The background of the entire page is a scenic landscape of Kyrgyzstan. It features a calm lake in the foreground, a small town with colorful houses and a prominent white building with a golden dome on the shoreline, and a range of rugged, brown mountains in the background under a hazy sky.

# Отчет о прозрачности деятельности за 2023 год

ЕУ Кыргызстан



Building a better  
working world





# Содержание

Послание руководства	5
Общая информация	8
Структура корпоративного управления	12
Структура услуг	13
Страхование	14
Финансовая информация	15
Правила и процедуры обеспечения независимости	19
Вознаграждение аудиторов	22
Внутренняя система контроля качества	23
Ответственность руководства за качество	28
Профессиональные стандарты этики	34
Управление персоналом	37
Процедуры принятия задания	42
Общее планирование заказов	44
Выполнение задания	48
Мониторинг	53
Членство в профессиональном аудиторском объединении	56
Внешний контроль качества	57
Корпоративная социальная ответственность	58
Приложение 1. Лица, ответственные за корпоративное управление	60
Приложение 2. Полис страхования профессиональной ответственности	62





# Послание руководства

---



**Пол Кон**

Генеральный директор  
ЕУ Кыргызстан

Мы рады представить вам отчет о прозрачности деятельности ОсОО «Эрнст энд Янг Аудит» за 2023 год. В настоящем отчете мы называем себя «ЕУ Кыргызстан», «мы», «нас» или «наши». Название ЕУ относится к глобальной организации, объединяющей компании, входящие в состав «Ernst & Young Global Limited».

Мы считаем, что применяемые нами методы постоянного улучшения качества аудита, выявления и устранения рисков и соблюдения принципов независимости как аудиторов должны быть прозрачными для заинтересованных сторон. Данный отчет является одним из способов предоставления обновленной информации о наших действиях в этих областях.

Проведение высококачественного аудита с сохранением независимости, честности, объективности и профессионального скептицизма является ключевым элементом служения общественным интересам и приоритетной задачей ЕУ Кыргызстан и организации ЕУ в целом. Высококачественный аудит укрепляет доверие и уверенность в рынках капитала, что способствует увеличению инвестиций и экономическому росту, создавая долгосрочный полезный эффект для общества.

Компании, регулирующие органы и другие заинтересованные стороны рассчитывают на то, что мы обеспечим превосходное качество обслуживания при выполнении любого задания, и для достижения этой цели мы стремимся к постоянному совершенствованию и созданию среды, благоприятной для успешного развития аудиторов. Наш подход предполагает привлечение и удержание квалифицированных кадров, их обучение и развитие, внедрение инноваций, упрощение процессов и критическую оценку работы аудиторских команд для выявления областей для улучшения. Основная задача заключается в проведении высококачественного аудита, превосходящего установленные нормативные критерии. Репутация ЕУ Кыргызстан базируется на предоставлении высококачественных профессиональных аудиторских услуг каждой проверяемой нами компании с соблюдением принципов объективности и этических требований.



Мы придерживаемся целей обеспечения прозрачности деятельности, установленных в соответствующих нормативных документах Кыргызстана согласно которым кыргызстанские внешние аудиторы, допущенные к аудиту субъектов публичного интереса и субъектов крупного предпринимательства должны ежегодно публиковать отчеты о прозрачности деятельности. Отчет о прозрачности деятельности ЕУ Кыргызстан за 2023 год соответствует требованиям упомянутых выше нормативных документов и охватывает финансовый год, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также все недавние значимые события.

В данном отчете мы подробно описываем свою деятельность по внедрению Международного стандарта управления качеством (МСК 1), чтобы обеспечить дальнейшее улучшение качества обслуживания. Согласно новому стандарту, который вступил в силу 15 декабря 2022 года, аудиторские фирмы должны разработать и внедрить систему управления качеством, а также обеспечить мониторинг и оценку ее функционирования. При внедрении системы управления качеством ЕУ опиралась на надежные глобальные интегрированные системы и существующие процессы, а также средства контроля, предназначенные для постоянного совершенствования и поддержания высокого качества аудита. ЕУ Кыргызстан вместе с другими компаниями-участниками ЕУ, которые выполняют задания, относящиеся к сфере применения МСК 1, провели свою первую ежегодную оценку системы управления качеством по состоянию на 30 июня 2023 года.

В результате ежегодной оценки, проведенной по состоянию на 30 июня 2023 года, мы пришли к заключению, что система управления качеством обеспечивает разумную уверенность в том, что цели системы управления качеством были выполнены. Более подробная информация о проведенной оценке представлена в разделе «Внутренняя система контроля качества» настоящего отчета.

В данном отчете мы также рассматриваем нашу глобальную стратегию NextWave и наше стремление приносить пользу клиентам, сотрудникам и обществу в долгосрочной перспективе. ЕУ неустанно прилагает усилия для создания, защиты и оценки долгосрочного полезного эффекта по всем четырем направлениям стратегии NextWave – ценность для сотрудников, ценность для клиентов, ценность для общества и финансовая ценность. Только благодаря комплексному развитию всех этих аспектов ЕУ обеспечивает достижение своей цели «Совершенствуя бизнес, улучшать мир».

Более подробная информация о стратегии NextWave и ее применении к нашим аудиторским услугам представлена в разделах «Выполнение задания» и «Ответственность руководства за качество». В данном отчете мы также расскажем о нашей программе поддержания неизменно высокого качества аудита (Sustainable Audit Quality, или SAQ), которая служит основой для управления возникающими рисками, связанными с аудитом, и обеспечивает единый последовательный подход к поддержанию высокого качества аудита во всех организациях глобальной сети ЕУ. Вы также узнаете, как мы продолжаем трансформировать способы проведения аудита финансовой отчетности командами ЕУ, чтобы удовлетворить меняющиеся потребности бизнеса и оправдать ожидания заинтересованных сторон. В основе наших преобразований лежит обеспечение последовательного применения нашей методологии аудита, единых способов управления проведением аудита и подходов к использованию инновационных технологий. Для выполнения данного обязательства мы планируем инвестировать 1 млрд долларов США в разработку и внедрение новейшей технологической платформы для оказания аудиторских услуг, которая будет способствовать доверию, прозрачности и трансформации. В рамках данной инвестиционной программы существующие технологии ЕУ в области оказания аудиторских услуг будут объединены в единую глобальную платформу, в которой будут применяться передовые технологии для преобразования возможностей и создания нового поколения аудиторских услуг, основанных на использовании данных.

Помимо прочего, в данный отчет мы включили актуальную информацию о нашей неизменной приверженности устойчивому развитию как внутри организации ЕУ, так и в отношении клиентов ЕУ, рассматривая его как важный элемент создания долгосрочного полезного эффекта для всех заинтересованных сторон. Например, практика ЕУ по оказанию аудиторских услуг может помочь клиентам ответить на запросы инвесторов и заинтересованных сторон, которым нужна более надежная и прозрачная нефинансовая информация. При подготовке нефинансовой информации или отчетности в области защиты окружающей среды, социальной ответственности и корпоративного управления (далее – «ESG отчетность») по-прежнему необходимо оценивать и представлять количественные показатели, которые не являются обычными элементами финансовой отчетности, и подтверждение их достоверности может иметь важное значение для создания долгосрочной ценности. Организация ЕУ сама находится на пути к устойчивому развитию, главной целью которого является сокращение выбросов углерода на 40% в абсолютном выражении с помощью плана действий из 7 пунктов, сохраняя при этом рост бизнеса. В 2020 году ЕУ стала углеродно-нейтральной компанией, а в 2021 году достигла отрицательного уровня выбросов углерода и сохранила свою позицию в 2022 году. ЕУ Кыргызстан вносит свой вклад в достижение этих целей.

Мы по-прежнему сосредоточены на повышении качества аудита и поддержании нашей независимости на основании информации, получаемой из нескольких источников, включая оценку системы управления качеством, которая учитывает результаты внешних и внутренних проверок. Непрерывное и последовательное улучшение качества аудита требует от нас критического рассмотрения подходов к проведению аудита. Для этого особое внимание мы уделяем результатам текущего контроля, особенно выявленным нарушениям, и принятию ответных мер.

Доверие и уверенность в финансовой отчетности на рынках капитала имеют решающее значение в постоянно меняющихся условиях, и в этой связи аудиторы играют важную роль.

Мы призываем все заинтересованные стороны ЕУ, включая клиентов и их инвесторов, членов комитетов по аудиту и регулирующие органы, продолжать сотрудничество с нами для реализации нашей стратегии и любых других инициатив, освещенных в данном отчете.



**Пол Кон**

Генеральный директор  
ООО «Эрнст энд Янг Аудит»

#### **Цель ЕУ:**

#### **«Совершенствуя бизнес, улучшать мир»**

ЕУ стремится внести свой вклад в улучшение деловой среды, помогая тем самым сделать мир лучше.

Аудиторские проверки, проводимые специалистами ЕУ, помогают укрепить доверие и уверенность в деловой среде и на рынках капитала. Аудиторы ЕУ служат интересам общества, предоставляя высококачественные, основанные на анализе аудиторские услуги, соблюдая при этом независимость, этические принципы, объективность и профессиональный скептицизм. Таким образом ЕУ способствует созданию устойчивого и долгосрочного полезного эффекта для заинтересованных сторон.

# Общая информация

---

## О нас

### Юридическая структура, доли участия и корпоративное управление

ООО «Эрнст энд Янг Аудит» является обществом с ограниченной ответственностью, образованным в г. Бишкек, и входит в состав «Ernst & Young Global Limited» (далее – «EYG»), зарегистрированной в Великобритании компании с ответственностью, ограниченной гарантиями ее участников.

Единственным участником ЕУ Кыргызстан, является Общество с ограниченной ответственностью «Иуай», юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Грузии (далее – «ЕУ Грузия»), с долей участия в уставном капитале в размере 100%.

Дата последней перерегистрации – 30 мая 2023 года, регистрационный номер №110603-3301-ООО, Код ОКПО 26740533, ИНН 01602201010265.

ЕУ Кыргызстан 22 июня 2023 года успешно прошла государственную регистрацию в едином реестре аудиторских организаций, допущенных к аудиту субъектов публичного интереса и субъектов крупного предпринимательства и ей присвоен индивидуальный регистрационный номер №2100201.

Юридический адрес: 720001, г. Бишкек, ул. Токтогула, 125/1, БЦ «Авангард».

Генеральный директор является исполнительным органом, осуществляющий руководство деятельностью ЕУ Кыргызстан в соответствии с уставом. Более подробная информация о корпоративном управлении ЕУ представлена в разделе «Сетевые соглашения».

Компании, входящие в состав EYG, сгруппированы по трем географическим регионам: Северная и Южная Америка;



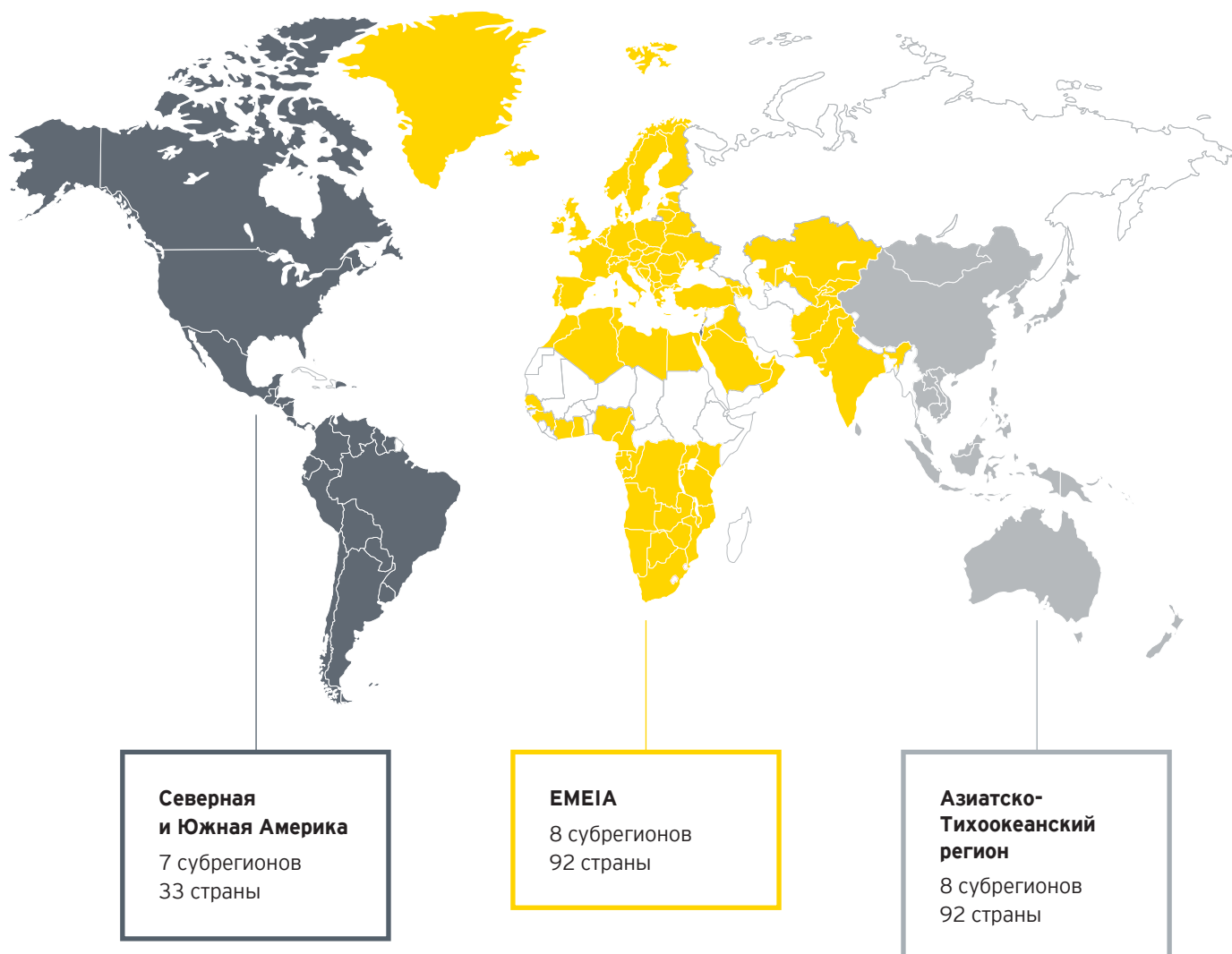
Азиатско-Тихоокеанский регион; Европа, Ближний Восток, Индия и Африка (EMEIA). Регионы включают в себя несколько субрегионов. Субрегионы – это объединения компаний-участниц (а в случае США – региональные объединения внутри компании-участницы) по географическому признаку, за исключением региональных подразделений по оказанию финансовых услуг (FSO), которые охватывают финансовые услуги соответствующих компаний-участниц в пределах географического региона.

ЕУ Кыргызстан входит в географический регион EMEIA, который включает компании-участницы EYG из 92 стран. В составе региона EMEIA выделяют восемь субрегионов. ЕУ Кыргызстан входит в субрегион Центральной, Восточной и Юго-Восточной Европы и Центральной Азии (далее – «субрегион CESA»).

Ernst & Young (EMEIA) Limited (EMEIA Limited) – это английская компания с ответственностью, ограниченной гарантиями ее участников, которая осуществляет общее руководство деятельностью компаний-участниц EYG в регионе EMEIA. EMEIA Limited содействует координации деятельности данных компаний и сотрудничеству между ними, но не осуществляет контроль над ними. EMEIA Limited входит в состав EYG, не совершает финансовых операций и не оказывает никакие профессиональные услуги.

В каждом субрегионе избирается Форум региональных партнеров (ФРП), представители которого консультируют руководство субрегиона и выступают в качестве референтной группы. Партнер, избранный председателем ФРП, также представляет субрегион в Совете по глобальному управлению (см. стр. 10).

## Регионы, субрегионы и страны



## Сетевые соглашения

ЕУ является мировым лидером в области аудита, налогового консультирования, стратегии и сопровождения сделок и консультационных услуг. Более 390 000 сотрудников компаний-участниц в 148 странах придерживаются единой цели «Совершенствуя бизнес, улучшать мир» и объединены общими ценностями и неизменной приверженностью качеству оказываемых услуг, профессиональной принципиальности и скептицизму. На современном глобальном рынке интегрированный подход ЕУ особенно важен для проведения высококачественных международных аудитов, которые могут охватывать почти все страны мира.

Этот интегрированный подход позволяет компаниям-участникам ЕУ получать и использовать разнообразный и обширный опыт, необходимый для проведения таких многосторонних и сложных аудитов.

ЕУG координирует различные виды деятельности компаний-участниц и содействует сотрудничеству между ними. ЕУG не оказывает услуги, но ее цели включают в себя содействие высококачественному обслуживанию клиентов компаниями-участницами во всем мире. Каждая компания-участница является отдельным юридическим лицом. Обязанности и ответственность каждой компании в составе ЕУG регулируются положениями ЕУG и прочими различными соглашениями.

Структура и основные органы управления глобальной организации, описанные ниже, отражают принцип, согласно которому ЕУ как глобальная организация имеет общую стратегию.

В то же время компании сети ЕУ осуществляют деятельность на уровне субрегионов в пределах географических регионов. Данная операционная модель позволяет больше внимания уделять заинтересованным сторонам в субрегионах, позволяя компаниям-участницам строить более крепкие взаимоотношения с клиентами и прочими лицами в каждой стране и лучше реагировать на потребности местного рынка

## Совет по глобальному управлению

Совет по глобальному управлению (СГУ) является основным органом управления ЕУG. В его состав входят один или несколько представителей от каждого субрегиона, другие специальные представители компаний-участниц и независимые неисполнительные директора (ННД).

Представители от субрегиона, которые в обычных обстоятельствах не занимают руководящие должности, избираются соответствующим ФРП на трехлетний срок с возможностью однократного повторного назначения еще на три года. СГУ консультирует ЕУG по вопросам политик, стратегий и аспектов общественного интереса в процессе принятия решений. СГУ утверждает, в некоторых случаях по рекомендации Глобального исполнительного руководства (ГИР), некоторые вопросы, которые могут повлиять на ЕУ.

## Независимые неисполнительные директора

Из числа лиц, не являющихся сотрудниками ЕУ, назначается до шести международных независимых неисполнительных директоров (ННД). Международные ННД являются руководителями высшего звена как из государственного, так и частного секторов, и представляют разные географические регионы и имеют профессиональный опыт в различных сферах деятельности. Благодаря широкому кругозору и глубоким знаниям они вносят значительный вклад в работу глобальной организации и СГУ. Международные ННД также формируют большинство в Комитете по общественным интересам в составе СГУ. Роль Комитета по общественным интересам заключается в продвижении общественных интересов при принятии решений и построении диалога с заинтересованными сторонами, в решении вопросов, поднимаемых в рамках политики и процедур информирования о нарушениях, а также участии в обсуждениях, касающихся управления качеством и рисками. Кандидаты для назначения в качестве международных ННД предлагаются специальным комитетом, согласовываются с ГИР и утверждаются СГУ.

## Глобальное исполнительное руководство

Глобальное исполнительное руководство (ГИР) объединяет руководителей направлений, сервисных линий и географических регионов. Во главе ГИР стоит председатель совета директоров и главный исполнительный директор ЕУG, а в его состав входят глобальные управляющие партнеры по обслуживанию клиентов и развитию бизнеса; управляющие партнеры по географическим регионам; глобальный руководитель службы по работе с персоналом; руководители глобальных сервисных линий – аудит, консалтинг, стратегия и сопровождение сделок, налоги; а также партнер одной из компаний-участниц ЕУG на ротационной основе.

К ГИР также относятся глобальный вице-председатель по рынкам, глобальный вице-председатель по трансформации, директор по клиентским технологиям, председатель глобального счетного комитета, председатель комитета по развивающимся рынкам, а также представитель практики из стран развивающегося рынка.

ГИР и СГУ одобряют кандидатуры на пост председателя совета директоров и главного исполнительного директора ЕУG и утверждают назначения глобальных управляющих партнеров. ГИР также утверждает назначения глобальных вице-председателей. СГУ утверждает назначения любого глобального вице-председателя, который является членом ГИР.



Обязанности ГИР включают в себя продвижение глобальных целей, а также разработку, утверждение и, при необходимости, реализацию следующего:

- ▶ глобальных стратегий и планов;
- ▶ общих стандартов, методологий и политик, которые должны быть распространены среди компаний-участниц;
- ▶ инициатив в отношении сотрудников, включая критерии и процессы для приема, оценки, развития, вознаграждения и отставки партнеров;
- ▶ программ по улучшению и сохранению качества;
- ▶ предложений по вопросам нормативного регулирования и государственной политики;
- ▶ политик и указаний, касающихся обслуживания компаниями-участницами международных клиентов, развития бизнеса, рынков и брендинга;
- ▶ фондов развития и инвестиционных приоритетов ЕУ;
- ▶ годовых финансовых отчетов и бюджетов EYG;
- ▶ рекомендаций СГУ по определенным вопросам.

## Глобальные исполнительные комитеты

Глобальные исполнительные комитеты (ГИК), созданные ГИР и объединяющие представителей различных компаний глобальной организации, несут ответственность за вынесение рекомендаций ГИР. Помимо Глобального комитета по аудиту, существуют также другие комитеты по таким направлениям, как аудит, консалтинг, налоги, стратегия и сопровождение сделок, глобальные рынки и инвестиции, международная финансовая отчетность, развивающиеся рынки, управление кадрами и рисками.

## Группа международной практики

Группа международной практики объединяет членов ГИР и ГИК и региональных и отраслевых руководителей. Данная группа стремится содействовать общему пониманию стратегических целей ЕУ и помогает обеспечить последовательность их выполнения во всей организации.

## Компании-участницы EYG

В соответствии с положениями EYG, компании-участницы обязуются выполнять цели ЕУ, такие как предоставление услуг высокого качества по всему миру. В связи с этим компании-участницы берут на себя обязательства по реализации глобальных стратегий и планов и обеспечивают поддержание потенциала для оказания установленного объема услуг. Они должны соблюдать общие стандарты, методологии и политики, в том числе в отношении методологии аудита, управления качеством и рисками, независимости, обмена знаниями, персонала и технологий.

Прежде всего компании-участницы EYG обязуются оказывать свои профессиональные услуги в соответствии с применимыми профессиональными и этическими стандартами и всеми применимыми требованиями законодательства. Эта приверженность принципам добросовестности и правильному поведению лежит в основе нашего Глобального кодекса корпоративного поведения и ценностей ЕУ (см. стр. 32).

Помимо принятия положений EYG, компании-участницы должны заключать некоторые другие соглашения, регулирующие определенные аспекты их участия в глобальной организации ЕУ, такие как право и обязанность использовать имя ЕУ и обмениваться знаниями между компаниями-участницами.

Компании-участницы подвергаются обзорным проверкам, в ходе которых оценивается соблюдение требований и политик EYG, регулирующих такие вопросы, как независимость, управление качеством и рисками, методология аудита и управление персоналом.

Компании-участницы, не способные выполнить обязательства по обеспечению качества и другие требования к членству в EYG, могут быть исключены из глобальной организации ЕУ.

# Структура корпоративного управления

---

Учитывая, что 100% доля участия находится в собственности Единственного участника ЕУ Грузии, общие собрания участников не проводятся, все решения принимается Единственным участником и оформляются в письменном виде.

Исполнительным органом ЕУ Кыргызстан является Генеральный директор, он руководит деятельностью в пределах своей компетенции.



# Структура услуг

ЕУ Кыргызстан оказывает все виды аудиторских услуг широкому спектру клиентов из различных отраслей экономики в Кыргызстане. В нашем офисе работают квалифицированные специалисты с опытом оказания профессиональных услуг в различных секторах экономики Кыргызстана, таких как финансовые услуги, горнодобывающая

промышленность, распределение и производство электроэнергии, телекоммуникации, строительство и образование.

В числе наших клиентов крупнейшие банки Кыргызстана и компании из горнодобывающей отрасли.

## Сведения о заключенных сделках

№	Сторона сделки	Виды услуг	Примечание (пометить, является субъектом публичного интереса, субъектом крупного предпринимательства или иным субъектом)
1	Национальный Банк Кыргызской Республики	Аудит финансовой отчетности	Субъект публичного интереса
2	ОАО «Керемет Банк»	Аудит финансовой отчетности	Субъект публичного интереса
3	ЗАО «Демир Кыргыз Интернэшнл Банк»	Аудит финансовой отчетности	Субъект публичного интереса
4	ЗАО «Кумтор Голд Компани»	Аудит финансовой отчетности	Субъект крупного предпринимательства
5	ОсОО «Алтынкен»	Аудит финансовой отчетности	Иной субъект
6	ОсОО «KAZ Minerals Bozymchak»	Аудит финансовой отчетности	Иной субъект
7	ОсОО «Скай Мобайл»	Аудит финансовой отчетности	Иной субъект
8	Учреждение «Американский университет в Центральной Азии»	Аудит финансовой отчетности	Иной субъект

# Страхование

---

У ЕУ Кыргызстан имеется страховое покрытие гражданско-правовой ответственности за причинение вреда третьим лицам с лимитом возмещения 25 млн долларами США.



# Финансовая информация

---

## Выручка и вознаграждение

Выручка представляет собой совокупную неконсолидированную сумму дохода и включает расходы, которые должны быть оплачены клиентами, и доходы, связанные с расчетами с другими компаниями-участницами EYG. Суммы выручки, раскрываемые в этом отчете, включают доход, полученный от оказания клиентам аудиторских услуг и услуг, не связанных с аудитом.

Выручка представлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и включает доходы от следующих видов деятельности:

- ▶ обязательный аудит годовой и консолидированной финансовой отчетности общественно значимых организаций и организаций, входящих в группу предприятий, материнской компанией которых является общественно значимая организация;
- ▶ обязательный аудит годовой и консолидированной финансовой отчетности прочих организаций;
- ▶ разрешенные услуги, не связанные с аудитом, оказываемые организациям, проверку которых осуществляет уполномоченный аудитор или аудиторская фирма;
- ▶ услуги, не связанные с аудитом, оказываемые прочим организациям.

## Финансовая информация

Ниже представлена финансовая информация в разрезе видов экономической деятельности за период, закончившийся 31 декабря 2023 года (таблица 2.1 из отчета об аудиторской деятельности за 2023 год).

Единица измерения: тысяча сом

№	Вид экономической деятельности организаций, которым предоставлены услуги аудита	Количество организаций	Виды услуг	Всего заключенных сделок		Выручка от оказания услуг
				на территории Кыргызстана	вне территории Кыргызстан	
1	Банковская деятельность	3	Аудит финансовой отчетности	3		35 727
			Сопутствующие услуги: Выполнение обязательства по согласованным процедурам	1		258
2	Добыча полезных ископаемых	3	Аудит финансовой отчетности	3		31 794
			Сопутствующие услуги: Выполнение обязательства по согласованным процедурам	1		161
3	Образование	1	Аудит финансовой отчетности	1		12 273
4	Информация и связь	1	Аудит финансовой отчетности	1		9 157
5	Прочие	1	Аудит финансовой отчетности		1	16 031
		9	Всего			105 401

## Выручка за последние 3 года

Единица измерения: тыс. сом

Услуги	2023	2022	2021
Аудит финансовой отчетности, в том числе:			
в субъектах публичного интереса	35 727	10 819	10 085
в субъектах крупного предпринимательства	16 098	17 387	–
иных субъектах	53 157	25 076	26 980
Сопутствующие услуги, в том числе:			
в субъектах публичного интереса	258	–	–
в субъектах крупного предпринимательства	161	–	–
иных субъектах	–	–	–
Итого	105 401	53 282	37 065

Сведения о выданных аудиторских заключениях за 2023 год  
(таблица 5 из отчета об аудиторской деятельности за 2023 год)

Наименование показателя	Всего выданных заключений	С выражением безоговорочно положительного мнения	С выражением мнения с оговоркой	С выражением отрицательного мнения	Отказ от выражения мнения с указанием причины отказа
<b>Обязательный аудит</b>					
Количество выданных аудиторских заключений	7	6			1*
В том числе субъектам публичного интереса	5	4			1*
В том числе: банкам и другим организациям, лицензируемым НБКР	5	4			1*
Страховым организациям					
Публичным компаниям, осуществляющим публичное предложение ценных бумаг					
Инвестиционным фондам					
Накопительным пенсионным фондам					
Эмитентам ценных бумаг, в случае их открытой (публичной) эмиссии					
Субъектам малого и среднего предпринимательства					
Другим лицам, в случаях, предусмотренных нормативно-правовыми актами КР	2	2			
<b>Инициативный аудит:</b>					
Количество выданных аудиторских заключений	10	10			
<b>Всего</b>	<b>17</b>	<b>16</b>			<b>1</b>

\* В связи с невозможностью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств касательно эффективности системы внутреннего контроля.



## Вознаграждение партнеров

Качество занимает центральное место в стратегии ЕУ и является ключевым компонентом систем управления эффективностью деятельности в ЕУ.

Оценка деятельности партнеров ЕУ и их вознаграждение основаны на критериях, учитывающих конкретные показатели качества и управления рисками. В то же время, если партнеры ЕУ не соблюдают стандарты качества, принимаются соответствующие меры по исправлению положения. Такие меры могут включать в себя мониторинг эффективности деятельности, корректировку вознаграждения, дополнительное обучение, дополнительный надзор или перевод на другую должность, а в случаях повторного или особо серьезного несоблюдения требований – увольнение из ЕУ.

Согласно политикам ЕУ не допускается оценка и вознаграждение ведущих партнеров по аудиту и других ключевых партнеров по аудиту исходя из объема реализации неаудиторских услуг компаниям, которые они аудиторят. Такой подход помогает партнерам ЕУ соблюдать профессиональное обязательство по сохранению независимости и объективности.

Были разработаны конкретные критерии эффективности управления качеством и рисками для оценки следующих аспектов:

- ▶ высокий уровень технических навыков;
- ▶ применение на практике ценностей ЕУ через соответствующее поведение и отношение;
- ▶ демонстрация знаний в области управления качеством и рисками и обеспечение соответствующего руководства;
- ▶ соблюдение политик и процедур;
- ▶ соблюдение законов, нормативных актов и профессиональных обязанностей.

Философия ЕУ в области вознаграждения партнеров предусматривает значительно отличающиеся друг от друга схемы вознаграждения в зависимости от эффективности работы партнера, измеряемой в соответствии с системой управления качеством работы. Ежегодно проводится оценка работы партнеров по обеспечению высококачественного обслуживания клиентов и вовлеченности сотрудников наряду с финансовыми и рыночными показателями.

**Характер нашей деятельности подразумевает, что при определении общего рейтинга партнера в конце года значительное внимание должно уделяться качеству.**

В целях отражения разной рыночной стоимости различных навыков и ролей, а также привлечения и удержания высокоэффективных сотрудников, учитываются также следующие факторы при определении общей суммы вознаграждения наших партнеров:

- ▶ опыт;
- ▶ роли и обязанности;
- ▶ долгосрочный потенциал.

# Правила и процедуры обеспечения независимости

## Практики в отношении независимости

Глобальная политика ЕУ в отношении независимости требует, чтобы ЕУ Кыргызстан и наши сотрудники соблюдали стандарты независимости, применимые к конкретным заданиям, например Кодекс этики СМСЭБ. Глобальная политика ЕУ в отношении независимости является примером политики, выпущенной EYG для обеспечения функционирования системы управления качеством и выполнения заданий, относящихся к сфере применения МСК 1.

Мы рассматриваем и оцениваем независимость с точки зрения различных аспектов, включая наши финансовые отношения и финансовые отношения наших сотрудников, трудовые отношения, деловые отношения, допустимость оказания услуг клиентам по аудиту, применимые требования к ротации компаний и партнеров, условия оплаты, требования по предварительному утверждению услуг комитетом по аудиту, если необходимо, вознаграждение партнеров

**Несоблюдение применимых требований в отношении независимости будет учитываться при принятии решений относительно продвижения и вознаграждения сотрудника и может привести к другим дисциплинарным мерам, вплоть до увольнения из ЕУ Кыргызстан.**

*ЕУ Кыргызстан внедрила приложения, инструменты и процедуры, разработанные на уровне глобальной организации ЕУ, по обеспечению соблюдения нашей фирмой, нашими специалистами, занятыми в оказании услуг клиентам, и другими сотрудниками политик в области независимости.*

## Глобальная политика ЕУ в области соблюдения независимости

Глобальная политика ЕУ в области соблюдения независимости содержит требования в отношении независимости, применимые ко всем компаниям-участницам глобальной организации ЕУ, специалистам и иным сотрудникам. Это продуманная политика, основанная на положениях Кодекса СМСЭБ и дополненная более строгими требованиями в юрисдикциях, где это предписано местным законодательным органом, регулирующим органом или органом, устанавливающим стандарты. Данная политика также содержит рекомендации, способствующие пониманию и применению правил независимости. Глобальная политика ЕУ в области соблюдения независимости находится в открытом доступе и ее можно легко найти в корпоративной сети ЕУ.

Глобальная политика ЕУ в отношении независимости – это пример интеллектуального ресурса, предоставляемого глобальной организацией для обеспечения последовательности в системе управления качеством.

## Глобальная система соблюдения независимости

Глобальная система соблюдения независимости (ГСН) – это инструмент, доступный в корпоративной сети, который помогает специалистам ЕУ идентифицировать компании, в отношении которых следует соблюдать независимость, а также применимые ограничения в отношении независимости. В большинстве случаев эти компании являются аудиторскими клиентами, зарегистрированными на бирже, а также их связанными сторонами, однако в ряде случаев это могут быть иные клиенты, которым мы оказываем аудиторские услуги. Данный инструмент предоставляет информацию о корпоративной структуре зарегистрированных на бирже аудируемых компаний и их связанных сторонах, а также прочих организаций, в отношении которых применяются или, наоборот, отсутствуют ограничения с точки зрения независимости. Информация о корпоративной структуре обновляется аудиторскими командами, оказывающими услуги клиентам. Данные о компании включают в себя записи, которые указывают на правила независимости, применимые к каждой компании, помогая нашим сотрудникам определять услуги, которые могут быть предоставлены, или наличие других интересов или взаимоотношений, которые могут быть установлены.

*ГСН является примером технологического ресурса, предоставляемого глобальной организацией для обеспечения последовательности в системе управления качеством.*

## Глобальная система мониторинга

Глобальная система мониторинга (ГСМ) представляет собой еще один важнейший инструмент для использования в рамках глобальной организации, который позволяет получать информацию о запрещенных ценных бумагах и других недопустимых видах материальной заинтересованности. Специалисты, занимающие должность менеджера и выше,

должны вносить в ГСМ сведения обо всех ценных бумагах, которыми владеют они сами или их близкие родственники. При внесении сведений о запрещенных ценных бумагах или в случаях, когда ценные бумаги, которыми владеют специалисты, становятся запрещенными, они получают уведомление и должны избавиться от таких ценных бумаг.

Сведения о выявленных несоответствиях подаются через систему регистрации нарушений независимости для правового регулирования вопроса.

Помимо этого, ГСМ упрощает ежегодные и ежеквартальные процедуры подтверждения соблюдения принципов политики независимости, описанные ниже. ГСМ является примером технологического ресурса, предоставляемого компаниям-участницам ЕУГ для обеспечения последовательности в системе управления качеством.

## Соблюдение принципов независимости

ЕУ внедрила ряд процессов и программ, направленных на мониторинг соблюдения принципов независимости компаниями-участницами ЕУГ и их сотрудниками. К ним относятся описанные ниже мероприятия, программы и процессы.

## Подтверждение независимости

Ежегодно ЕУ Кыргызстан включается в процесс, реализуемый на уровне всего географического региона, в рамках которого подтверждается соответствие глобальной политике ЕУ в отношении независимости и требованиям к процессу и подготавливается отчет о выявленных случаях несоответствия при наличии таковых.

Все специалисты ЕУ должны подтверждать соблюдение принципов Глобального кодекса корпоративного поведения ежегодно. Все специалисты, напрямую взаимодействующие с клиентами, начиная с позиции менеджера до партнера, а также некоторые другие лица, в зависимости от выполняемой роли или функций, должны подтверждать соблюдение политики и процедур в области независимости ежеквартально.

## Обзорные проверки соблюдения принципов независимости

ЕУ выполняет внутренние процедуры по оценке соблюдения компаниями-участницами принципов независимости. Данные обзорные проверки проводятся в отношении аспектов соблюдения независимости, связанных с оказанием неаудиторских услуг, деловыми отношениями с компаниями, которые мы аудлируем, и финансовыми отношениями компаний-участниц ЕУГ.

## Тестирование на предмет соблюдения персональной независимости

Каждый год глобальная команда ЕУ по обеспечению соблюдения независимости реализует программу тестирования на предмет соблюдения персональной независимости, что



представляет собой проверку соблюдения сотрудником требований о внесении сведений о своих материальных интересах в ГСМ. В рамках данной программы сотрудники обязаны предоставить выписки из банковского счета и прочую документацию о своих материальных интересах, которые затем сверяются с данными, внесенными в ГСМ за соответствующий период, с целью выявления возможных незарегистрированных данных. При наличии незарегистрированных материальных интересов проводится оценка и принимаются надлежащие меры согласно установленному порядку. В рамках цикла тестирования за 2023 год ЕУ Кыргызстан протестировала 1 сотрудника.

## Неаудиторские услуги

ЕУ контролирует соблюдение профессиональных стандартов, законов и нормативных актов, регулирующих процесс оказания не связанных с аудитом услуг клиентам по аудиту, посредством ряда различных механизмов. В частности, используются такие инструменты, как PACE и SORT (см. ниже), а также проводится обучение и выполняются необходимые процедуры в ходе проведения аудита и внутренних проверок. Кроме того, существует процесс, предусматривающий проверку и утверждение определенных неаудиторских услуг до принятия задания.

## Глобальное обучение по вопросам соблюдения независимости

ЕУ разрабатывает и внедряет различные программы обучения по вопросам соблюдения принципов независимости. Все специалисты ЕУ и некоторые другие сотрудники обязаны проходить ежегодное обучение по вопросам соблюдения независимости, чтобы сохранять независимость от организаций, которые аудиторские компании-участницы EYG.

**Наша цель – помочь сотрудникам ЕУ понять свою ответственность и гарантировать, что у самих сотрудников и у компаний-участниц отсутствует заинтересованность, которая может трактоваться как несовместимая с объективностью, принципиальностью и беспристрастностью при обслуживании клиента по аудиту.**

Ежегодная программа обучения по вопросам независимости охватывает требования к независимости с акцентом на последних изменениях в политике, а также наиболее важных повторяющихся темах. Своевременное прохождение ежегодного обучения по вопросам независимости является обязательным и тщательно контролируется.

В дополнение к ежегодной программе обучения информированность в области независимости поддерживается с помощью других мероприятий и материалов, включая программы для новых сотрудников, поэтапные программы и учебные программы для основных сервисных линий.

Ежегодная программа обучения по вопросам независимости является примером интеллектуального ресурса, предоставляемого глобальной организацией для обеспечения последовательности в системе управления качеством.

## Система отслеживания предлагаемых услуг

Система отслеживания предлагаемых услуг (SORT) представляет собой основной перечень утвержденных услуг, оказываемых ЕУ. Мы регулярно оцениваем и пересматриваем перечень наших услуг с целью обеспечения их соответствия требованиям профессиональных стандартов, законов и нормативных актов, а также чтобы удостовериться в наличии надлежащих методологий, процедур и процессов по мере разработки новых предложений по услугам. Мы налагаем ограничения на оказание услуг, которые несут в себе риск несоблюдения принципов независимости или иные риски.

Кроме того, SORT предоставляет сотрудникам ЕУ подробную информацию о предлагаемых ЕУ услугах. Система содержит руководство в отношении того, какие услуги могут предоставляться аудиторским и неаудиторским клиентам, а также информацию и рекомендации относительно независимости и иных аспектов управления рисками.

SORT является примером технологического ресурса, предоставляемого компаниям-участницам EYG для обеспечения последовательности в системе управления качеством.

## Сбор и анализ данных о независимости деловых отношений

Сотрудники ЕУ должны использовать инструмент сбора и анализа данных о независимости деловых отношений (BRIDGE) во многих ситуациях для определения, оценки и получения предварительного одобрения потенциальных деловых отношений с клиентом по аудиту, обеспечивая тем самым соблюдение требований к независимости BRIDGE является примером технологического ресурса, предоставляемого компаниям-участницам EYG для обеспечения последовательности в системе управления качеством.

## Комитеты по аудиту и надзор за соблюдением принципов независимости

Мы признаем важную роль комитетов по аудиту и аналогичных органов корпоративного управления в надзоре за соблюдением аудитором принципов независимости. Правомочные и независимые комитеты по аудиту играют жизненно важную роль в обеспечении интересов акционеров по защите независимости и предотвращению случаев конфликта интересов. Мы стремимся поддерживать надежную и регулярную связь с комитетами по аудиту или лицами, отвечающими за корпоративное управление. С помощью программ проверки качества ЕУ мы контролируем и тестируем соблюдение стандартов ЕУ в отношении взаимодействия с комитетом по аудиту и предварительного одобрения неаудиторских услуг, если применимо.

# Вознаграждение аудиторов

---

Мы определяем стоимость наших услуг исходя из нашего понимания задач и потребностей клиентов, а также сроков проведения аудита. Стоимость аудиторских услуг определяется уровнем профессиональных знаний и опыта задействованных специалистов в аудите, а также временем, которое необходимо для проведения работ высочайшего качества в установленные сроки.

Расчет стоимости аудиторских услуг осуществляется на основании утвержденных ставок по каждой позиции и почасового времени каждого специалиста, необходимого на оказание аудиторских услуг.

Мы стремимся к прозрачности в наших расчетах и предлагаем клиентам полную разбивку стоимости наших услуг, что обеспечивает ясность и взаимопонимание. Размер вознаграждения за аудиторские услуги утверждается ответственным партнером или руководителем по заданию.

# Внутренняя система контроля качества

## Система управления качеством

### Переход от системы внутреннего контроля качества к системе управления качеством

В текущем году мы завершили процесс внедрения Международного стандарта управления качеством 1 (МСК 1), который вступил в силу 15 декабря 2022 года, а также завершили переход от внутренней системы контроля качества к новой системе управления качеством.

Наша система управления качеством, описанная в настоящем отчете, также соответствует требованиям Международных стандартов контроля качества (в частности, МСКК 1), выпущенных Советом по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность (IAASB).

### Структура

Репутация ЕУ Кыргызстан как организации, оказывающей высококачественные профессиональные аудиторские услуги с соблюдением принципов независимости, объективности и этических требований, имеет основополагающее значение для нашего успеха в качестве независимых аудиторов. Мы продолжаем инвестировать в инициативы, направленные на повышение объективности, независимости и профессионального скептицизма. Это фундаментальные характеристики высококачественного аудита.

Разработка, внедрение и функционирование эффективной системы управления качеством имеют ключевое значение для реализации наших стремлений.

Роль аудиторов ЕУ Кыргызстан заключается в подтверждении достоверности представления финансовой отчетности проверяемых компаний. Мы объединяем квалифицированные команды для оказания аудиторских услуг, опираясь на наш обширный опыт в различных отраслях и в обслуживании. Мы постоянно стремимся к совершенствованию процессов управления качеством и рисками, чтобы качество наших услуг находилось на неизменно высоком уровне.

В условиях современного мира, характеризующегося продолжающейся глобализацией, быстрым движением капитала и влиянием технологических изменений, качество наших аудиторских услуг является важным, как никогда прежде. В рамках нашей стратегии NextWave ЕУ постоянно инвестирует значительные средства в разработку и поддержку методологии аудита, инструментов и других ресурсов, необходимых для проведения высококачественных аудитов.

Рынок и заинтересованные стороны по-прежнему нуждаются в проведении аудиторских проверок высокого качества, но вместе с тем они также требуют все более эффективного и результативного оказания аудиторских услуг. ЕУ продолжает искать способы повышения эффективности своей



методологии и процессов аудита, одновременно улучшая качество аудита.

ЕУ пытается разобраться, в каких случаях качество аудита компаний-участниц может не соответствовать их собственным ожиданиям и ожиданиям заинтересованных сторон, в том числе органов регулирования независимого аудита. Для этого анализируются результаты мероприятий по мониторингу, включая внешние и внутренние проверки, а также выявляются первопричины случаев оказания услуг ненадлежащего качества, чтобы обеспечить непрерывное повышение качества аудита.

## Разработка, внедрение и функционирование системы управления качеством

МСК 1 требует применять более предусмотрительный и основанный на оценке рисков подход к управлению качеством внутри компании за счет разработки, внедрения и функционирования системы управления качеством. Кроме того, МСК 1 требует проводить оценку системы управления качеством по крайней мере один раз в год.

МСК 1 содержит строгие требования в отношении корпоративного управления, руководства и культуры компаний, предоставляющих профессиональные бухгалтерские услуги, а также вводит процесс оценки рисков, чтобы привлечь внимание компаний к снижению рисков, которые могут повлиять на качество выполнения заданий. Кроме того, стандарт требует более тщательного мониторинга системы управления качеством для выявления недостатков, которые требуют принятия корректирующих мер, и обеспечения основы для оценки общей эффективности системы управления качеством.

В стандарте описывается комплексный и итеративный подход к системе управления качеством, основанный на характере и условиях деятельности компании и выполняемых ею заданиях. При этом учитываются изменения в методах работы и различные операционные модели компаний (например, использование технологий, сетевые и многопрофильные компании).

ЕУ намерена внедрить систему управления качеством, которая будет последовательно применяться всеми компаниями-участницами для повышения качества услуг и операционной эффективности. Это особенно важно в условиях глобальной экономики, когда многие аудиторские проверки являются международными и выполняются с привлечением других компаний-участниц ЕУ.

Для достижения данной цели компаниям-участницам ЕУ предоставлен доступ к определенным политикам, инструментам, стратегиям и программам, которые могут быть использованы для разработки и внедрения собственных систем управления качеством и обеспечения их функционирования. Все эти ресурсы предназначены для оказания содействия компаниям-участницам и их сотрудникам.

Например, ЕУ внедрила подход к обязательному процессу оценки рисков, предполагающий использование информации и обратной связи от всех сервисных линий ЕУ, служб

и географических регионов для разработки глобальных базовых минимальных требований, включая цели в области обеспечения качества (в соответствии с требованиями МСК 1), риски, связанные с качеством, и ответные меры (в том числе основные средства контроля системы управления качеством), которые, как ожидается, будут применимы ко всем компаниям-участницам ЕУG. Кроме того, ЕУ разработала глобальные инструменты для обеспечения функционирования системы управления качеством.

Компании-участницы ЕУ, в том числе ЕУ Кыргызстан, несут единоличную ответственность за разработку, внедрение и функционирование своих систем управления качеством, а также обязаны:

- ▶ проанализировать предоставленные им политики, технические средства, стратегии, программы и базовые параметры; и
- ▶ определить, есть ли необходимость внести изменения и дополнения в них для возможности использования в конкретной компании-участнице (например, необходимость внесения изменений в политику для соответствия местным законам и нормативным актам либо необходимость перевести содержимое технических средств на язык, используемый компанией-участницей).

## Функции в рамках системы управления качеством

Для обеспечения разработки, внедрения и функционирования системы управления качеством в ЕУ назначаются лица, ответственные за выполнение функций в рамках системы управления качеством. Данные лица обладают соответствующими знаниями, опытом, влиянием и полномочиями, имеют достаточно времени для выполнения своих функций в рамках системы управления качеством, а также несут ответственность за выполнение возложенных на них обязанностей. Функции и обязанности в рамках системы управления качеством определяются в глобальной политике в отношении системы управления качеством для обеспечения функционирования системы управления качеством в ЕУ в соответствии с общими принципами.

Ниже перечислены ключевые функции, выполняемые в рамках системы управления качеством:

### Конечная ответственность и обязанность отчитываться

Конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством (включая предоставление заключения относительно ее эффективности) возлагается на управляющего партнера по стране.

### Ответственность за функционирование системы управления качеством

Ответственность за функционирование системы управления качеством возлагается на руководителя аудиторской практики по стране. В его обязанности входит также предоставление управляющему партнеру по стране рекомендаций относительно заключения по результатам проведения ежегодной оценки.

### Ответственность за соблюдение требований независимости

Ответственность за соблюдение требований независимости возлагается на руководителя группы по соблюдению независимости в стране.

### Ответственность за процесс мониторинга системы управления качеством

Ответственность за процесс мониторинга системы управления качеством возлагается на директора профессиональной практики по стране. В его обязанности входит также согласование рекомендаций относительно заключения по результатам проведения ежегодной оценки системы управления качеством или предложение изменений.

## Заключение по результатам ежегодной оценки эффективности системы управления качеством по состоянию на 30 июня 2023 года

Управляющий партнер по странам Центральной Азии и Кавказа от имени ЕУ Кыргызстан должен проводить ежегодную оценку системы управления качеством по состоянию на 30 июня и предоставлять свое заключение об эффективности ее функционирования. Эта оценка выполняется ежегодно в соответствии с положениями глобальной политики в отношении проведения ежегодной оценки системы управления качеством, которая является примером глобального интеллектуального ресурса, предоставляемого для обеспечения функционирования системы управления качеством ЕУ Кыргызстан в соответствии с общими принципами.

По результатам оценки делается вывод о том, обеспечивает ли система управления качеством ЕУ Кыргызстан разумную уверенность в том, что:

- ▶ ЕУ Кыргызстан и ее сотрудники выполняют свои обязанности в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми требованиями законов и нормативных актов, а также выполняют задания в соответствии с такими стандартами и требованиями;
- ▶ отчеты, выпущенные компанией-участницей и партнерами, ответственными за задание, носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств.

В процессе оценки эффективности системы управления качеством используется информация, собранная в результате мероприятий по мониторингу, проводимых в течение периода. Оценка основана на результатах следующих мероприятий:

- ▶ тестирование основных средств контроля системы управления качеством;
- ▶ внутренние и внешние проверки качества выполнения задания;
- ▶ прочие мероприятия по мониторингу (например, проверка соблюдения ЕУ Кыргызстан и ее сотрудниками этических требований, связанных с независимостью, изучение критических замечаний, сделанных внешними регулирующими органами в отношении системы управления качеством, рассмотрение сообщений о нарушениях, зарегистрированных посредством горячей линии по вопросам профессиональной этики).

При анализе результатов мероприятий по мониторингу применяется профессиональное суждение, в том числе для определения того, приводят ли замечания, по отдельности или в совокупности с другими замечаниями, к развитию недостатка в системе. В случае выявления каких-либо недостатков необходимо провести анализ первопричин, разработать план по повышению качества и оценить серьезность и всеобъемлющий характер этих недостатков. Если были выявлены серьезные недостатки, то при составлении заключения по результатам ежегодной оценки системы управления качеством компания-участница должна проанализировать, были ли ликвидированы последствия этих недостатков и были ли действия, предпринятые к 30 июня, эффективными.

## Заключение по результатам ежегодной оценки системы управления качеством по состоянию на 30 июня 2023 года

Согласно заключению по результатам ежегодной оценки, проведенной ЕУ Кыргызстан по состоянию на 30 июня 2023 года, система управления качеством обеспечивает разумную уверенность в том, что цели системы управления качеством были выполнены.

# Компоненты системы управления качеством

В следующих разделах мы рассмотрим основные компоненты системы управления качеством, которых придерживается ЕУ Кыргызстан:

- ▶ процесс оценки рисков в рамках системы управления качеством;
- ▶ управление и высшее руководство;
- ▶ соответствующие этические и законодательные требования;
- ▶ принятие решения о начале и (или) продолжении сотрудничества с клиентом либо работы по определенному заданию;
- ▶ выполнение задания;
- ▶ ресурсы;
- ▶ информационная система и информационное взаимодействие;
- ▶ процесс мониторинга и устранения недостатков системы управления качеством.

## Процесс оценки рисков в рамках системы управления качеством

В соответствии с требованиями МСК 1 ЕУ Кыргызстан разработала и внедрила процесс оценки рисков для установления целей в области обеспечения качества, выявления и оценки рисков, связанных с качеством, и разработки и внедрения мероприятий в ответ на риски, связанные с качеством. Процесс оценки рисков выполняется каждый год в соответствии с положениями глобальной политики в отношении системы управления качеством для обеспечения последовательности при применении системы управления качеством в ЕУ Кыргызстан.

С целью обеспечения последовательного, но вместе с тем гибкого подхода, который компании-участницы ЕУГ могут адаптировать в зависимости от конкретных фактов и обстоятельств своей деятельности, руководители глобальной практики аудиторских услуг в рамках глобальной системы управления качеством разработали базовые цели в области обеспечения качества, риски, связанные с качеством, и меры в ответ на эти риски. При этом использовались данные, предоставленные службами и сервисными линиями различных субрегионов, географических регионов и глобальной организации. Глобальные базовые параметры системы управления качеством включают следующее:

- ▶ базовые цели в области обеспечения качества системы управления качеством;
- ▶ базовые риски, связанные с качеством, системы управления качеством;
- ▶ базовые ответные меры на риски системы управления качеством;

- ▶ базовые ресурсы системы управления качеством (например, глобальные политики или технологии, снижающие базовые риски, связанные с качеством, системы управления качеством ЕУ);
- ▶ базовые ключевые средства контроля системы управления качеством, которые необходимо разработать и внедрить для снижения базовых рисков, связанных с качеством, системы управления качеством ЕУ.

Предполагается, что базовые параметры глобальной системы управления качеством распространяются на все компании-участницы, которые выполняют задания в рамках сферы применения МСК 1. Компании-участницы ЕУГ обязаны проанализировать базовые параметры глобальной системы управления качеством и определить, есть ли необходимость внесения изменений или дополнений в базовые параметры глобальной системы управления качеством для их надлежащего использования компанией-участницей (например, добавить риски, связанные с качеством, адаптировать ответные меры и пр.).

ЕУ Кыргызстан провела анализ базовых параметров глобальной системы управления качеством и выполнила следующее:

- ▶ приняла или отклонила глобальные базовые риски, связанные с качеством, и ресурсы после соответствующего анализа своих фактов и обстоятельств. В случае отклонения глобальных базовых рисков, связанных с качеством, и ресурсов было проведено предварительное обсуждение в рамках географического региона;
- ▶ приняла или отклонила глобальные базовые ресурсы и ключевые средства контроля после соответствующего анализа своих фактов и обстоятельств. В случае отклонения глобальных базовых ресурсов и ключевых средств контроля было проведено предварительное обсуждение в рамках географического региона;
- ▶ совместно с другими компаниями соответствующего географического региона был определен уровень применения глобальных базовых ключевых средств контроля;
- ▶ адаптировала базовые ключевые средства контроля, принятые на уровне глобальной организации, географического региона и субрегиона.

При анализе базовых параметров глобальной системы управления качеством учитывались факты и обстоятельства, специфичные для ЕУ, в том числе характер и условия деятельности ЕУ Кыргызстан, виды выполняемых заданий и системные тенденции, выявленные в результате мероприятий по мониторингу системы управления качеством.

Помимо анализа базовых параметров глобальной системы управления качеством, ЕУ Кыргызстан определила, необходимы ли дополнительные цели в области обеспечения качества, риски, связанные с качеством, или ответные меры. На основе анализа этих базовых параметров мы

адаптировали некоторые из них и отклонили некоторые базовые ответные меры, добавив при этом дополнительные меры с учетом местных требований, необходимые для выполнения

существующих целей в области обеспечения качества и управления рисками, связанными с качеством.

## Управление и высшее руководство

### Личный пример руководства

Руководство ЕУ Кыргызстан обязано своим личным примером, поступками и намерениями, задавать правильный тон и демонстрировать стремление ЕУ улучшать мир посредством совершенствования деловой среды. Несмотря на то что личный пример руководства имеет важное значение, сотрудники ЕУ также должны понимать, что качество и профессиональная ответственность начинаются с них и что в своих командах и сообществах они также являются лидерами. Общие ценности ЕУ, которые вдохновляют сотрудников ЕУ и побуждают их поступать правильно, а также наша приверженность качеству выражают нашу сущность и являются неотъемлемой частью нашей деятельности.

Культура ЕУ активно поддерживает сотрудничество и уделяет особое внимание важности консультаций при решении сложных или субъективных вопросов бухгалтерского учета, аудита, отчетности, нормативного регулирования и независимости. Мы считаем, что важно убедиться, что аудиторские команды и организации, которые они проверяют, следуют полученным рекомендациям, и мы подчеркиваем это при необходимости.

Подход ЕУ к профессиональной этике и добросовестности описан в Глобальном кодексе корпоративного поведения ЕУ и прочих политиках и является частью культуры ЕУ, которая поддерживает консультирование, обучение и внутреннюю коммуникацию. Высшее руководство подчеркивает важность качественного выполнения работы и соблюдения профессиональных стандартов и внутренних политик, показывая личный пример.

Кроме того, компании-участницы ЕУ рассматривают качество оказываемых профессиональных услуг как ключевой показатель при оценке и вознаграждении специалистов ЕУ.

Чтобы получить количественную оценку культуры качества в компаниях-участницах ЕУ и предоставить ЕУ Кыргызстан ценную информацию о восприятии культуры качества, включая такие элементы, как личный пример руководства, сотрудничество, управление рабочей нагрузкой и этическое поведение, в апреле 2023 года был запущен глобальный опрос по качеству. Результаты этого глобального опроса были использованы для выявления областей, в которых компания ЕУ добилась хороших результатов и где могут потребоваться дополнительные действия. Результаты глобального опроса свидетельствуют о том, что наши сотрудники согласны, что руководство своим личным примером демонстрирует приверженность качеству и что ЕУ признает и ценит вклад в обеспечение качества. Результаты глобального опроса по качеству также подтверждают наличие развитой культуры консультирования, обучения и непрерывного улучшения качества. Тем не менее результаты также указывают на то, что еще многое предстоит сделать для улучшения нашей культуры в отношении обеспечения ресурсами.



# Ответственность руководства за качество

---

## Инфраструктура, обеспечивающая качество

### Стратегия

ЕУ разработала глобальную стратегию NextWave, направленную на обеспечение долгосрочного полезного эффекта для клиентов, сотрудников и общества. Эта стратегия позволяет ЕУ эффективно адаптироваться и внедрять инновационные методы, в то время как цель ЕУ **«Совершенствуя бизнес, улучшать мир»** продолжает вдохновлять сотрудников ЕУ использовать знания, навыки и опыт ЕУ для поддержки сообществ, в которых они живут и работают. Полезная аналитическая информация и качественные услуги, которые предоставляют компании-участницы ЕУ, помогают повысить доверие к бизнесу и рынкам капитала, способствуя созданию устойчивого и долгосрочного полезного эффекта.

Применительно к услугам, оказываемым аудиторской практикой ЕУ, стратегия NextWave основывается на признании того факта, что рынки претерпевают значительные изменения в результате появления новых технологий и методов работы с данными, изменения климата, демографических сдвигов и глобализации, что заставляет ЕУ оперативно реагировать на растущую потребность в доверии и уверенности.

В связи с этим аудиторская практика ЕУ приступила к реализации долгосрочного проекта, направленного на значительную модификацию аудиторских команд, процессов

и технологий. Внедряя эти преобразования, ЕУ продолжает полагаться на способности своего самого ценного актива в обеспечении качества и укреплении доверия – сотрудников ЕУ. Благодаря совершенствованию своих навыков и накоплению опыта, одновременно меняя методы работы команд ЕУ (руководствуясь понятной методологией и специально разработанными вспомогательными материалами, а также ориентируясь на использование данных и технологий при оказании аудиторских услуг), они лучше справляются с основной задачей ЕУ – служить общественным интересам.

При использовании подхода на основе данных, применение которого возможно благодаря трансформации и интеграции наших цифровых технологий, команды ЕУ продолжают оказывать аудиторские услуги неизменно высокого качества, соблюдая при этом независимость, этические принципы, объективность и профессиональный скептицизм. Компании-участницы ЕУ предоставляют своим специалистам по аудиту возможность пройти дополнительное обучение и доступ к материалам, помогающим выявлять риски недобросовестных действий. Подход, основанный на данных, и дополнительное обучение расширяют знания команд ЕУ, поэтому они могут уделять больше времени устранению рисков и формированию профессиональных суждений. По мере трансформации компании-участницы ЕУ по-прежнему ориентированы на будущее, в том числе применяют все более сложные

методы аналитики данных и обеспечивают эффективное предоставление более полезной информации, что содействует проведению высококачественного аудита, который ценится проверяемыми ЕУ организациями и рынками капитала.

Применяя передовые технологии, специалисты ЕУ по оказанию аудиторских услуг вносят значимый вклад в достижение общей цели ЕУ – совершенствуя бизнес, улучшать мир.

С появлением новых способов обработки данных и технологий мы трансформируем аудит, чтобы продолжать удовлетворять меняющиеся потребности рынков капитала. В июне 2022 года глобальная организация ЕУ объявила о намерении инвестировать 1 млрд долларов США в развитие технологической платформы нового поколения.

В основе данной интегрированной платформы будут лежать проверенные временем передовые технологии и средства для оказания аудиторских услуг, обеспечивающие качество аудита и высокую ценность для аудируемых организаций за счет укрепления доверия, прозрачности и преобразования. Данная платформа предоставит новые возможности доступа к данным и новейшие средства аналитики данных, в ней будут использоваться новые формы бизнес-аналитики и ИИ, а ее интерфейс станет более удобным для аудируемых организаций и сотрудников ЕУ. Иными словами, будут учтены все важные компоненты, необходимые для оказания высококачественных аудиторских услуг.

## Глобальный комитет по качеству аудита

В состав глобального комитета ЕУ по качеству аудита (ГККА) входят руководители высшего звена со всей организации ЕУ, обладающие обширным и разнообразным опытом в соответствующей области. ГККА консультирует руководителей аудиторской практики ЕУ по многим аспектам деятельности организации, рабочим процессам, корпоративной культуре, кадровой стратегии, корпоративному управлению и управлению рисками, которые влияют на качество аудита.

Комитет разрабатывает инновационные идеи и подходы к проведению высококачественного аудита и является площадкой для обмена передовым опытом в рамках всей организации. Он также играет ведущую роль в обучении и сборе обратной связи и занимается разработкой показателей качества аудита и других форм контроля качества в организации, которые обеспечивают непрерывное совершенствование.

## Руководители, обеспечивающие качество

В ЕУ руководителями, обеспечивающими качество, являются старшие руководители аудиторской практики по всему миру, которые содействуют повышению качества аудита, оказывая поддержку аудиторским командам и продвигая высокие стандарты обслуживания в рамках глобальной практики аудиторских услуг.

Поддержка аудиторских команд проявляется в следующем:

- ▶ инструктирование команды, выполняющей аудиторское задание;
- ▶ внедрение технических средств, связанных с принятием новых стандартов аудита;

- ▶ обеспечение специальной подготовки для использования автоматизированных средств и инструментов.

Высокое качество оказания аудиторских услуг достигается за счет следующего:

- ▶ разработка основных принципов для внедрения последовательного кадрового планирования по всему миру, включая протоколы управления рабочей нагрузкой;
- ▶ определение глобальных протоколов передачи данных и управление данными для проведения обзорных проверок на уровне портфеля;
- ▶ управление текущими заданиями для оказания своевременной помощи и положительного вмешательства.

Многие мероприятия, которые выполняют руководители, обеспечивающие качество, напрямую связаны с системой управления качеством ЕУ. В силу характера своей деятельности руководители, обеспечивающие качество, обладают уникальным видением сущности проблем, которые могут повлиять на качество аудита. Руководители, обеспечивающие качество, часто сотрудничают с отделом профессиональной практики для повышения качества аудита.

## Неизменно высокое качество аудита

Для оказания помощи аудиторам в выполнении их задач в ЕУ действует программа по обеспечению неизменно высокого качества аудита (далее – «SAQ»), которая предоставляет общие принципы работы с рисками, возникающими в связи с аудитом. SAQ обеспечивает единый для всех компаний-участниц ЕУ последовательный подход, способствующий достижению и поддержанию высокого качества аудиторских услуг. Для реализации программы потребовались значительные инвестиции, и она привела к положительным изменениям для аудиторских команд ЕУ и проверяемых компаний.

Значительные усилия, которые организация ЕУ приложила для реализации инициатив в области качества в рамках глобальной программы SAQ, положительно влияют на качество аудита во всей сети ЕУ и на поведение аудиторских команд.

Благодаря оперативному управлению мы можем измерять ход текущих проверок и определять области, требующие дополнительного внимания до их завершения. Некоторые элементы мероприятий по управлению текущими проверками также являются ПКА, что помогает сосредоточить внимание и повысить подотчетность при проведении проверок качества. Примерами того, как ЕУ воплощает в жизнь стремление к высокому качеству, является следующее:

- ▶ Показатели качества аудита
- ▶ Анализ первопричин
- ▶ Планы мероприятий
- ▶ Основные этапы выполнения задания
- ▶ Клиентский портал ЕУ Canvas
- ▶ Обучение

Ниже представлено более подробное описание видов деятельности, которые не были рассмотрены ранее:

## Основные этапы выполнения задания

При эффективном управлении проектами аудиторские команды остаются сосредоточенными на наиболее значимых для аудита рисках, рационально распределяя нагрузку за счет прогнозирования времени, необходимого для работы с рисками, и своевременного обращения за помощью к вышестоящим ответственным сотрудникам. Функция отслеживания выполнения основных этапов доступна посредством EY Canvas. Управление основными этапами реализуется с помощью информационных панелей в EY Canvas и центра отчетности EY Canvas, где процесс аудита разбивается на конкретные задачи с указанием дат и действий, необходимых для своевременного выполнения задач, и надлежащего контроля и проверки.

## Клиентский портал EY Canvas

Цифровой аудит EY позволяет аудиторским командам отправлять запросы на получение документов, используемых в рамках аудита, или на выполнение работ службой внутреннего аудита организации, если это разрешено местными законами и нормативными актами, посредством **EY Canvas**. Клиенты имеют возможность обрабатывать эти запросы, загружать документы и отправлять ответы через **клиентский портал EY Canvas**. Клиенты могут видеть запросы, ответственность за выполнение которых была возложена на них или на группу (группы), в которых они состоят.

## Обучение

Благодаря программам обучения, проводимого руководителями, обеспечивающими качество, аудиторские команды получают поддержку, когда им необходимо разобраться в существенных бухгалтерских оценках и суждениях, в случае принятия новых или пересмотра действующих стандартов аудита, используя при этом новые инструменты и возможности. Ежегодно глобальное обучение проводится в рамках более 1 500 аудиторских заданий.

## Профессиональная практика

Глобальный вице-председатель профессиональной практики, именуемый глобальным директором профессиональной практики (глобальный ДПП), находится в подчинении

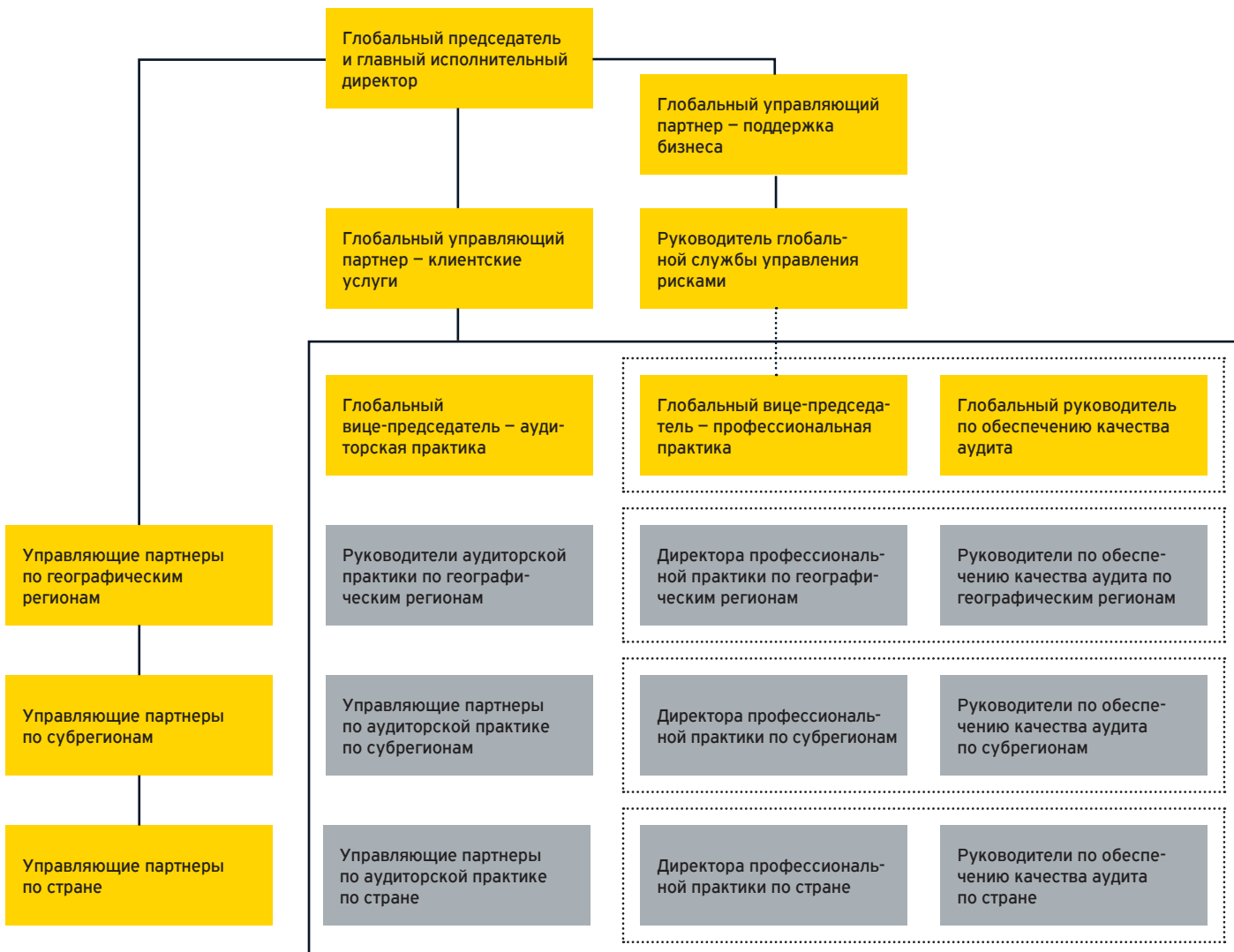
глобального вице-председателя аудиторской практики и занимается разработкой глобальных политик и процедур контроля качества аудита. ДПП каждого географического региона, а также ДПП глобальной службы поддержки бизнеса подчиняются глобальному ДПП и руководителю аудиторской практики соответствующего географического региона. Это позволяет обеспечить большую уверенность в объективности качества аудита и консультационных процедур.

Глобальный ДПП также руководит и осуществляет надзор за глобальной группой профессиональной практики. Эта группа представляет собой международную команду высококвалифицированных профильных специалистов по стандартам бухгалтерского учета и аудита, которые консультируют по вопросам бухгалтерского учета, аудита и финансовой отчетности, а также занимаются различной деятельностью по контролю за практикой и управлению рисками. Кроме того, в круг обязанностей группы профессиональной практики входит консультирование по вопросам составления нефинансовой отчетности в связи с предстоящим принятием первых стандартов Советом по международным стандартам устойчивого развития.

Глобальный ДПП контролирует разработку глобальной методологии EY по аудиту (ГМА EY) и сопутствующих политик и технических средств для проведения аудита, чтобы они соответствовали профессиональным стандартам и нормативным требованиям. Глобальная группа профессиональной практики также контролирует разработку программ по управлению, обучению и мониторингу, а также процессов, используемых специалистами компаний-участниц для последовательного и эффективного проведения аудиторских проверок. Глобальный ДПП, а также ДПП по географическим регионам, субрегионам и странам вместе с другими специалистами компаний-участниц располагают полной информацией о сотрудниках EY, аудируемых организациях и аудиторских процессах. Они всегда готовы предоставить консультацию аудиторским командам.

Зачастую в глобальную группу профессиональной практики привлекаются дополнительные ресурсы, в том числе высокопрофессиональные сотрудники, специализирующиеся в следующих областях:

## Руководство аудиторской практики\*



\* Носит иллюстративный характер для отражения общих связей в структуре управления; фактический порядок подчиненности может отличаться в зависимости от юридических, нормативных и структурных факторов.



- ▶ отчетность по вопросам системы внутреннего контроля и соответствующие аспекты ГМА ЕУ;
- ▶ вопросы, связанные с учетом, аудитом и рисками в отдельных сферах деятельности, отраслях и секторах;
- ▶ вопросы, связанные с определенными событиями, включая общественные беспорядки и политические волнения, пандемии, финансовую стабильность и суверенный долг, и их возможное влияние на бухгалтерский учет, аудит, финансовую отчетность и раскрытие информации;
- ▶ общие вопросы, связанные с выполнением задания, и способы эффективной работы с комитетами по аудиту.

Кроме того, как отмечалось выше, ДПП по стране несет ответственность за осуществление мониторинга системы управления качеством. Это подразумевает также согласование рекомендаций относительно заключения по результатам проведения ежегодной оценки системы управления качеством или предложение изменений. Управление процессом мониторинга системы управления качеством и контроль за его выполнением осуществляют представители глобального ДПП.

## Управление рисками

Служба управления рисками координирует деятельность в рамках всей организации, направленную на оказание помощи сотрудникам ЕУ в выполнении глобальных и локальных обязательств по соблюдению нормативных требований, а также на поддержку команд, работающих с клиентами, в предоставлении высококачественного обслуживания клиентов.

Ответственность за высокое качество услуг и принятие на себя рисков, связанных с качеством, возлагается на компании-участницы EYG и их сервисные линии.

Среди прочего глобальный руководитель службы управления рисками помогает контролировать процесс выявления и устранения этих рисков, а также других рисков, присущих организации, в рамках более широкой системы управления рисками предприятия. Приоритетные задачи системы управления рисками предприятия доводятся до сведения компаний-участниц EYG.

Глобальный руководитель службы управления рисками отвечает за установление единых основных принципов управления рисками и за координирование деятельности по управлению рисками в масштабах всей организации ЕУ.

Для реализации инициатив в области управления рисками назначаются специалисты компаний-участниц (при поддержке других сотрудников и специалистов), которые, помимо прочего, координируют свои действия по таким вопросам с сервисными линиями.

В случае наступления событий, приводящих к появлению риска, глобальная служба управления рисками активно собирает информацию у компаний-участниц EYG о приобретенном опыте как с точки зрения антикризисного управления, так и с точки зрения обеспечения непрерывности деятельности. Благодаря такому анализу последствий были внесены значительные изменения в то, как ЕУ планирует свою

деятельность по реагированию на кризисы и управлению ими на уровне компаний-участниц и на уровне глобальной организации. Проведение такого анализа позволяет чаще действовать на упреждение, особенно при выявлении новых рисков, до того, как они окажут существенное влияние, а также определять приоритетные риски для каждой компании-участницы. Например, это помогает глобальной службе безопасности ЕУ и руководителям служб безопасности субрегионов работать напрямую с командами кризисного управления соответствующих компаний-участниц при подготовке к наиболее вероятным угрозам посредством проведения обучения и объявления повышенной готовности в рамках своей сети антикризисного управления.

Кроме того, глобальная служба управления рисками стала уделять больше внимания устойчивости бизнеса при планировании обеспечения непрерывности деятельности в ЕУ. Ключевым компонентом этого подхода является признание того, что многие кризисы не случаются в один момент; как правило, существуют индикаторы, сигнализирующие об обострении кризисной ситуации по мере ее развития. Такой подход позволяет компаниям-участницам EYG приступить к снижению рисков на самых ранних этапах развития ситуации, которая потенциально может оказать влияние на бизнес, продолжая при этом осуществлять деятельность в обычном порядке. Создание «матриц эскалации» применительно к некоторым текущим и высоковероятным геополитическим событиям позволило компаниям-участницам ЕУ и группам антикризисного управления в составе региональных служб управления рисками быстрее и эффективнее реагировать на эскалацию событий. Кроме того, эти матрицы эскалации и планы последующих действий охватывают не только традиционные вопросы жизни и безопасности персонала, но также учитывают факторы, которые могут повлиять на способность компании-участницы эффективно вести бизнес, например сбои в работе банковских систем или непрерывные кибератаки.

Эти изменения позволяют компаниям-участницам EYG более эффективно справляться со значительными кризисами с помощью подготовленного целостного подхода.

В дополнение к этому в Глобальном кодексе корпоративного поведения ЕУ представлен четкий набор принципов, определяющих нормы поведения для всех сотрудников ЕУ. В частности, специалисты ЕУ обязаны сообщать о поведении, которое может расцениваться как нарушение законодательства или нормативных актов, применимых профессиональных стандартов или Глобального кодекса корпоративного подведения.

Глобальная политика в отношении защиты данных и конфиденциальности (которая рассматривалась выше) содержит требования, которые необходимо соблюдать при работе с конфиденциальной и ограниченной в использовании информации, в том числе персональными данными. Компании-участницы EYG обязаны регулярно информировать об изменениях в местном законодательстве или нормативном регулировании, отражающих постоянно меняющиеся ограничения в использовании данных. Глобальная политика в отношении защиты данных и конфиденциальности была разработана в соответствии с применимым законодательством, нормативными требованиями (например, Общим регламентом ЕС о защите

персональных данных (GDPR)) и профессиональными стандартами. Данная политика содержит четкие указания для компаний-участниц EYG и их сотрудников и тесно связана с другими политиками и рекомендациями в отношении информационной безопасности, хранения документации, использования социальных сетей и других аспектов защиты данных.

## Кибербезопасность

Управление риском крупных и сложных кибератак является частью ведения бизнеса для всех организаций. Несмотря на то что ни одна система не застрахована от угрозы кибератак, ЕУ неустанно следит за обеспечением безопасности и защиты клиентских данных.

В вопросах кибербезопасности ЕУ действует на упреждение, что предусматривает внедрение технологий и процессов, необходимых для управления и минимизации рисков кибербезопасности на глобальном уровне. Программы ЕУ по обеспечению информационной безопасности и защиты данных, соответствующие отраслевым практикам и применимым законодательным требованиям, предназначены для предотвращения несанкционированного доступа к системам и данным. Создана специальная команда специалистов по вопросам кибербезопасности, которая осуществляет постоянный мониторинг систем ЕУ и обеспечивает их защиту.

Помимо технического и технологического контроля, все сотрудники ЕУ должны ежегодно в письменном виде подтверждать свое понимание принципов, изложенных в Глобальном кодексе корпоративного поведения ЕУ, и свое обязательство соблюдать их. Кроме того, обязательным является обучение по вопросам безопасности. Существуют различные политики, определяющие надлежащее поведение при работе с технологиями и данными, включая, помимо прочего, Глобальную политику информационной безопасности и глобальную политику в отношении допустимого использования технологий. Политики и процессы ЕУ в области кибербезопасности признают важность своевременного оповещения.

Сотрудники ЕУ получают регулярные и периодические сообщения с напоминанием об их обязанностях, предусмотренных указанными политиками, а также о важности общей осведомленности в вопросах безопасности.

## Нефинансовая отчетность

Компании-участницы EYG предоставляют услуги по обеспечению достоверности широкого спектра нефинансовой информации и информации, связанной с отчетностью. Методология ЕУ, применяемая при выполнении заданий, обеспечивающих уверенность в области устойчивого развития (далее – «МУР ЕУ»), содержит общие принципы применения последовательного подхода ко всем заданиям по обеспечению уверенности в отношении информации, касающейся защиты окружающей среды, социальной ответственности и корпоративного управления (ESG), а также устойчивого развития. МУР ЕУ делает

возможным оказание высококачественных услуг по обеспечению уверенности посредством последовательного применения мыслительных процессов, суждений и процедур во всех заданиях, независимо от требуемого уровня уверенности. Положения МУР ЕУ также могут быть адаптированы как к характеру отчетности ESG, так и к критериям, применяемым отчитывающейся организацией при составлении таких отчетов.

В методологии подчеркивается необходимость применения надлежащего профессионального скептицизма при выполнении процедур с учетом меняющихся взглядов на отчетность и критерии ESG. МУР ЕУ основана на Международных стандартах заданий, обеспечивающих уверенность (ISAE), и дополнена в ЕУ с целью обеспечения соответствия с местными стандартами заданий, обеспечивающих уверенность, и нормативными или законодательными требованиями.

Чтобы помочь компаниям-участницам EYG в выполнении взятого на себя обязательства по предоставлению высококачественных услуг по обеспечению уверенности, связанных с нефинансовой отчетностью, ЕУ разработала руководства, программы обучения и мониторинга, а также процессы, используемые специалистами компаний-участниц EYG для последовательного и эффективного оказания таких услуг.

Помимо прочего, была создана особая команда специалистов в области устойчивого развития, оказывающих услуги в области изменения климата и устойчивого развития. Кроме того, было разработано руководство для аудиторских команд по оценке влияния климатических рисков на финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) или другими концепциями подготовки финансовой отчетности. Глобальный ДПП, а также ДПП географического региона, субрегиона и страны, службы контроля качества и отделы по применению МСФО вместе с другими специалистами в области финансов и устойчивого развития, которые работают с аудиторскими командами в каждой компании-участнице, обладают достаточными знаниями об изменяющихся требованиях к обязательной нефинансовой отчетности, о сотрудниках ЕУ, клиентах и процессах. Они всегда готовы помочь аудиторским командам.

Кроме того, ЕУ усовершенствовала процессы, связанные с контролем качества, для решения таких аспектов, как процесс принятия задания, требования к обучению и аккредитации, а также распределение ресурсов, непосредственно связанных с услугами по обеспечению уверенности по вопросам нефинансовой отчетности.

ЕУ вносит свой вклад в ряд государственных и частных инициатив по улучшению качества, сопоставимости и согласованности нефинансовой отчетности, включая климатические риски. Эти мероприятия реализуются на глобальном, региональном и национальном уровнях.

# Профессиональные стандарты этики

---

## Глобальный кодекс корпоративного поведения

Мы содействуем формированию культуры честности и добросовестности среди наших сотрудников. Глобальный кодекс корпоративного поведения компании ЕУ содержит свод принципов, регулирующих наши действия и деловое поведение, которым обязан следовать каждый сотрудник ЕУ. Глобальный кодекс корпоративного поведения ЕУ разбит на пять разделов:

1. Взаимодействие друг с другом
2. Взаимодействие с клиентами и прочими лицами
3. Профессиональная принципиальность
4. Объективность и независимость
5. Защита данных, информации и интеллектуальной собственности

С помощью различных процедур, направленных на обеспечение соблюдения принципов Глобального кодекса корпоративного поведения ЕУ, и регулярного информирования мы стремимся создать атмосферу, которая побуждает сотрудников ЕУ действовать ответственно, в том числе сообщать о ненадлежащем поведении, не опасаясь преследования.

## Соответствующие этические и законодательные требования

### Соблюдение Глобального кодекса корпоративного поведения

Глобальный кодекс корпоративного поведения ЕУ содержит указания относительно наших действий и делового поведения. ЕУ Кыргызстан соблюдает применимые законы и нормативные акты, а ценности ЕУ лежат в основе нашего стремления поступать правильно. Это важное обязательство поддерживается рядом политик и процедур, которые объясняются в следующих абзацах.

### Независимость

Соблюдение соответствующих этических требований, включая независимость, является ключевым элементом системы управления качеством. Это предполагает также удостоверение в том, что мы независимы в своих мнениях и своем или ненадлежащее поведение и которые могут нарушать профессиональные стандарты или иным образом противоречить общим ценностям ЕУ или Глобальному кодексу корпоративного поведения. На глобальном уровне оператором горячей линии является внешняя организация, которая обеспечивает прием конфиденциальных и, по желанию, анонимных сообщений на горячую линию. Когда на горячую линию ЕУ по вопросам профессиональной этики поступает сообщение о нарушении, по телефону либо через Интернет, его незамедлительно передают на рассмотрение специалистам юридического отдела соответствующей компании-участницы. В зависимости от содержания сообщения к его рассмотрению привлекаются соответствующие специалисты службы управления рисками, управления персоналом или других подразделений. В случае поступления сообщений о нарушении через местные каналы связи компаниям-участницам ЕУГ рекомендуется перенаправлять их на горячую линию ЕУ по вопросам профессиональной этики.

### Ротация и длительное сотрудничество

ЕУ Кыргызстан соблюдает требования Кодекса СМСЭБ, требования законодательства Кыргызстана, а также при необходимости Комиссии США по ценным бумагам и биржам (КЦББ) в отношении ротации партнеров по аудиту. ЕУ Кыргызстан выполняет требования в отношении ротации партнеров по аудиту, поскольку это обеспечивает свежий взгляд и способствует независимости от руководства компании, сохраняя при этом компетентность и знание бизнеса. Ротация партнеров по аудиту наряду с требованиями в отношении соблюдения принципов независимости, усовершенствованными системами внутреннего контроля качества и контролем за независимостью аудита помогают усилить независимость и объективность, а также являются важными мерами обеспечения качества аудита.

В случае общественно значимых организаций глобальная политика ЕУ в отношении независимости требует проведения ротации ведущих руководителей задания, лиц, осуществляющих проверку качества выполнения задания, и других партнеров по аудиту, которые принимают основные решения или выносят суждения по вопросам, значимым для аудита (вместе именуемые ключевые партнеры по аудиту), каждые семь лет. В случае новых общественно значимых организаций (включая недавно зарегистрированные на бирже компании) ключевые партнеры по аудиту могут продолжать участие в команде в течение дополнительных двух лет, если до выхода компании на биржу они проработали с клиентом шесть или более лет.

Если требуемый переходный период для ведущего партнера по аудиту, установленный местным законодательным органом или регулирующим органом, составляет менее пяти лет, вместо обязательного пятилетнего переходного периода может использоваться либо такой законодательно установленный период, либо трехлетний период, в зависимости от того, какой из них является более длительным. Это исключение для ведущего партнера по аудиту может применяться только к аудиторским периодам, начинающимся до 15 декабря 2023 года.

В дополнение к требованиям о ротации ключевых партнеров по аудиту, применимым в случае аудита общественно значимых организаций, ЕУ разработала специальные правила в отношении длительного сотрудничества. Данные правила соответствуют требованиям Кодекса СМСЭБ и включают рассмотрение угроз независимости, возникающих вследствие привлечения специалистов в течение длительного периода времени, а также систему мер предосторожности для устранения таких угроз.

Мы используем различные инструменты для эффективного контроля за соблюдением правил внутренней ротации и требований к партнерам по аудиту и другим специалистам, которые давно сотрудничают с аудируемой организацией. Кроме того, существует процесс планирования ротации и принятия решений, который предусматривает консультации и получение одобрения от сотрудников группы профессиональной практики и группы по соблюдению независимости.

### Ротация аудиторских организаций

В случае субъектов публичного интереса и субъектов крупного предпринимательства мы соблюдаем требования в отношении ротации аудиторских организаций, утвержденные законодательством Кыргызстана.



## Информирование о нарушениях

Горячая линия ЕУ по вопросам профессиональной этики предоставляет сотрудникам, клиентам и другим лицам вне организации возможность конфиденциально сообщать о действиях, которые могут включать неэтичное или ненадлежащее поведение и которые могут нарушать профессиональные стандарты или иным образом противоречить общим ценностям ЕУ или Глобальному кодексу корпоративного поведения. На глобальном уровне оператором горячей линии является внешняя организация, которая обеспечивает прием конфиденциальных и, по желанию, анонимных сообщений на горячую линию. Когда на горячую линию ЕУ по вопросам профессиональной этики поступает сообщение о нарушении, по телефону либо через Интернет, его незамедлительно передают на рассмотрение специалистам юридического отдела соответствующей компании-участницы. В зависимости от содержания сообщения к его рассмотрению привлекаются соответствующие специалисты службы управления рисками, управления персоналом или других подразделений. В случае поступления сообщений о нарушении через местные каналы связи компаниям-участницам EYG рекомендуется перенаправлять их на горячую линию ЕУ по вопросам профессиональной этики.

## Несоблюдение законов и нормативных актов

Помимо обязанности информировать о случаях несоблюдения законов и нормативных актов, ЕУ может быть обязана уведомлять соответствующие регулирующие органы о возможных неправомерных действиях клиентов, фактических или предполагаемых. При наличии такой обязанности сведения предоставляются в порядке, определенном местным законодательством.

## Противодействие взяточничеству и коррупции

Глобальная политика ЕУ в области противодействия взяточничеству устанавливает порядок действий сотрудников ЕУ в случае неэтичных и противоправных действий. Политика включает определение взяточничества и обязывает сотрудников следовать требованиям законодательства в отношении противодействия взяточничеству, включая обязанность раскрывать информацию о случаях взяточничества, если сотрудникам становится известно о таковых. Учитывая растущее глобальное влияние взяточничества и коррупции, продолжают прилагаться усилия по внедрению в ЕУ антикоррупционных решений.

## Инсайдерские сделки

Торговля ценными бумагами регулируется множеством законов и нормативных актов, и сотрудники ЕУ обязаны соблюдать применимые законы и нормативные акты в отношении инсайдерских сделок. Это означает, что сотрудникам ЕУ запрещено совершать сделки с ценными бумагами, если они владеют существенной непубличной информацией.

Глобальная политика ЕУ в отношении инсайдерских сделок обязывает сотрудников ЕУ не совершать сделки с ценными бумагами при наличии у них инсайдерской информации, включает толкование понятия инсайдерской информации и определяет, с кем сотрудники ЕУ должны консультироваться, если у них есть вопросы относительно их обязанностей.

## Экономические и торговые санкции

Важно, чтобы сотрудники ЕУ следили за постоянно меняющейся ситуацией, связанной с международными экономическими и торговыми санкциями, и соблюдали их требования. ЕУ проверяет санкции, введенные в различных регионах, не только при установлении новых деловых отношений, но и для продолжения существующих. При наличии отношений и операций, затронутых санкциями, сотрудникам ЕУ предоставляются разъяснения.

## Противодействие легализации доходов, полученных преступным путем

Согласно действующему законодательству в области противодействия легализации доходов, полученных преступным путем и в соответствии с глобальным руководством ЕУ по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, ЕУ Кыргызстан внедрила политики и процедуры, предназначенные для выполнения соответствующих обязательств, включая процедуры «Знай своего клиента» (Know Your Client), оценки рисков и информирования о подозрительной деятельности. Сотрудники ЕУ проходят обучение, в рамках которого разъясняются их обязанности в соответствии с нормативными документами и даются рекомендации, к кому обратиться в случае возникновения вопросов.

## Защита данных и конфиденциальность

Глобальная политика ЕУ в области защиты данных и конфиденциальности устанавливает принципы, которые должны применяться в отношении сбора, использования и защиты всей информации, за сохранность которой ЕУ несет ответственность, включая персональные данные текущих, бывших и потенциальных сотрудников, клиентов, поставщиков и деловых партнеров, а также в отношении прочей информации, которая считается конфиденциальной для клиентов, третьих сторон или глобальной организации ЕУ. Данная политика разработана с учетом требований Общего регламента ЕС о защите персональных данных (GDPR) и прочих применимых законов и нормативных актов в отношении защиты данных и конфиденциальности, а также соответствующих профессиональных стандартов, устанавливающих принципы соблюдения конфиденциальности. ЕУ также выпустила юридически обязывающие корпоративные правила, утвержденные регулирующими органами Великобритании и ЕС, для облегчения перемещения персональных данных в рамках сети ЕУ. Кроме того, в ЕУ принята отдельная политика, которая учитывает специфические для страны требования в отношении защиты данных и потребности бизнеса.

# Управление персоналом

## Инвестиции в развитие ценных сотрудников и дополнительное образование

### Профессиональное развитие сотрудников ЕУ

Ценностное предложение ЕУ как работодателя – это обещание, которое мы даем нашим сотрудникам при работе в ЕУ Кыргызстан. Однако для реализации данного обещания сотрудники должны принимать активное участие. ЕУ Кыргызстан предоставляет возможности, масштаб, технологии, обучение и разнообразную и инклюзивную культуру. Наши сотрудники должны создать свой собственный исключительный опыт, используя в качестве основы возможности, которые предлагает ЕУ Кыргызстан.

Основной девиз ЕУ как работодателя – «Исключительный опыт в ЕУ. Все в твоих руках». Он призван дать сотрудникам ЕУ возможность целенаправленно подходить к своей карьере, помогая им получать опыт, знания и навыки, учиться оказывать влияние и проявлять лидерские способности, что будет содействовать построению желаемой карьеры и лучшей рабочей среды для себя и своего окружения.

ЕУ Кыргызстан стремится инвестировать в наиболее важный актив – ценных сотрудников – чтобы обеспечить выполнение данного им обещания. Реализация нашего ценностного предложения, в свою очередь, помогает нам добиться дальнейшего улучшения качества аудита, создавая реальную ценность и полезную информацию для организаций, которые мы проверяем.

Изменение внешних условий требует проявления гибкости при инвестировании в ценные кадры. Аудиторские команды уже включают сотрудников с самыми разнообразными наборами навыков, и эта тенденция будет только ускоряться по мере внедрения новых технологий и дальнейшего развития значимости аудиторов. Имеющиеся навыки необходимо будет дополнительно совершенствовать, чтобы охватить новые области знаний, такие как программирование и визуализация данных, и новые направления, такие как анализ нефинансовой информации (например, быстро меняющиеся стандарты в области устойчивого развития). Специалистам по аудиту также необходимо понимать и оценивать риски и иные вопросы, связанные с этими технологиями, особенно по мере того, как компании внедряют новые системы и генерируют новые данные, которые влияют на финансовую отчетность, например бизнес-модели, связанные с криптовалютами.

Инвестиции в ценные кадры в большей степени должны быть направлены на развитие новых наборов навыков, что позволит командам использовать весь потенциал новых технологий и привнести новый подход в свою работу.

Кроме того, глобальная организация ЕУ приняла меры по устранению возникающих рисков посредством обучения и повышения осведомленности об этих рисках. Общие темы, на которых должны сосредоточиться команды, доводятся до сведения всех сотрудников организации.

## Привлечение и найм сотрудников

В современном мире наблюдается сокращение кадрового резерва, и число студентов-выпускников с дипломом по бухгалтерскому учету продолжает падать, поэтому конкуренция за талантливых людей с необходимыми навыками сейчас высока к никогда. Поиск следующего поколения высококвалифицированных аудиторов остается нашим главным приоритетом. Мы держим наших рекрутеров в курсе последних тенденций и актуальных вопросов в области аудита, чтобы они располагали информацией для эффективного общения с кандидатами. Мы также изучаем несколько инновационных платформ по подбору персонала и инициатив по привлечению талантливых специалистов с целью налаживания связей с новой и разнообразной аудиторией, которую мы упускали, используя традиционные каналы, а также с целью внедрения новых способов взаимодействия и привлечения наших будущих сотрудников.

Например, в прошлом году компания EY разработала «Дерево талантов EY» в метавселенной. Благодаря серии глобальных мероприятий для сотрудников команды EY организовали общение с сотнями потенциальных будущих специалистов по аудиту в среде, которая устраняет физические барьеры реальных конференц-залов и заменяет их новым, высокоинтерактивным виртуальным миром. Достигнутые к настоящему времени успехи действительно впечатляют. В рамках серии мероприятий, которые проводились на глобальном уровне, было выявлено новое поколение потенциальных профессионалов в области бухгалтерского учета, которые отлично разбираются в технологиях и которые способны вывести нашу профессию на новый уровень.

Еще одна инновационная инициатива, над которой в настоящее время работает EY, связана с организацией аудита в виртуальной среде при поддержке внешнего поставщика. Эта программа предназначена в первую очередь для студентов университетов и колледжей, которые находятся на начальном этапе своего обучения и хотят изучить будущие карьерные возможности. Цель этой программы – наладить взаимодействие со студентами и продемонстрировать работу команд EY в области аудита прямым и открытым способом, чтобы создать сообщество потенциальных сотрудников на самых ранних этапах их обучения.

Чтобы найти сотрудников, которые будут соответствовать культуре EY, важно учитывать не только технические навыки, но и другие характеристики – коммуникативные навыки, высокие этические стандарты и способность совместной работы в высокоэффективных командах. Мы ожидаем, что все новые сотрудники будут соответствовать высоким стандартам добросовестности, а также обладать сильными деловыми качествами и лидерским потенциалом.

## Удержание сотрудников и забота о благополучии

После приема на работу новых специалистов их удержание является ключевым фактором, способствующим оказанию высококачественных аудиторских услуг. Длительность службы в компании может варьироваться в зависимости

от внешних факторов, таких как рыночные условия. Однако есть один фактор, который актуален всегда и везде, – ожидания сотрудников.

Для сотрудников EY очень важным является вопрос баланса между работой и личной жизнью. В современном мире люди гораздо больше внимания уделяют необходимости правильного распределения времени между своей профессиональной и личной жизнью. В настоящее время 43% аудиторов EY работают удаленно как минимум два дня в неделю, в результате чего их уровень благополучия вырос.

В сфере управления кадрами все больше значения придается заботе о благополучии сотрудников EY и улучшении их повседневной жизни. Главной целью является внедрение культуры благополучия посредством демонстрации твердых намерений со стороны руководства и обеспечения финансовой, физической, эмоциональной и социальной поддержки, что позволит сотрудникам EY проявить свои лучшие качества. На практике это может проявляться в равномерном распределении рабочей нагрузки и устранении барьеров, которые ранее мешали специалистам устанавливать и соблюдать разумные границы.

Чем эффективнее организация способна поддерживать благополучие своих сотрудников, тем выше вероятность того, что у них будут веские причины продолжать карьеру в сети EY.

Однако молодые специалисты, только начинающие свою карьеру, вряд ли будут работать в одной и той же организации на протяжении всей своей профессиональной жизни. Поэтому сейчас для повышения уровня удержания сотрудников необходимо больше внимания уделять процессу, а не конечному результату.

В рамках данной стратегии для обеспечения долгосрочного карьерного роста мы акцентируем внимание на управлении опытом, эффективном распределении заданий для аудиторов, чтобы они имели возможности для расширения своих знаний.

## Индивидуальный карьерный рост и получение разнообразного опыта

По мере того как трудовые ресурсы становятся все более разнообразными с точки зрения опыта, навыков и образования, меняются и запросы на сотрудников. Благодаря привлечению в организацию все большего количества людей со специальными знаниями и навыками компании-участницы EYG имеют возможность обеспечить более гибкое планирование карьерного роста для всех специалистов, которое основано на модели предоставления услуг, ориентированной на будущее.

Предпочтения работников меняются, и часто многие из них могут иметь карьерные ожидания, отличные от других, поэтому мы предоставляем всем нашим сотрудникам необходимые инструменты и процессы для управления их карьерным ростом. Возможность более индивидуального пути продвижения по службе является крайне важным условием для привлечения новых кадров, а также для развития и удержания существующих сотрудников.

При продвижении по службе в большей степени учитываются профессиональные навыки, демонстрируемые сотрудниками, а не количество лет работы в компании. Например, ЕУ постепенно внедряет более гибкую процедуру карьерного роста, которая предусматривает продвижение по службе, когда тот или иной сотрудник проявляет свою готовность, а не в установленный период в течение года.

Первый опыт применения пересмотренной процедуры оказался чрезвычайно удачным. В ходе опроса сотрудников, проведенного в марте 2023 года, 82% респондентов отметили, что понимают, какими навыками они должны обладать для построения карьеры своей мечты.

## Программы обмена сотрудниками

В организации, осуществляющей деятельность приблизительно в 150 странах, одним из наиболее важных преимуществ, предлагаемых компаниями-участницами EYG своим сотрудникам, является возможность работать в разных странах с представителями разных культур. Многие выбирают ЕУ ради исключительного и разнообразного опыта. В частности, 90% новых сотрудников аудиторской практики ЕУ обосновали свое решение присоединиться к ЕУ тем, что это международная организация с множеством подразделений во всем мире.

Компании-участницы EYG по мере необходимости предоставляют различные решения и программы по обмену сотрудниками, в результате чего в этом году количество командированных специалистов аудиторской практики увеличилось более чем в 2 раза. Существует глобальная платформа Mobility4U, которую специалисты могут использовать как единую отправную точку для поиска возможностей по всему миру. Помимо прочего, возможна смена деятельности, когда происходит обмен ролями с коллегой из ЕУ на короткий или долгий срок. Предпочтение отдается обмену, обусловленному конкретными интересами бизнеса, в рамках которого сотрудники получают возможность приобрести новые знания или поделиться знаниями и навыками в конкретной области. Кроме того, продолжают действовать программы стратегической мобильности для партнеров компаний-участниц и будущих руководителей, которые реализуются, в частности, в регионах с развивающимися рынками.

После пандемии компании-участницы EYG расширили свои возможности и все чаще предлагают виртуальный обмен. Такой формат сохраняет преимущества работы в международной команде с новыми коллегами, а также позволяет сотрудникам ЕУ расширить свой круг знакомств.

Анализ эффективности реализации программы обмена показал, что участие в международных проектах способствовало сокращению оттока кадров (15%) и положительно повлияло на перспективы карьерного роста. 95% сотрудников, которые участвовали в программе обмена, по прошествии года сообщили, что эта практика положительно сказалась на их карьере, 97% отметили, что получили исключительный опыт, и 95% рекомендовали бы другим воспользоваться возможностями программы мобильности, предлагаемой ЕУ.

## Управление качеством работы

В ЕУ существует система управления качеством работы, LEAD, с помощью которой сотрудникам оказывается поддержка, необходимая для профессионального развития и роста, а также признается их вклад в деятельность ЕУ Кыргызстан. С помощью постоянной обратной связи, рекомендаций наставника и бесед о развитии LEAD помогает сотрудникам придерживаться стратегии ЕУ и позволяет сосредоточиться на будущем. Индивидуальная информационная панель дает представление о работе сотрудника в разрезе характеристик трансформационного лидерства, включая качество, управление рисками, технические навыки, показатели по проекту. Обратная связь, полученная в рамках годового цикла, агрегируется и используется в качестве исходных данных для программ вознаграждения.

Центральным элементом системы являются беседы с наставником, охватывающие такие темы, как различные карьерные пути, создание инклюзивного сообщества с равными возможностями, а также стремление к получению новых знаний и опыта. Эти беседы помогают определить возможности для дальнейшего развития и сформировать навыки, ориентированные на будущее.

Система управления качеством работы применима также к партнерам, руководителям, исполнительным директорам и директорам и распространяется на все компании-участницы EYG по всему миру. Она подкрепляет глобальную деловую повестку дня, продолжая объединять показатели работы с более широкими целями и ценностями. Система предполагает постановку целей, непрерывную обратную связь, планирование личного развития и ежегодный обзор результатов работы, что в совокупности влияет на признание и вознаграждение партнеров. В основе процесса оценки лежит документальное оформление целей и результатов работы партнеров. Цели партнера компании-участницы должны отражать различные глобальные и местные приоритеты по шести показателям, наиболее важным из которых является качество.

## Вовлеченность

Вовлеченность сотрудников является важнейшим показателем успеха в построении правильной культуры. Профессиональные аудиторы хотят чувствовать, что работодатель заботится об их развитии и удовлетворенностью работой. Понимание стремлений, опасений и трудностей, с которыми сталкиваются сотрудники ЕУ, позволяет создать более благоприятную обстановку для успешной реализации их потенциала.

Степень вовлеченности регулярно отслеживается различными способами. Например, по результатам опроса сотрудников, проведенного в марте 2023 года, 73% специалистов по аудиту (что на 1% больше по сравнению с 2022 годом) положительно высказались по вопросам, касающимся вовлеченности.



Способность прислушиваться к мнениям и понимать опасения сотрудников ЕУ является ключевым элементом повышения вовлеченности. Проведение регулярных опросов позволяет нашим сотрудникам свободно высказываться на любом этапе их деятельности в ЕУ, а мы получаем знания об их потребностях и о том, что ЕУ может сделать для создания исключительного опыта. Понимание меняющихся взглядов сотрудников ЕУ и их восприятия происходящего является важным фактором для реализации нашего преимущества как работодателя.

Опрос сотрудников проводится три раза в год для сбора отзывов о ключевых элементах, способствующих вовлечению и удержанию сотрудников. В каждом опросе основное внимание уделяется различным стратегическим факторам (например, карьерный рост, обучение, практический опыт и т. д.) вместе с рассмотрением других важных тем.

Опрос EY Team Experience – еще один важный элемент нашей стратегии вовлечения сотрудников, направленный на повышение сплоченности и улучшение повседневного взаимодействия наших аудиторских команд. Соответствующие критериям члены команды предоставляют отзывы о своем опыте участия в проекте, оценивая различные вопросы по пятибалльной шкале. Такие отзывы позволяют собрать полезную информацию и разработать план практических действий для внедрения реальных изменений на уровне аудиторской команды.

Среди сотрудников аудиторской практики реализуется инициатива под названием Global Voices, для участия в которой выбирают 200 младших специалистов с наиболее высокими показателями деятельности со всего мира и из всех подразделений сервисных линий. Цель данной инициативы – заинтересовать сотрудников компаний-участниц EYG и дать возможность проявить себя посредством предоставления обратной связи в отношении целого ряда различных стратегически важных тем, что в свою очередь позволяет руководству получить более полную картину.

Руководители проявляют все большую вовлеченность и заинтересованность в понимании взглядов членов команды на критически важные для бизнеса проблемные вопросы, такие как удержание кадров, технологии и инновации, а также вопросы экологии, социальной ответственности и корпоративного управления и влияния на общество.

## Академия аудита

Академия аудита – это глобальная программа, разработанная ЕУ для обучения аудиторов. В рамках данной программы аудиторы приобретают ключевые профессиональные знания и навыки, а также со временем и по мере необходимости дополнительные навыки, необходимые для работы с новыми инструментами, такими как Цифровой аудит ЕУ. Каждый год содержание и направленность учебных программ Академии аудита корректируются с учетом новых технологий и стратегических приоритетов, способствующих повышению качества аудита. Любые изменения согласовываются с руководителями аудиторских практик в соответствии с рекомендациями глобального координационного комитета ЕУ по обучению специалистов аудиторской практики.

Результаты проверок выполненных заданий и качества аудита регулярно анализируются с целью определения и устранения первопричин, а сделанные выводы затем учитываются при составлении учебной программы Академии аудита, чтобы содействовать лучшему и более надежному непрерывному обучению.

Команды могут быть уверены, что они получают базовые знания международного класса, единые для всех. Академия аудита располагает ресурсами для удовлетворения любых потребностей, будь то изменения в законодательстве, освоение новых технологий или внедрение аналитики данных в существующие методы аудита. Более того, Академия аудита поощряет и дает возможность специалистам применять профессиональный скептицизм, мыслить критически и предоставлять клиентам услуги исключительного качества.

После пандемии обучение в Академии аудита организуется по требованию либо проводится обучение по конкретным темам или на основе моделирования. При этом занятия могут проходить в очном формате или виртуально.

## Профессиональное развитие

Чтобы стимулировать развитие новых навыков, существует программа EY Badges, которая позволяет специалистам приобретать ориентированные на будущее навыки в таких областях, как искусственный интеллект, блокчейн, роботизированная автоматизация процессов, инновации и кибербезопасность, а также получать специализированные знания по некоторым другим востребованным вопросам, например касающимся устойчивого развития. EY Badges – платформа для самостоятельного обучения, которая дополняет обширную основную программу обязательных тренингов для аудиторов.

В непосредственной связи с EY Badges идет программа ЕУ получения степени MBA в области технологий и степени магистра в области бизнес-аналитики и устойчивого развития. Данные программы реализуются в онлайн-формате при поддержке Hult International Business School, университета, имеющего тройную аккредитацию, и доступны всем сотрудникам ЕУ на безвозмездной основе.

По состоянию на 30 июня 2023 года действующие специалисты по аудиту получили около 47 000 сертификатов EY Badges, в том числе 16 000 из них – в области анализа и стратегии обработки данных. Кроме того, более 23 000 сертификатов EY Badges было вручено сотрудникам, которые впоследствии покинули ЕУ.

В общей сложности в течение финансового года, завершившегося 30 июня 2023 года, специалисты по аудиту ЕУ прошли обучение в объеме 8,8 млн часов (8,2 млн часов в предыдущем году), что в среднем составляет 87,6 часов на человека.

В ходе опроса сотрудников, проведенного в марте 2023 года, 87% респондентов заявили, что ЕУ предоставляет им возможности для обучения, способствуя развитию навыков, необходимых для достижения успеха, и 83% опрошенных отметили, что знания, полученные в ЕУ, помогают им реализовать карьерные устремления.

Существует также множество учебных программ, разработанных специально для партнеров компаний-участниц. Они доступны для всех партнеров компаний-участниц по всему миру и охватывают такие темы, как трансформационное лидерство, передовые технологии и устойчивое развитие. Помимо основных программ, проводятся также дополнительные специализированные программы для избранных групп партнеров по таким темам, как лидерство в работе с клиентами и передовые технологии, а также существуют регулярные учебные программы по особым вопросам, связанным с аудитом, таким как недобросовестные действия.

В случаях когда компания-участница EYG проводит аудит и обзорную проверку финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), соответствующие члены аудиторской команды проходят обучение для аккредитации по МСФО.

Специалисты по аудиту в ЕУ Кыргызстан обязаны уделять не менее 20 часов дополнительному профессиональному образованию ежегодно, и не менее 120 часов в течение трех лет. 50% этого времени должно быть потрачено на приобретение и совершенствование технических навыков, связанные с бухгалтерским учетом и аудитом.

Специалисты, имеющие квалификационный сертификат аудитора Кыргызской Республики, обязаны проходить ежегодное обучение в Профессиональном аудиторском объединении «Палата аудиторов» (далее – ПАО «Палата аудиторов») не менее 40 часов.

## Обмен знаниями и внутренние коммуникации

В дополнение к управлению профессиональным развитием и качеством работы мы понимаем важность предоставления аудиторским командам актуальной информации, чтобы помочь им выполнять профессиональные обязанности. ЕУ инвестирует значительные средства в развитие систем обмена знаниями и коммуникации для быстрого распространения информации, что помогает сотрудникам взаимодействовать и делиться практическим опытом. ЕУ использует, помимо прочего, следующие ресурсы и инструменты:

- ▶ ЕУ Atlas, в котором собраны национальные и международные стандарты бухгалтерского учета и аудита, а также рекомендации по их толкованию;
- ▶ такие публикации, как «Применение МСФО» (International GAAP), «Новое в МСФО» и модели финансовой отчетности;
- ▶ глобальные новости бухгалтерского учета и аудита – еженедельная рассылка, охватывающая политики в области проведения аудита и независимости, обновления, выпущенные разработчиками стандартов и регулирующими органами, а также внутренние комментарии к ним;
- ▶ уведомления от практик и веб-трансляции, охватывающие ряд глобальных и специфических для стран вопросов, предназначенные для постоянного улучшения аудиторской практики компаний-участниц

# Процедуры принятия задания

---

## Принятие решения о начале и (или) продолжении сотрудничества с клиентом либо работы над заданием

### Глобальная политика в отношении принятия и продолжения сотрудничества с клиентами, принятия и выполнения заданий

Глобальная политика ЕУ в отношении принятия и продолжения сотрудничества с клиентами, принятия и выполнения заданий устанавливает принципы для компаний-участниц, помогающие определить, начинать ли работу с новым клиентом или над новым заданием с имеющимся клиентом и продолжать ли сотрудничество с имеющимся клиентом или работу над текущим заданием. Эти принципы имеют основополагающее значение для поддержания качества, управления рисками, защиты сотрудников ЕУ и соблюдения нормативных требований. Глобальная политика ЕУ в отношении принятия и продолжения сотрудничества с клиентами, принятия и выполнения заданий является примером политики, разработанной EYG с целью обеспечения соблюдения ценностей ЕУ, снижения общих рисков и последовательного применения системы управления качеством.

Цели политики заключаются в следующем:

- ▶ установление строгого процесса оценки рисков и принятия решений о начале и (или) продолжении сотрудничества с клиентами или работы над заданием;
- ▶ соблюдение применимых требований в отношении независимости;
- ▶ выявление и надлежащее урегулирование любого конфликта интересов;
- ▶ выявление клиентов или заданий, которые могут стать причиной возникновения чрезмерного риска, и отказ от сотрудничества;
- ▶ определение клиентов или заданий, которые не соответствуют ценностям ЕУ;
- ▶ организация консультаций с назначенными специалистами для определения дополнительных процедур по управлению рисками в отношении отдельных факторов с высоким уровнем риска;
- ▶ соблюдение требований законодательства, нормативных актов и профессиональных стандартов.

Кроме того, в глобальной политике ЕУ в отношении конфликта интересов изложены общие правила рассмотрения различных случаев потенциального конфликта интересов и описан процесс их выявления. Она также содержит положения, направленные на смягчение потенциальных конфликтов интересов самым быстрым и эффективным образом с помощью соответствующих превентивных мер. К таким превентивным мерам можно отнести получение согласия клиента действовать от имени другой стороны в случаях, когда может существовать конфликт интересов, создание отдельных аудиторских команд, действующих в интересах двух или более сторон, надлежащее разделение аудиторских команд или отказ от выполнения задания во избежание выявленного конфликта интересов.

Глобальная политика ЕУ в отношении конфликта интересов и сопутствующие рекомендации учитывают возрастающую сложность проектов и взаимоотношений с клиентами, а также необходимость быстрого и точного реагирования на запросы клиентов. Они также соответствуют актуальным требованиям Кодекса СМСЭБ.

## Применение политики

В ЕУ используется внутренняя система принятия на обслуживание клиентов и заданий (далее – «РАСЕ») для эффективного управления процессами принятия на обслуживание клиентов и заданий, а также продолжения сотрудничества с имеющимися клиентами в соответствии с глобальными политиками и политиками отдельных сервисных линий и компаний-участниц. РАСЕ помогает пользователям ознакомиться с требованиями к принятию клиентов на обслуживание и продолжению сотрудничества с имеющимися клиентами, а также предлагает конкретные политики и ссылки на профессиональные стандарты, необходимые для оценки перспективных возможностей и соответствующих рисков. РАСЕ является примером технологических ресурсов, используемых компаниями-участницами EYG по всему миру для обеспечения последовательности в системе управления качеством.

Процесс принятия решения о начале или продолжении сотрудничества с клиентом и начале или продолжении работы над заданием подразумевает рассмотрение результатов проведенной аудиторской командой оценки факторов риска по широкому кругу категорий, таких как отрасль, отношение руководства, система внутреннего контроля, сложность аудита и наличие связанных сторон.

В рамках этого процесса мы тщательно анализируем характеристики рисков потенциального клиента или задания и результаты отдельных процедур комплексной оценки. Прежде чем начать работу над новым заданием или принять на обслуживание нового клиента, мы определяем, можем ли мы выделить достаточное количество ресурсов для оказания качественных услуг, особенно в высокотехнологичных областях, а также определяем, являются ли для нас приемлемыми услуги, запрашиваемые клиентом. Процесс утверждения предусматривает, что новые задания по аудиту не могут быть приняты без одобрения ДПП и руководителя аудиторской практики по стране или субрегиону, назначенных в зависимости от риска. В зависимости от уровня предполагаемых рисков новые задания по аудиту могут также потребовать одобрения со стороны соответствующих ДПП и партнеров по аудиту по региону и субрегиону.

В ходе ежегодного процесса ЕУ проверки возможности продолжения сотрудничества с клиентом и работы над заданием мы анализируем наши услуги и способность продолжать оказывать качественные услуги, а также подтверждаем, что клиенты разделяют приверженность ЕУ Кыргызстан качеству и прозрачности финансовой отчетности. Ведущий партнер по аудиту в рамках каждого задания вместе с руководителем аудиторской практики ежегодно анализируют наши взаимоотношения с аудируемыми организациями для определения целесообразности продолжения сотрудничества.

В результате данного анализа некоторые задания по аудиту определяются как требующие проведения дополнительных контрольных процедур в ходе аудита (тщательный мониторинг), а отношения с некоторыми клиентами по аудиту прекращаются. Как и в случае с принятием на обслуживание клиента и задания, в процессе оценки возможности продолжения сотрудничества участвуют ДПП и руководитель аудиторской практики по стране или субрегиону, которые должны дать свое согласие на продолжение сотрудничества

# Общее планирование заказов

---

## Ресурсы

Более подробная информация о деятельности ЕУ Кыргызстан, связанной с инвестированием в ценные кадры для дальнейшего повышения качества аудита представлена в разделе «Управление персоналом».

## Формирование команд для выполнения аудиторских заданий

Назначение сотрудников для выполнения аудиторского задания осуществляется по распоряжению руководителя аудиторской практики. При назначении сотрудников в аудиторские команды учитываются такие факторы, как размер и сложность задания, риски, присущие заданию, наличие специальных отраслевых знаний и опыта, сроки работы, преемственность и возможности обучения на рабочем месте. В случае более сложных заданий рассматривается необходимость привлечения экспертов, обладающих специальными или дополнительными знаниями, которые смогут оказать содействие и повысить качество работы аудиторской команды.

Во многих случаях для оказания помощи в выполнении аудиторских процедур и получении надлежащих аудиторских доказательств в аудиторскую команду привлекаются специалисты, обладающие опытом работы с конкретными вопросами в области бухгалтерского учета или аудита, например налогообложения или информационных технологий. Кроме того, в качестве вспомогательного средства для получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств

аудиторские команды могут использовать результаты работы внутренних специалистов, не связанных с бухгалтерским учетом или аудитом, а специализирующихся, например, в области форензик, оценки активов, актуарного анализа и ESG.

Согласно политике, действующей в ЕУ Кыргызстан, для назначения сотрудников на определенную роль в аудиторском задании требуется утверждение руководителем аудиторской практики и ДПП по стране. Это делается в том числе для того, чтобы убедиться, что специалисты, проводящие аудит, обладают соответствующей квалификацией (т. е. знаниями, умениями и навыками) для выполнения своих обязанностей в рамках задания, а также для соблюдения требований к ротации аудиторов, если они применимы.

## Центры оказания услуг бизнесу

Глобальная служба поддержки бизнеса (ГПБ) представляет собой единую сеть ЕУ, объединяющую центры оказания услуг, которые способствуют осуществлению операционной деятельности компаний-участниц ЕУ. В эпоху беспрецедентных перемен ГПБ продолжает разрабатывать гибкие бизнес-модели и инновационные способы поддержки компаний-участниц для удовлетворения их растущих потребностей.

Сотрудники ГПБ обладают глубокими техническими знаниями в различных областях, при этом особое значение придается применению инновационных технологий, автоматизированных средств и совершенствованию процессов, чтобы создавать сотни различных услуг, учитывающих индивидуальные потребности и поддающихся изменению, которые повышают



эффективность глобальной организации ЕУ. В процессе трансформации аудита отделы ЕУ, оказывающие аудиторские услуги, будут чаще привлекать к работе специализированные команды, включая сотрудников ГПБ, для достижения более качественных результатов.

Помимо ГПБ, ЕУ Кыргызстан пользуется услугами центра передового опыта, расположенного в Казахстане и обслуживающего ближайший регион.

## Многообразие, равенство и инклюзивность

ЕУ давно следует принципам многообразия, равенства и инклюзивности. Стремление к созданию высокоэффективных, разнообразных, равных и инклюзивных команд имеет особое значение в сфере аудита, где различные точки зрения способствуют проявлению профессионального скептицизма и критического мышления. Наличие разнообразных точек зрения, равных возможностей и инклюзивной среды помогает принимать лучшие решения, стимулирует внедрение инноваций и повышает гибкость организации.

ЕУ уже много лет развивает культуру, основанную на разнообразии, равенстве и инклюзивности. Несмотря на уже достигнутые значительные успехи, в соответствии с глобальной стратегией NextWave и поставленными целями ЕУ намерена еще активнее продвигать эти принципы во всей организации. Глобальное исполнительное руководство подтвердило данное намерение перед сотрудниками ЕУ и рынком, подписав Заявление о приверженности принципам многообразия, равенства и инклюзивности. Таким образом подчеркивается значение принципов многообразия, равенства и инклюзивности в качестве ключевого рычага ведения бизнеса и одновременно предоставляется гарантия того, что компании-участницы ЕУ, начиная с руководителей, несут ответственность за продвижение этих принципов.

Для ускорения прогресса в этой области ЕУ внедрила модель базовых ожиданий Global Assurance DE&I для применения в аудиторской практике. Данная модель включает набор базовых ожиданий в отношении многообразия, равенства и инклюзивности, которые применяются на глобальном уровне во всех процессах работы с персоналом аудиторской практики, и предлагает идеи и инициативы, способствующие продвижению принципов многообразия, равенства и инклюзивности в рамках этих процессов. В каждом субрегионе провели самостоятельную оценку соответствия базовым ожиданиям и приняли план действий для дальнейшего развития в этом направлении.

В последние годы особое внимание уделяется стимулированию гендерного разнообразия. Так, на глобальном уровне доля женщин, которые были повышены до должности партнера по аудиту на 1 июля 2023 года, составила 33%, и женщины заняли значительное место в общем списке руководителей. Кроме того, в 2022 году 52% всех аудиторов, нанятых компаниями-участницами по всему миру, были женщинами (в том числе в 2023 году 60% всех аудиторов, нанятых ЕУ Кыргызстан, были женщинами).

Инклюзивные организации превращают различия в преимущества и максимально используют потенциал каждого. Сотрудники должны чувствовать, что они работают в организации, которая не только принимает их как личности, но также видит силу в различиях и ценит их вклад. Воспитание этого чувства сопричастности имеет решающее значение, помогая организации ЕУ привлекать самых талантливых людей, а специалистам ЕУ оставаться мотивированными и заинтересованными.

В рамках опроса сотрудников, проведенного в марте 2023 года, 82% аудиторов заявили, что ЕУ обеспечивает рабочую среду, в которой они могут оставаться собой, что на 3% больше по сравнению с мартом 2022 года.

Внедрение принципов многообразия, равенства и инклюзивности считается приоритетной задачей руководства ЕУ, и успех в этом направлении является ключевым показателем во всех программах организации по управлению развитием сотрудников. Для обеспечения лучшего контроля в рамках всей организации ЕУ действует система Global DE&I Tracker, которая применяется на глобальном уровне и помогает отслеживать прогресс с помощью унифицированных показателей разнообразия и инклюзивности и составления отчетов. ЕУ также создала глобальную целевую группу по социальному равенству для разработки согласованных планов действий, специально направленных на борьбу с неравенством и дискриминацией, включая расизм. Являясь глобальной организацией, ЕУ имеет возможность бороться с последствиями неравенства и несправедливости и добиваться успехов как внутри ЕУ, так и за ее пределами. ЕУ продвигает социальную справедливость и инклюзивный рост и противостоит несправедливости, предвзятости, дискриминации и расизму. Социальное равенство означает, что мы стремимся к тому, чтобы каждый сотрудник ЕУ Кыргызстан имел одинаковый доступ к необходимым ресурсам и возможностям с учетом различных исходных данных и потребностей. Это также предполагает устранение барьеров на пути к возможностям и инклюзивному опыту, которые могут стать причиной неравенства. ЕУ считает, что организации способны оказывать прямое влияние для устранения этих проблем и создания лучшего мира благодаря командной работе, эффективному руководству и формированию правильной культуры в командах, а также равноправного распределения задач. При этом также важно учитывать индивидуальные особенности при оценке результатов деятельности и принятия решений о продвижении по службе и назначении на должность.

### Наши ценности: кто мы

Люди, которых отличает принципиальность, уважение, умение работать в команде и инклюзивность

Люди, полные энергии, энтузиазма и смелости, необходимой настоящим лидерам

Люди, которые строят отношения, руководствуясь нормами морали

## Методология аудита

ГМА ЕУ обеспечивает глобальную основу для предоставления высококачественных аудиторских услуг посредством последовательного применения мыслительных процессов, суждений и процедур при выполнении любого аудиторского задания, независимо от размера. ГМА ЕУ также требует соблюдения соответствующих этических стандартов, включая независимость от аудируемой организации. Оценки рисков, пересмотр и изменение этих оценок по мере необходимости, а также использование этих оценок для определения характера, сроков и объема аудиторских процедур являются основополагающими для ГМА ЕУ. В методологии также подчеркивается необходимость применения надлежащего профессионального скептицизма при выполнении аудиторских процедур. ГМА ЕУ основана на Международных стандартах аудита (ISA). ГМА ЕУ является примером интеллектуального ресурса, доступного компаниям-участникам EYG для обеспечения последовательности при выполнении аудиторских заданий.

Частью ГМА ЕУ является глобальная методология цифрового аудита ЕУ, разработанная на основе масштабных исследований с участием практикующих аудиторов. Основное внимание данной методологии уделяет упрощению задач и улучшению связи между той или иной аудиторской процедурой и следующей за ней процедурой за счет использования всех совокупностей данных организации. Выполнение любой процедуры, включая оценку рисков и процедуры проверки по существу, ориентировано на использование данных и начинается со сбора и анализа соответствующих финансовых и нефинансовых данных, а затем дополнительно используются традиционные методы аудита, такие как запросы, наблюдения и проверки. Возможность анализировать дезагрегированные данные с помощью глобального пакета аналитических инструментов ЕУ Helix позволяет аудиторским командам лучше понять деятельность организации и сосредоточиться на выявлении специфических для организации рисков, ключевых операций, тенденций и отклонений, которые могут свидетельствовать о наличии искажения или недобросовестных действий. Подход к аудиту, основанный на данных, особое внимание уделяет проверке операций с повышенным риском, обеспечивает динамическую стратегию аудита, способную реагировать на легко идентифицируемые изменения в данных, а также помогает вести более направленный и конкретный диалог с организацией и ее руководством при обсуждении выявленных в ходе аудита замечаний и оценке результатов.

Аудиторы ЕУ имеют доступ к ГМА ЕУ посредством EY Atlas, где весь материал разбит по темам и организован таким образом, чтобы акцентировать стратегию аудита на рисках финансовой отчетности, а также на планировании и осуществлении соответствующих аудиторских мер реагирования на эти риски. ГМА ЕУ состоит из двух ключевых компонентов: требований и руководящих указаний, а также вспомогательных форм и примеров. Требования и руководящие указания отражают как стандарты аудита, так и политики ЕУ. Примеры в ГМА ЕУ дополняют требования и руководящие указания иллюстрациями из передовой практики.

ГМА ЕУ предлагает ряд подходов к аудиту, которые интегрированы в EY Atlas, и при выборе определенных настроек показываются соответствующие требования и руководящие указания в зависимости от характера аудируемой организации – например, существуют профили для проведения цифрового аудита или основного аудита с дополнительной разбивкой для работы с организациями, зарегистрированными на бирже, и организациями, которые считаются несложными.

ЕУ регулярно обновляет методологию для отражения изменений и пересмотренных требований стандартов аудита и других профессиональных стандартов, а также изменений в процессах подготовки финансовой отчетности организаций. Кроме того, проводится постоянная работа по усовершенствованию рекомендаций в отношении вопросов, имеющих значение для заинтересованных сторон организаций, в частности, таких вопросов, как риски, связанные с изменением климата, кибербезопасность и использование организацией новых технологий в своей операционной деятельности или в процессе подготовки финансовой отчетности (например, средств автоматизации, ИИ, блокчейна). В распоряжении аудиторских команд ЕУ имеются методология, рекомендации и ресурсы для выявления и реагирования на уникальные риски, возникающие в результате изменения климата, и риски, связанные с кибербезопасностью и технологическими сбоями.

Методология также была усовершенствована для отражения накопленного опыта и результатов внутренних и внешних проверок.

Недавно ГМА ЕУ была обновлена с учетом требований МСА (ISA) 220 (пересмотренного) **«Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»**, МСК 1 **«Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг»**, а также новых требований в отношении независимости Кодекса СМСЭБ, обязывающих получать предварительное одобрение на оказание неаудиторских услуг и раскрывать информацию о стоимости услуг. Для успешного внедрения новых и пересмотренных требований был выпущен комплект вспомогательных материалов.

Кроме того, осуществляется мониторинг принятых и готовящихся изменений, и периодически публикуются информационные материалы для надлежащего планирования и выполнения аудита. В них особое внимание уделяется областям, выявленным в ходе проверок, а также прочим ключевым темам, представляющим интерес для местных органов, регулирующих аудиторскую деятельность, и Международного форума органов регулирования независимого аудита (IFIAR).

Мы выпустили рекомендации по бухгалтерскому учету и аудиту, которые будут полезны при проведении аудита организаций, подверженных риску в связи с недавними банкротствами в банковском секторе, а также для принятия мер в ответ на меняющиеся экономические условия, включая рост инфляции и процентных ставок.

## Сертификация технологий

В ЕУ налажен надежный глобальный процесс сертификации, чтобы гарантировать, что технология, используемая при выполнении аудиторских заданий, соответствует цели (т. е. что решение соответствует поставленным задачам и подходит для использования при проведении аудита, а также что сотрудники ЕУ обладают соответствующими компетенциями для применения решения).

В рамках сертификации рассматривается ряд аспектов, в том числе подтверждается, что решение предназначено для получения аудиторских доказательств, что оно было надлежащим образом протестировано, что для обеспечения его применения имеются методология, вспомогательные и обучающие материалы и что были соблюдены соответствующие требования законов и нормативных актов (например, в отношении защиты персональных данных).

## Информационная система и информационное взаимодействие

Требование о наличии информационной системы и информационного взаимодействия является новым в МСК 1. Данный компонент предназначен для получения, формирования или использования информации и доведения этой информации до сведения соответствующих сторон для разработки, внедрения и обеспечения функционирования системы управления качеством. Цели в области обеспечения качества в рамках данного компонента заключаются в организации эффективного двустороннего взаимодействия между:

- сотрудниками;
- компаниями-участницами в рамках сети ЕУ;
- внешними сторонами;
- поставщиками услуг.

Эффективное двустороннее взаимодействие является необходимым условием функционирования системы управления качеством и выполнения заданий по аудиту. Глобальная политика в отношении системы управления качеством содержит положения, которые обязывают компании-участницы предоставлять информацию о своей системе управления качеством как внутри организации, так и внешним сторонам.

# Выполнение задания

---

## Выполнение задания

ЕУ постоянно инвестирует в совершенствование методологий и инструментов аудита с целью оказания аудиторских услуг неизменно высокого качества. Эти инвестиции отражают стремление ЕУ к укреплению доверия и формированию уверенности на рынках капитала и в экономиках стран по всему миру.

## Цифровой аудит ЕУ

Цифровой аудит ЕУ помогает командам удовлетворять меняющиеся запросы компаний, которые они обслуживают, и оказывать услуги в соответствии с новыми ожиданиями заинтересованных сторон, в настоящем и будущем.

Данный инструмент позволяет специалистам ЕУ оказывать качественные услуги и пользоваться преимуществами цифровых технологий на всех этапах аудита за счет сочетания передовых возможностей с правильными цифровыми навыками и культурой постоянного совершенствования.

Цифровой аудит ЕУ внедрен на глобальном уровне и хорошо зарекомендовал себя на рынке:

- **EY Canvas** является облачной платформой, обеспечивающей безопасную организацию рабочих процессов, взаимодействия и хранения документов в рамках более чем 150 000 заданий по аудиту.
- **Клиентский портал EY Canvas** объединяет более 200 000 специалистов ЕУ и более 300 000 пользователей со стороны клиентов.

- **EY Atlas** служит основным хранилищем материалов по бухгалтерскому учету, доступных командам ЕУ и аудируемым организациям.
- **EY Smart Automation** способствует автоматизации основных процессов и напрямую интегрирован в EY Canvas.
- **EY Helix** позволяет командам ЕУ анализировать более 775 млрд бухгалтерских проводок ежегодно.

Данные средства помогают командам ЕУ оказывать качественные услуги благодаря **обеспечению связи** между компаниями и командами, **автоматизации** аудиторских процедур и процессов, а также возможности **анализировать** данные с помощью передовых технологий.

## Обеспечение связи

Обеспечение бесперебойной связи между организациями и аудиторскими командами, а также предоставление доступа к нужной информации являются залогом проведения высококачественного аудита.

Платформа EY Canvas, функционирующая на глобальном уровне, служит единым центром организации рабочих процессов, взаимодействия и хранения документов по аудиторским заданиям, выполняемым ЕУ, во всем мире. Она размещается на безопасном облачном сервере и использует современные технологии для веб-приложений. Это обеспечивает надежность хранения данных и позволяет дорабатывать приложения в ответ на изменения в области аудита и в нормативно-правовой среде.

Благодаря использованию вопросов при заполнении профиля ЕУ Canvas автоматически настраивает информацию, необходимую для выполнения аудиторского задания, с учетом типа аудируемой организации (например, зарегистрированная на бирже, общественно значимая организация) и отрасли. Это помогает составлять индивидуальные планы аудита и поддерживать их в актуальном состоянии, а также обеспечивает прямые ссылки на руководства по аудиту, профессиональные стандарты и шаблоны документов. Большинство форм, которые помогают вести аудиторскую документацию, интегрированы в ЕУ Canvas, и использование вопросов при заполнении профиля позволяет получить информацию о необходимых аудиторских процедурах и требованиях к соответствующей документации. Благодаря функциональным возможностям Milestones, описанным в разделе «Инфраструктура, обеспечивающая качество», ЕУ Canvas позволяет осуществлять эффективное управление проектами. ЕУ Canvas имеет пользовательский интерфейс, который позволяет команде визуализировать риски и их связь с запланированными ответными мерами и работой, выполняемой в каждой из ключевых областей аудита. Кроме того, аудиторские команды группы имеют возможность передавать значимую информацию и инструкции аудиторам компонентов для того, чтобы основная команда группы могла координировать и контролировать проведение аудита группы.

ЕУ Canvas включает в себя клиентский портал ЕУ Canvas, который используется командами для обмена информацией с руководством компаний и систематизации запросов от клиентов. Платформа также содержит функцию ЕУ Canvas Oversight, которая позволяет контролировать и следить за ходом аудита в реальном времени на глобальном уровне, чтобы повысить прозрачность и способствовать активному сотрудничеству на всех этапах аудита.

В дополнение к ЕУ Canvas используется глобальная информационно-поисковая платформа ЕУ Atlas, которая обеспечивает доступ к актуальным материалам в области бухгалтерского учета как для специалистов ЕУ, так и для организаций, которые они проверяют.

## Автоматизация

Интеллектуальные технологии помогают обеспечить более высокий уровень автоматизации, централизации и стандартизации на протяжении всего аудита.

Цифровой аудит ЕУ использует общие возможности обеспечения связи ЕУ Canvas для внедрения автоматизации на глобальном уровне. Центр автоматизации ЕУ Smart Automation, который полностью интегрирован в ЕУ Canvas, представляет собой единую глобальную точку доступа к возможностям автоматизации и предоставляет сведения о ходе выполнения заданий в режиме реального времени. Для реализации данных функций используется комплексная автоматизация, а также искусственный интеллект (ИИ), машинное обучение и другие передовые технологии, что улучшает процесс управления проектами и содействует проведению аудиторского тестирования.

Автоматизация и ускорение рутинных процедур позволяет аудиторским командам сосредоточиться на наиболее важных рисках и сложных областях, требующих суждений, а также на повышении ценности для компаний, которые они проверяют. В то же время происходит оптимизация деятельности по поддержке аудита, что значительно сокращает усилия по оказанию вспомогательных услуг со стороны руководства организаций, финансовых отделов и бухгалтерии.

## Анализ

Применение комплексных средств аналитики обеспечивает более разумный подход, основанный на данных, который помогает командам ЕУ выявлять риски, обнаруживать отклонения и формировать выводы.

Глобальный пакет аналитических инструментов ЕУ Helix обеспечивает интеграцию аудита, основанного на большом объеме данных, с глобальной методологией аудита ЕУ (глобальная методология цифрового аудита ЕУ). В данный пакет инструментов входят анализаторы данных для основных бизнес-процессов и процессов бухгалтерского учета, а также анализаторы для конкретных отраслей и операций.

Это позволяет аудиторским командам осуществлять целевую аналитику данных с учетом специфических характеристик аудируемой организации и подробно изучать операционные циклы, чтобы лучше понять финансовую деятельность и бизнес-процессы. В результате мы имеем более разумный подход, основанный на оценке рисков, который обеспечивает более высокое качество аудиторских доказательств, эффективное выявление тенденций и отклонений, а также более глубокое понимание и интеллектуальный анализ данных.

Более подробная информация о том, почему комплексный подход к аудиту на основе данных имеет решающее значение для обеспечения качественного аудита, представлена при описании методологии аудита в разделе «Ресурсы».

Использование ЕУ Helix возможно благодаря прямому и безопасному доступу к данным, который обеспечивается с помощью стандартизированных и централизованных процессов доставки данных, различных методов извлечения данных и подключения к ним, а также современных протоколов безопасности.

Использование ЕУ Helix возможно благодаря прямому и безопасному доступу к данным, который обеспечивается с помощью стандартизированных и централизованных процессов доставки данных, различных методов извлечения данных и подключения к ним, а также современных протоколов безопасности.

Мы постоянно инвестируем в разработку новых анализаторов для различных отраслей и областей бухгалтерского учета для повышения качества аудиторских процедур в этих областях.



## Инвестиции в технологии нового поколения для оказания аудиторских услуг

Цифровой аудит ЕУ повышает качество аудита за счет большей сосредоточенности на рисках существенных искажений и аудиторских доказательствах более высокого качества для реагирования на эти риски.

Как отмечается в разделе «Инфраструктура, обеспечивающая качество», для дальнейшего ускорения внедрения изменений и извлечения из этого выгоды глобальная организация ЕУ инвестирует в технологию нового поколения для оказания аудиторских услуг, чтобы способствовать доверию, прозрачности и трансформации.

Эта инвестиционная программа рассчитана на четыре года, и в качестве основы для ее реализации используются преимущества существующего глобального пакета технических средств для проведения аудита. Данная программа способствует продвижению перспективных технологий в области проведения аудита посредством интеграции и преобразования передовых возможностей в единую комплексную платформу, обеспечивая развитие нового поколения аудиторских услуг, использующих данные и искусственный интеллект.

Инвестиции сосредоточены на трех основных областях трансформации, чтобы обеспечить неизменное качество и пользу:

- ▶ взаимодействие и сотрудничество с пользователями;
- ▶ доступ к данным и аналитическая обработка;
- ▶ искусственный интеллект и бизнес-аналитика.

За последние 12 месяцев благодаря данным инвестициям было запущено более 20 значительных новых технологических средств для оказания аудиторских услуг, включая аналитику данных нового поколения с использованием Microsoft Power BI, новые возможности искусственного интеллекта, интегрированные в EY Canvas для содействия оценке рисков, и пересмотренные рабочий процесс проведения аудита для незарегистрированных на бирже и несложных организаций.

## Недобросовестные действия

В нашем постоянном стремлении совершенствоваться мы признаем необходимость развития методов проведения аудита для более эффективного реагирования на риски недобросовестных действий. На глобальном уровне ЕУ стремится к более широкому лидерству в профессии, чтобы ответить на вопросы заинтересованных сторон о роли аудитора в выявлении недобросовестных действий.

Сегодня компании, как никогда ранее, обладают значительным объемом данных, предоставляющих новые возможности для выявления существенных рисков недобросовестных действий посредством поиска, сбора, анализа и интерпретации данных. Аудиторы все чаще используют средства анализа данных для выявления необычных операций и закономерностей, которые могли бы указывать на существенный риск недобросовестных действий.

Однако использование технических средств не является панацеей, и требуется применение профессионального суждения. Все вовлеченные стороны, в том числе руководство, советы директоров, аудиторы и регулирующие органы, обязаны уделять больше внимания корпоративной культуре и поведению, способствующих предотвращению и обнаружению недобросовестных действий. При работе с такой важной областью аудита принимаются дополнительные меры, включая, помимо прочего, следующее:

- ▶ использование средств анализа данных для расширения возможностей обнаружения рисков недобросовестных действий и дальнейшего применения профессионального скептицизма при проведении аудита;
- ▶ использование дополнительных данных и информации из внутренних и внешних источников для более оперативного реагирования на внешние индикаторы риска, такие как короткие продажи и сообщения о нарушениях;
- ▶ использование электронных подтверждений для аудиторских доказательств везде, где это возможно;
- ▶ разработка организацией собственной системы оценки рисков недобросовестных действий для использования комитетами по аудиту и лицами, отвечающими за корпоративное управление;
- ▶ обязательное ежегодное обучение по вопросам недобросовестных действий для всех специалистов по аудиту с включением примеров из практики специалистов ЕУ в области форензик;
- ▶ необходимость привлечения специалистов в области форензик к проведению аудита при наличии конкретных рисков для оценки потенциальных рисков недобросовестных действий;
- ▶ более широкое использование возможностей глобального центра передового опыта ЕУ в области аудиторских рисков, применяющего новейшие технологии, такие как машинное обучение и искусственный интеллект, для получения большей пользы от внешних данных за счет извлечения компрометирующих материалов, ключевых показателей форензик-экспертизы, мониторинга коротких продаж, инструментов для оценки подлинности документов и других технологий для лучшего выявления рисков недобросовестных действий и принятия ответных мер в ходе проведения аудита.

## Проверка результатов аудиторской работы

Политики ЕУ содержат требования в отношении своевременного и непосредственного участия старших специалистов, описание необходимого уровня обзорной проверки выполненной работы, а также требования к документальному оформлению выполняемой работы и сформированных выводов. Члены аудиторской команды, ответственные за контроль, осуществляют тщательную обзорную проверку аудиторской документации на предмет технической точности и полноты. Высшее руководство по аудиту и руководители задания проводят проверку второго уровня для определения надлежащего характера аудиторской работы в целом и представления соответствующей бухгалтерской и финансовой

отчетности. В случае необходимости и в зависимости от рисков привлекается специалист по налогообложению для проверки значительных налоговых и других сопутствующих рабочих документов. В случае компаний, зарегистрированных на бирже, общественно значимых организаций и некоторых других компаний лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания (согласно определению в разделе «Проверка качества выполнения задания» ниже), проверяет важные области бухгалтерского учета, представления финансовой отчетности и проведения аудита, а также финансовую отчетность аудируемой организации и аудиторский отчет.

Характер, сроки и объем обзорных проверок аудиторской работы зависят от многих факторов, включая следующее:

- ▶ риски, существенность, субъективность и сложность предмета задания;
- ▶ навыки и опыт членов аудиторской команды, подготавливающих аудиторскую документацию;
- ▶ степень непосредственного участия в аудиторской работе лица, осуществляющего проверку;
- ▶ объем консультаций.

В политиках ЕУ также описывается чрезвычайно важная роль партнера, ответственного за задание, в управлении и обеспечении качества аудита, а также в разъяснении значимости качества всем членам аудиторской команды.

## Требования к проведению консультаций

Практика проведения консультаций в ЕУ строится на культуре сотрудничества, которая поощряет специалистов по аудиту делиться своим пониманием сложных вопросов бухгалтерского учета, аудита и финансовой отчетности. Поскольку условия, в которых компании-участницы ЕУ осуществляют свою деятельность, становятся все более сложными и глобально связанными, культура консультирования ЕУ приобрела еще большее значение, помогая компаниям-участницам своевременно формировать надлежащие выводы в отношении аудируемых ими организаций. Требования к консультациям и соответствующие политики разработаны с целью привлечения необходимых ресурсов для того, чтобы аудиторские команды могли прийти к правильным выводам.

Культура консультаций ЕУ позволяет аудиторским командам непрерывно и последовательно предоставлять высококачественные услуги, отвечающие потребностям аудируемых организаций, их органов управления и всех заинтересованных сторон.

Для решения сложных и деликатных вопросов существует формальная процедура, требующая получения консультаций от сотрудников, не являющихся членами аудиторской команды, которые имеют больше опыта или специальных знаний, в основном сотрудников группы профессиональной практики и группы по соблюдению независимости. С целью сохранения объективности и профессионального скептицизма политики ЕУ требуют, чтобы сотрудники группы профессиональной практики, группы по соблюдению независимости и некоторые другие специалисты отказались

от предоставления консультации, если они в настоящее время предоставляют услуги или недавно предоставляли услуги организации, в интересах которой запрашивается консультация. В таких случаях для проведения консультаций будут назначены другие лица с соответствующей квалификацией.

Политики ЕУ также требуют документировать все консультации, в том числе письменное согласие соответствующего лица или лиц, для которых проводились консультации, для подтверждения того, что они понимают вопрос и его решение.

## Проверка качества выполнения задания

В политике ЕУ, касающейся проведения проверки качества выполнения задания, описываются задания, которые подлежат такой проверке, а также требования к квалификации лиц, осуществляющих проверку качества выполнения задания. Лица, осуществляющие проверку качества выполнения задания, – это опытные профессионалы, обладающие обширными знаниями предметной области. Они являются независимыми от аудиторской команды и обеспечивают объективную оценку существенных суждений, сформированных аудиторской командой, по результатам которой оформляется заключение. При этом проведение проверки качества выполнения задания не снижает ответственности партнера, руководящего заданием, за выполнение этого задания и его результаты. Ни при каких обстоятельствах обязанности лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, не могут быть переданы другому лицу.

Политики и практики ЕУ, связанные с выбором и назначением специалистов в качестве лиц, осуществляющих проверку качества выполнения задания, были пересмотрены для приведения их в соответствие с требованиями Международного стандарта управления качеством 2 (МСК 2) «Проверки качества выполнения заданий». Связанные с этим изменения в основном касаются требования о назначении лиц, осуществляющих проверку качества выполнения задания, которые обладают надлежащими способностями и профессиональной компетенцией, в том числе достаточным временем, а также имеют достаточные полномочия и объективность, необходимые для осуществления эффективной проверки. Проведению проверки качества выполнения задания способствуют обучение и повышение квалификации.

Проверка качества выполнения задания охватывает все этапы работы над заданием, включая планирование, оценку риска, стратегию аудита и исполнение. Политики и процедуры по проведению проверок качества выполнения заданий и их документированию содержат конкретные рекомендации в отношении характера, сроков и объема выполняемых процедур и требуемой документации, подтверждающей их завершение. При любых обстоятельствах проверка качества выполнения задания завершается до даты аудиторского заключения.

Применительно к аудиту проверки качества выполнения задания проводятся партнерами по аудиту в соответствии с профессиональными стандартами в отношении аудита всех

зарегистрированных на бирже компаний, всех общественно значимых организаций и тех организаций, которые, как считается, требуют пристального внимания. Руководитель аудиторской практики по стране и ДПП по стране утверждают назначение лиц, осуществляющих проверку качества выполнения заданий, для каждого задания.

## Процесс разрешения разногласий в аудиторской команде

В ЕУ сформирована культура, основанная на сотрудничестве, которая поощряет сотрудников высказывать свое мнение, не опасаясь преследований, если возникают разногласия в профессиональном мнении или если они испытывают неудобство в связи с вопросом, относящимся к заданию. Политики и процедуры призваны дать возможность членам аудиторской команды свободно заявлять о любых разногласиях, связанных со значительными вопросами бухгалтерского учета, аудита или отчетности.

Положения этих политик разъясняются сотрудникам в момент их приема на работу в ЕУ, и мы продолжаем продвигать культуру, которая усиливает ответственность и укрепляет право сотрудников выражать свое собственное мнение и интересоваться мнением других.

Разногласия в профессиональном мнении, возникающие во время проведения аудита, обычно решаются на уровне аудиторской команды. Однако если кто-либо из участвующих в обсуждении вопроса не удовлетворен решением, то вопрос передается на рассмотрение в вышестоящую инстанцию до тех пор, пока не будет достигнуто согласие или принято окончательное решение. При этом, если потребуются, проводятся консультации с группой профессиональной практики.

Кроме того, если лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, предлагает рекомендации, которые партнер, ответственный за задание, не принимает, либо если вопрос не решен приемлемым для проверяющего образом, аудиторский отчет не может быть выпущен до тех пор, пока вопрос не будет решен.

Разногласия в профессиональном мнении, которые разрешаются посредством консультаций с группой профессиональной практики, должным образом документируются.

## Хранение документов

Глобальная политика в отношении хранения и уничтожения записей и информации поддерживает и основывается на положениях Глобального кодекса корпоративного поведения ЕУ, касающихся соблюдения профессиональной добросовестности при документировании работы и уважительного отношения к объектам интеллектуальной собственности. Эта политика и глобальный порядок хранения документов устанавливают требования к управлению записями и информацией, которые позволяют организовать работу с записями, информацией и документами на протяжении их жизненного цикла. К таким требованиям также относится обязанность безопасного уничтожения или удаления записей, срок хранения которых истек, если не применяются особые и допустимые условия. Данная политика, глобальный порядок хранения документов и требования в отношении управления записями и информацией соответствуют применимым профессиональным стандартам и основаны на требованиях и обязанностях, предусмотренных законами, нормативными актами и деловой практикой. Они применяются ко всем заданиям и сотрудникам и учитывают законодательные требования Кыргызстан, применимые к созданию и ведению рабочей документации, имеющей отношение к выполняемой работе.

# Мониторинг

## Процесс мониторинга и устранения недостатков системы управления качеством

Процесс мониторинга и устранения недостатков системы управления качеством лежит в основе оценки системы управления качеством, включая качество аудита. ЕУ Кыргызстан организовала процесс мониторинга и устранения недостатков системы управления качеством, чтобы:

- ▶ своевременно предоставлять значимую и надежную информацию о разработке, внедрении и функционировании системы управления качеством ЕУ Кыргызстан;
- ▶ обеспечить основу для выявления недостатков;
- ▶ предпринимать в отношении выявленных недостатков надлежащие действия.

Полученная в результате процесса мониторинга и устранения недостатков информация о разработке, внедрении и функционировании системы управления качеством ЕУ Кыргызстан оценивается, чтобы сделать вывод об эффективности достижения целей системы управления качеством ЕУ Кыргызстан.

К мероприятиям по мониторингу системы управления качеством относятся следующие:

- ▶ тестирование основных средств контроля системы управления качеством;
- ▶ внутренние и внешние проверки качества выполнения задания;
- ▶ прочие мероприятия по мониторингу, включая, помимо прочего, следующее:

- ▶ проверка соблюдения ЕУ Кыргызстан и ее сотрудниками этических требований, связанных с независимостью;
- ▶ изучение критических замечаний, сделанных внешними регулирующими органами в отношении системы управления качеством;
- ▶ рассмотрение сообщений о нарушениях, зарегистрированных посредством горячей линии по вопросам профессиональной этики.

Процесс мониторинга и устранения недостатков системы управления качеством осуществляется ежегодно в соответствии с глобальной политикой, регулирующей проведение мониторинга и устранение недостатков системы управления качеством, которая является примером глобального интеллектуального ресурса, предоставляемого для обеспечения последовательности в работе системы управления качеством ЕУ Кыргызстан. Управлением процессом мониторинга и устранения недостатков и контролем за его выполнением занимаются представители из состава глобальных ДПП под надзором со стороны глобального руководства аудиторской практики.

## Тестирование основных средств контроля системы управления качеством

Основные средства контроля системы управления качеством были разработаны и внедрены для снижения рисков, связанных с качеством. Тестирование основных средств контроля системы управления качеством в рамках системы управления качеством ЕУ Кыргызстан проводится с целью определения следующего:

- были ли основные средства контроля системы управления качеством разработаны, внедрены и использованы в соответствии с пониманием и документацией владельца средств контроля;
- использовались ли они на регулярной основе владельцем или оператором средств контроля в соответствии с установленными целями основных средств контроля системы управления качеством;
- были ли предприняты своевременные меры по решению выявленных вопросов (накопленной информации);
- проводилось ли тестирование на основе достоверной информации (т. е. является ли информация, используемая основными средствами контроля системы управления качеством полной и точной, если применимо).

Лица, осуществляющие тестирование основных средств контроля системы управления качеством, компетентны, объективны и независимы от владельцев и операторов средств контроля. Лица, осуществляющие тестирование основных средств контроля системы управления качеством, действуют под руководством ДПП по стране.

## Проверка качества аудита

ЕУ выполняет глобальную программу проверки качества аудита (далее – «AQR»), отчитывается о результатах и разрабатывает планы ответных мер. Глобальная программа AQR соответствует требованиям и руководящим указаниям МСК 1 и дополнена в тех частях, где это необходимо, для соблюдения профессиональных стандартов и нормативных требований, применимых к ЕУ Кыргызстан. Она также помогает ЕУ выявлять те области, в которых мы можем улучшить эффективность или усовершенствовать наши политики и процедуры.

Проверки качества аудита проводятся в отношении как минимум одного завершеного задания каждого партнера, ответственного за аудит, на периодической основе. Задания для ежегодной проверки выбираются с использованием подхода, основанного на оценке рисков, с акцентом на те аудиторские задания, которые являются крупными, сложными или представляют значительный общественный интерес, включая элементы непредсказуемости. Глобальная программа AQR предусматривает подробное риск-ориентированное изучение документации, которое охватывает большую выборку аудиторских заданий для зарегистрированных и незарегистрированных на бирже компаний, а также общественно значимых организаций и организаций, не имеющих общественной значимости, для оценки соблюдения внутренних политик и процедур, требований ГМА ЕУ и соответствующих местных профессиональных стандартов и нормативных требований. Она также включает проверку выборочных не связанных с аудитом заданий, обеспечивающих уверенность, выполненных аудиторскими командами. В таких случаях оценивается соблюдение соответствующих профессиональных стандартов, а также внутренних политик и процедур, которые должны применяться при выполнении не связанных с аудитом заданий, обеспечивающих уверенность.

Глобальная программа AQR дополняет мероприятия по внешнему надзору, такие как программы надзорной проверки, выполняемые органами, регулирующими деятельность в области аудита, и внешние независимые обзорные проверки. С помощью данной программы мы также следим за соблюдением нормативных требований, профессиональных стандартов, политик и процедур.

Лица, выполняющие проверку качества аудита, и руководители команд выбирались с учетом их навыков и профессиональной компетентности в области бухгалтерского учета и аудита, а также их отраслевой специализации. Они неоднократно участвовали в глобальной программе AQR в течение нескольких лет и обладают необходимыми навыками для реализации программы. Руководители команд и лица, выполняющие проверку, являются независимыми от заданий и команд, которые они проверяют, и обычно назначаются для проведения проверок вне своего основного рабочего места.

Глобальную программу AQR дополняет программа, в рамках которой осуществляются проверки других заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг, независимо от сервисной линии, выполняющей задание. Данная программа называется программой проверки качества других заданий, обеспечивающих уверенность (далее – «ОАQR»).

Результаты проверок, проведенных в рамках AQR и ОАQR, обобщаются на глобальном уровне (в том числе для географических регионов и субрегионов) с выделением ключевых областей, требующих дальнейших улучшений. Информация об обобщенных результатах распространяется в рамках сети компаний. Меры по решению вопросов качества аудита, рекомендованные по результатам глобальной программы AQR, надзорных проверок регулирующих органов и других независимых обзорных проверок рассматриваются руководством аудиторской практики и ДПП. Данные программы обеспечивают важную обратную связь в отношении нашей работы, чтобы мы могли постоянно улучшать систему управления качеством и качество наших услуг.

## Анализ первопричин на уровне задания и планы мероприятий

Анализ первопричин на уровне задания занимает центральное место в системе повышения качества услуг ЕУ, обеспечивая углубленную оценку первопричин, лежащих в основе положительных или отрицательных результатов проверки задания. Сведения, полученные о каждой первопричине, тщательно изучаются. Анализ этих данных позволяет лучше понять основные факторы, влияющие на положительные или отрицательные результаты, помогает нам сосредоточиться на ключевых видах деятельности, обуславливающих получение положительных и высококачественных результатов, что является существенным и основополагающим для постоянного совершенствования.

После завершения анализа первопричин на уровне задания компании-участницы EYG обязаны оценить результаты по портфелю заданий, уделяя особое внимание выявлению широко распространенных проблем, а также разработать план ответных действий для устранения первопричин.



## Показатели качества аудита

Помимо изучения общих результатов годовой оценки системы управления качеством, руководство аудиторской практики контролирует реализацию стратегии ЕУ и соблюдение приоритетов качества с помощью совокупности метрик или показателей качества аудита (ПКА). Ни один отчетный показатель или набор показателей не может рассматриваться как единственно возможная мера измерения качества аудита, однако совокупность определенных показателей можно использовать для определения качества аудита.

Благодаря прочной интеграции используемых ЕУ инструментов, методов и принципов работы ежемесячно аккумулируются данные по стране по самым разным темам. ПКА включают в себя как легко измеримые, так и трудно измеримые показатели качества и охватывают темы, связанные с выполнением заданий, управлением персоналом, устранением недостатков и вспомогательными услугами. Каждый ПКА оценивается с точки зрения соответствия целевым показателям, установленным на уровне конкретных географических регионов и на глобальном уровне, при этом необходимо проанализировать отклонения и составить план их устранения. ПКА также согласуются с системой подотчетности ЕУ, позволяя акцентировать внимание руководителей в определенной стране на приоритетах, и подлежат ежегодному пересмотру с целью подтверждения того, что они по-прежнему актуальны и соответствуют мероприятиям, связанным с обеспечением качества.

В качестве показателей качества аудита ЕУ использует следующее:

- ▶ результаты внутренних и внешних проверок;
- ▶ соблюдение сроков выполнения каждого этапа задания;
- ▶ процент удержания клиентов;
- ▶ соблюдение независимости;
- ▶ прохождение обязательного обучения.

Элементы, которые отслеживаются и измеряются с помощью информационной панели ПКА, подлежат ежегодному пересмотру, с целью подтверждения того, что они по-прежнему актуальны и соответствуют мероприятиям, связанным с обеспечением качества.

Глобальная информационная панель ПКА помогает информировать руководство о том, дают ли определенные действия ожидаемый результат, и заранее предупредить о необходимости вмешательства.

## Выявление и оценка недостатков системы управления качеством и проведение анализа первопричин

Замечания – информация о разработке, внедрении и функционировании системы управления качеством, которая указывает на возможное наличие одного или нескольких недостатков. Такая информация собирается в рамках мероприятий по мониторингу. Для определения наличия недостатка в системе управления качеством ЕУ Кыргызстан проводит оценку каждого замечания по отдельности или в совокупности с другими замечаниями, учитывая относительную важность замечаний.

В случае выявления недостатков проводится анализ первопричин для понимания обстоятельств, которые привели к недостаткам, чтобы определить серьезность и всеобъемлющий характер этих недостатков, а также разработать ответные мероприятия.

Представители глобальной и региональной групп профессиональной практики и руководители аудиторской практики встречаются на регулярной основе для рассмотрения результатов деятельности по мониторингу и оценки замечаний и недостатков, чтобы обеспечить последовательность в применении принципов выявления и оценки замечаний, а также оценки недостатков и проведения анализа первопричин согласно положениям глобальной политики в отношении мониторинга системы управления качеством и устранения нарушений..

## Планы улучшения качества применительно к системе управления качеством

В отношении каждого выявленного недостатка ЕУ Кыргызстан разрабатывает план улучшения качества, который включает следующие мероприятия:

- ▶ устранение последствий выявленного недостатка;
- ▶ своевременное устранение выявленных недостатков;
- ▶ оценка эффективности мер по устранению недостатков.

Планы улучшения качества разрабатываются руководством аудиторской практики по стране и передаются на рассмотрение ДПП по стране для подтверждения целесообразности предлагаемых мероприятий.

# Членство в профессиональном аудиторском объединении

---

ЕУ Кыргызстан является членом ПАО «Палата аудиторов», регистрационный номер №2-016 от 22 мая 2023 года, целью которого является создание эффективной системы координации деятельности аудиторских организаций, оперативного реагирования на изменения происходящие в стране и мире, повышения общего уровня профессионального сообщества

ПАО создано с целью объединения профессионального сообщества аудиторов и аудиторских организаций и укрепления позиции сообщества на рынке. Профессиональное объединение позволит повысить уровень аудиторских команд, квалификацию участников, поднять уровень предоставляемых услуг клиентам.

Аудиторы ЕУ принимают активное участие в работе ПАО и являются членом Совета аудиторов.

# Внешний контроль качества

---

## Внешние проверки качества оказываемых услуг

Внешний контроль качества аудита осуществляется с целью управления системой обеспечения качества аудита, а также для оценки применения политики и процедур контроля качества аудита на уровне аудиторской организации, политики и процедур контроля качества аудита на уровне проведенного аудита.

Плановый внешний контроль качества аудита проводится один раз в 3 года на основе риск-ориентированного подхода к аудиторским организациям, проводящим аудит субъектов публичного интереса, субъектов крупного предпринимательства, и один раз в 6 лет – к прочим аудиторским организациям.

Внеплановый внешний контроль качества аудита проводится по заявлениям, поступившим в уполномоченный государственный орган.

В 2023 году внешняя проверка качества со стороны Службы регулирования и надзора за финансовым рынком при Министерстве экономики и коммерции Кыргызской Республики (Служба регулирования) и ПАО «Палата аудиторов» не проводилась.

Информацию о деятельности Палаты аудиторов можно найти на официальном сайте **[www.auditor.kg](http://www.auditor.kg)**.

Информацию о Службе регулирования и надзора за финансовым рынком при Министерстве экономики и коммерции Кыргызской Республики можно найти на официальном сайте **[fsa.gov.kg](http://fsa.gov.kg)**.

# Корпоративная социальная ответственность

---

## Создание долгосрочного полезного эффекта для общества

Мы считаем, что устойчивое развитие является делом каждого. ЕУ как организация содействует масштабным изменениям за счет укрепления связей, налаживания сотрудничества и активного вовлечения всех направлений бизнеса. ЕУ неустанно прилагает усилия для создания, защиты и оценки долгосрочного полезного эффекта по всем четырем направлениям стратегии NextWave – ценность для сотрудников, ценность для клиентов, ценность для общества и финансовая ценность. Только благодаря комплексному развитию всех этих аспектов ЕУ обеспечивает достижение своей цели «Совершенствуя бизнес, улучшать мир».

ЕУ уже играет жизненно важную роль в этом процессе, начиная с консультирования правительств в отношении того, как построить более устойчивую и инклюзивную экономику, до побуждения организаций сосредоточиться на создании долгосрочной ценности для всех заинтересованных сторон и предоставлении соответствующей отчетности. Однако по мере того как все заинтересованные стороны определяют свои роли в этом процессе, можно и нужно добиться еще большего.

Являясь участником Глобального договора Организации Объединенных Наций с 2009 года, ЕУ стремится интегрировать десять принципов Глобального договора ООН и цели ООН в области устойчивого развития (ЦУР) в свою стратегию, культуру и деятельность.

### Структуры управления корпоративной ответственностью

Деятельность, связанная с корпоративной ответственностью, в рамках организации ЕУ координируется Советом по управлению корпоративной ответственностью. Данный Совет включает представителей ГИР, а также руководителей высшего звена всех сервисных линий, направлений и географических регионов ЕУ.

## Стремление ЕУ оказывать влияние на общество

Глобальная программа корпоративной ответственности, ЕУ Ripples, объединяет усилия глобальной сети компаний ЕУ для достижения общей цели – оказания положительного влияния на жизни одного миллиарда человек к 2030 году. Посредством программы ЕУ Ripples в течение финансового года, завершившегося 30 июня 2023 года, сотрудники ЕУ оказали положительное влияние на жизни 46 млн человек. За все время действия ЕУ Ripples различные инициативы принесли пользу более 127 млн человек, что стало возможным благодаря следующему:

- ▶ пристальное внимание к трем областям, в которых с помощью уникальных знаний, навыков и опыта сотрудников ЕУ мы можем добиться значительных перемен. Речь идет о поддержке молодежи на начальных этапах их карьеры и предпринимателей, чей бизнес служит на благо общества, а также стимулировании экологической устойчивости;
- ▶ сотрудничество с другими организациями-единомышленниками для создания экосистем, способных привести масштабные изменения. Например, инициатива TRANSFORM совместно с Unilever и Министерством иностранных дел, сотрудничества в рамках Содружества наций и развития международных отношений Великобритании, которая направлена на улучшение жизней 150 млн человек в странах Африки к югу от Сахары и Южной Азии к 2030 году путем решения проблемы неравенства;
- ▶ дальнейшее сотрудничество для создания прочного положительного социального воздействия посредством таких мер, как разработка текстовой учебной программы для учащихся, не имеющих равных со всеми возможностей для обучения. Усилия ЕУ в этом направлении были недавно отмечены наградой за социальное воздействие в рамках SAP Pinnacle Award 2022 года.

## Соблюдение прав человека

В 2021 году ГИР подписало заявление, подтверждающее его приверженность соблюдению и защите прав человека. Данное обязательство касается прав всех сотрудников ЕУ, учитывает влияние при взаимодействии с клиентами, заинтересованными сторонами в рамках цепочек поставок ЕУ, а также предполагает активную инклюзивность. ЕУ продолжает уделять особое внимание эффективному управлению в связи с этим обязательством.

## Сокращение углеродного следа ЕУ

В 2021 году ЕУ вышла на отрицательный уровень выбросов углерода и сохранила этот показатель в 2022 году, а к 2025 году ЕУ намерена достичь углеродной нейтральности. ЕУ стремится добиться этого за счет значительного сокращения выбросов углерода в абсолютном выражении, а затем с каждым годом поглощая или компенсируя все больший объем оставшихся выбросов. Для достижения нулевого уровня выбросов к 2025 финансовому году глобальная организация ЕУ планирует сократить объем выбросов областей охвата 1, 2 и 3 на 40% в абсолютном выражении (по сравнению с базовым уровнем 2019 финансового года) в соответствии с научно обоснованным целевым показателем 1,5°C, утвержденным в рамках инициативы «Научно обоснованные цели» (SBTi). Для реализации этих целей предпринимаются конкретные действия, включая следующее:

- ▶ сокращение к 2025 финансовому году выбросов, связанных с командировками, на 35% по сравнению с базовым уровнем 2019 финансового года;
- ▶ сокращение общего потребления электроэнергии в офисах и приобретение 100% электроэнергии для других нужд из возобновляемых источников, что позволит присоединиться к инициативе RE100 к 2025 финансовому году;
- ▶ структурирование соглашений о поставках электроэнергии таким образом, чтобы поставлять в национальные энергосистемы больший объем электроэнергии из возобновляемых источников, чем потребляет ЕУ;
- ▶ использование экологических решений и технологий, сокращающих выбросы углерода, для возможности с каждым годом удалять из атмосферы или компенсировать больший объем углерода, чем выбрасывается;
- ▶ предоставление специалистам ЕУ инструментов, позволяющих рассчитывать, а затем сокращать выбросы углерода при выполнении клиентских проектов;
- ▶ требование, чтобы 75% поставщиков ЕУ (по объему затрат) установили научно обоснованные цели не позднее 2025 финансового года;
- ▶ инвестиции в услуги и решения ЕУ, которые помогают клиентам создавать полезный эффект за счет декарбонизации бизнеса и позволяют решить другие проблемы и использовать возможности в области устойчивого развития.







# Приложение 1.

# Лица, ответственные

# за корпоративное

# управление

---

Генеральный директор ОсОО «Эрнст энд Янг Аудит» является единоличным исполнительным органом и руководит деятельностью ЕУ Кыргызстан в пределах своей компетенции, устанавливаемой уставом и единственным участником ЕУ Кыргызстан.

## Приложение 2.

# Полис страхования профессиональной ответственности

---

Полис добровольного страхования профессиональной ответственности прилагается к настоящему отчету.







Следуя своей миссии – совершенствуя бизнес, улучшать мир, – компания EY содействует созданию долгосрочного полезного эффекта для клиентов, сотрудников и общества в целом, а также помогает укреплять доверие к рынкам капитала.

Многопрофильные команды компании EY представлены в более чем 150 странах мира. Используя данные и технологии, мы обеспечиваем доверие к информации, подтверждая ее достоверность, а также помогаем клиентам расширять, трансформировать и успешно вести свою деятельность.

Специалисты компании EY в области аудита, консалтинга, права, стратегии, налогообложения и сделок задают правильные вопросы, которые позволяют находить новые ответы на вызовы сегодняшнего дня.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. С информацией о том, как компания EY собирает и использует персональные данные, а также с описанием прав физических лиц, предусмотренных законодательством о защите данных, можно ознакомиться по адресу: [ey.com/privacy](https://ey.com/privacy). Более подробная информация представлена на нашем сайте: [ey.com](https://ey.com).

Мы взаимодействуем с компаниями из стран Кавказа и Центральной Азии, помогая им в достижении бизнес-целей. Более 1700 профессионалов работают в 8 офисах нашей фирмы (в Алматы, Астане, Атырау, Баку, Бишкеке, Ереване, Ташкенте, Тбилиси).

© 2024 ОсОО «Эрнст энд Янг Аудит».

Все права защищены.

ED None.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

[ey.com/kg](https://ey.com/kg)