руководителя по мониторингу качества практической деятельности. Модерационная группа контролирует последовательность выводов при оценке выявляемых недостатков.

Этапы качественного аудита

Соблюдение порядка и сроков аудиторских процедур, включая своевременную проверку выполненной работы и разрешение сложных вопросов, оказывает существенное влияние на качество аудита. В Обществах внедрена программа «Этапы качественного аудита», которая направлена на применение единых подходов к управлению проектами, срокам выполнения работ, комплектованию команд оптимальным количеством специалистов, обладающих необходимыми знаниями и навыками. Программа предполагает своевременную проверку текущих заданий и решение возникающих вопросов, связанных с качеством выполнения задания. Программа применяется к аудитам общественно значимых организаций и большим заданиям.

Проверки по определенной теме

Проверки по определенной теме проводятся на выбранных проектах. Темы для проверки обновляются на ежегодной основе и обычно представляют собой актуальные области внимания или области, где наиболее часто выявляются недостатки.



Проверка системы управления качеством

Проверка системы управления качеством осуществляется в соответствии с требованиями Международного стандарта управления качеством 1 «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг» (МСК 1).

При определении объема и сроков запланированных процедур тестирования используется подход, основанный на оценке рисков, присущих отдельным процессам. Для целей проведения мониторинга назначается группа специалистов. Как правило, это сотрудники не ниже уровня «менеджер» с опытом участия в проведении тестирования средств внутреннего контроля.

Руководство группой специалистов осуществляет непосредственно Руководитель по мониторингу качества практической деятельности.

Меры, принимаемые по результатам внутреннего контроля качества работы

Анализ причин недостатков, выявленных по результатам проверки практической деятельности

Анализ причин выявленных недостатков по результатам проверки отдельных заданий и проверки системы управления качеством и разработка ответных мер по их исправлению и недопущению в будущем имеют исключительную важность для повышения качества практической деятельности. Анализ причин проводится руководителем по мониторингу качества практической деятельности непосредственно после их выявления.

В объем анализа включаются индивидуально значимые и наиболее распространенные ошибки и недостатки, а также замечания, выявленные в ходе проверки системы управления качеством.

План ответных мероприятий по урегулированию недостатков и их недопущению в будущем

Исходя из причин недостатков, выявленных по результатам проверки практической деятельности на уровне конкретного задания, руководителем задания при участии лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, разрабатываются и проводятся ответные мероприятия по их исправлению и недопущению в будущем.

В отношении недостатков, выявленных по результатам проверки практической деятельности на уровне Обществ (наиболее распространенные ошибки и недостатки, а также иные недостатки, связанные с качеством практической деятельности и определенные как требующие принятия ответных мер на уровне Обществ), руководство Обществ отвечает за разработку и реализацию плана ответных мероприятий («План действий по повышению качества практической деятельности») по их урегулированию и недопущению в будущем, а также за механизм мониторинга их выполнения.

В отношении недостатков системы управления качеством ответные меры разрабатываются владельцами процессов совместно с лицами, ответственными за соответствующие компоненты СМК, и рассматриваются управляющим партнером по качеству, рискам и репутации совместно с генеральным директором до подписания заключения по результатам оценки системы управления качеством. План действий включает надлежащие корректирующие мероприятия, перечень лиц, отвечающих за их выполнение, и сроки реализации.

Рассмотрение жалоб и заявлений

В Обществах действует политика по рассмотрению жалоб и заявлений о несоответствии применимым стандартам качества. Жалобы и заявления в отношении невыполнения работы в соответствии с профессиональными стандартами, применимыми требованиям законов и нормативных актов, условиями договоров с клиентами, а также собственными политиками и процедурами, установленными Обществами, являются важным источником выявления недостатков в системе управления качеством (наряду с процессом мониторинга и внешними проверками). Своевременная эскалация и рассмотрение жалоб и заявлений могут помочь Обществам предотвратить выпуск ненадлежащих отчетов и оказание услуг ненадлежащего качества. Жалобы и заявления могут быть выдвинуты как сотрудниками, так и внешними сторонами Обществ, например, клиентами, регуляторами или иными третьими лицами.



Меры, принятые по результатам внутреннего контроля качества работы при оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке в 2023 году

В 2023 году проверка практической деятельности охватывала задания, отчеты по которым датировались периодом с 1 июня 2022 года по 31 мая 2023 года. Внутренняя проверка практической деятельности была проведена в отношении 10 заданий, шесть из которых были выполнены для общественно значимых организаций на финансовом рынке. По итогам проверки существенных недостатков, указывающих на то, что система контроля качества Обществ работает неэффективно, обнаружено не было. В отношении отдельных выявленных недостатков был выполнен анализ причин и проведены ответные мероприятия по их урегулированию и недопущению в будущем, в том числе включение соответствующих тем в программу тренингов и других курсов повышения квалификации сотрудников, уточнение отдельных положений Методологии аудита Обществ, разработка шаблонов рабочих документов, внесение изменений в политики и процедуры контроля качества.

Оценка системы управления качеством

Старший управляющий партнер (генеральный директор) ежегодно проводит оценку системы управления качеством (см. раздел «Заявление генерального директора АО ДРТ и генерального директора ООО «ДРТ Аудит»)



Заявление генерального директора АО ДРТ о наличии и результативности системы управления качеством

Генеральный директор АО ДРТ («Общество») подтверждает с разумным уровнем уверенности по состоянию на 1 января 2024 года, что:

- система управления качеством обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в том, что цели системы управления качеством выполняются;
- Общество и аудиторы соблюдают требования профессиональной этики и независимости;
- сотрудники, 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».

Система управления качеством обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в том, что:

- аудиторская организация и ее персонал выполняют свои обязанности в соответствии с профессиональными стандартами, а также применимыми требованиями законов и нормативных актов и выполняют задания в соответствии с такими стандартами и требованиями;
- заключения или отчеты по результатам задания, выпущенные аудиторской организацией или руководителями задания, носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств.

Разумная уверенность обеспечивается в том случае, когда система управления качеством снижает риск недостижения целей, указанных выше, до приемлемо низкого уровня. Разумная уверенность не означает абсолютный уровень уверенности в связи с наличием неотъемлемых ограничений в системе управления качеством.

Токарев И.В

Старший управляющий партнер,
Генеральный директор АО ДРТ



Заявление генерального директора ООО «ДРТ Аудит» о наличии и результативности системы управления качеством

Генеральный директор ООО «ДРТ Аудит» (Общество) подтверждает с разумным уровнем уверенности по состоянию на 1 января 2024 года, что:

- система управления качеством обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в том, что цели системы управления качеством выполняются;
- Общество и аудиторы соблюдают требования профессиональной этики и независимости;
- сотрудники, 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».

Система управления качеством обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в том, что аудиторская организация и ее персонал выполняют свои обязанности в соответствии с профессиональными стандартами, а также применимыми требованиями законов и нормативных актов и выполняют задания в соответствии с такими стандартами и требованиями.

Заключения или отчеты по результатам выполнения заданий в отчетном периоде не выпускались.

Разумная уверенность обеспечивается в том случае, когда система управления качеством снижает риск недостижения целей, указанных выше, до приемлемо низкого уровня. Разумная уверенность не означает абсолютный уровень уверенности в связи с наличием неотъемлемых ограничений в системе управления качеством.

Дорофеев А.В

Генеральный директор ООО «ДРТ Аудит»



Сведения о внешних проверках

В соответствии с требованиями 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Общества обязаны проходить внешний контроль деятельности, проводимый саморегулируемой организацией аудиторов и уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору (Федеральным казначейством РФ), а также Банком России в части оказания Обществами аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке.

Ниже приведена информация о проверках за 2021 – 2023 гг в хронологическом порядке.

АО ДРТ

- СРО ААС провела плановую выездную внешнюю проверку качества работы члена СРО ААС с 25 октября по 30 декабря 2021 года. Проверка проводилась за период с 2018 по 2020 год. По результатам проверки были выявлены несущественные нарушения и вынесено решение о том, что Общество в целом соблюдает требования Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов; внутренний контроль качества Общества в целом обеспечивает соблюдение Обществом и его сотрудниками установленных требований; требуются отдельные организационные меры для обеспечения качества аудиторских услуг. Свидетельство о прохождении внешнего контроля деятельности № 1095–21/12–1673 выдано 30 декабря 2021 года. В установленный срок Общество устранило выявленные незначительные нарушения, а также приняло все необходимые меры, направленные на их недопущение в будущем, и предоставило 12 апреля 2022 года СРО ААС отчет об исполнении плана мероприятий по устранению выявленных нарушений.
- СРО ААС провела плановую выездную внешнюю проверку соблюдения членом СРО ААС законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (далее — ПОД/ФТ/ФРОМУ) с 27 октября по 15 декабря 2021 года. Проверка проводилась за период с 2018 по 2020 год. По результатам проверки нарушений не выявлено. Вынесено решение о том, что Общество соблюдает требования законодательства Российской Федерации о ПОД/ФТ/ФРОМУ и внутренних документов СРО ААС; деятельность Общества соответствует законодательству Российской Федерации о ПОД/ФТ/ФРОМУ; в деятельности Общества не выявлено недостатков системы внутреннего контроля и нарушений требований действующего законодательства об аудиторской деятельности в Российской Федерации. Отчет о результатах плановой внешней проверки соблюдения членом СРО ААС законодательства Российской Федерации о ПОД/ФТ/ФРОМУ утвержден решением Комиссии по контролю качества СРО ААС от 30 декабря 2021 года.
- Казначейство России провело плановую выездную внешнюю проверку деятельности с 1 февраля по 14 марта 2022 года. Проверка проводилась за период с 12 ноября 2019 года по 31 января 2022 года. Проведение проверки было досрочно завершено в соответствии с п. 7 Постановления Правительства РФ от 10 марта 2022 года № 336 «Об особенностях организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля». По результатам проверки 16 мая 2022 года выдано предупреждение о недопустимости нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов. 22 июня 2022 года Общество представило в Казначейство России информацию о принятых ответных мерах.
- СРО ААС провела внеплановую документарную внешнюю проверку качества работы члена СРО ААС с 11 мая по 15 июня 2022 года. Основанием для проведения проверки послужила жалоба на действия (бездействие) аудиторской организации, нарушающие требования Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекса профессиональной этики аудиторов. По результатам проверки выдан отчет о внешней проверке, согласно которому доводы жалобы не подтвердились.
- Казначейство России провело плановую выездную внешнюю проверку деятельности АО ДРТ с 24 марта по 23 мая 2023 года. Проверка проводилась за период с 1 февраля 2022 года по 23 марта 2023 года. По результатам проверки 27 сентября 2023 года выдано предписание, обязывающее аудиторскую организацию устранить выявленные по результатам внешней проверки ее деятельности (надзора за ее деятельностью) нарушения и устанавливающее сроки устранения таких нарушений. 5 декабря 2023 года Общество представило в Казначейство России информацию об исполнении предписания.



- СРО ААС провела внеплановую внешнюю проверку качества работы члена СРО ААС в отношении АО ДРТ с 14 августа по 25 декабря 2023 года. Основанием для проведения проверки послужила жалоба на действия (бездействие) аудиторской организации, нарушающие требования стандартов аудиторской деятельности. По результатам проверки выдан Отчет о внешней проверке, согласно которому доводы жалобы не подтвердились.

ООО «ДРТ Аудит»

- СРО ААС провела плановую выездную внешнюю проверку качества работы члена СРО ААС с 19 октября по 30 декабря 2021 года. Проверка проводилась за период с 2016 по 2020 год. По результатам проверки были выявлены несущественные нарушения и вынесено решение о том, что Общество в целом соблюдает требования Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов; внутренний контроль качества Общества в целом обеспечивает соблюдение Обществом и его сотрудниками установленных требований; требуются отдельные организационные меры для обеспечения качества аудиторских услуг. Отчет о внешней проверке качества работы члена СРО ААС утвержден решением Комиссии по контролю качества СРО ААС от 30 декабря 2021 года.



Информация об аудиторах

Численность аудиторов, работающих в аудиторской организации.

	АО ДРТ		ООО «ДРТ Аудит»	
	Количество сотрудников	Доля в общей численности (%)	Количество сотрудников	Доля в общей численности (%)
По основному месту работы	84	98	3	50
По совместительству	2	2	3	50

Численность аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 года №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

АО ДРТ	ООО «ДРТ Аудит»
81	5



Перечень общественно значимых организаций, которым оказаны аудиторские услуги, согласно п. 8а приказа Минфина России от 30.11.2021 №198Н и п.1.8 Указания Банка России 6291-У:

АО ДРТ

ОГРН	Название компании	ОЗОФР
1025901702188	ПАО «Уралкалий»	ОЗОФР
1147746600539	ПАО «Научно-производственная Корпорация «Объединенная Вагонная Компания»	ОЗОФР
1027722000239	ПАО «Аптечная сеть 36,6»	ОЗОФР
1022302933630	ПАО «Интер РАО»	ОЗОФР
1027700149124	ПАО «МТС»	ОЗОФР
1057748318473	ПАО «Группа Черкизово»	ОЗОФР
1047796714646	АО «Эталон-Финанс»	ОЗОФР
1058602102437	ПАО «ФОРВАРД ЭНЕРГО»	
1047708046870	АО «Зарубежнефть»	
1020202079479	АО «Башкирская содовая компания»	ОЗОФР
5067746789248	ПАО «М.видео»	ОЗОФР
1027700047100	ПАО «Детский Мир»	ОЗОФР
1047740000021	АО «СГ-транс»	ОЗОФР
1057746840095	ООО «МВМ»	ОЗОФР
1027739285265	ПАО «МГТС»	ОЗОФР
1027739217758	ПАО «Трубная Металлургическая Компания»	ОЗОФР
1079847122332	ПАО «ИНАРКТИКА»	ОЗОФР
1027739094250	АО «МС Банк Рус»	ОЗОФР
1107711000066	АО КБ «Москоммерцбанк»	ОЗОФР



ОГРН	Название компании	ОЗОФР
	ЕС-ИНВЕСТ Б.В.	ОЗОФР
	Полиметалл Интернэшнл ПиЭлСи	ОЗОФР
1077424000686	ПАО «ЮЖУРАЛЗОЛОТО ГРУППА КОМПАНИЙ»	ОЗОФР
1197746000000	АО «Почта России»	ОЗОФР
1022402056324	ОАО «Красцветмет»	
1207700495749	ООО «МВ Финанс»	ОЗОФР
1025601998498	ПАО «Орскнефтеоргсинтез»	
1207700421774	ООО «Проект-Град»	ОЗОФР
1027700002659	АО «Минерально-Химическая компания «ЕвроХим»	ОЗОФР
1107746282687	ООО «СУЭК-Финанс»	ОЗОФР
	Эталон Групп ПЛС	ОЗОФР
1077711000157	АО «АйСиБиСи Банк»	ОЗОФР
1089847357126	ООО «СЕЛЕКТЕЛ»	ОЗОФР
1022800000079	АО «Азиатско-Тихоокеанский Банк»	ОЗОФР
1026302004409	ПАО «ТОАЗ»	
	Фикс Прайс Групп ПЛС	ОЗОФР
1026300001881	АО «Тольяттихимбанк»	ОЗОФР
1155009000453	ООО «ДОМОДЕДОВО ФЬЮЭЛ ФАСИЛИТИС»	ОЗОФР

ООО «ДРТ Аудит»

В 2023 году ООО «ДРТ Аудит» не оказывало аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям.



Финансовая информация

Величина выручки АО ДРТ от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за 2023 год (тыс. руб.):

Выручка от оказания аудиторских услуг:	2 287 330
Выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:	2 275 885
Итого выручка	4 563 215

Величина выручки ООО «ДРТ Аудит» от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за 2023 год (тыс. руб.):

Выручка от оказания аудиторских услуг:	
Выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:	15 000
Итого выручка	15 000

Величина выручки АО ДРТ от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям за 2023 год (тыс руб.):

	ОЗО	В том числе ОЗОФР
Выручка от оказания аудиторских услуг:	632 638	554 844
в том числе обязательный аудит	401 294	371 603
Выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:	592 657	546 559
в том числе величина выручки от оказания таких услуг общественно значимым организациям, которым оказаны аудиторские услуги	120 465	120 001
Итого выручка от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям	1 225 294	1 101 403



**Информация об оказании услуг на территории иностранных государств
Лица, заключившие договор с АО ДРТ (тыс. руб.):**

Страна	
Гонконг	Республика Беларусь
Джерси	Республика Казахстан
Италия	Республика Кыргызстан
Каймановы острова	Республика Узбекистан
Кипр	Соединенные Штаты Америки
Объединенные Арабские Эмираты	Султанат Оман
Республика Армения	Швейцарская конфедерация

**Информация об оказании услуг на территории иностранных государств
Аудлируемые лица, которым оказывало услуги АО ДРТ (тыс. руб.):**

Страны	
Гонконг	Кипр
Джерси	Швейцарская конфедерация
Каймановы острова	

Размер выручки АО ДРТ от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг на территории иностранных государств за 2023 год (тыс. руб.):

Выручка от оказания аудиторских услуг	112 171
в том числе обязательный аудит	14 750
Выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг	167 809
Итого выручка	279 980

ООО «ДРТ Аудит»

В 2023 году ООО «ДРТ Аудит» не оказывало аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг на территории иностранных государств.



Страхование ответственности

В 2023 году действовали следующие договоры страхования ответственности АО ДРТ:

Номер договора	Вид договора	Дата договора	Срок действия полиса	Размер страховой суммы
433-056763/22	Страхование ответственности за нарушение договора оказания аудиторских услуг	01.06.2022	01.06.2022 - 31.05.2023	2 000 000 000 руб.
433-067964/23	Страхование ответственности за нарушение договора оказания аудиторских услуг	01.06.2023	01.06.2023-30.06.2024	2 000 000 000 руб.
№ 0195R/319/0000016/21; ДС № 0195R/319/0000016/21-01	Страхование ответственности за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности	01.06.2021	01.06.2021 – 31.05.2023	2 500 000 дол. США
№ 0195R/319/0000016/21; ДС № 0195R/319/0000016/21-02	Страхование ответственности за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности	01.06.2021; 30.05.2023	01.06.2021-30.06.2024	2 500 000 дол. США

В 2023 году действовал следующий договор страхования ответственности ООО «ДРТ Аудит»:

Номер договора	Вид договора	Дата договора	Срок действия полиса	Размер страховой суммы
433-06014/23	Страхование ответственности за нарушение договора оказания аудиторских услуг	15.05.2023	01.04.2023-30.06.2024	22 500 000 руб.



Споры, связанные с оказанием аудиторских услуг

В 2023 году Общества не выступали ответчиками по спорам, связанным с оказанием аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, включая услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, размер требований по которому составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов, определенной по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года.



Перечень курсов повышения квалификации, пройденных в 2023 году аттестованными аудиторами Обществ, в том числе аудиторами, назначенными руководителями аудита общественно значимых организаций на финансовом рынке

Курсы, которые прошли все аудиторы

Название тренинга	Тематика	Продолжительность (ак. ч)
Регулярные семинары по актуальным вопросам Аудита	<ul style="list-style-type: none"> Международные стандарты аудита: изменения и практика применения Требования по соблюдению независимости Законодательство в области ПОД-ФТ и противодействия коррупции 	8
Актуальные вопросы МСФО	<ul style="list-style-type: none"> Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности: практика применения 	8
Ежегодная программа повышения квалификации	<ul style="list-style-type: none"> Анализ типовых нарушений, выявляемых в ходе ВКД, и меры по их профилактике Вопросы обеспечения качества аудита 	16
Новое в РСБУ	<ul style="list-style-type: none"> Новые федеральные стандарты бухгалтерского учета: практика применения 	8

Курсы, которые прошли руководители аудиторских заданий ОЗОФР

Название тренинга	Тематика	Продолжительность (ак. ч)
МСФО (IFRS) 9: Финансовые инструменты	<ul style="list-style-type: none"> МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»: практика применения в организациях финансового сектора 	8
Актуальные вопросы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций	<ul style="list-style-type: none"> Учет изменений законодательных и иных нормативных актов, текущих разъяснений и рекомендаций регулирующих органов при осуществлении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций Учет изменений законодательных и иных нормативных актов при осуществлении аудита консолидированной финансовой отчетности кредитных организаций Учет изменений бизнес-среды и связанных с ней внешних финансовых и нефинансовых рисков при осуществлении 	20



Название тренинга	Тематика	Продолжительность (ак. ч)
	аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций <ul style="list-style-type: none"> • Влияние законодательных и иных нормативных актов об оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке 	
Отраслевые стандарты бухгалтерского учета: кредитные организации	<ul style="list-style-type: none"> • Общие вопросы применения отраслевых стандартов для кредитных организаций • Отраслевые стандарты бухгалтерского учета для кредитных организаций, устанавливающие общие принципы ведения бухгалтерского учета и порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности • Отраслевые стандарты бухгалтерского учета для кредитных организаций, регламентирующие порядок бухгалтерского учета финансовых инструментов • Отраслевые стандарты бухгалтерского учета для кредитных организаций, регламентирующие порядок бухгалтерского учета иных отдельных операций 	20
Некредитные финансовые организации: организация деятельности, особенности бухгалтерского учета, налогообложения и аудита	<ul style="list-style-type: none"> • Регулирование, контроль и надзор - Центральный Банк Российской Федерации • Правила ведения бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях • Бухгалтерская и финансовая отчетность некредитных финансовых организаций • Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций в соответствии с Международными стандартами аудита • Особенности проведения аудита некредитной финансовой организации 	40



ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ
BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

delret.ru

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом компании, действующие под брендом «Деловые Решения и Технологии» (Группа ДРТ, delret.ru/about), не предоставляют 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 одна из компаний Группы ДРТ не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.

АО ДРТ