

Аудиторское подтверждение в отношении расчетов Индексов РСПП: процесс и результаты

Перцева Елена Юрьевна

Заместитель директора
Департамента корпоративного
управления и устойчивого
развития



Аудиторское подтверждение индексов и рейтингов



- Пример: Отчет независимого аудитора о результатах проверки, обеспечивающий ограниченную уверенность (Рейтинг крупнейших компаний России RAEX-600)

Аудиторское подтверждение индексов и рейтингов



Организационная система реализации методики

Комитет по корпоративной социальной ответственности и демографической политике РСПП

- Решение об организации составления индексов
- Решение о формировании рабочей группы и назначении руководителя проекта

Руководитель проекта по индексам РСПП, куратор рабочей группы

- Утверждение Методики
- Формирование состава рабочей группы,
- Ежегодное представление результатов работы по проекту на заседаниях Комитета

Рабочая группа Комитета по составлению индексов РСПП в области устойчивого развития / Руководитель Рабочей группы

- Согласование методики и формирование предложений по ее уточнению по итогам работы за прошедший период
- Согласование перечня компаний, входящих в выборку
- Обсуждение результатов анализа отчетов компаний и утверждение результатов расчетов индексов
- Подготовка итоговой публикации по результатам составления индексов

Аналитики

Анализ отчетов по выборке на основе методики

Рецензенты

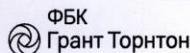
Проверка соответствия оценки аналитика на соответствие требованиям методики

Аудиторские процедуры



- Анализ **системы контроля** корректности оценок и заполнения анкет в соответствии с требованиями Методики
- Анализ соответствия **базы расчета** индекса «Ответственность и открытость» (111 компаний) и «Вектор устойчивого развития» (32 компании) требованиям Методики
- Проверка **полноты и корректности заполнения анкет** в соответствии с требованиями Методики
- Проверка **корректности расчетов**:
 - Среднее значение Индекса «Ответственность и Открытость»;
 - Среднее значение Индекса «Вектор устойчивого развития»;
 - Состав групп лидеров по Индексам «Ответственность и Открытость» и «Вектор устойчивого развития»
- Проверка корректности информации по данным расчетам в **публикуемой информации**

Результат аудиторского подтверждения



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО ПРАКТИКУЮЩЕГО СПЕЦИАЛИСТА ПО ЗАДАНИЮ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩЕМУ ОГРАНИЧЕННУЮ УВЕРЕННОСТЬ

Руководству ООР «РСПП»

Мы выполняли задание, обеспечивающее ограниченную уверенность, в отношении применения Методики составления индексов корпоративной устойчивости, ответственности и открытости (индексы РСПП по устойчивому развитию) (далее – Методика) при расчете Индексов РСПП по устойчивому развитию за 2018 год, а именно:

- среднего значения Индекса «Ответственность и Открытость»;
- среднего значения Индекса «Вектор устойчивого развития»;
- состава групп лидеров по Индексам «Ответственность и Открытость» и «Вектор устойчивого развития» (далее – Индексы РСПП).

Информация о результатах расчета Индексов РСПП содержится в документе «Индексы РСПП в области устойчивого развития, корпоративной ответственности и отчетности 2018» (далее – Публикуемая информация).

Ответственность ООР «РСПП»

ООР «РСПП» отвечает за расчеты Индексов РСПП и подготовку Публикуемой информации в соответствии с Методикой. Эта ответственность включает в себя разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, применимой к расчету Индексов РСПП и подготовке Публикуемой информации, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Наша независимость и контроль качества

Мы заявляем о том, что соблюдали требование независимости и другие этические требования в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, основанному на фундаментальных принципах честности, объективности, профессиональной компетентности и должной тщательности, конфиденциальности и профессионального поведения, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Аудиторская организация применяет Международный стандарт контроль качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» и следовательно применяет системный контроль качества, включающий документально оформленную политику и процедуры соблюдения этических требований, профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования.

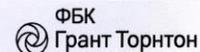
Наша ответственность

Наша ответственность заключается в том, чтобы предоставить вывод по заданию, обеспечивающему ограниченную уверенность, относительно применения Методики при расчете Индексов РСПП на основании выполненных нами процедур и полученных доказательств.

Мы выполняли наше задание, обеспечивающее ограниченную уверенность, в соответствии с Международным стандартом заданий, обеспечивающих уверенность (пересмотренным) 3000 «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов». Согласно этому стандарту данное задание планировалось и проводилось таким образом, чтобы получить ограниченную уверенность в том, что результаты расчетов Индексов РСПП соответствуют Методике, в также в том, что Публикуемая информация не содержит существенных искажений.

Задание, обеспечивающее ограниченную уверенность, выполняемое в соответствии с данным стандартом, предусматривает оценку соответствия результатов расчета Индексов РСПП, содержащихся в Публикуемой информации, Методике. Задание, обеспечивающее ограниченную уверенность, предусматривает значительно меньший объем работ, чем задание, обеспечивающее разумную уверенность, в отношении как процедур оценки рисков, включая изучение системы внутреннего контроля, так и процедур, выполняемых в ответ на оцененные риски.

1 из 2



Проведенные нами процедуры основывались на нашем профессиональном суждении и включали направление запросов, инспектирование документов, аналитические процедуры, оценку надлежащего характера методов количественной оценки, а также согласование или сверку с соответствующими данными.

Учитывая обстоятельства задания, при выполнении перечисленных выше процедур мы выполнили следующие процедуры:

- ознакомление с Методикой, а также единой технической инструкцией по заполнению Анкеты аналитика;
- ознакомление с составом группы, работавшей над подготовкой Публикуемой информации, организацией ее работы и принятыми мерами по обеспечению соответствия Публикуемой информации Методике;
- проведение интервью и получение документальных подтверждений в отношении Публикуемой информации от представителей ООР «РСПП»;
- проверка соответствия определения баз расчетов Индексов «Ответственность и открытость» и «Вектор устойчивого развития» Методике;
- выборочная проверка анкет, подготовленных аналитиками, на предмет соответствия Методике и технической инструкции по заполнению анкеты аналитика;
- выборочная проверка корректности переноса данных из анкет аналитиков в электронные таблицы для расчетов значений Индексов, а также корректности произведенных в них расчетов;
- оценка соответствия результатов расчета Индексов РСПП, содержащихся в Публикуемой информации, Методике.

Подтверждение проводилось исключительно в отношении данных за 2018 год.

Публикуемая информация должна рассматриваться вместе с Методикой в связи с отсутствием общепризнанной и установившейся практики определения и оценки показателей, характеризующих корпоративную устойчивость, ответственность и открытость.

Процедуры, выполняемые в рамках задания, обеспечивающего ограниченную уверенность, отличаются по характеру и меньше по объему, чем при выполнении задания, обеспечивающего разумную уверенность. Следовательно, уровень уверенности, полученный при выполнении задания, обеспечивающего ограниченную уверенность, значительно ниже, чем тот, который был бы получен при выполнении задания, обеспечивающего разумную уверенность. Следовательно, мы не выражаем мнения, обеспечивающего разумную уверенность, по соответствию результатов расчета Индексов РСПП, содержащихся в Публикуемой информации, Методике.

Вывод по результатам задания, обеспечивающего ограниченную уверенность

На основании осуществленных процедур и полученных доказательств наше внимание не привлекли никакие факты, которые заставили бы считать, что результаты расчета Индексов РСПП, содержащиеся в Публикуемой информации, не были подготовлены во всех существенных отношениях в соответствии с Методикой.

Общество с ограниченной ответственностью
«Финансовые и бухгалтерские консультанты»
Практикующий специалист
Партнер

В.Ю. Скобарев

на основании доверенности № 101/17 от 2 октября 2017 года
Российская Федерация, г. Москва, 10 декабря 2018 года

2 из 2

Благодарим за внимание!

101990, Москва,
ул. Мясницкая, д.44/1
Телефон (495) 737 5353
Факс (495) 737 5347
E-mail fbk@fbk.ru

