

ДРТ

ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ
BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES



Отчет о деятельности АО ДРТ и ООО «ДРТ Аудит»

2024 год

35
ЛЕТ
В РОССИИ



Содержание

О ДРТ	4	Информация об аудиторах	50
Корпоративное управление	12	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	52
Система управления качеством	14	Финансовая информация	54
Соблюдение требований профессиональной этики и независимости	18	Страхование ответственности	57
Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и продолжение выполнения конкретных заданий	26	Споры, связанные с оказанием аудиторских услуг	59
Выполнение заданий	30	Перечень курсов повышения квалификации, пройденных в 2024 году аттестованными аудиторами Обществ, в том числе аудиторами, назначенными руководителями аудита общественно значимых организаций на финансовом рынке	61
Ресурсы	34	Таблица соответствия	65
Процесс мониторинга и устранения недостатков	41		
Заявления генеральных директоров	44		
Сведения о внешних проверках со стороны регулирующих органов	47		

- О ДРТ
- Корпоративное управление
- Система управления качеством
- Этика и независимость
- Принятие и продолжение отношений с клиентами
- Выполнение заданий
- Ресурсы
- Процесс мониторинга и устранения недостатков
- Заявления генеральных директоров
- Сведения о внешних проверках
- Информация об аудиторах
- Перечень общественно значимых организаций
- Финансовая информация
- Страхование ответственности
- Споры
- Перечень курсов повышения квалификации
- Таблица соответствия



Введение

Мы рады представить вашему вниманию Отчет о деятельности Акционерного общества «Деловые Решения и Технологии» (АО ДРТ) и Общества с ограниченной ответственностью «ДРТ Аудит» (ООО «ДРТ Аудит») (далее совместно — Общества) за 2024 год.

Аудиторские организации АО ДРТ и ООО «ДРТ Аудит» входят в группу компаний, действующих под брендом «Деловые Решения и Технологии» (далее — ДРТ, Группа компаний ДРТ или Группа ДРТ). Группа компаний ДРТ является объединением, которое представляет собой сеть в контексте Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

ДРТ — одна из старейших аудиторско-консалтинговых групп, за нашими плечами 35-летний опыт работы в России и СНГ. За это время была создана сильнейшая команда профессионалов, способных успешно справиться с любыми вызовами и обладающих широкими компетенциями,

знаниями и опытом реализации самых сложных проектов. Это особенно важно в период, когда российский бизнес сталкивается с непрекращающимся санкционным давлением и находится в постоянном поиске новых возможностей как для укрепления текущего производственного и финансового положения, так и для поддержания и развития технологического и технического суверенитета.

Сегодня ДРТ объединяет почти 2 000 специалистов в шести крупнейших российских городах (Москва, Санкт-Петербург, Уфа, Новосибирск, Екатеринбург и Владивосток), а также четырех государствах

(Российская Федерация, Республики Беларусь, Казахстан и Узбекистан).

Прошло уже почти три года с тех пор, как Группа компаний ДРТ вышла в «свободное плавание». За это время мы не только успешно справились с организационными изменениями, связанными с выходом из международной сети, но и адаптировались к изменившейся реальности всего бизнес-ландшафта. При этом нам удалось сохранить свои широкие компетенции, ключевых специалистов команды и приверженность ценностям, которые всегда делали ДРТ особенным местом и для клиентов, и для сотрудников. Безусловным приоритетом в отчетном году для нас стали два направления работы. Первое — это сохранение высокого качества профессиональных услуг, сочетающих проверенные практики с инновациями и нестандартными решениями. Второе — поддержание условий для сотрудников, которые позволяют реализовывать их талант и профессиональные амбиции.

Группа компаний ДРТ наладила и поддерживает устойчивое взаимодействие с представителями стран БРИКС, а также рядом крупнейших экономических контрагентов, к которым можно отнести часть

стран Глобального Юга и Ближнего Востока. Мы играем ключевую роль в российских деловых кругах, что подтверждается нашим активным сотрудничеством с известными бизнес-сообществами, в числе которых Российский союз промышленников и предпринимателей (РСПП).

В 2024 году Группа компаний ДРТ продолжила свою внешнеэкономическую экспансию, учредив представительство в Республике Узбекистан — крупнейшем и наиболее динамично развивающемся государстве среднеазиатского пояса. Также в Группу ДРТ была включена еще одна аудиторская организация, которая получила регистрацию в Международном финансовом центре Астаны (далее — МФЦА). В октябре 2024 года ДРТ и аудиторская организация «Пан Чайна» (г. Ханчжоу, Китай) подписали меморандум о взаимопонимании и сотрудничестве.

Отчет о деятельности за 2024 год подготовлен в соответствии с требованиями законодательства к обязательному раскрытию информации аудиторскими организациями, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации. В отдельных случаях и по ряду наиболее важных аспектов деятельности ДРТ Отчет о деятельности за 2024 год включает дополнительную информацию.

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия

О ДРТ



О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления
качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение
отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга
и устранения недостатков

Заявления генеральных
директоров

Сведения о внешних
проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно
значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов
повышения квалификации

Таблица соответствия



Деятельность

Группа компаний ДРТ — группа компаний, которая была создана под брендом «Деловые Решения и Технологии» и предоставляет услуги в области аудита, а также финансового, налогового, юридического и управленческого консультирования.

На конец 2024 календарного года офисы ДРТ были представлены в девяти городах России, Беларуси, Казахстана и Узбекистана — Москве, Санкт-Петербурге, Уфе, Екатеринбурге, Новосибирске, Владивостоке, Минске, Астане и Ташкенте.

ДРТ работает на рынке уже 35 лет. Мы стояли у истоков трансформации бизнеса в России и СНГ, помогая внедрять лучшие международные практики с учетом местной специфики. В мае 2022 года мы вышли из состава международной сети и уже почти три года продолжаем работу под самостоятельным брендом.

При этом нам удалось сохранить опыт и компетенции для успешного развития бизнеса и традиционно высокое качество услуг. Наши приоритеты остались прежними — это сплоченная команда, ее компетенции, опыт и нацеленность на результат.

На территории Российской Федерации Группа компаний ДРТ оказывает профессиональные услуги через следующие организации, входящие в сеть ДРТ:



АО ДРТ и ООО «ДРТ Аудит»

Аудиторские организации, как это определено в Федеральном законе Российской Федерации № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее — 307-ФЗ), которые также являются членами Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее — СРО ААС). АО ДРТ — организация, включенная в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке (далее — ОЗОФР), Центрального банка РФ и реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (далее — ОЗО), Минфина России. Аудиторская деятельность ДРТ на территории Российской Федерации осуществляется через АО ДРТ. При этом система управления качеством, политики и процедуры, представленные в Отчете о деятельности ДРТ за 2024 года, являются едиными для всей Группы компаний ДРТ, и применимыми во всех юрисдикциях без исключений.



ООО «ДРТ Консалтинг»

Глубокие знания и опыт команды ДРТ в области инноваций, трансформации и лидерства позволяют нам решать задачи любого уровня сложности, включая оказание широкого спектра консультационных услуг в области налогообложения, финансового и управленческого консультирования. Мы сочетаем понимание бизнеса клиентов, инновационные решения и обширные профессиональные и отраслевые компетенции, а также понимание специфики юридических вопросов и связанных с этим ограничений.



ООО «ДРТ Тех»

ООО «ДРТ Тех» — уникальная команда отраслевых экспертов и ИТ-специалистов, которые объединились, чтобы помочь российскому бизнесу в решении ИТ-задач любой сложности.



Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия



1 683

сотрудников
в Группе ДРТ



1 166

сотрудников в АО ДРТ
и ООО «ДРТ Аудит»



679

сотрудников департамента
аудиторских услуг



4

бизнес-
подразделения



6

офисов
в России
(Москва, Санкт-Петербург,
Уфа, Екатеринбург,
Новосибирск и Владивосток)



7,4 млрд руб.

выручка
Группы ДРТ



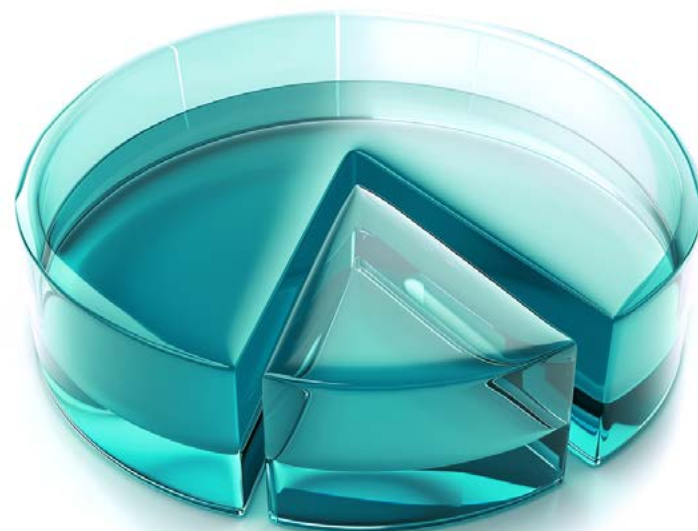
5,5 млрд руб.

выручка АО ДРТ
и ООО «ДРТ Аудит»



3,4 млрд руб.

выручка от оказания
аудиторских услуг



Корпоративное управление

Система управления
качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение
отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга
и устранения недостатков

Заявления генеральных
директоров

Сведения о внешних
проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно
значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов
повышения квалификации

Таблица соответствия



Рейтинги и награды ДРТ за отчетный период

В 2024 году по итогам рейтинга RAEX у ДРТ **4-е место** среди крупнейших российских аудиторских организаций и аудиторских групп, а также **7-е место** среди крупнейших консалтинговых групп и компаний России.



ДРТ — член Российского союза промышленников и предпринимателей.



Эксперты ДРТ отмечены среди лучших в России согласно рейтингу «Право-300» за 2024 год в **14 номинациях**, включая «Налоговое консультирование», «Налоговые споры», «Комплаенс», «Валютное регулирование», «Корпоративное право/Слияния и поглощения» и другие.

13 экспертов Департамента налогов и права ДРТ рекомендованы индивидуальным юридическим рейтингом «Право-300» за 2024 год.



В 2024 году команда ДРТ возглавила рейтинги методологов налогового мониторинга CNews и портала IaaSaaSaaS.ru, а «ДРТ Тех» заняла первое место среди провайдеров методологии ЭДО по версии тех же изданий.



В 2024 году ИД «Коммерсантъ» в рейтинге лидеров юридического рынка России отметил команду ДРТ в 12 корпоративных и восьми индивидуальных направлениях.



В 2024 году команда ДРТ стала **победителем** премии Best Law Firm Marketing сразу в двух номинациях: «Запуск новой услуги» —

за внедрение услуги по налоговому скорингу контрагентов и «Бизнес челлендж» — за построение партнерской сети для увеличения объемов продаж.



В 2024 году РА «Эксперт» отметило команду ДРТ в рейтинге «Эксперты права. Лучшие юридические консультанты» в направлении «Право в сфере государственно-частного партнерства».



В рейтинге лучших работодателей FutureToday в 2024 году ДРТ находится в топ-30 в номинации «Рейтинг среди своей целевой аудитории» (**23-е место**).



Юристы ДРТ вошли в число победителей исследования «Рейтинг юристов и их компаний», проводимого «Российской газетой»

в 2024 году, в 7-ми номинациях, включая «Международные проекты», «Корпоративное право», «ГЧП/Инфраструктура» и другие.



В рейтинге юридических фирм Российской арбитражной ассоциации за 2022–2023 годы эксперты ДРТ были отмечены в пяти направлениях, в числе которых «Корпоративная практика/M&A», «Разрешение споров/судебная практика (государственные суды)» и другие.



Группа ДРТ была включена в топ-3 рейтинга работодателей Changellenge.

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

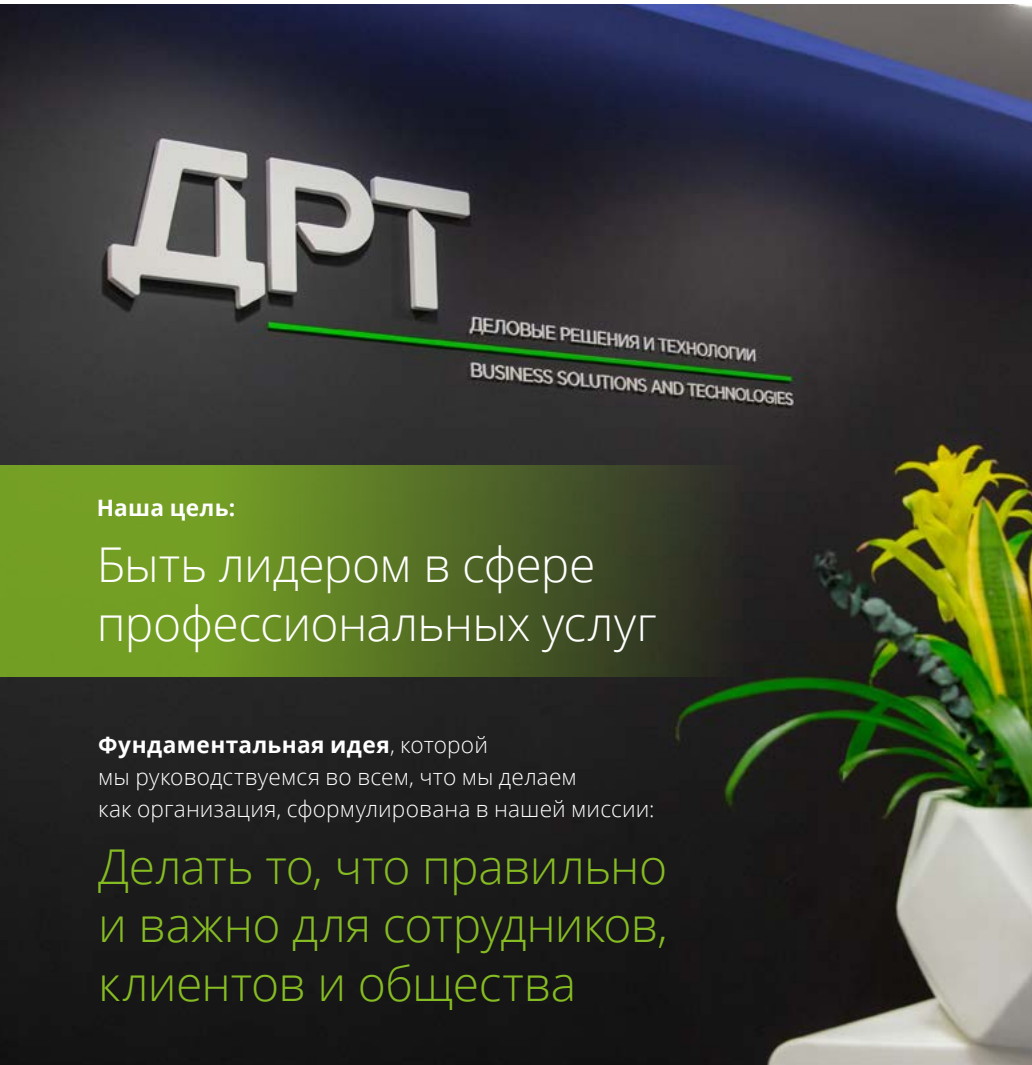
Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия



Наши ценности



Наша цель:

Быть лидером в сфере профессиональных услуг

Фундаментальная идея, которой мы руководствуемся во всем, что мы делаем как организация, сформулирована в нашей миссии:

Делать то, что правильно и важно для сотрудников, клиентов и общества



Быть примером

Мы придерживаемся в работе самых строгих профессиональных стандартов качества и деловой этики, действуя в интересах клиентов, сотрудников и общества. Мы верны своим принципам в любых обстоятельствах.



Достигать результатов вместе

Модель нашей работы построена на сотрудничестве. Мы ценим вклад каждого в конечный результат. Это позволяет нам привлекать в команду уникальных специалистов для решения самых амбициозных задач.



Создавать атмосферу доверия

Мы заботимся о благополучии своих сотрудников и создаем возможности для профессионального развития и самореализации. Мы ценим уникальность каждого, уважаем друг друга и поддерживаем атмосферу прозрачности и открытости.



Совершенствоваться

Мы задаем профессиональные стандарты и продолжаем совершенствоваться, достигая новых высот. Правильная расстановка приоритетов позволяет нам оптимальным образом подходить к решению самых актуальных и масштабных задач.



Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия



35 лет успешной работы

В 2025 году мы отмечаем 35-летний юбилей со дня открытия первого офиса в Москве.

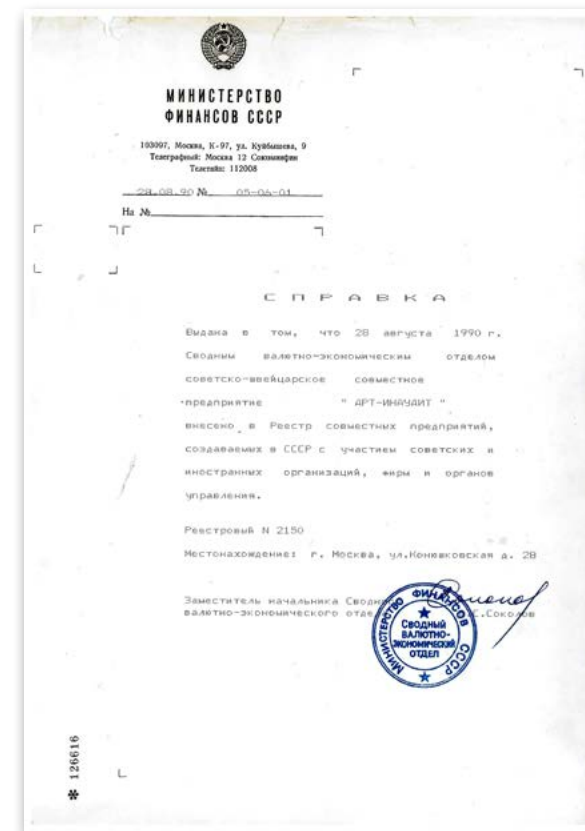
За эти годы наша компания прошла долгий путь от небольшой команды аудиторов-энтузиастов до одного из лидеров рынка профессиональных услуг. Сегодня ДРТ — это крупный узнаваемый бренд, представленный в девяти городах четырех стран мира: России, Беларуси, Казахстана и Узбекистана.

На протяжении многих лет мы остаемся верны своей миссии — приносить пользу и делать то, что действительно важно для наших клиентов, сотрудников и общества. Мы признательны своим клиентам за доверие и гордимся тем, что с нами работают ведущие игроки рынка из различных отраслей экономики.

Все достижения ДРТ — заслуга нашей команды профессионалов, которую мы создали за эти годы. Люди — наша самая большая ценность и самый главный актив. Мы благодарны каждому сотруднику за вклад в общее дело.

Достигнув отметки в 35 лет, мы преодолели серьезный рубеж, который символизирует стабильность, развитие и успех. В юбилейном году мы продолжаем оказывать комплексную поддержку нашим клиентам, преодолевая вместе с ними вызовы среды и адаптируясь к меняющейся реальности. Глубокое понимание рынка и накопленный опыт позволяют нам предлагать самые передовые и эффективные решения.

Мы гордимся своими достижениями и уверены, что впереди нас ждут новые победы и амбициозные проекты совместно с нашими клиентами и партнерами!



Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия



Устойчивое развитие

Практики устойчивого развития интегрированы в операционные процессы ДРТ. Это позволяет нам не только гармонично развивать бизнес в соответствии с актуальной повесткой, но и вносить вклад в достижение Целей устойчивого развития ООН (ЦУР ООН).

Сегодня повестка устойчивого развития является неотъемлемой составляющей ведения успешного бизнеса. Мы постоянно отслеживаем растущие требования к бизнесу со стороны государства, инвесторов, рейтинговых агентств и бирж.

Мы понимаем, что эффективный надзор за повесткой устойчивого развития необходим всем без исключения компаниям для своевременного выявления проблем, принятия обоснованных решений об инвестициях и получения более полного представления о типах рисков и возможностей, с которыми сталкивается бизнес в настоящее время.

ДРТ видит свою миссию в том, чтобы поддерживать своих клиентов и общество в целом на этом пути и помогать им быть примером для других. В 2024 году Группа компаний ДРТ опубликовала свой первый Отчет об устойчивом развитии с момента перехода на собственный бренд и выхода из международной сети. В Отчете представлены результаты деятельности ДРТ в экономической, экологической и социальной сферах за 2023 финансовый год — в период с 1 июля 2022 года по 30 июня 2023 года.

Отчет подготовлен на основе лучших практик лидеров рынка, международных стандартов и руководств, в том числе Глобальной инициативы по отчетности (GRI) и Целей устойчивого развития ООН (ЦУР ООН).



12
направлений
работы

по услугам в области
устойчивого развития



> 100
проектов

за отчетный год



25
экспертов

с опытом реализации
различных проектов
в области устойчивого
развития и заверения
нефинансовой
отчетности компаний



**Наличие
сертификатов:**

GRI, ISO, ACSAP
Certificate in ESG Investing



Корпоративное управление

Система управления
качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение
отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга
и устранения недостатков

Заявления генеральных
директоров

Сведения о внешних
проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно
значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов
повышения квалификации

Таблица соответствия



Цифровизация

Неотъемлемой частью нашей ежедневной работы является постоянное стремление к оптимизации и совершенствованию внутренних процессов и процедур. Основные направления развития в этой области включают углубленное использование ИТ-решений в повседневной работе, стандартизацию и интеграцию различных ИТ-систем и платформ.

В 2024 году Группа ДРТ достигла значительных успехов в области цифровизации бизнес-процессов. Мы внедрили ряд инновационных решений, которые позволили нам повысить эффективность работы и улучшить качество предоставляемых услуг. В частности, мы активно работали над автоматизацией и стандартизацией процессов по приемке и планированию новых заданий по аудиту и сопутствующих аудиту услуг на основе решения собственной разработки «ДРТ.Про».

Кроме того, в декабре было подписано соглашение с Казначейством России об участии АО ДРТ в пилотном проекте по осуществлению специального режима государственного контроля (надзора) в виде онлайн-мониторинга в рамках внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.



Проект Казначейства России по онлайн-мониторингу деятельности аудиторских организаций направлен на повышение прозрачности и эффективности работы российских аудиторских организаций. Проект по онлайн-мониторингу, на наш взгляд, представляет собой важный инструмент для обеспечения прозрачности и надежности работы любой аудиторской организации. Он способствует укреплению доверия клиентов и общества, а также повышает престиж профессии аудитора в целом.

Другим важным направлением цифровизации стало расширение практики применения автоматизированных инструментов аудита при выполнении аудиторских процедур по существу. Инструменты аудита — это методы и технологии, которые аудиторы могут использовать для сбора, анализа и оценки информации о финансово-хозяйственной деятельности аудируемой организации.

Они помогают повысить эффективность и качество аудита, а также снизить риски необнаружения ошибок, в том числе за счет минимизации рисков, возникающих из-за человеческого фактора. В ДРТ активно используются автоматизированные инструменты аудита в части методов статистического и регрессионного анализа, автоматического построения прогнозов аудиторских ожиданий, а также проводится обучение по применению таких инструментов. Кроме того, все активнее внедряются технологии визуализации. Эти инструменты позволяют автоматизировать рутинные и повторяющиеся задачи, что высвобождает время аудиторов для более сложных и интеллектуально емких задач. Они также помогают аудиторам выявлять потенциальные проблемы и учетные области, имеющие повышенные риски и требующие большего внимания и ответных действий как со стороны руководства аудируемых компаний, так и со стороны аудиторской организации.

Мы абсолютно уверены в том, что цифровизация бизнес-процессов является ключевым фактором успеха ДРТ в долгосрочной перспективе, в связи с чем мы продолжим осуществлять значительные инвестиции в развитие цифровых технологий и внедрение новых решений в нашу работу.

В 2025 году мы планируем продолжение проектов по цифровизации, основными вехами которых станут:

- развитие платформы автоматизации процессов «ДРТ.Про», интеграция на ее основе всех этапов выполнения аудиторского задания, включая согласование новых заданий, проверку и выпуск аудиторских заключений, процесс предоставления консультаций;
- в части внешнего контроля деятельности, осуществляемого Казначейством России, — полный переход АО ДРТ на режим государственного контроля (надзора) в виде онлайн-мониторинга;
- разработка принципов, подходов и методов использования искусственного интеллекта при выполнении аудиторских процедур.



Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия

Корпоративное управление

О ДРТ



Корпоративное управление

Система управления
качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение
отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга
и устранения недостатков

Заявления генеральных
директоров

Сведения о внешних
проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно
значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов
повышения квалификации

Таблица соответствия



Корпоративное управление

Группа компаний ДРТ является партнерским бизнесом. Это означает, что все результаты нашей работы распределяются среди всех сотрудников в зависимости от их вклада в общее дело. Именно поэтому каждый сотрудник чувствует свою причастность к общему делу, видит результаты своего труда и является носителем ценностей, принципов и подходов, обеспечивающих стабильность и успех нашего бизнеса, наш авторитет и признание на рынке.

Структура корпоративного управления АО ДРТ

Единственный акционер (высший орган управления, который определяет направления деятельности Общества 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 2024 года в состав Правления входят двадцать шесть 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, который определяет направления деятельности организации и решает иные вопросы в соответствии с законодательством и уставом):

- АО ДРТ;
- ООО «ДРТ Консалтинг».

Правление — коллегиальный исполнительный орган управления, который взаимодействует с генеральным директором по аспектам текущей деятельности и решает иные вопросы в соответствии с законодательством и уставом. По состоянию на 31 декабря 2024 года в состав Правления входят 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.

О ДРТ



Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия



Система управления качеством

О ДРТ

Корпоративное управление



Система управления
качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение
отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга
и устранения недостатков

Заявления генеральных
директоров

Сведения о внешних
проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно
значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов
повышения квалификации

Таблица соответствия



Система управления качеством

В АО ДРТ и ООО «ДРТ Аудит» утверждена стратегия в области качества аудита, которая включает следующие направления:

- культура качества;
- операционное совершенство;
- высокое качество аудита.

Культура качества подразумевает нетерпимость к случаям неэтичного поведения в широком смысле и поддерживается системой мотивации с акцентом на качество, этические нормы и профессиональный скептицизм.

Операционное совершенство предполагает рациональное распределение нагрузки в течение календарного года, непрерывное совершенствование инструментов (шаблонов рабочих бумаг, политик и процедур, методов работы), а также эффективное управление ресурсами.

Высокое качество аудита подразумевает отсутствие заданий, не соответствующих применимым требованиям, 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, носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств.

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.

Обновление 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. Такое обновление 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.

СМК Обществ состоит из следующих компонентов:



О ДРТ

Корпоративное управление



Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

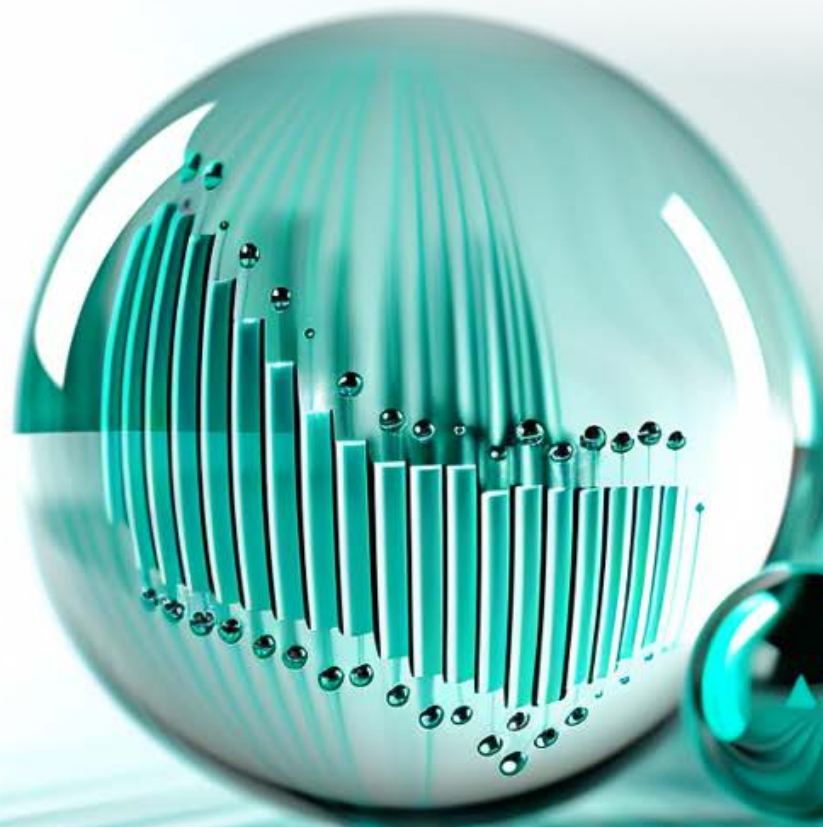
Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия



Процесс оценки рисков, связанных с качеством

Процесс оценки рисков ДРТ основывается на общих принципах риск-ориентированного подхода, изложенного в МСК 1. Этот подход, в свою очередь, предполагает выполнение нижеприведенных действий на постоянной основе.



О ДРТ

Корпоративное управление



Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия



Управление и высшее руководство

В Обществах сформирована корпоративная культура, нацеленная на обеспечение высокого качества оказания услуг и служение общественным интересам. Руководство Обществ создает среду, которая способствует разработке, внедрению и эффективному функционированию СМК.

Определены компоненты СМК и сфера ответственности руководителей, которые за них отвечают.

Старший управляющий партнер

несет конечную ответственность за СМК.

Управляющий партнер по качеству, рискам и репутации

несет операционную ответственность за СМК, он отвечает за контроль и надзор за методами, процессами и инициативами Группы ДРТ в области обеспечения качества, в том числе обеспечение независимости и соблюдение этических стандартов.

Руководитель по вопросам этики

отвечает за создание сильной этической культуры в ДРТ, осуществляет непрерывный мониторинг рисков и контроль за соблюдением Кодекса этики.

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.

Руководитель по вопросам мониторинга 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 независимости

отвечает за систему контроля качества в области независимости в Группе компаний ДРТ, включая консультирование по вопросам независимости.

Директор по профессиональной практике

несет операционную ответственность за СМК аудитов и обзорных проверок финансовой отчетности, а также прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и сопутствующих услуг, кроме того, он отвечает за координацию и предоставление внутренних консультаций, связанных с интерпретацией вопросов бухгалтерского учета и аудиторской методологии.

Основные обязанности директора по профессиональной практике включают в себя:

- разработку 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 аудиторские заключения, выпускаемые Обществами, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах;
- разработку 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;
- разработку и внесение изменений в методологию аудита Обществ;
- организацию и координацию процесса консультаций по вопросам учета, отчетности и методологии аудита;
- выполнение прочих обязанностей в соответствии с другими требованиями внутренних политик Обществ.

О ДРТ

Корпоративное управление



Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия

Соблюдение требований профессиональной этики и независимости



О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством



Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия

Соблюдение требований профессиональной этики и независимости

Соблюдение этических требований

В ДРТ мы всегда стремимся 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 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 в Российской Федерации. В ДРТ приняты Кодекс этики, политики и процедуры на основе требований Кодекса профессиональной этики аудиторов, соответствующего требованиям и пояснениям Международного

кодекса этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным этическим стандартам для бухгалтеров (далее — Кодекс СМСЭБ).

В Кодексе этики ДРТ разъясняются обязанности каждого сотрудника перед клиентами, коллегами и обществом. Кроме того, приняты соответствующие политики и процедуры, организована программа обучения, 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 исполнительной должности 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.

Принципы деловой этики лежат в основе философии нашего бизнеса. Мы не приемлем любые формы коррупции и взяточничества, выступаем за честную конкуренцию и соблюдение законодательства, поддерживаем ценности, которые были выработаны за 35 лет работы ДРТ.

Этические нормы, стандарты и принципы делового поведения закреплены в Кодексе этики ДРТ, который размещен на [сайте](#) Группы.

Наши принципы

- Честность
- Качество
- Профессиональное поведение
- Объективность
- Компетентность
- Защита персональных данных и информации
- Уважение, культурное многообразие и справедливое отношение
- Профессиональное развитие и поддержка
- Обмен мнениями
- Неприемлемость коррупции
- Ответственный подход к работе с поставщиками и подрядчиками
- Корпоративная социальная ответственность

Наши ценности

- Быть примером
- Создавать атмосферу доверия
- Достигать результатов вместе
- Совершенствоваться

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством



Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия

ДРТ регулярно организует обучающие тренинги по этике для сотрудников.

Количество сотрудников, прошедших обучение по деловой этике в 2024 году

Общества	Группа ДРТ
473	778

ДРТ четко соблюдает свои принципы и стремится сотрудничать с теми, кто разделяет нашу приверженность этическим ценностям.

В ДРТ также действует [Кодекс деловой этики поставщика](#). В нем сформулированы наши ожидания от поставщиков и субподрядчиков в отношении соблюдения прав человека, охраны труда и окружающей среды, честности, деловой этики и борьбы с коррупцией.

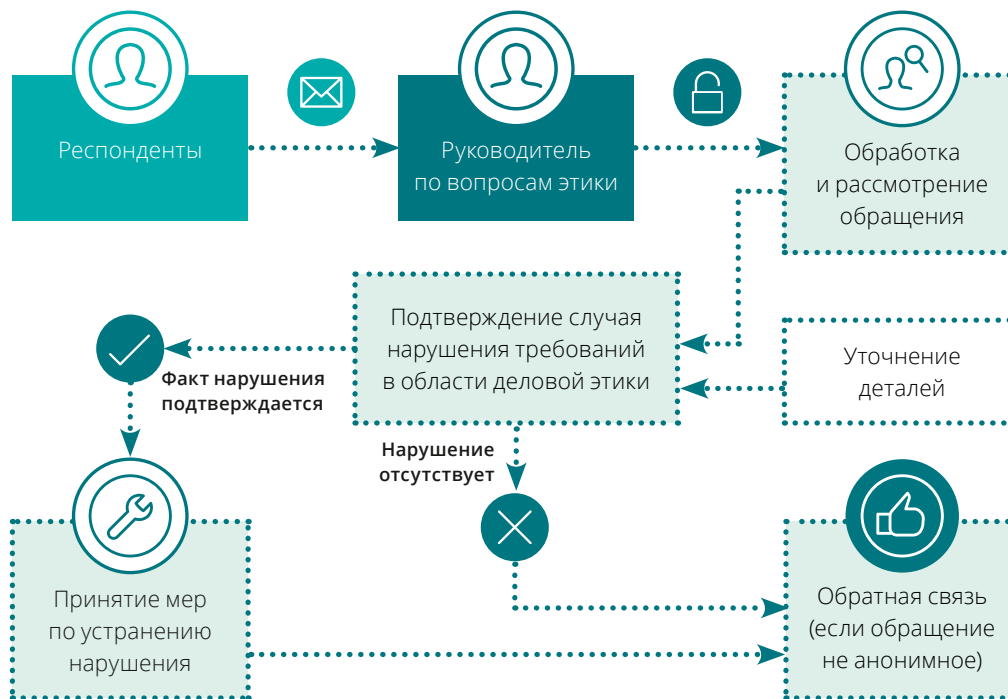
Обратная связь по вопросам этики

Если сотрудник обнаружил нарушение норм деловой этики либо иных политик Группы другим ее сотрудником, клиентом или иным лицом, сотрудничающим с ДРТ, он обязан сообщить об этом своему менеджеру, партнеру или руководителю направления либо обратиться к следующим лицам:

- специалистам Департамента по работе с персоналом и обучению;
- руководителю по вопросам этики;
- на горячую линию по адресу: ethics@delret.ru.

Помимо сотрудников ДРТ, на горячую линию по вопросам соблюдения этических стандартов могут обратиться поставщики, подрядчики и иные деловые партнеры Обществ. Все обращения обрабатываются в режиме строгой конфиденциальности. Мы гарантируем, что лица, сообщившие о нарушениях, не будут подвергнуты никаким санкциям.

Схема работы с обращениями на горячую линию по вопросам этики



О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством



Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия

Независимость

Для поддержания высокого качества своих услуг мы уделяем особое внимание соблюдению принципов независимости, что позволяет нам сохранять беспристрастность и объективность в аудиторской работе. В ДРТ приняты политики и установлены процедуры, направленные на обеспечение соблюдения правил независимости. Эти политики и процедуры основаны на Кодексе профессиональной этики аудиторов и Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций, действующих в Российской Федерации, а также на Кодексе СМСЭБ.

В ДРТ разработаны процедуры информирования сотрудников о важности соблюдения принципов независимости, подчеркивающие ответственность каждого лица за знание и выполнение требований стандартов независимости. Сотрудники проходят регулярное обучение по вопросам независимости, а Группа выполняет систематический мониторинг соблюдения соответствующих требований. Руководитель по вопросам независимости контролирует разработку, внедрение, функционирование и поддержание СМК в области независимости.

Ключевые элементы СМК Обществ в области независимости

- Принятие и уточнение 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 заданий
- Мониторинг личной независимости сотрудников
- Консультации по вопросам независимости
- Процедуры по анализу фактов несоблюдения правил независимости
- Обучение и информирование по вопросам независимости
- Ежегодное подтверждение независимости сотрудниками

Политики и процедуры по соблюдению независимости

Наши политики и процедуры по соблюдению независимости распространяются на компании, входящие в Группу ДРТ, их работников, а также их родственников.

Данные политики и процедуры основываются на требованиях следующих документов:

- Кодекс профессиональной этики аудиторов;
- Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Кодекс СМСЭБ.

Политики и процедуры по соблюдению независимости регулируют все ключевые элементы СМК Обществ в области независимости.

В 2024 году Общества применяли Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций в редакции от 27 декабря 2023 года, а также требования Кодекса СМСЭБ, в том числе требования независимости по аудиту группы. С декабря 2024 года в требования политики по независимости Обществ были включены изменения, внесенные в Кодекс СМСЭБ, которые относятся к услугам, связанным с ИТ-системами.

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством



Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия

Анализ конфликтов интересов

Анализ возможных конфликтов интересов проводится по всем потенциальным заданиям до начала их выполнения. В ДРТ 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, а также деловых отношений. Процедуры проверки конфликта интересов должны быть выполнены применительно к каждой вовлеченной стороне (организации или физическому лицу) для каждого потенциального задания либо деловых отношений. Такие процедуры должны включать как минимум рассмотрение следующей информации:

- характера потенциального задания или деловых отношений;
- характера известных текущих отношений с каждой заинтересованной стороной;
- прочих вопросов, которые считаются относящимися к проверке конфликта интересов.

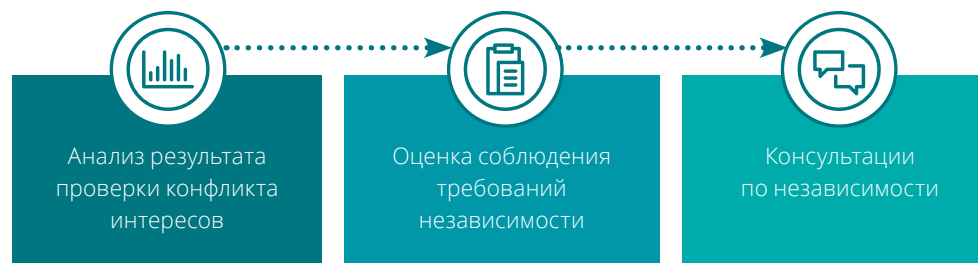
До привлечения сотрудника к работе над заданием руководитель задания должен надлежащим образом убедиться, что сотрудник не имеет конфликта интересов, включая профессиональные, персональные, финансовые, деловые или трудовые отношения, которые мешали бы ему или ей участвовать в выполнении задания. Руководитель задания должен оценить последствия каких-либо выявленных конфликтов интересов, при необходимости проконсультироваться и документально оформить такую оценку и итоговые выводы.

В 2024 году принята новая политика, в которой уточнена процедура получения подтверждения независимости при выполнении заданий. Начата работа по автоматизации процесса получения подтверждения независимости от участников аудиторской группы при выполнении заданий.

Результаты проверки конфликта интересов представляют собой перечень предписаний, подготовленный группой проверки конфликта интересов. Для заданий по аудиту и сопутствующих услуг результаты проверки также включают перечень оказанных услуг, не связанных с обеспечением уверенности для последующего анализа аудиторской группой.

Оценка независимости в ходе процедуры принятия заданий

До принятия/продолжения задания



Результаты проверки конфликта интересов являются основой для последующего анализа возможного наличия конфликта интересов руководителем задания либо руководителем, ответственным за деловые отношения, с целью его предотвращения, устранения или принятия других ответных мер для снижения уровня угрозы конфликта интересов до приемлемого уровня.

До принятия нового задания или продолжения выполнения задания руководителю задания необходимо выполнить оценку соблюдения требований независимости. Руководитель задания должен провести анализ результатов проверки конфликта интересов, а также, если применимо, обязательные консультации по независимости.

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством



Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия

До выполнения задания



Для выполнения задания по предоставлению аудируемому лицу услуг, не обеспечивающих уверенность, руководитель задания должен получить одобрение от руководителя задания по аудиту. При этом руководитель задания по аудиту должен оценить допустимость оказания услуг, не обеспечивающих уверенность. В случае когда аудируемое лицо является общественно значимой организацией, необходимо получить одобрение со стороны комитета по аудиту или других лиц, отвечающих за корпоративное управление, если был сделан вывод о том, что услуги, не обеспечивающие уверенность, являются допустимыми.

Оценка и мониторинг деловых отношений

Обществами разработан и внедрен процесс оценки и мониторинга деловых отношений. Процесс направлен на получение до вступления в деловые отношения разумной уверенности в том, что такие отношения не нарушают принципы независимости применительно к контрагенту. 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 согласование руководителя задания по аудиту или заданию, обеспечивающему уверенность, на вступление в деловые отношения.

Меры по обеспечению ротации руководителей аудита

В политиках ДРТ изложены требования к ротации для общественно значимых организаций, основанные на требованиях правил независимости. Для общественно значимых организаций максимальный срок вовлечения руководителя задания по аудиту составляет семь лет, а минимальный период невовлечения — пять лет. Также в случае превышения семилетнего срока вовлечения руководителя задания в аудит одного и того же аудируемого лица 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 профессиональное 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, также проверяется при принятии или продолжении выполнения заданий по аудиту или заданий, обеспечивающих уверенность.

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством



Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия

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

Итоговые результаты тестирования по Группе ДРТ

	2024 год	2023 год
Сотрудники ДРТ, которые прошли тестирование личной независимости, в том числе:	106	97
партнеры и директора	60	53

Консультации по вопросам независимости

Общества информируют руководителей и сотрудников о политиках по проведению 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 в области независимости также может быть выявлено в ходе проведения ответных мероприятий или процедур

мониторинга СМК. Если выявлены нарушения Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса СМСЭБ, об этом необходимо незамедлительно уведомить лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемых компаний.

Обучение и информирование по вопросам независимости

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

Информация об изменениях требований по независимости, внутренних политик или шаблонов рабочих бумаг по независимости сообщается в письменной форме по электронной почте в рамках регулярных корпоративных рассылок.

В 2024 году в программу регулярных семинаров по актуальным вопросам аудита были включены разделы, посвященные результатам внутреннего и внешнего мониторинга соблюдения требований по независимости, а также актуальные вопросы практического применения последних изменений в правилах независимости. В Ежегодную программу повышения квалификации был включен раздел, посвященный изменениям в Кодексе СМСЭБ. Изменения затронули оказание услуг по налоговому планированию и услуг, связанных с информационными системами.

100%

сотрудников и руководителей Департамента аудиторских услуг ДРТ ежегодно проходят обучение по независимости.

Для работников Обществ доступны электронные курсы по независимости на внутренней платформе ДРТ по таким темам, как:

- общие принципы правил независимости;
- требования личной независимости;
- требования независимости при оказании услуг, не обеспечивающих уверенность.

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством



Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

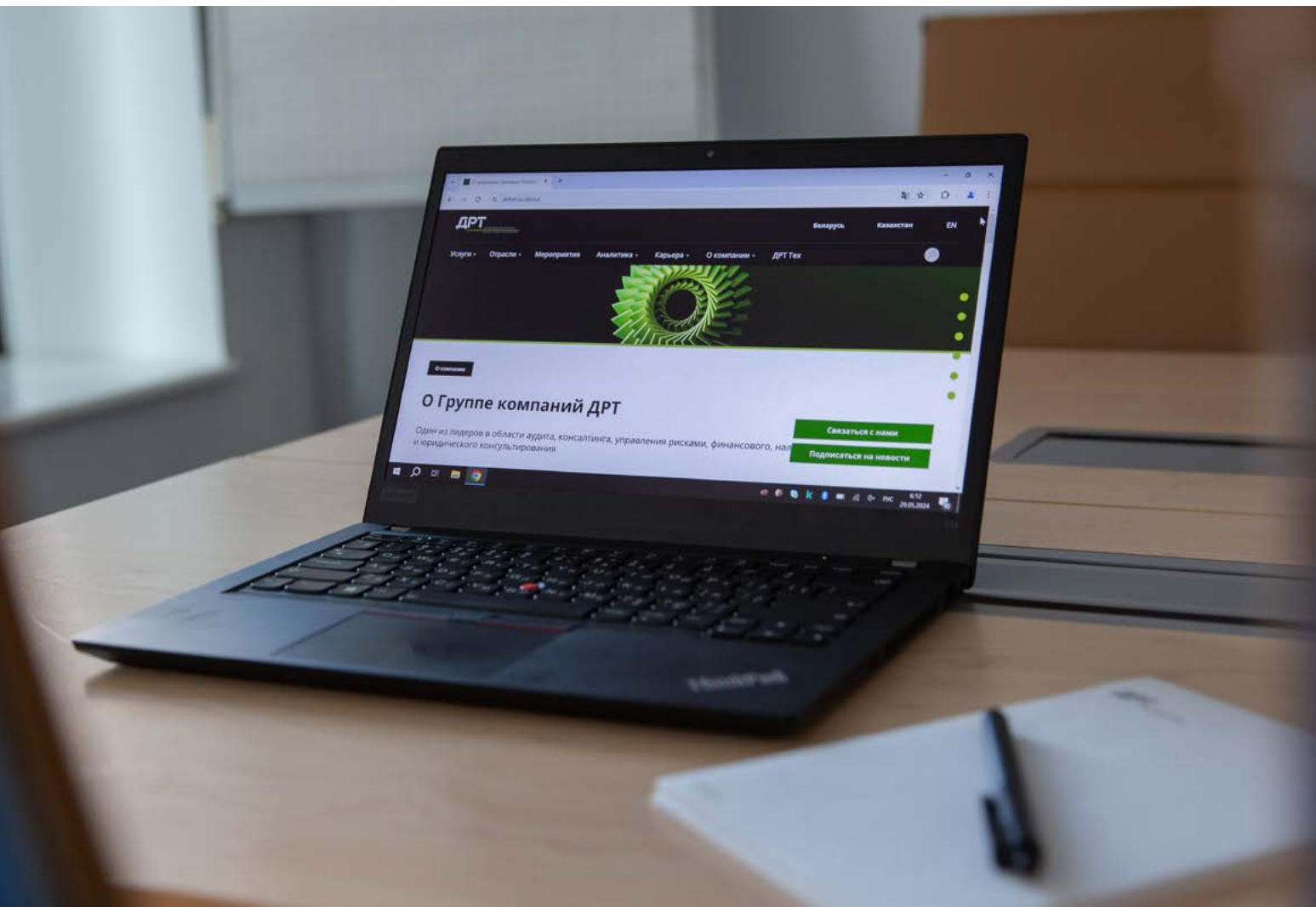
Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия



Ежегодное подтверждение независимости

Общества ежегодно получают подтверждение независимости от всех своих руководителей и сотрудников. Текст такого подтверждения включает вопросы по всем основным требованиям в области независимости, применимым к соответствующему сотруднику, основанным на требованиях Кодекса профессиональной этики аудиторов РФ, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса СМСЭБ.

Помимо вопросов по независимости, ежегодное подтверждение включает вопросы по следующим темам:

- этика;
- требования антикоррупционного законодательства;
- ПОД/ФТ;
- инсайдерская информация;
- безопасность;
- конфиденциальность.

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством



Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

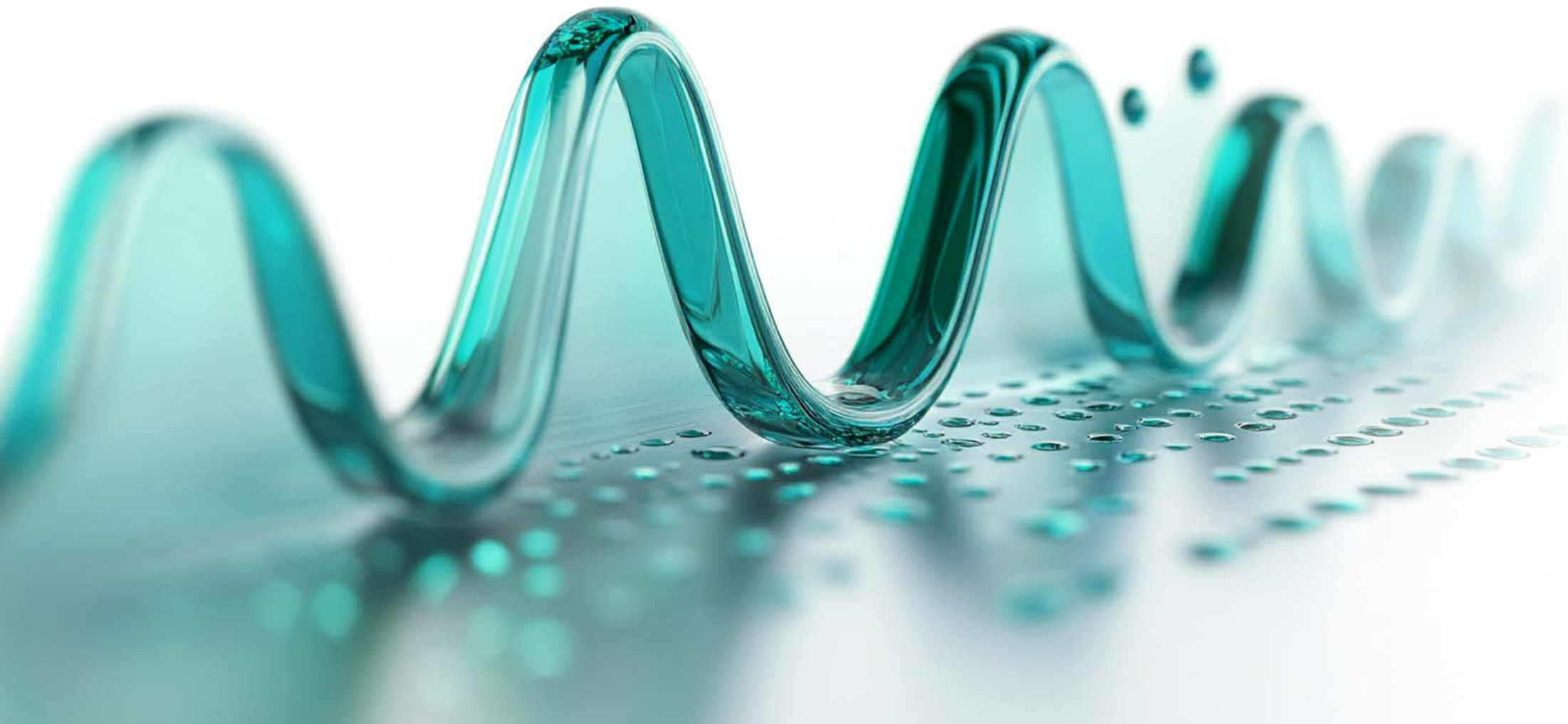
Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия

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



О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость



Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия



Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и продолжение выполнения 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» (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, а также свои профессиональные знания и опыт. Наличие обоснованных сомнений в добросовестности клиента или иные схожие обстоятельства могут являться основанием для отказа в оказании или продолжении оказания услуг такому клиенту.

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость



Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия



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 самого 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 обеспечения соответствия ПОД/ФТ/ФРОМУ, основанные на требованиях законодательства Российской Федерации.

В процессе ведения своей финансово-хозяйственной деятельности, реализации проектов и взаимодействия с органами власти и 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.

Мы выступаем против коррупции в любых ее проявлениях. При осуществлении профессиональной деятельности сотрудникам ДРТ запрещается прямо или косвенно, лично или через посредничество третьих лиц участвовать в коррупционных действиях, предлагать, давать, обещать, просить и получать взятки или совершать платежи для упрощения административных, бюрократических и прочих формальностей в любой форме, в том числе в форме денежных средств, ценностей, услуг или иной выгоды, каким-либо лицам и от каких-либо лиц или организаций, включая коммерческие организации, органы власти и самоуправления,

государственных служащих, частные компании и их представителей.

В Обществах действует Политика по борьбе со взяточничеством и коррупцией. Документ определяет задачи, пути их решения и основополагающие принципы противодействия коррупции, а также способы выявления, предупреждения и минимизации экономических и репутационных рисков, связанных с коррупцией. Действие положений политики распространяется на всех сотрудников ДРТ, которые обязаны ежегодно проходить процедуру подтверждения ее соблюдения и специальные тренинги. Все сотрудники ДРТ в обязательном порядке знакомятся с политикой по борьбе со взяточничеством и коррупцией и подтверждают факт такого ознакомления. Для специалистов Департамента аудиторских услуг разработаны дополнительные тренинги по вопросам противодействия коррупции, которые также проходят каждый год.

100%

сотрудников ДРТ проинформированы об имеющихся методах противодействия коррупции

За управление противодействием коррупции в ДРТ отвечают специально назначенные ответственные лица. В их обязанности входит проведение мероприятий по борьбе с коррупцией и оценка коррупционных рисков, а также прием и рассмотрение обращений по поводу коррупционных нарушений.

Прежде чем принять решение о начале или продолжении деловых отношений с контрагентами, мы проводим оценку их деловой репутации. Антикоррупционные положения обязательно включаются в договоры со всеми поставщиками и подрядчиками.

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость



Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия



ДРТ стремится к обмену опытом и распространению антикоррупционных практик на все более широкую аудиторию. Для этого мы регулярно участвуем в различных мероприятиях.

В 2024 году такими событиями стали:

- Казанский международный юридический форум, «Комплаенс-программа в контексте устойчивости компании»;
- Конференция Business way forum, «Горячая линия. Скрытые возможности для российского бизнеса»;
- XI Петербургский международный газовый форум, «Профессиональное развитие комплаенс-менеджеров в нефтегазовой отрасли»;
- Учреждение и первое заседание Совета по развитию антикоррупционного комплаенса и деловой этики в Республике Татарстан;
- Собственное мероприятие «Антикоррупционный комплаенс в новых условиях».

Деловые подарки

Предоставление и получение подарков всегда находится в центре внимания с точки зрения противодействия коррупции, поэтому своими политиками мы устанавливаем отдельные требования к допустимым подаркам. В частности, в Обществах запрещено предоставление и получение подарков, если они могут повлиять на принятие деловых решений. ДРТ также воздерживается от предоставления подарков публичным должностным лицам, политически значимым лицам и их близким родственникам.

Тем не менее деловые подарки являются неотъемлемой частью общепринятой практики ведения бизнеса и формирования устойчивых взаимоотношений с контрагентами. Мы поощряем принцип разумности и прозрачности в отношении подарков и допускаем их дарение и получение при соблюдении некоторых условий. В частности, это соответствие требованиям законодательства и внутренним нормативным актам Группы, связь с деловой деятельностью ДРТ или официальными праздниками, а также соразмерность конкретному событию.

Кроме того, подарки не должны создавать репутационных рисков и дополнительных обязательств, а также не могут быть представлены в форме наличных или безналичных денежных средств.

Сообщение о нарушениях

Мы призываем всех сотрудников и других заинтересованных лиц сообщать о возможных коррупционных действиях, делиться рекомендациями по улучшению системы противодействия коррупции, а также обращаться за консультацией в случаях, когда это необходимо. Сообщение можно передать непосредственному или вышестоящему руководителю (для сотрудников ДРТ), ответственному должностному лицу или на горячую линию по вопросам этики по адресу reputation@delret.ru.

Все сообщения о коррупционных нарушениях поступают управляющему партнеру по качеству, рискам и репутации. В зависимости от обстоятельств он принимает решение о дальнейшем расследовании и дисциплинарном процессе.

Мы гарантируем конфиденциальность всем лицам, добросовестно сообщившим о нарушениях, а также гарантируем, что они не будут подвергнуты никаким санкциям.

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, решение о принятии заданий подлежит 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.

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость



Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия

Выполнение заданий

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления
качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение
отношений с клиентами



Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга
и устранения недостатков

Заявления генеральных
директоров

Сведения о внешних
проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно
значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов
повышения квалификации

Таблица соответствия



Выполнение заданий

Методология выполнения аудиторских заданий

Наша методология аудита включает принципы и руководства, основанные на требованиях:

- международных стандартов аудита (МСА), выпускаемых Международной федерацией бухгалтеров и введенных в действие на территории Российской Федерации Минфином России;
- стандартов управления качеством;
- профессиональной этики и независимости;
- нормативных правовых актов Российской Федерации.

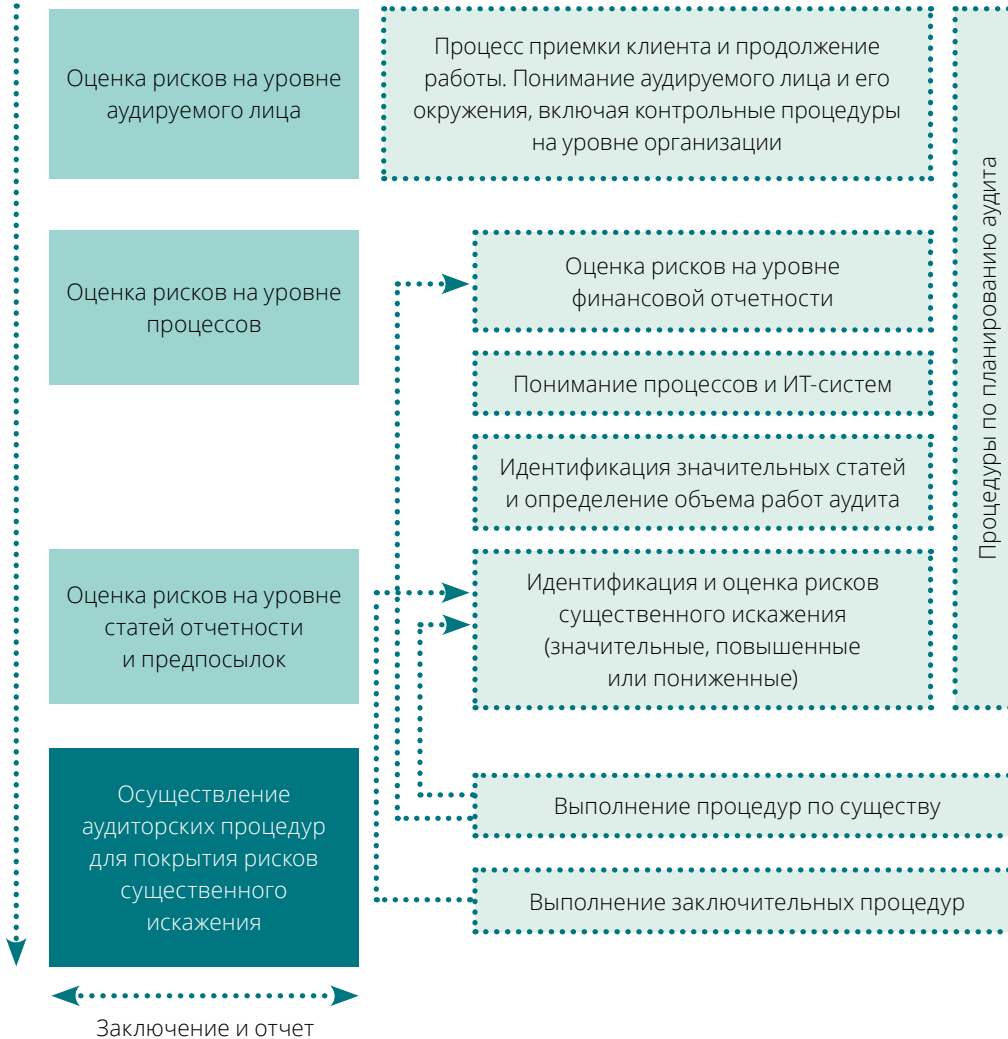
Методология выполнения аудиторских заданий дополнена инструментами аудита, которые используют руководители и специалисты для планирования, выполнения, контроля, проверки, документирования, формирования вывода и информирования о результатах для каждого аудиторского задания. При планировании и проведении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

Понимание аудируемого лица и условий ведения его деятельности

Подход Обществ к проведению аудита основан на оценке рисков. Его принципы позволяют выявлять риски существенного искажения в финансовой отчетности через изучение организации и ее окружения, включая ее средства внутреннего контроля. Согласно аудиторскому подходу ДРТ, необходимо разрабатывать и проводить аудиторские процедуры в ответ на все выявленные риски существенного искажения.

Понимание бизнеса, отдельных бизнес-процессов 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,

Риск-ориентированный подход к аудиту



О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами



Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия



степень использования технологий в процессе составления финансовой отчетности, а также, если применимо, используют результаты внутреннего аудита аудируемой организации. При необходимости, исходя из характера информационных систем аудируемого лица и роли ИТ-технологий в производственных процессах и процессе составления финансовой отчетности, к выполнению аудиторского задания могут привлекаться ИТ-специалисты.

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, к работе над заданием при необходимости могут привлекаться

профильные специалисты в отдельных областях: налогообложение, ИТ, оценка, актуарные расчеты и т. д.

Сегодня важность участия профильных специалистов и экспертов в работе по отдельным учетным областям возрастает. 35 лет работы на рынке профессиональных услуг позволили ДРТ накопить огромный профессиональный опыт, получить знания и уникальные компетенции в сфере МСФО, РСБУ и МСА, а также воспитать не одно поколение высококлассных отраслевых специалистов.

Вопрос привлечения внешних экспертов и профильных специалистов к выполнению отдельных аудиторских заданий рассматривается при принятии решения о начале или продолжении реализации конкретного проекта. Такие потребности могут корректироваться или дополняться при проведении процедур планирования или осуществлении аудиторских процедур по существу.

При необходимости все без исключения аудиторские команды получают полную поддержку со стороны:

- налоговых специалистов;
- экспертов по ИТ-системам;
- актуариев;
- оценщиков;
- иных профильных специалистов.

Документирование

Мы установили принципы и процедуры для надлежащего сбора и хранения аудиторских рабочих документов, 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 архивной документации.

Ответственность за качество и проверка документации

Руководитель задания несет общую ответственность за управление качеством и его обеспечение 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 выполнения 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 его обеспечение опирается

на нашу корпоративную культуру, демонстрирующую приверженность качеству. Такую культуру дополнительно формируют и укрепляют участники рабочей группы, когда 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, профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями. Проверку аудиторской документации проводит более опытный участник аудиторской группы. Некоторые элементы такой документации проверяются несколькими участниками группы.

Руководитель задания отвечает 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.

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами



Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия



Проверка качества выполнения задания

Для отдельных заданий до выпуска заключения проводится проверка качества их выполнения — объективная оценка значимых суждений, сформированных рабочей группой, и выводов, сделанных на их основании. Проверяющий выполняет независимую проверку существенных вопросов аудита, финансовой отчетности аудируемого лица, документирует выполненные процедуры и делает вывод на основании всех известных ему фактов о наличии обстоятельств, которые могли бы свидетельствовать о том, что сделанные аудиторской группой существенные допущения и выводы были ненадлежащими.

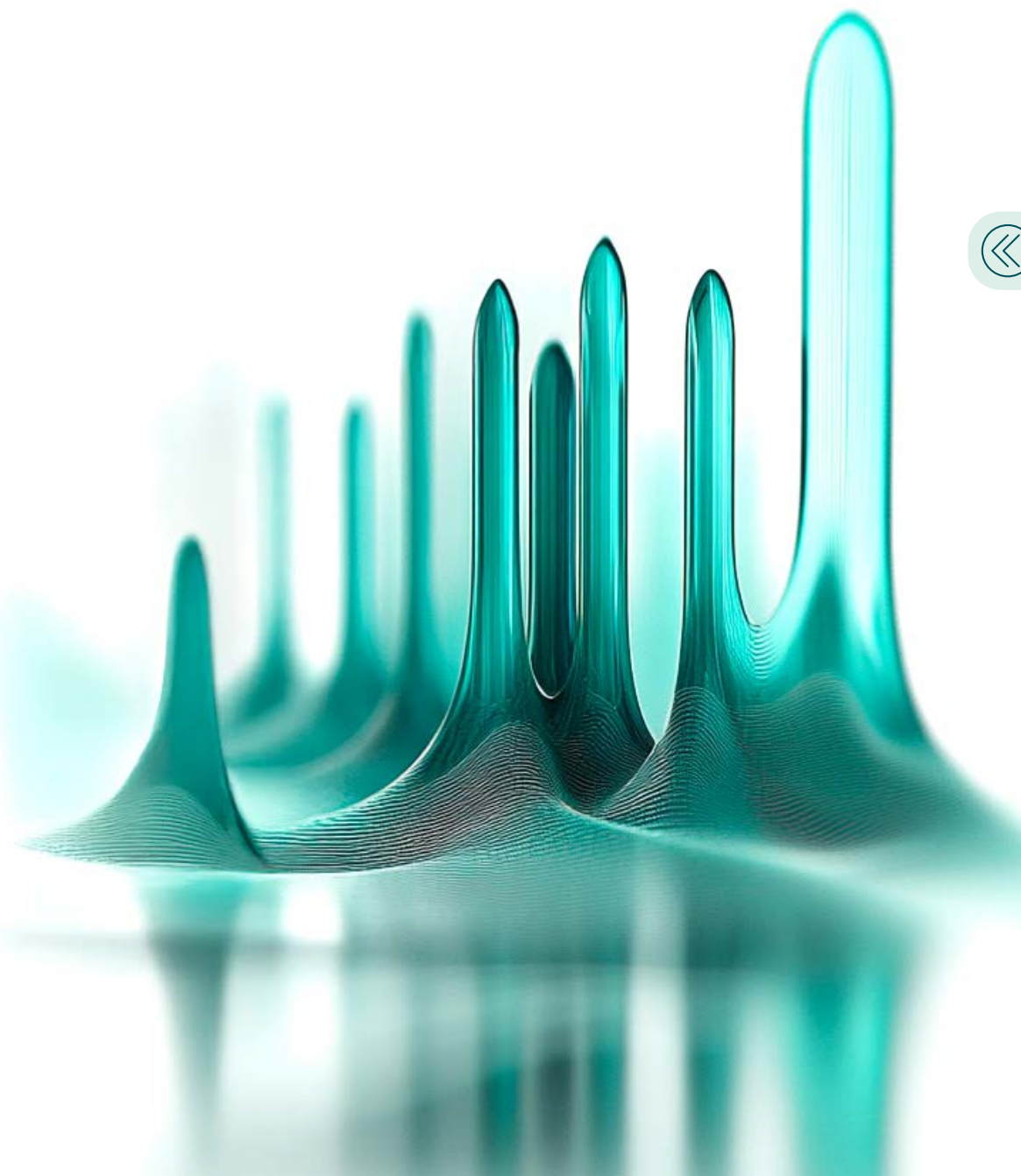
Проверка качества выполнения задания проводится в следующих случаях:

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

Проверку проводит руководитель, не участвующий в задании, обладающий необходимой профессиональной компетентностью, знаниями, опытом и полномочиями. Надлежащие 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 при выполнении аудиторских заданий привлекаются компетентные специалисты. 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. Сотрудники Обществ обращаются к экспертам этого отдела за консультациями по наиболее сложным вопросам. 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, проверяющим качество выполнения задания.



О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами



Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия

Ресурсы

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления
качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение
отношений с клиентами

Выполнение заданий



Ресурсы

Процесс мониторинга
и устранения недостатков

Заявления генеральных
директоров

Сведения о внешних
проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно
значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов
повышения квалификации

Таблица соответствия



Ресурсы

Общества разработали правила и процедуры для привлечения кадровых, технологических и интеллектуальных ресурсов, позволяющие организовать эффективное функционирование системы управления качеством. Основная цель в этой области — обеспечить проектные команды достаточным количеством специалистов, обладающих необходимыми навыками и опытом.

Наем работников

Мы разработали принципы и процедуры, обеспечивающие уверенность в наличии достаточного числа руководителей и профильных специалистов, обладающих необходимыми знаниями, опытом и этическими принципами, чтобы:

- выполнять задания в соответствии с применимыми стандартами аудита;
- аудиторские заключения и иные отчеты, выданные Обществами, соответствовали условиям конкретного задания.

Формируя команду, мы учитываем сильные стороны каждого сотрудника. Это позволяет нам создавать эффективную и комфортную рабочую среду. Кадровый резерв Обществ формируется из кандидатов на рынке труда, текущих и бывших сотрудников ДРТ.

Для действующих специалистов предусмотрена возможность как горизонтального, так и вертикального карьерного роста. Кроме того, мы осуществляем переводы сотрудников между департаментами для обмена опытом и внедрения лучших практик. Такая система работы нашего бизнеса позволяет поддерживать кросс-функциональное взаимодействие. Мы нанимаем как начинающих, так и опытных специалистов.

В процессе подбора мы используем различные инструменты, позволяющие всесторонне и объективно оценивать кандидатов, в частности тесты способностей и профессиональные тесты, очные и видеоинтервью с представителями Департамента по работе с персоналом и обучению, а также с руководителями, отвечающими за наем.

В ходе отбора оцениваются профессиональные знания кандидатов, «гибкие» навыки и мотивация.

ДРТ активно сотрудничает с ведущими вузами России с целью привлечения молодых специалистов и обмена опытом. Наши сотрудники регулярно проводят лекции, семинары, мастер-классы, дни открытых дверей, участвуют в днях карьеры для студентов. В некоторых вузах действуют базовые кафедры ДРТ, например на Факультете экономических наук НИУ ВШЭ. Мы верим, что таким образом вносим значимый вклад в развитие российского образования и подготовку специалистов, обладающих самыми современными знаниями в области экономики и финансов.

В 2024 году мы сотрудничали с 19 вузами Москвы, Санкт-Петербурга, Новосибирска, Екатеринбурга, Уфы и других городов

В их числе:

- МГУ им. Ломоносова;
- НИУ «Высшая школа экономики»;
- МГИМО МИД России;
- Финансовый университет при Правительстве РФ;
- Новосибирский государственный университет;
- Санкт-Петербургский государственный экономический университет;
- Уральский федеральный университет;
- Тюменский государственный университет;
- Дальневосточный федеральный университет;
- Уфимский университет науки и технологий.

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий



Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

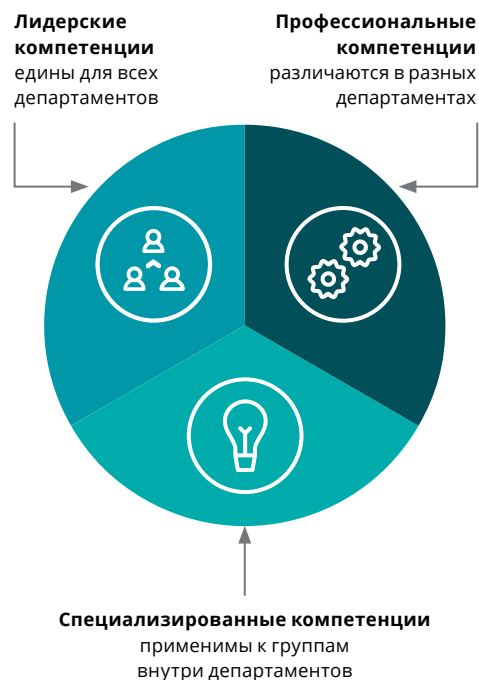
Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия



Мы установили и применяем высокие стандарты отбора, основанные на собственной модели компетенций, что позволяет нам гарантировать неизменно высокое качество услуг.

Модель компетенций



Профессиональное развитие и организация обучения

ДРТ уделяет особое внимание постоянному обучению сотрудников всех уровней. Все руководители и специалисты несут личную ответственность за прохождение регулярного профессионального обучения, соответствующего выполняемым ими обязанностям и должностным требованиям. Наиболее важные требования к их роли, а также критерии, которые необходимы для профессионального роста представлены в матрице компетенций, которая является ключевым инструментом управления эффективностью. Мы разработали такие компетенции для каждого из наших департаментов, а также групп внутри них с учетом профессиональной специфики.

В ДРТ действует политика по обучению и повышению квалификации, устанавливающая требования к минимальному количеству часов обучения аудиторов, а также определяющая права и обязанности задействованных в организации обучения сотрудников и слушателей курсов. Согласно этой политике каждый сотрудник должен посещать все обязательные программы, предусмотренные годовым учебным планом.

Учебный план формируется в начале каждого календарного года лидером по обучению совместно со специалистами Группы по обучению и развитию. Траектория обучения включает обязательные и опциональные курсы. Наполнение траекторий зависит от требований к должности, действующего законодательства и потребностей ДРТ и согласовывается с ответственным за департамент лидером по обучению. Контроль за наполнением курсов и квалификацией тренерского состава также осуществляется старшими преподавателями соответствующего департамента, занимающими позицию менеджера и выше, совместно со специалистами Группы по обучению и развитию.

В 2024 году мы разработали и запустили несколько новых и актуализированных тренингов и курсов, в том числе по следующим темам:

- актуальные вопросы МСФО и РСБУ;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- учет НМА разработчиками программного обеспечения;
- методы выполнения аудиторских процедур и аудиторская выборка;
- требования по независимости и изменения в правилах независимости.

Всем сотрудникам доступны для прохождения тренинги, направленные на развитие «гибких» навыков. Эти тренинги были разработаны и подобраны согласно принятой в ДРТ корпоративной матрице компетенций.

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий



Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия



Занятия проводятся как внешними, так и внутренними специалистами в течение календарного года. В соответствии с современными образовательными трендами часть тренингов переводится в формат электронных курсов, которые доступны всем сотрудникам ДРТ в режиме 24/7. Электронное обучение также охватывает профессиональные темы и составляет часть обязательного технического обучения для ряда должностей в Департаменте аудиторских услуг.

Для комфортной адаптации в ДРТ каждому новому сотруднику предлагается изучить вводный электронный курс, рассказывающий о структуре Группы, карьерной лестнице, внутренних политиках и процедурах. Сотрудники, занимающие должности старшего консультанта и выше, могут пройти дополнительные очные и онлайн-курсы. Эти программы помогают плавно адаптироваться к новым обязанностям и предоставляют знания, необходимые для успешного выполнения профессиональных задач в новой роли.



1 035
сотрудников

прошли программы обучения в 2024 году
(по Группе ДРТ —
1 635 сотрудников)



43,7
часов

среднее количество часов на обучение одного сотрудника в 2024 году
(по Группе ДРТ — **30 часов**)

Повышение квалификации сотрудников Система обучения и развития персонала в аудиторской организации

В рамках обеспечения высокого уровня профессиональных компетенций сотрудников Департамент аудиторских услуг совместно с Департаментом по работе с персоналом и обучению, ежегодно пересматривает программы обучения, учитывая актуальные требования законодательства и отраслевые стандарты.

Специалисты по обучению отслеживают изменения в нормативно-правовой базе, влияющие на профессиональные навыки аудиторов, и организуют программы обучения как в рамках Группы, так и с привлечением внешних ресурсов, рекомендованных СРО ААС.

Повышение квалификации аттестованных аудиторов

Сотрудники, обладающие действующими квалификационными аттестатами аудитора, в соответствии с требованиями статьи 11 Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», ежегодно (начиная со следующего года после получения аттестата) проходят обучение по программам повышения квалификации, утвержденным СРО ААС.

Данные программы сопровождаются выдачей соответствующих сертификатов. Продолжительность обучения составляет 40 часов в год (не менее 120 часов за три последовательных календарных года).

Обучение руководителей аудита общественно значимых организаций, указанных в пунктах 3–5 части 1 статьи 5.1

Руководители аудита общественно значимых организаций (указанных в пунктах 3–5 части 1 статьи 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности») и сотрудники, претендующие на данную должность, проходят обучение по программам повышения квалификации, ориентированным на специфику экономической деятельности соответствующих организаций. Минимальная продолжительность обучения составляет 40 часов за три последовательных календарных года.

Перечень обучающих курсов повышения квалификации, пройденных в 2024 году аттестованными аудиторами и руководителями аудита общественно значимых организаций, представлен в отдельном разделе отчета (стр. 61).

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий



Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия



Форматы обучения

Для обеспечения максимального охвата сотрудников, внутренние тренинги проводятся в онлайн, очном и смешанном форматах. ДРТ уделяет особое внимание подготовке тренеров, способных эффективно взаимодействовать с аудиторией в различных форматах, обеспечивая вовлеченность всех участников.

Обратная связь и совершенствование программ

По завершении каждого тренинга, участники заполняют форму обратной связи. Специалисты Группы по обучению и развитию персонала анализируют полученные данные для оптимизации программ обучения и учета пожеланий сотрудников при планировании новых учебных сессий.

Поддержка профессионального развития

ДРТ поддерживает профессиональное развитие сотрудников, предоставляя возможность получения востребованных квалификаций за счет Группы. Наличие авторитетных профессиональных сертификаций является обязательным условием для ряда должностей. В отчетном периоде сотрудники имели возможность получить следующие сертификации: квалификационный аттестат аудитора, ACCA, ISO, GRI и другие.



337

тренингов

общее количество тренингов в отчетном периоде (в 2023 году — 306)

Многообразие и инклюзивность

Мы осознаем, что команды, сотрудники которых способны думать и действовать по-разному для достижения наилучшего результата, создают преимущества для наших клиентов.

Мы обеспечиваем многообразие команд — благодаря разному опыту, компетенциям и подходам к решению сложных задач, которые демонстрируют наши сотрудники, мы можем гарантировать высокий уровень профессионализма проектных команд и индивидуальный подход к решению бизнес-задач.

Признание заслуг

Система оценки предназначена для признания и продвижения качественной работы сотрудников путем выплаты вознаграждений, повышения в должности и прочих поощрений.

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий



Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия



Создаем инклюзивную среду

Мы понимаем, что каждый человек уникален и имеет свои особенности и потребности. С учетом этого мы стремимся создавать в ДРТ условия для комфортной работы и реализации потенциала всех сотрудников независимо от пола, возраста, национальности и религиозных взглядов.

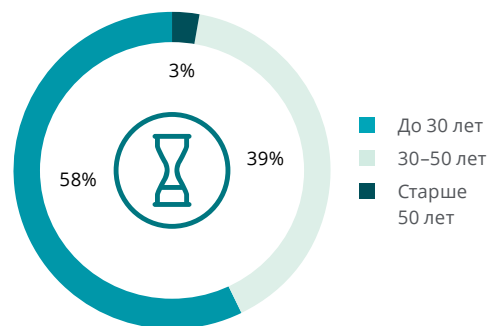
Мы создаем инклюзивную среду в ДРТ посредством:

- программы поддержки психологического и физического здоровья сотрудников;
- инициатив, направленных на поддержку женщин-руководителей, сотрудников с детьми, сотрудниц после выхода из декретного отпуска, а также молодых специалистов;
- равных возможностей при трудоустройстве.

Гендерное равенство и поддержка женщин — один из ключевых приоритетов работы нашего направления «Создаем инклюзивную среду».

Мы выбрали его не случайно: большинство наших сотрудниц — женщины, и мы вот уже 35 лет формируем условия для равноправного найма, предоставляем возможности для развития, разрабатываем программы поддержки для наших сотрудниц и продвигаем принципы гендерного равенства в обществе.

Возрастной состав сотрудников Группы ДРТ, %



Доля женщин в руководстве Группы ДРТ, %



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 зависит от оценки результатов работы сотрудника за год. Оценка результатов работы сотрудников проводится ежеквартально. На основании оценки результатов работы за год определяются возможность повышения в должности и вознаграждение сотрудника.

В частности, в перечень критериев, влияющих на оценку результатов сотрудника, помимо выполнения требований должностных инструкций и качественного выполнения аудиторских заданий, входит соблюдение необходимых требований по этике и независимости, информационной безопасности. 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.



О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий



Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия



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 его выполнении. Старший специалист в ежедневном режиме координирует работу менее опытных специалистов. При необходимости к выполнению задания также привлекаются профильные 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;
- опыт участников группы по выполнению аналогичных по характеру и сложности заданий, приобретенный в ходе обучения и предыдущей работы;
- знание и понимание участниками группы применимых стандартов аудита, 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 соответствии с достижением определенных ключевых показателей эффективности.

Качество выполняемых аудитов, безусловное соблюдение стандартов и внутренних политик Обществ закладываются в основу 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.

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



О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий



Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

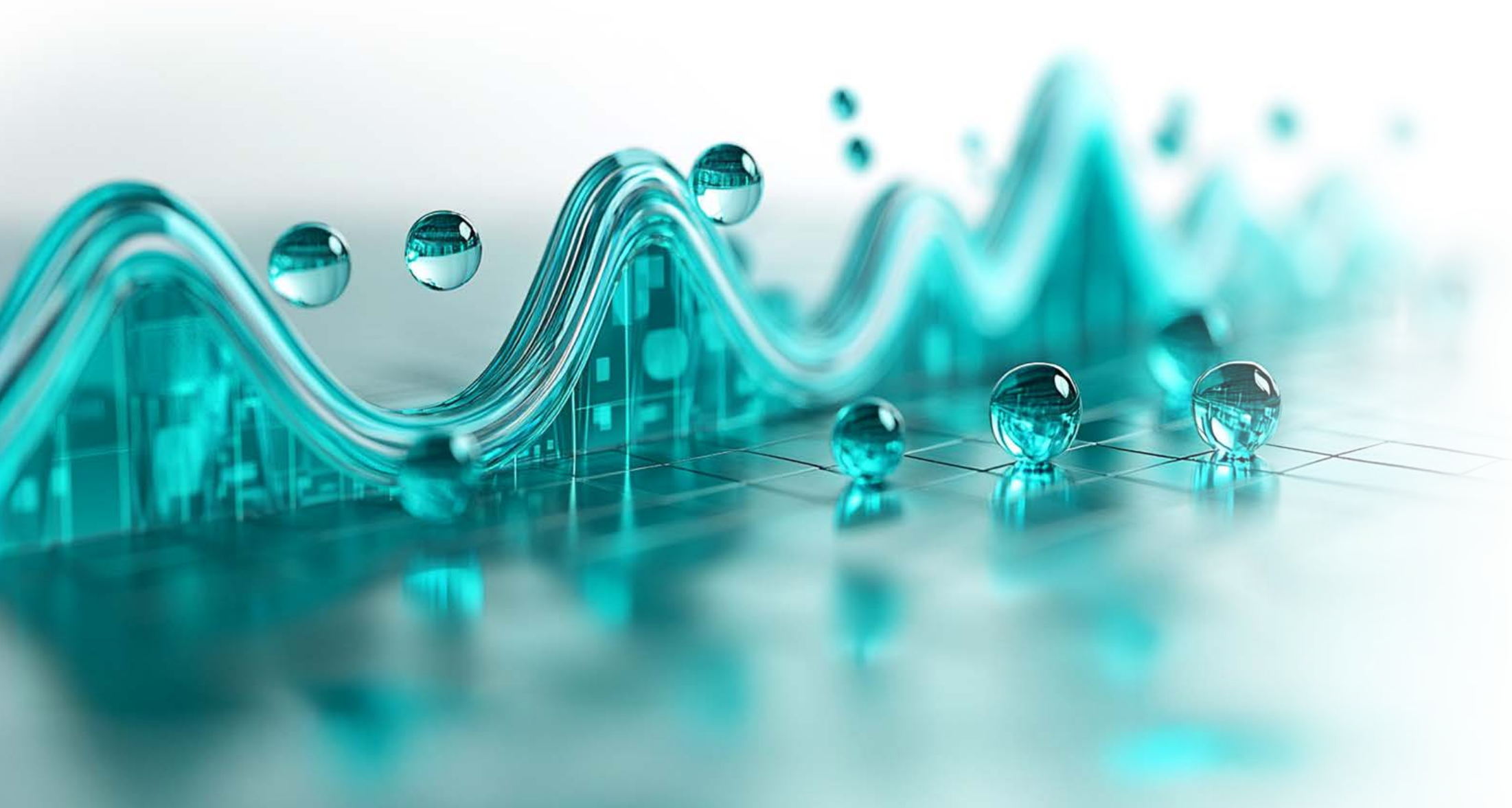
Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия

Процесс мониторинга и устранения недостатков



О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления
качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение
отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы



Процесс мониторинга
и устранения недостатков

Заявления генеральных
директоров

Сведения о внешних
проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно
значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов
повышения квалификации

Таблица соответствия

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 механизмов анализа и мониторинга. Данная проверка проводится на ежегодной основе и состоит из двух взаимосвязанных компонентов: проверки отдельных заданий и проверки системы управления качеством в целом.

Внутренние проверки практической деятельности

Для целей мониторинга качества выполнения заданий в Обществах действуют соответствующие политики и процедуры. Ежегодно разрабатывается Программа мониторинга и оценки качества практической деятельности, в которой устанавливаются процедуры по мониторингу на очередной финансовый год. Программа проходит проверку и согласование со стороны руководства Обществ. Она предусматривает постоянный и разносторонний мониторинг текущих и завершенных заданий с целью своевременного выявления и оперативного устранения недостатков в области качества.

Проверка заданий

Внутренняя проверка выполненных заданий проводится ежегодно. В периметр проверки отдельных заданий включаются:

- задания по аудиту;
- обзорные проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- задания, обеспечивающие уверенность;
- прочие задания по оказанию сопутствующих услуг.

Проекты для проверки выбираются исходя из подхода, основанного на оценке рисков. При формировании выборки учитываются также следующие характеристики задания:

- является ли организация эмитентом, ценные бумаги которого допущены к организованным торгам, или иной общественно значимой организацией;
- уровень риска, присущего заданию;
- размер задания;
- прочие характеристики.

Как правило, каждый руководитель задания проходит проверку практической деятельности не реже одного раза 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.

Обычно на роль проверяющего назначается сотрудник уровня старшего менеджера и выше, а руководит проверкой действующий партнер или директор с опытом участия в подобных проверках. При необходимости привлекаются профильные специалисты. Руководитель по мониторингу качества практической деятельности анализирует, располагает ли группа проверяющих лиц временем, достаточным для выполнения мероприятий по проверке практической деятельности.

Общую оценку по заданию, прошедшему внутреннюю проверку практической деятельности, определяет модерационная группа в составе наиболее опытных партнеров Обществ и руководителя по мониторингу качества практической деятельности. Модерационная группа контролирует последовательность выводов при оценке выявленных 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» с целью применения единых подходов к управлению проектами,

определению сроков выполнения работ, комплектованию команд оптимальным количеством специалистов с необходимыми знаниями и навыками. Она предполагает своевременную проверку текущих заданий и решение вопросов, связанных с качеством выполнения задания.

Проверки по определенной теме

Такие проверки проводятся на отдельных проектах. Темы для них 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».

При определении объема и сроков запланированных процедур тестирования используется подход, основанный на оценке рисков, присущих отдельным процессам. Для целей проведения мониторинга назначается группа специалистов.

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы



Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия



Как правило, это сотрудники уровня менеджера и выше с опытом участия в проведении тестирования средств внутреннего контроля. Возглавляет группу специалистов 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, а также разработка ответных мер по их исправлению и недопущению в будущем исключительно важны для повышения качества практической деятельности. Анализ причин проводит руководитель по мониторингу качества практической деятельности непосредственно после их выявления. В периметр 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, руководитель задания при участии лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, разрабатывает и проводит ответные мероприятия по их исправлению и недопущению в будущем.

Для устранения недостатков системы управления качеством, выявленных по результатам проверки качества практической деятельности и по результатам прочих процедур мониторинга, владельцы процессов совместно с лицами, ответственными за соответствующие компоненты СМК, разрабатывают ответные меры, которые затем рассматриваются управляющим партнером по качеству, рискам и репутации и 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, требованиями 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 выдвинуть как сотрудники, так и внешние стороны Обществ, например клиенты, регуляторы или иные третьи лица.

Меры, принятые по результатам внутреннего контроля качества работы при оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке в 2024 году

В 2024 году проверка практической деятельности охватывала задания, отчеты по которым датировались периодом с 1 июля 2023 года по 30 июня 2024 года.

Внутренняя проверка практической деятельности была проведена в отношении 12 заданий, восемь 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 недостатков был выполнен анализ причин их возникновения и проведены ответные мероприятия по урегулированию и недопущению появления таких недостатков в будущем. В частности, в программу тренингов и других курсов повышения квалификации для сотрудников были включены соответствующие темы, уточнены отдельные положения методологии аудита Обществ, разработаны шаблоны рабочих документов, внесены изменения в политики и процедуры контроля качества.

Оценка системы управления качеством

Старший управляющий партнер (генеральный директор) ежегодно проводит оценку системы управления качеством (см. раздел «Заявления генеральных директоров»).

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы



Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия

Заявления генеральных директоров

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления
качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение
отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга
и устранения недостатков



**Заявления генеральных
директоров**

Сведения о внешних
проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно
значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов
повышения квалификации

Таблица соответствия



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



Генеральный директор АО ДРТ (далее — аудиторская организация) подтверждает с разумным уровнем уверенности по состоянию на 1 января 2025 года, что:

- система управления качеством обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в том, что цели системы управления качеством выполняются;
- аудиторская организация и аудиторы соблюдают требования профессиональной этики и независимости;
- сотрудники аудиторской организации, имеющие действующий квалификационный аттестат аудитора, соблюдают 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 заданий, выпущенные аудиторской организацией или руководителями заданий, носят надлежащий характер с учетом конкретных фактов и 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 абсолютного уровня уверенности в связи с наличием неотъемлемых ограничений в системе управления качеством.

Игорь Токарев

Старший управляющий партнер,
Генеральный директор АО ДРТ

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков



Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия



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



Генеральный директор ООО «ДРТ Аудит» (далее — аудиторская организация) подтверждает с разумным уровнем уверенности по состоянию на 1 января 2025 года, что:

- система управления качеством обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в том, что цели системы управления качеством выполняются;
- аудиторская организация и аудиторы соблюдают требования профессиональной этики и независимости;
- сотрудники аудиторской организации, имеющие действующий квалификационный аттестат аудитора, соблюдают 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.

Заклучения 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 абсолютного уровня уверенности в связи с наличием неотъемлемых ограничений в системе управления качеством.

Александр Дорوفеев

Генеральный директор ООО «ДРТ Аудит»

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков



Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия

Сведения о внешних проверках со стороны регулирующих органов

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров



Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия

Сведения о внешних проверках со стороны регулирующих органов

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), а также Банком России в части оказания аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке.

Далее представлена информация о проверках за 2022–2024 годы в хронологическом порядке.

АО ДРТ

• **СРО ААС провела внеплановую документарную внешнюю проверку** качества работы члена СРО ААС АО ДРТ 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,

а также Кодекса профессиональной этики аудиторов. По результатам проверки выдан отчет о внешней проверке, согласно которому доводы жалобы не подтвердились.

• **СРО ААС провела внеплановую внешнюю проверку** качества работы члена СРО ААС 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.

• **Казначейство России провело плановую выездную внешнюю проверку** деятельности АО ДРТ 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.

• **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.

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров



Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

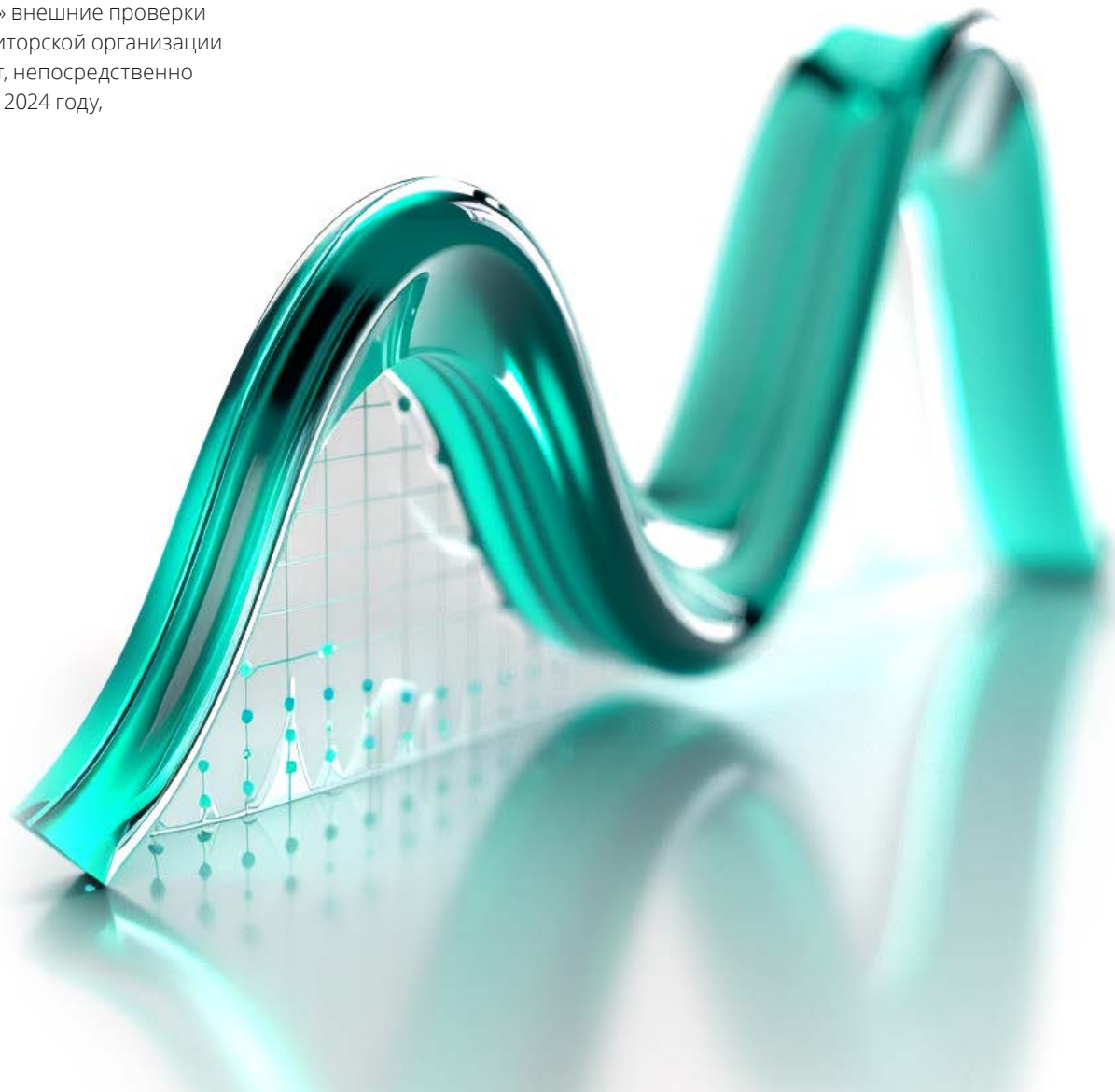
Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия

- **Казначейство России провело плановую выездную внешнюю проверку** деятельности АО ДРТ в сфере ПОД/ФТ/ПРОМУ с 1 по 31 июля 2024 года. Проверка проводилась за период с 24 марта 2023 года по 2 июня 2024 года. По ее результатам 30 октября 2024 года выдано предписание об устранении выявленных нарушений требований законодательства. 9 декабря 2024 года Общество представило в Казначейство России информацию об исполнении предписания.
- **Казначейство России провело плановую выездную внешнюю проверку** деятельности АО ДРТ с 3 июня по 29 июля 2024 года. Проверка проводилась за период с 24 марта 2023 года по 2 июня 2024 года. По результатам проверки 30 октября 2024 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. 26 декабря 2024 года Общество представило в Казначейство России информацию об исполнении предписания.

ООО «ДРТ Аудит»

В ООО «ДРТ Аудит» внешние проверки деятельности аудиторской организации в течение трех лет, непосредственно предшествующих 2024 году, не проводились.



О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров



Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия

Информация об аудиторах

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления
качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение
отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга
и устранения недостатков

Заявления генеральных
директоров

Сведения о внешних
проверках



Информация об аудиторах

Перечень общественно
значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов
повышения квалификации

Таблица соответствия



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 (%)	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
По основному месту работы	92	84	91	98	3	3	50	50
По совместительству	9	2	9	2	3	3	50	50
Итого	101	86	100	100	6	6	100	100
в т. ч. аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный СРО ААС в соответствии со ст. 11 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008	93	81			5	5		

* По состоянию на 1 января 2025 года.

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках



Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия

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

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах



Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия



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»	+
1147746600539	ПАО «Научно-производственная корпорация «Объединенная Вагонная Компания»	+
1027722000239	ПАО «Аптечная сеть 36,6»	+
1027700149124	ПАО «МТС»	+
1057748318473	ПАО «Группа Черкизово»	+
1047796714646	АО «Эталон-Финанс»	+
1058602102437	ПАО «ФОРВАРД ЭНЕРГО»	
1047708046870	АО «Зарубежнефть»	
1020202079479	АО «Башкирская содовая компания»	+
5067746789248	ПАО «М.видео»	+
1027700047100	ПАО «Детский Мир»	+
1047740000021	АО «СГ-транс»	+
1057746840095	ООО «МВМ»	+
1027739285265	ПАО «МГТС»	+

ОГРН	Название компании	ОЗОФР
1197746000000	АО «Почта России»	+
1079847122332	ПАО «ИНАРКТИКА»	+
1027739094250	АО «МС Банк Рус»	+
неприменимо	«ЕС-ИНВЕСТ Б.В.»	+
1022402056324	ОАО «Красцветмет»	
1207700495749	ООО «МВ Финанс»	+
1025601998498	ПАО «Орскнефтеоргсинтез»	
1207700421774	ООО «Проект-Град»	+
1027700002659	АО «Минерально-Химическая компания «ЕвроХим»	+
неприменимо	«Эталон Групп ПЛС»	+
1077711000157	АО «АйСиБиСи Банк»	+
1247800067790	АО «Селектел»	+
1022800000079	АО «Азиатско-Тихоокеанский Банк»	+
неприменимо	«ФИКС ПРАЙС ГРУП ПЛС»	+
1026300001881	АО «Тольяттихимбанк»	+

ОГРН	Название компании	ОЗОФР
1217700349459	ПАО «Промомед»	+
1089847357126	ООО «СЕЛЕКТЕЛ»	+
1117799004333	АО «РОСНАНО»	+
1227700420485	ПАО «АГ МАЙНИНГ»	
неприменимо	«Солидкор Ресурсес Плс»	+
неприменимо	«ГМС Гидравлик Машинз энд Системз Групп Плс»	+
1237700701534	ПАО «Каршеринг Россия»	+
неприменимо	«ЦИАН Плс»	+
1243900011520	МКАО «ЦИАН»	+
1155009000453	ООО «ДОМОДЕДОВО ФЬЮЛ ФАСИЛИТИС»	+
1197746656095	ООО «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК А101»	+

ООО «ДРТ Аудит»

В 2024 году ООО «ДРТ Аудит» не оказывало аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям.

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах



Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия

Финансовая информация



О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления
качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение
отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга
и устранения недостатков

Заявления генеральных
директоров

Сведения о внешних
проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно
значимых организаций



Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов
повышения квалификации

Таблица соответствия



Финансовая информация

Величина выручки АО ДРТ от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за 2024 и 2023 годы (млн руб.)

	2024 год	2023 год
Выручка от оказания аудиторских услуг*	3 445,0	2 287,3
Выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг**	2 037,8	2 275,9
Итого	5 482,7	4 563,2

Величина выручки ООО «ДРТ Аудит» от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за 2024 и 2023 годы (млн руб.)

	2024 год	2023 год
Выручка от оказания аудиторских услуг	—	—
Выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг	57,8	15,0
Итого	57,8	15,0

Величина выручки АО ДРТ от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям за 2024 и 2023 годы (млн руб.)

	ОЗО		В том числе ОЗОФР	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Выручка от оказания аудиторских услуг:	1 157,5	632,6	1 059,2	554,8
в том числе выручка от оказания услуг по проведению обязательного аудита	850,2	401,3	801,3	371,6
Выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:	455,3	592,7	434,7	546,6
в том числе выручка от оказания таких услуг общественно значимым организациям, которым оказаны аудиторские услуги	137,6	120,5	129,6	120,0
Итого	1 612,8	1 225,3	1 493,9	1 101,4

* В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 представленная выручка от оказания аудиторских услуг включает в себя выручку от услуг по аудиту финансовой отчетности и иной финансовой информации, выполняемого в соответствии с международными стандартами аудита, и сопутствующих аудиту услуг, в том числе обзорных проверок и иных услуг, обеспечивающих разумную или ограниченную уверенность, а также согласованных процедур.

** Выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг представляет собой выручку от оказания иных допустимых услуг, не относящихся к аудиторским услугам в определении ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008. Такие услуги в том числе включают услуги по аудиту и услуги, обеспечивающие разумную или ограниченную уверенность, но выполняемые в соответствии со стандартами, отличными от стандартов аудита, принятых на территории РФ, и поэтому не относящихся к аудиторским услугам в определении закона. Выручка от оказания таких услуг составила 572,7 млн руб. в 2024 году и 519,7 млн руб. в 2023 году.

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций



Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия



Перечень иностранных государств, в которых зарегистрированы лица, заключившие с аудиторской организацией договор на оказание аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг

- Италия
- Каймановы острова
- Кипр
- Королевство Бельгия
- Люксембург
- Республика Армения
- Республика Беларусь
- Республика Казахстан
- Республика Узбекистан
- Султанат Оман
- Швейцарская конфедерация

Размер выручки АО ДРТ от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг на территории иностранных государств за 2024 и 2023 годы (млн руб.)

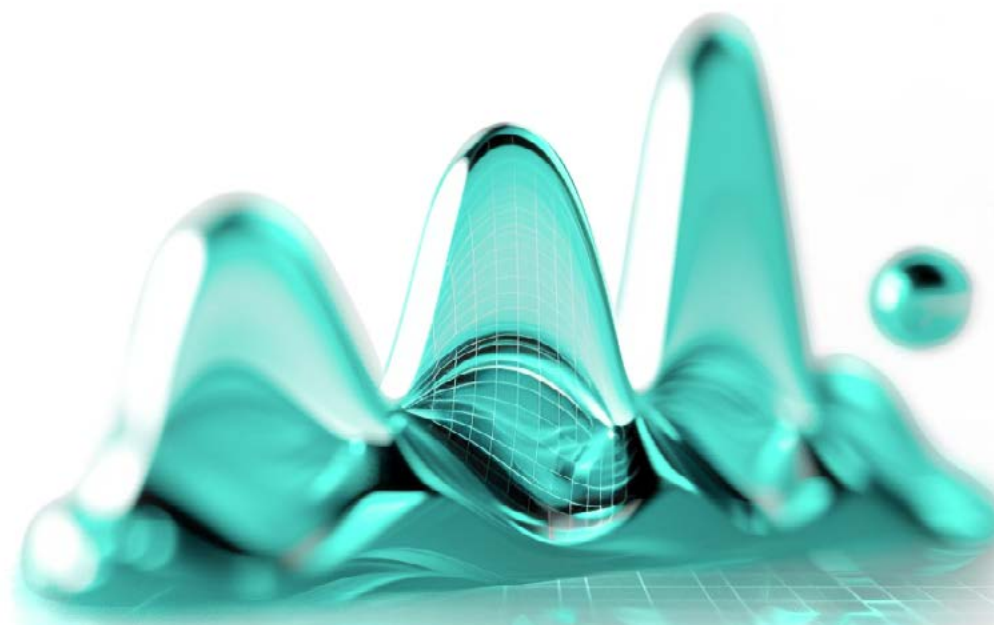
	2024 год	2023 год
Выручка от оказания аудиторских услуг	97,0	112,2
в том числе обязательный аудит	13,4	14,8
Выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг	89,4	167,8
Итого выручка	186,4	280,0

ООО «ДРТ Аудит»

В 2024 году ООО «ДРТ Аудит» не оказывало аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг на территории иностранных государств.

Перечень иностранных государств, в которых зарегистрированы аудируемые лица, получившие услуги от аудиторской организации

- Каймановы острова
- Кипр
- Республика Казахстан
- Швейцарская конфедерация



О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций



Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия

Страхование ОТВЕТСТВЕННОСТИ

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления
качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение
отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга
и устранения недостатков

Заявления генеральных
директоров

Сведения о внешних
проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно
значимых организаций

Финансовая информация



Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов
повышения квалификации

Таблица соответствия



Страхование ответственности

Договоры страхования ответственности АО ДРТ, действовавшие в 2024 году

Страховая компания, номер договора	Вид договора	Дата договора	Срок действия полиса	Размер страховой суммы
СПАО «Ингосстрах», ИНН 7705042179, ОГРН 1027739362474, № 433-080298/24	Страхование ответственности за нарушение договора оказания аудиторских услуг	07.06.2024	01.07.2024–30.06.2025	2 000 000 000 руб.
СПАО «Ингосстрах», ИНН 7705042179, ОГРН 1027739362474, № 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.
АО «АльфаСтрахование», ИНН 7713056834, ОГРН 1027739431730, № 0195R/319/0000025/24	Страхование ответственности за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности	28.06.2024	01.07.2024–30.06.2025	2 500 000 долл. США
АО «АльфаСтрахование», ИНН 7713056834, ОГРН 1027739431730, № 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 долл. США

Договоры страхования ответственности ООО «ДРТ Аудит», действовавшие в 2024 году

Страховая компания, номер договора	Вид договора	Дата договора	Срок действия полиса	Размер страховой суммы
СПАО «Ингосстрах», ИНН 7705042179, ОГРН 1027739362474, № 433-082959/24	Страхование ответственности за нарушение договора оказания аудиторских услуг	14.06.2024	01.07.2024–30.06.2025	22 500 000 руб.
СПАО «Ингосстрах», ИНН 7705042179, ОГРН 1027739362474, № 433-060140/23	Страхование ответственности за нарушение договора оказания аудиторских услуг	15.05.2023	01.04.2023–30.06.2024	22 500 000 руб.

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация



Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия

Споры, связанные с оказанием аудиторских услуг

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности



Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия

Споры, связанные с оказанием аудиторских услуг

В 2024 году Общества не выступали ответчиками по спорам, возникшим в результате оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, включая услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, размер требований по которым составляет 10% и более балансовой стоимости активов, определенной по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2024 года.

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности



Споры

Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия

Перечень курсов повышения квалификации, пройденных в 2024 году аттестованными аудиторами Обществ, в том числе аудиторами, назначенными руководителями аудита общественно значимых организаций на финансовом рынке

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры



Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия



Перечень курсов повышения квалификации, пройденных в 2024 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 (акад. 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 внешнего контроля деятельности (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

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры



Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия



Курсы, которые прошли руководители аудиторских заданий ОЗОФР (указанных в пунктах 3-5 части 1 статьи 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности») и сотрудники, претендующие на назначение руководителями такого аудита

Название тренинга	Тематика	Продолжительность (акад. ч.)
Отраслевые стандарты бухгалтерского учета: некредитные финансовые организации	<ul style="list-style-type: none"> Система нормативного регулирования объектов бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций (НФО) Единый план счетов бухгалтерского учета в НФО Порядок бухгалтерского учета операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами в НФО Учет выданных и полученных займов в НФО Бухгалтерский учет операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом НФО Порядок учета общехозяйственных операций и прочих операций НФО, а также основные положения отраслевого стандарта бухгалтерского учета № 532-П от 3 февраля 2016 года 	20
Новые МСФО. Актуальные вопросы применения при аудите некредитных организаций	<ul style="list-style-type: none"> Применение новых редакций международных стандартов финансовой отчетности в некредитных организациях Вопросы применения при аудите некредитных организаций 	8
Практика применения МСА: формирование аудиторского заключения некредитных финансовых организаций	<ul style="list-style-type: none"> Особенности аудита некредитных финансовых организаций Формирование мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней 	4
Состав и содержание финансовой отчетности по МСФО некредитных организаций: представление информации и ее дополнительное раскрытие	<ul style="list-style-type: none"> Основные формы финансовой отчетности некредитных организаций Раскрытие информации некредитных организаций 	8
Актуальные вопросы применения отраслевого стандарта бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования»	<ul style="list-style-type: none"> Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций Состав бухгалтерской отчетности общества взаимного страхования Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, примечания к отчетности общества взаимного страхования 	16

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры



Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия



Название тренинга	Тематика	Продолжительность (акад. ч.)
МСФО (IFRS) 17: Договоры страхования	<ul style="list-style-type: none"> Основные положения МСФО (IFRS) 17 Ключевые определения стандарта. Область применения. Исключения. Понятие договора страхования, значительного страхового риска, инвестиционного договора с условиями дискреционного участия, договоры с фиксированной суммой вознаграждения Понятие обременительных договоров. Выделение встроенных компонентов. Агрегирование договоров Первоначальное признание. Момент первоначального признания. Краткие характеристики трех моделей: общая модель (BBA), подход на основе распределения премии (PPA), модель для договоров с прямым участием (VFA) Общая модель (BBA). Порядок признания. Последующий учет. Оценки, актуарные допущения. Модификации, прекращение признания. Практический пример учета по общей модели (BBA) Подход на основе распределения премий (PPA). Отличия, особенности применения. Практический пример учета PPA Модель на основе учета переменного вознаграждения (VFA). Отличия, особенности применения. Практический пример учета VFA Учет операций перестрахования. Формирование показателей отчетности. Требования в части раскрытий Переход на МСФО (IFRS) 17. Основные этапы перехода. Возможные сложности. Влияние стандарта на деятельность организаций Учет операций перестрахования Формирование показателей отчетности. Требования в части раскрытий 	12
Состав и содержание финансовой отчетности по МСФО страховых организаций: представление информации и ее дополнительное раскрытие	<ul style="list-style-type: none"> Основные формы финансовой отчетности страховых организаций Раскрытие информации страховых организаций 	8
Новые МСФО. Актуальные вопросы применения при аудите страховых организаций	<ul style="list-style-type: none"> Применение новых редакций международных стандартов финансовой отчетности в страховых организациях Вопросы применения при аудите страховых организаций 	8

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

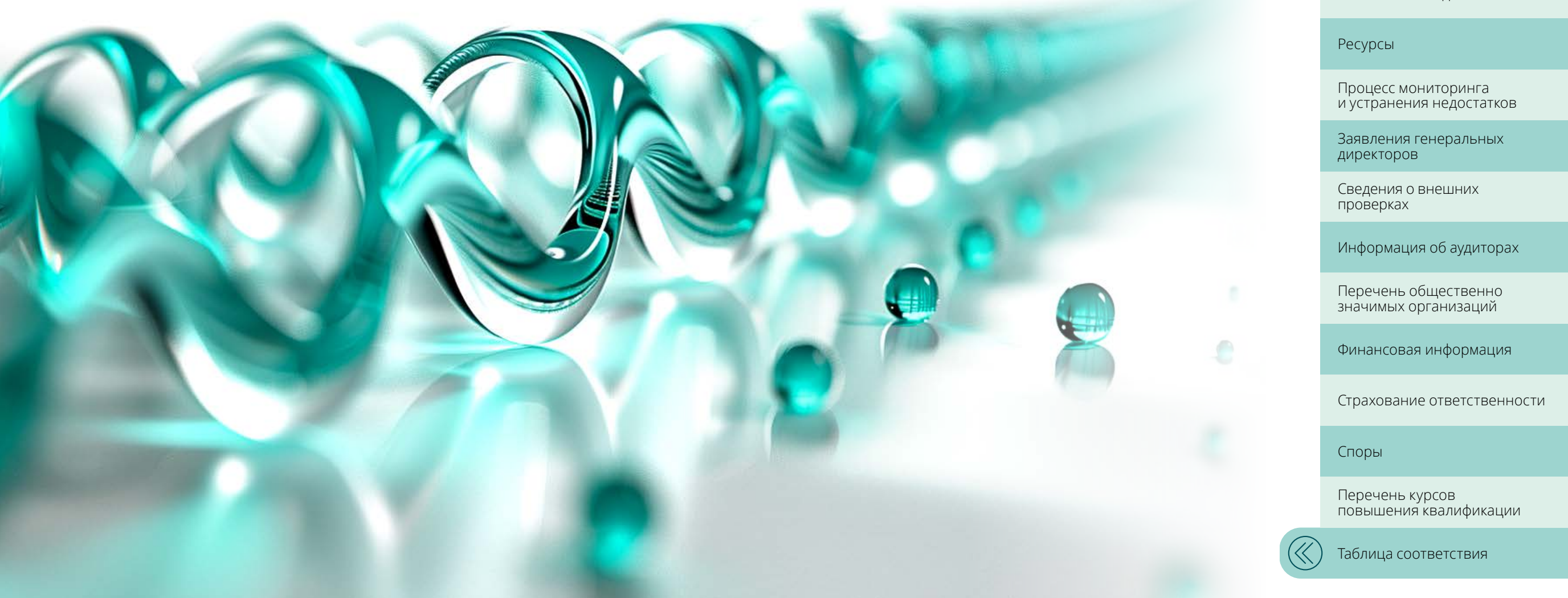
Споры



Перечень курсов повышения квалификации

Таблица соответствия

Таблица соответствия



О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления
качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение
отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга
и устранения недостатков

Заявления генеральных
директоров

Сведения о внешних
проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно
значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов
повышения квалификации



Таблица соответствия



Таблица соответствия

Соответствие требованиям Указания Банка России от 04.10.2022 № 6291-У (далее — 6291-У)

Нормативный акт	Наименование требования	Страница отчета
пп. 1.5 6291-У	Меры, принимаемые аудиторской организацией для обеспечения выполнения требований профессиональной этики и независимости	19–25
пп. 1.6 6291-У	Лица, ответственные за функционирование системы внутреннего контроля качества работы	17
пп. 1.6 6291-У	Политики и процедуры внутреннего контроля качества работы	15
пп. 1.6 6291-У	Меры, принимаемые по результатам внутреннего контроля качества работы	42–43
пп. 1.7 6291-У	Описание принципов и подходов к организации обучения в аудиторской организации	36–38
пп. 1.8 6291-У	Перечень общественно значимых организаций на финансовом рынке, которым оказаны аудиторские услуги	53
пп. 1.8 6291-У	Величина выручки от оказания аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг с выделением выручки от оказания аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке	55
пп. 1.9 6291-У	Информация об оказании услуг на территории иностранных государств	56
пп. 1.1 6291-У	Информация о договорах страхования ответственности аудиторской организации	58
пп. 1.1 6291-У	Споры, связанные с оказанием аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг	60
пп. 1.7 6291-У	Перечень курсов повышения квалификации, пройденных аттестованными аудиторами, в том числе аудиторами, назначенными руководителями аудита общественно значимых организаций на финансовом рынке	62–64

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации





Соответствие требованиям Приказа Минфина России от 30.11.2021 № 198-н (далее — 198-н)

Нормативный акт	Наименование требования	Страница отчета
пп. в п. 5 198-н	Меры, принимаемые аудиторской организацией в целях обеспечения ротации руководителей аудита	23
пп. б п. 5 198-н	Описание системы вознаграждения руководства аудиторской организации, руководителей аудита	40
пп. а п. 5, пп. а п. 6, пп. в п. 7 198-н	Заявление руководителя аудиторской организации о соблюдении требований профессиональной этики и независимости, о наличии и результативности системы внутреннего контроля и соблюдении аудиторскими требованиями о прохождении обучения по программам повышения квалификации	45, 46
пп. б, в п. 6 198-н	Сведения о внешних проверках деятельности аудиторской организации и мерах дисциплинарного воздействия, примененных в отношении аудиторской организации	48
пп. а, б п. 7 198-н	Информация об аудиторах, работающих в аудиторской организации по трудовому договору	51
пп. а, п. 8 198-н	Перечень общественно значимых организаций, которым оказаны аудиторские услуги	53
пп. б, в п. 8 198-н	Величина выручки от оказания аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг с выделением выручки от оказания аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям	55

О ДРТ

Корпоративное управление

Система управления качеством

Этика и независимость

Принятие и продолжение отношений с клиентами

Выполнение заданий

Ресурсы

Процесс мониторинга и устранения недостатков

Заявления генеральных директоров

Сведения о внешних проверках

Информация об аудиторах

Перечень общественно значимых организаций

Финансовая информация

Страхование ответственности

Споры

Перечень курсов повышения квалификации



Таблица соответствия

ДРТ

ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ

BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES



Присоединяйтесь к нам в социальных сетях

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.

Группа ДРТ