

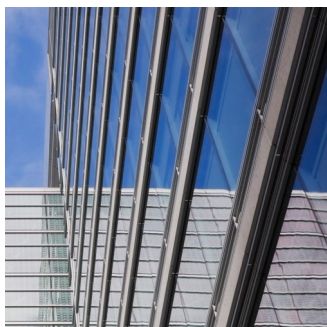
**Исследование текущего состояния
и тенденций развития
внутреннего аудита в России**

2019



**MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS**
since 1845

Содержание



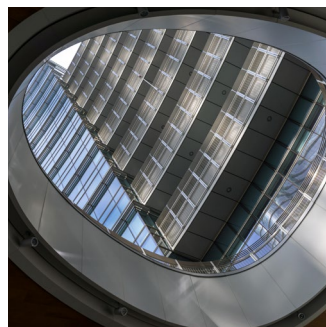
04

Ключевые
выводы



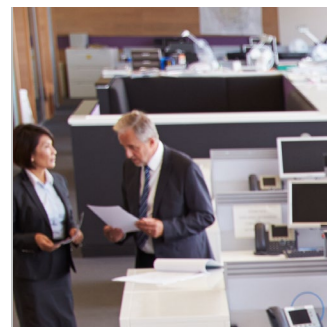
06

Характеристики
служб
внутреннего
аудита



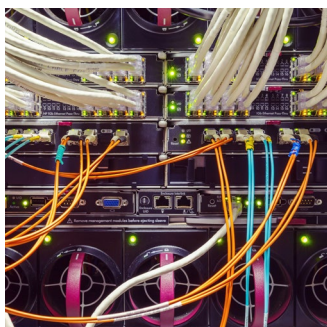
08

Роль
в организации



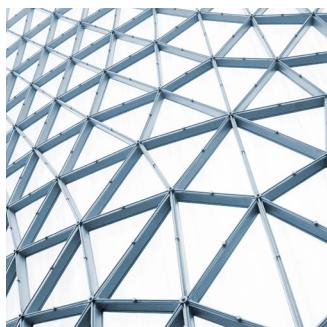
14

Управление
персоналом



18

Процессы
и технологии



23

Перспективы



24

Информация
об участниках
исследования



25

Информация
об организаторах
исследования

Введение

Институт внутренних аудиторов и компания «Делойт» представляют совместное исследование состояния и тенденций развития внутреннего аудита в России. В рамках исследования мы опросили около 100 руководителей служб внутреннего аудита в российских компаниях нефинансового сектора из различных отраслей, а также сравнили полученные данные с результатами опроса за 2017 год.

Мы благодарим участников опроса и надеемся, что результаты данного исследования будут полезны при планировании дальнейших действий по развитию и совершенствованию работы служб внутреннего аудита в компаниях.

Мы будем рады вашим комментариям, касающимся вопросов развития практики внутреннего аудита и профессии внутреннего аудитора в России.

Алексей Сонин

Директор Ассоциации
«Институт внутренних аудиторов»

Сергей Кудряшов

Партнер
Компания «Делойт» в СНГ





Ключевые выводы

В ближайшие годы деловая среда будет требовать от организаций внедрения изменений, влияющих в том числе на необходимость модернизации служб внутреннего аудита. Однако результаты исследования показывают, что у служб внутреннего аудита не всегда достаточно ресурсов, чтобы быстро адаптироваться к происходящим изменениям.



Гибкость планирования

Практику регулярного обновления годового плана в соответствии с меняющимися рисками (один раз в полгода, один раз в квартал и чаще) применяет большинство служб внутреннего аудита.



Обучение

Вопросам обучения уделяется существенное внимание: внутренние аудиторы активно посещают внешние тренинги, а также проходят внутрикорпоративные программы обучения. При этом доля самостоятельного обучения по-прежнему остается высокой.



Приоритеты при планировании

Приоритеты при планировании деятельности службы внутреннего аудита изменились по сравнению с результатами исследования 2017 года незначительно: службы внутреннего аудита намерены уделять внимание оценке систем внутреннего контроля, консультированию руководства, мониторингу процесса устранения недостатков системы внутреннего контроля, при этом планируют проводить ИТ-аудиты и аудиты информационной безопасности. Приоритетность вопросов сокращения затрат и противодействия/проведения расследований случаев мошенничества снизилась по сравнению с результатами 2017 года.



Обеспеченность кадрами

Среди основных сложностей, влияющих на деятельность службы внутреннего аудита, по-прежнему первое место занимает недостаточная обеспеченность кадрами. Однако привлекать внешних экспертов в качестве квалифицированных кадров планируется существенно меньше, чем в 2017 году.



Взаимодействие с другими подразделениями, предоставляющими гарантии

Наиболее активное взаимодействие, а также обмен информацией о рисках и контрольных процедурах службы внутреннего аудита осуществляется со службами безопасности. При этом обращает на себя внимание отсутствие комплаенс-служб во многих компаниях.



Автоматизация

Программное обеспечение для автоматизации процессов внутреннего аудита использует меньшинство респондентов, при этом большинство опрошенных не планирует внедрять автоматизированные системы в ближайшие два года.



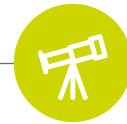
Внешние и внутренние оценки качества

Проведение внутренних и внешних оценок качества на соответствие деятельности службы Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита не является общей практикой для трети респондентов; при этом основными причинами, по которым подобная оценка не проводилась и/или не планируется ее проводить, является отсутствие поддержки руководства и наличие задач и обязанностей, не соответствующих стандартам.



Применение программного обеспечения для анализа данных

MS Excel лидирует в качестве средства для анализа данных; специализированное программное обеспечение для этих целей используется точно. При этом навыки получения и обработки цифровых данных являются одними из ключевых при наборе внутренних аудиторов в штат.

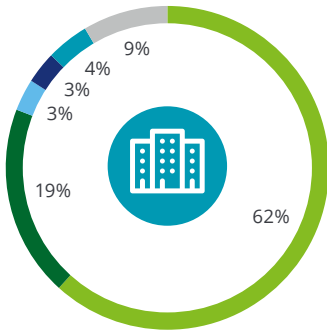


Перспективы

Две трети респондентов не ожидает роста численности сотрудников подразделения внутреннего аудита. На рост бюджета подразделения внутреннего аудита рассчитывает 41% руководителей служб внутреннего аудита, при этом половина из них ожидает роста бюджета более, чем на 10%. Около половины (48%) участников опроса считает, что бюджет подразделения не изменится или сократится.

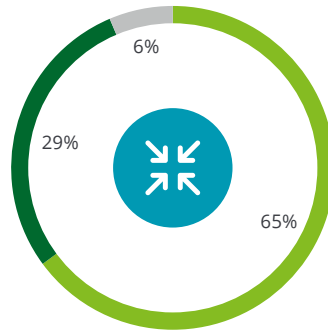
Характеристики служб внутреннего аудита

Подразделения, выполняющие функции внутреннего аудита



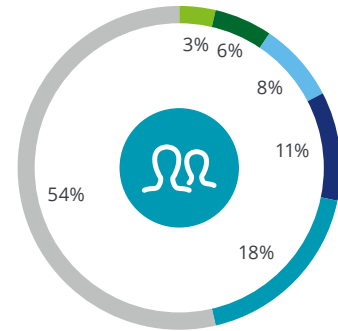
- Служба внутреннего аудита
- Служба внутреннего контроля и аудита
- Контрольно-ревизионная служба
- Служба внутреннего контроля
- Подразделение не создано, но есть ответственное лицо по внутреннему аудиту
- Другое

Степень централизации



- Централизованное управление и структура
- Централизованное управление с подразделениями ВА на местах
- Децентрализованная структура

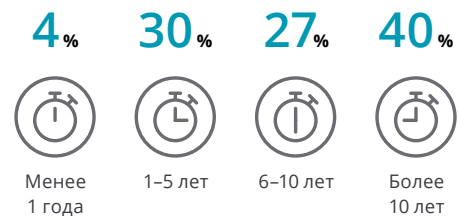
Численность аудиторов



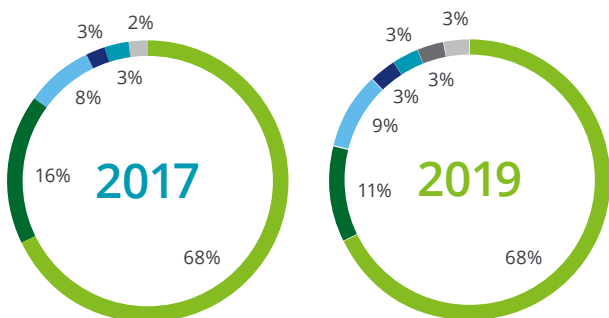
- Больше 100 человек
- 40-99
- 20-39
- 10-19
- 5-9
- 1-4

Несмотря на то что у большинства компаний (63%) общее количество сотрудников превышает 5 тыс. человек, 54% компаний обладают небольшими службами внутреннего аудита с численностью сотрудников менее пяти человек.

Как давно существует подразделение внутреннего аудита?



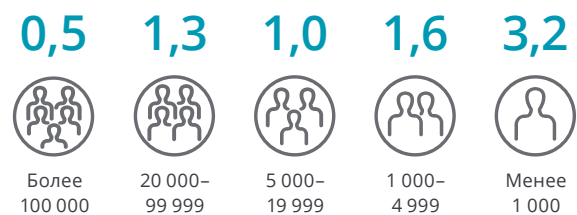
Структура бюджета службы внутреннего аудита



- Зарплата
- Премии и бонусы
- Расходы на командировки
- Расходы на обучение
- Закупки для целей ВА
- Расходы на консультантов
- Прочие расходы

Средний бюджет на одного сотрудника службы внутреннего аудита составляет 2,2 млн руб.

Среднее количество аудиторов на 1 тыс. сотрудников



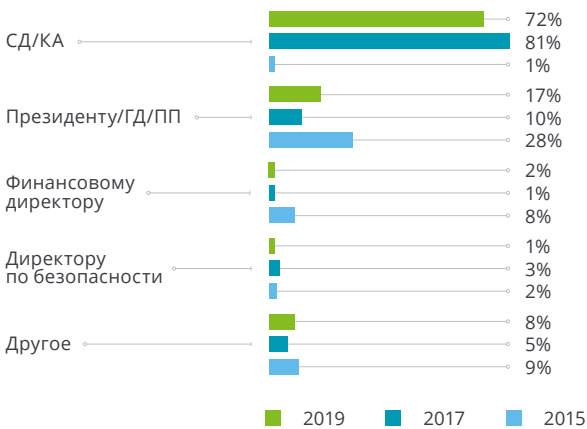


Роль в организации

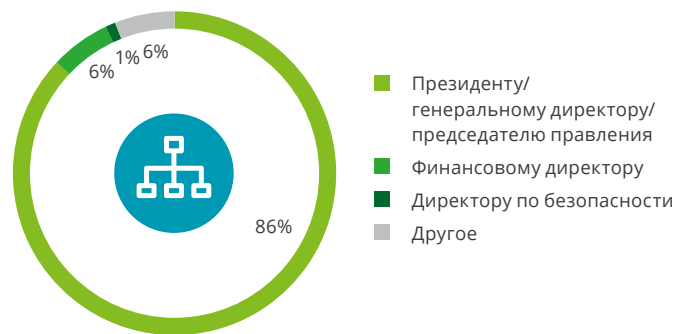
Подчинение службы внутреннего аудита

Большинство респондентов отметили, что функционально служба внутреннего аудита подчиняется Совету директоров/Комитету по аудиту (72%), а административно — первому исполнительному лицу компании (86%). Данные результаты сопоставимы с результатами исследования 2017 года, существенных изменений не произошло.

Функциональное подчинение службы внутреннего аудита



Административное подчинение службы внутреннего аудита



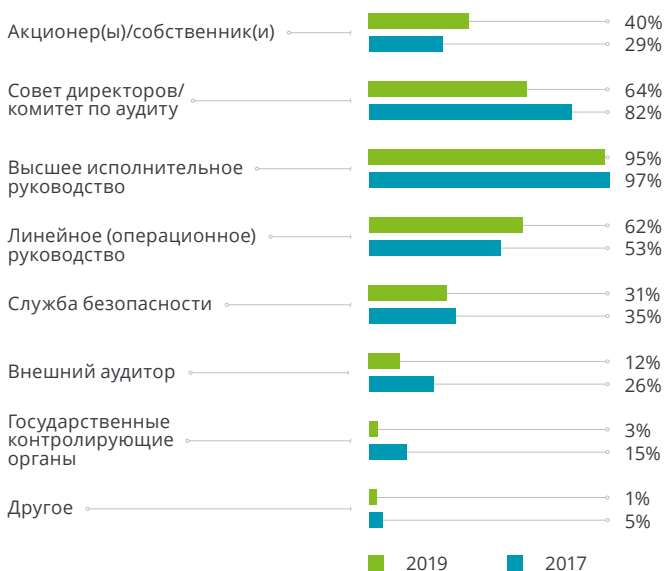
Частота встреч с руководством

Руководители подразделений внутреннего аудита регулярно встречаются с функциональным руководством: в двух третях компаний встречи с функциональным руководством проводятся не менее одного раза в квартал.



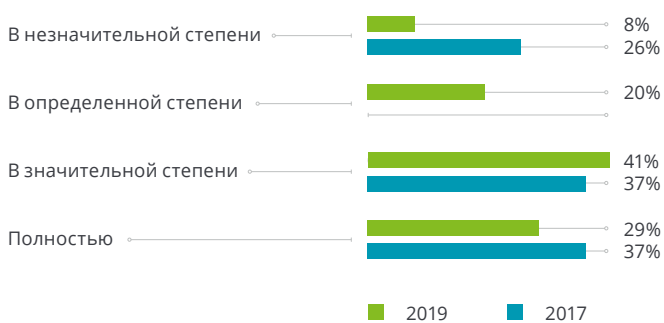
Пользователи результатов работы службы

Основными пользователями результатов работы службы внутреннего аудита являются высшее исполнительное руководство (95%) и Совет директоров (Комитет по аудиту) (64%). При этом необходимо отметить увеличение по сравнению с 2017 годом числа компаний, в которых акционеры/собственники являются основными пользователями результатов работы службы внутреннего аудита (с 29% до 40%).



Степень независимости от менеджмента

Большинство респондентов считает, что служба внутреннего аудита независима от менеджмента. Обращает на себя внимание снижение доли служб внутреннего аудита, считающих себя полностью независимыми от менеджмента с 37% до 29%.



Функциональные обязанности и основные задачи службы внутреннего аудита



Перечень функциональных обязанностей и основных задач службы внутреннего аудита практически не изменился с 2017 года, но вместе с тем если в 2017 году наиболее частыми ответами были оценка эффективности системы внутреннего контроля (89%), мониторинг устранения недостатков в ее работе (89%), содействие руководству при ее создании (84%), то в 2019 году вторым по частоте ответом является консультирование руководства по различным вопросам.

22% компаний-респондентов среди основных функциональных обязанностей службы внутреннего аудита отмечают оценку безопасности информационных систем. Также в зону ответственности службы входят ИТ-аудиты и оценка безопасности информационных систем — их планируют проводить 47% и 29% участников опроса соответственно.

Существенно снизилось (с 53% в 2017 году до 33% в 2019 году) количество респондентов, считающих задачу по обеспечению контроля за сокращением затрат функциональной обязанностью службы внутреннего аудита.

Обращает на себя внимание повышение значимости вопросов оценки эффективности системы управления рисками (такую оценку в 2020 году планирует проводить 76% служб внутреннего аудита).



Уровень взаимодействия службы внутреннего аудита с подразделениями «второй линии защиты» в компании

В части взаимодействия службы внутреннего аудита с подразделениями «второй линии защиты» результаты исследования показывают, что специалисты службы внутреннего аудита наиболее активно взаимодействуют с сотрудниками службы безопасности (45%) и реже с сотрудниками подразделений по управлению рисками (31%) и внутреннего контроля (29%). При этом треть участников отметили, что в их компании нет обособленного комплаенс-подразделения или аналогичных ему.



Показатели оценки эффективности деятельности службы внутреннего аудита

Среди показателей, с помощью которых оценивается эффективность деятельности службы внутреннего аудита, наиболее часто используются степень фактического выполнения плана аудиторских заданий (76%), количество выполненных аудиторских рекомендаций (57%), результаты опроса высшего исполнительного руководства (42%) и результаты опроса аудируемых подразделений (31%). По сравнению с результатами предыдущего исследования существенно выросло количество служб внутреннего аудита, использующих количество выполненных аудиторских рекомендаций в качестве показателя эффективности (57% в 2019 году по сравнению с 32% в 2017 году). Мнение высшего исполнительного руководства при оценке эффективности деятельности стало учитываться не так часто (42% в 2019 году и 50% в 2017 году).



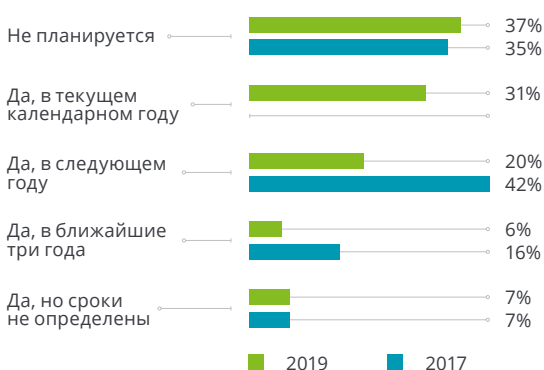
Факторы, оказывающие существенное влияние на работу службы внутреннего аудита

Респонденты отметили недостаточную обеспеченность кадровыми ресурсами (59%), большие затраты времени на получение необходимой информации (40%) и недостаточный уровень профессионализма работников (33%). По сравнению с результатами 2017 года более значимым в 2019 году стал такой фактор, как отсутствие реальной независимости службы внутреннего аудита от менеджмента (20% в 2019 году, 8% в 2017 году).



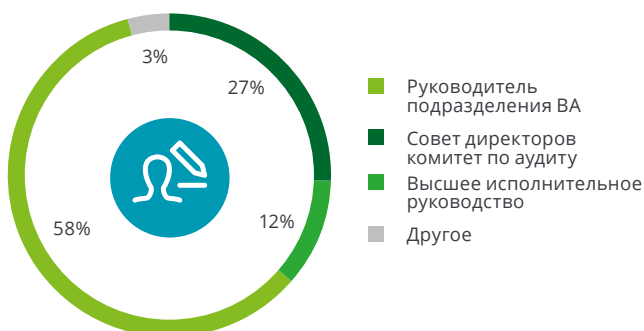
Проведение внешней оценки качества работы службы внутреннего аудита

Доля служб внутреннего аудита, планирующих провести в ближайшие три года независимую внешнюю оценку качества своей деятельности, и доля служб, которые не намерены проводить внешнюю оценку качества в ближайшие три года, практически не изменилась в 2019 году по сравнению с 2017 годом — 63% (65%) и 37% (35%) соответственно.



Инициаторы проведения внешней оценки качества работы службы внутреннего аудита

Основными инициаторами проведения оценки являются руководитель службы внутреннего аудита (58%) и Совет директоров/Комитет по аудиту (27%).



Проведение внутренней оценки качества работы службы внутреннего аудита

Периодическая внутренняя оценка качества работы службы внутреннего аудита проводилась только в 31% компаний. 39% не планируют проводить внутреннюю оценку, а 20% компаний-респондентов намерены это сделать в ближайшие три года.



Причины, по которым внешняя оценка не проводилась

Основными причинами, по которым внешняя оценка не проводится, по мнению руководителей службы внутреннего аудита, являются отсутствие поддержки со стороны руководства (32%), несоответствие поставленных задач и деятельности службы внутреннего аудита стандартам (29%) и непродолжительный период работы службы внутреннего аудита (24%).



Управление персоналом

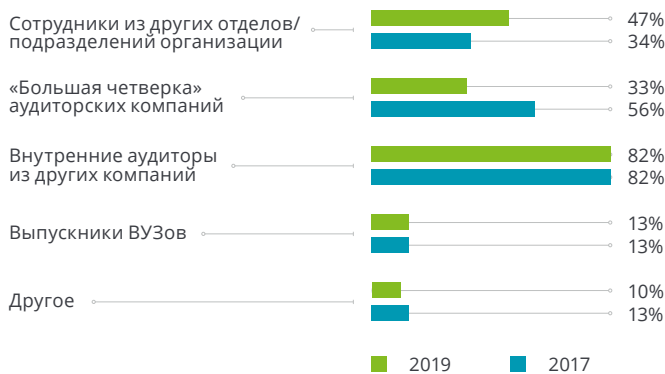
Средняя продолжительность работы сотрудников службы внутреннего аудита

Более 60% участников опроса отметили, что руководитель службы внутреннего аудита работает в компании более 10 лет. Заместитель руководителя службы занимает свою позицию более 10 лет у 27% участников опроса, от пяти до десяти лет — у 28% респондентов. Менеджеры службы внутреннего аудита работают в компаниях от пяти до десяти лет в 35% компаний, от одного до пяти лет — в 34% компаний.



Предпочтительные источники поиска специалистов службы внутреннего аудита

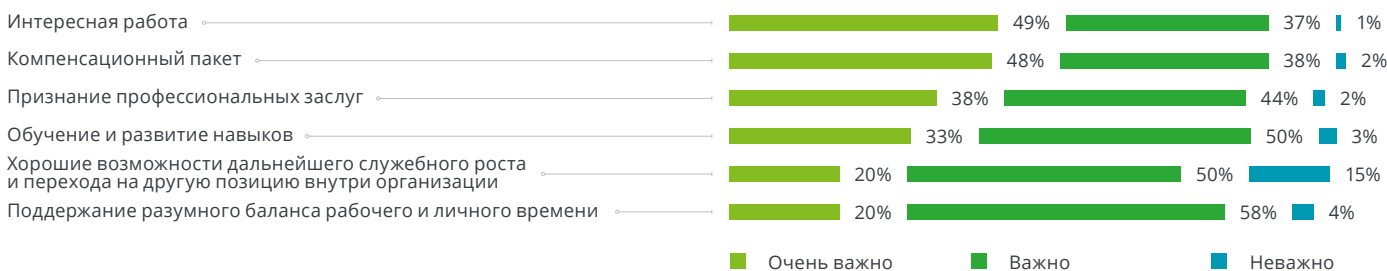
В течение последних лет руководители службы внутреннего аудита в основном предпочитают набирать персонал из числа внутренних аудиторов других компаний (82%). При этом в 2019 году, согласно ответам респондентов, сотрудники из других подразделений компании переходили в службу внутреннего аудита чаще, чем в 2017 году (47% и 34% соответственно). Доля служб, привлекающих персонал из компаний «большой четверки» снизилась в 2019 году (33%) по сравнению с 2017 годом (56%).



Наиболее важные факторы удержания персонала службы внутреннего аудита

Ключевыми факторами удержания персонала службы внутреннего аудита, которые в течение последних нескольких опросов остаются неизменными, являются интересная работа (49%), компенсационный пакет (48%) и признание профессиональных заслуг (38%).

По сравнению с результатами исследования 2017 года, в котором важными факторами по степени убывания являлись интересная работа, признание профессиональных заслуг и компенсационный пакет, в 2019 году участники опроса сочли компенсационный пакет более важным фактором, чем признание профессиональных заслуг.



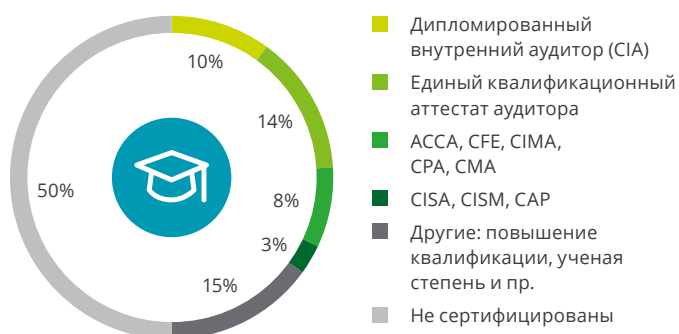
Требования к знаниям и навыкам

Участники опроса отметили важность наличия навыков аналитического мышления, коммуникации и понимания бизнес-процессов. Результаты практически совпадают с данными опроса 2017 года, однако в 2019 году среди необходимых внутренним аудиторам навыков возросла важность презентационных навыков — умения представлять информацию и адаптировать ее для различных групп пользователей.



Сертификация внутренних аудиторов

Доля сертифицированных специалистов относительно общей численности сотрудников службы внутреннего аудита сохранилась на том же уровне, что и в 2017 году (около трети специалистов), что по-прежнему значительно ниже международных показателей (74%).



Время, которое уделяется обучению одного внутреннего аудитора в течение года

Около половины опрошенных организаций (46%) отводят на обучение одного сотрудника от 21 до 40 часов, а в каждой четвертой компании время обучения превышает 40 часов в год.





Предпочтительные формы обучения для получения дополнительных знаний и навыков в области внутреннего аудита

Среди предпочтительных форм обучения руководители служб внутреннего аудита выбрали внешние тренинги (70%), сайт Института внутренних аудиторов (58%), вебинары (56%) и мероприятия, проводимые Институтом внутренних аудиторов (53%). Самостоятельное обучение и изучение профессиональной литературы по-прежнему занимают одно из первых мест по популярности ответов (61%).



Привлечение внешних специалистов

Результаты опроса 2019 года показывают снижение интереса к привлечению внешних экспертов по сравнению с 2017 годом. Доля служб внутреннего аудита, привлекающих внешних специалистов для устранения недостатка специальных навыков, знаний и имеющегося дефицита кадров в службах (аутсорсинг, косорсинг), в 2019 году снизилась до 21% с 39% в 2017 году. По мнению респондентов, доля привлекаемых внешних специалистов увеличится в следующие 12 месяцев: 30% респондентов планируют привлечь сторонние ресурсы для выполнения задач, связанных с внутренним аудитом.



Состоят ли в штате аудиторы информационных систем?



28% участников опроса имеют в штате аудитора информационных систем, в 72% опрошенных служб внутреннего аудита ИТ-аудитор отсутствует.

В штате службы внутреннего аудита лишь четверти организаций числится ИТ-аудитор, причем в большинстве случаев это всего один сотрудник.

Области для привлечения внешних специалистов

Доля компаний, привлекающих внешних специалистов в области информационных систем, сократилась с 92% до 67%, что может быть связано с ростом числа ИТ-аудиторов в штате. Также существенно снизилась доля респондентов, привлекающих специалистов по узкоспециализированным вопросам производства (с 58% до 36%) и финансовой отчетности (с 29% до 6%).



Процессы и технологии

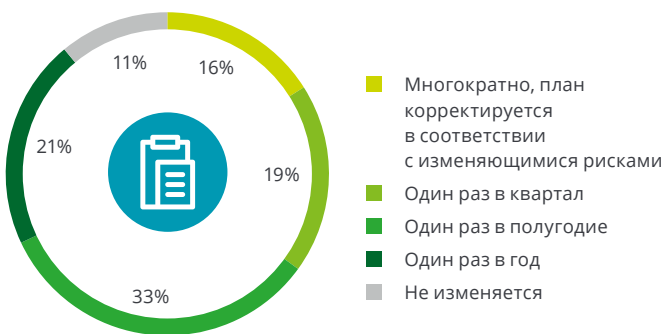
Информация, используемая при планировании

При разработке годового плана работ руководители служб внутреннего аудита учитывают запросы со стороны Совета директоров/Комитета по аудиту («очень важно» для 70% респондентов) и исполнительного руководства («очень важно» для 68% респондентов), а также информацию из системы управления рисками («очень важно» для 41% опрошенных).



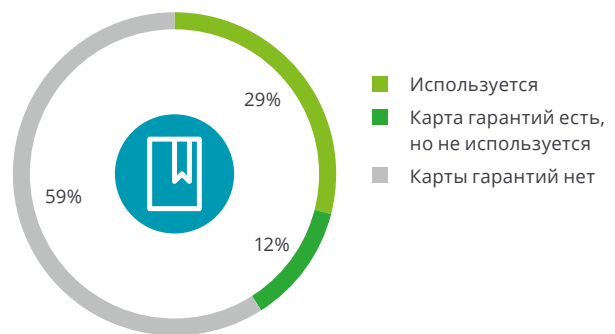
Частота обновления плана внутреннего аудита

Две трети опрошенных компаний-респондентов отмечают, что годовой план аудита меняется один раз в полгода или чаще, при этом 16% респондентов часто корректируют план, в зависимости от изменяющихся рисков.



Использование карты гарантий при планировании

Карту гарантий имеют 41% опрошенных, при этом при планировании этот инструмент используют 29% служб внутреннего аудита. Около 60% участников опроса не разрабатывали карту гарантий.



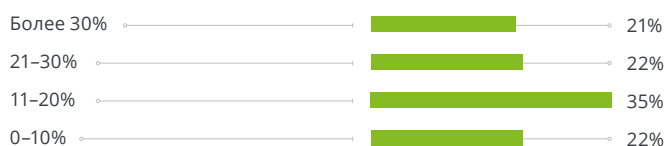
Информирование о рисках, не вошедших в план аудита по причине недостаточности ресурсов внутреннего аудита

Обращает на себя внимание, что существенное количество (38%) служб внутреннего аудита не информирует заказчиков о рисках, которые не включены в план деятельности по причине недостаточности ресурсов.



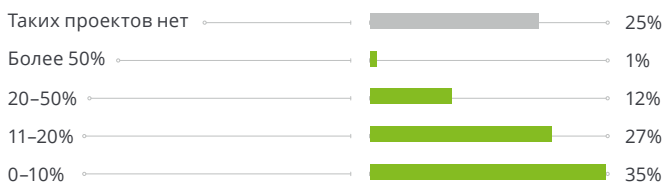
Доля времени, затрачиваемого на выполнение внеплановых задач, в годовом плане по аудиту

Доля времени, затрачиваемого на выполнение внеплановых задач, составляет более 30% у пятой части опрошенных, с другой стороны, у 57% служб внутреннего аудита на внеплановые задачи отводится менее 20% времени.



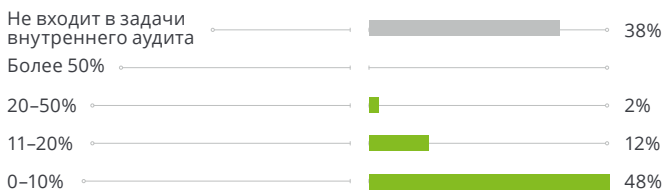
Доля времени, затрачиваемого на реализацию консалтинговых проектов

Каждая четвертая служба внутреннего аудита не реализовывала консалтинговые проекты в 2019 году. 27% руководителей служб на предоставление консультаций потратило 11-20% времени. Треть участников потратило на реализацию консалтинговых проектов до 10% времени.



Доля времени, затрачиваемого на взаимодействие с внешними проверяющими и регулирующими органами

38% участников опроса указали, что взаимодействие с внешними проверяющими и регулирующими органами не относится к их задачам, а 48% уделяли этому не более 10% времени в 2019 году.



Средний срок подготовки аудиторского отчета

В каждой третьей службе внутреннего аудита подготовка отчета до двух недель.



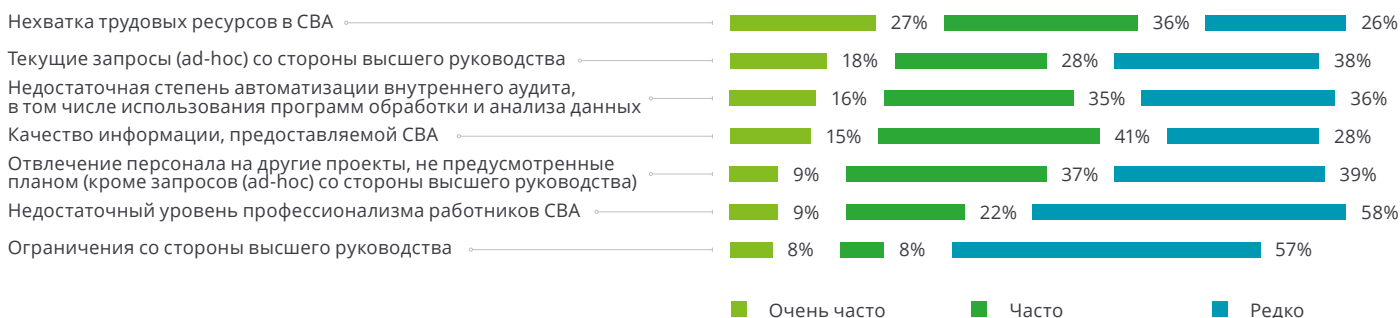
Сфера деятельности, в которой служба внутреннего аудита принесла наибольшую пользу в 2018-2019 годах

По мнению участников опроса, служба внутреннего аудита приносит наибольшую пользу в вопросах повышения эффективности системы внутреннего контроля (78%), оптимизации бизнес-процессов (53%) и сокращении затрат (36%). При этом только 27% участников опроса планируют контролировать сокращение затрат в 2020 году.



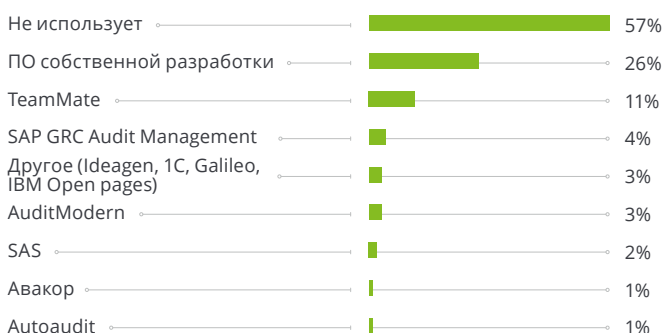
Сложности, возникающие в ходе реализации годового плана по аудиту

Реализации годового плана по аудиту, по мнению респондентов, мешают в первую очередь нехватка трудовых ресурсов в службе внутреннего аудита и текущие запросы (ad-hoc) со стороны высшего руководства (27% и 18% респондентов указали, что такая проблема возникает очень часто), недостаточная степень автоматизации деятельности службы внутреннего аудита («очень часто» — 16% ответов) и качество информации, предоставляемой службе внутреннего аудита («очень часто» — 15% ответов). Стоит отметить, что согласно результатам опроса ограничения, накладываемые высшим руководством, редко оказывают существенное влияние на выполнение годового плана по аудиту.



Использование специализированного программного обеспечения

Более половины респондентов (57%) отметили, что не используют специализированное программное обеспечение для целей внутреннего аудита. В каждой четвертой службе внутреннего аудита используется программное обеспечение собственной разработки, а 25% респондентов используют решения российских и иностранных поставщиков.

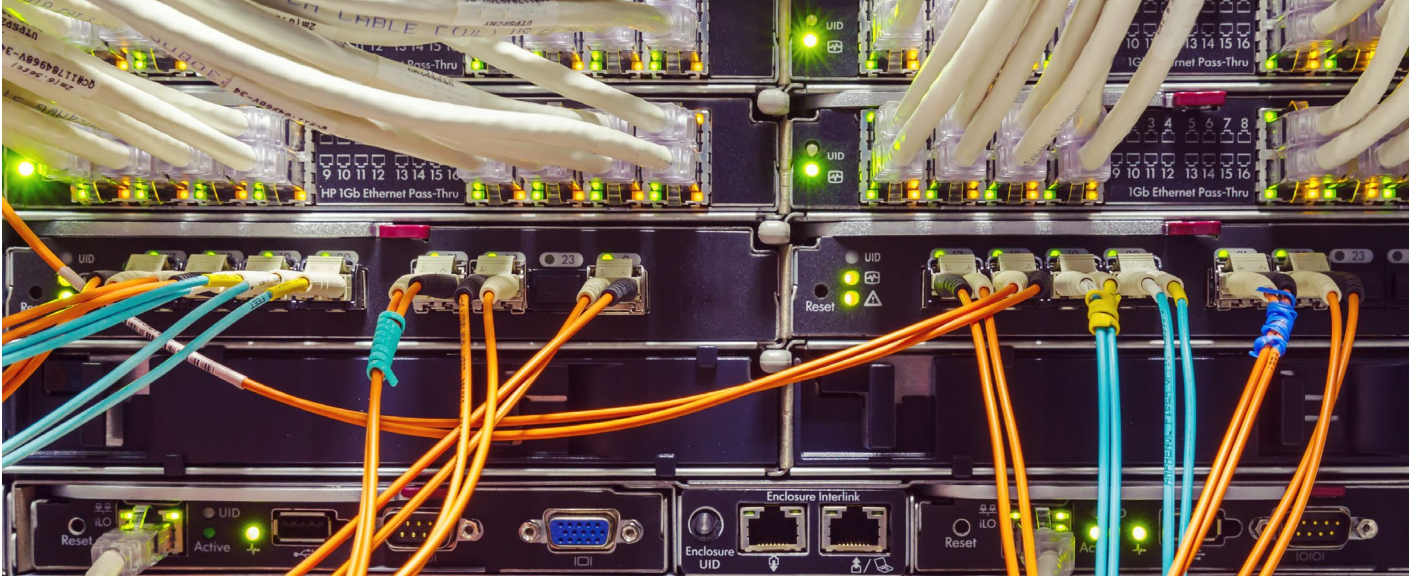


При этом 75% компаний-респондентов, не использующих на момент проведения опроса программное обеспечение для службы внутреннего аудита, не планируют его внедрять в ближайшие два года.

Использование программного обеспечения для автоматизации процессов службы внутреннего аудита

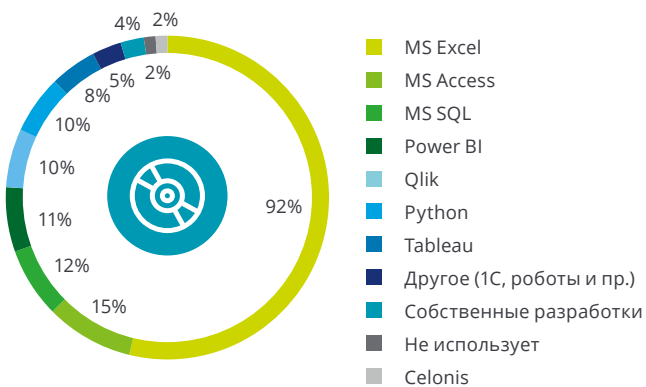
Специализированное программное обеспечение главным образом используется для мониторинга процесса выявления недостатков (70%), оформления (64%) и хранения (63%) рабочей документации аудиторов, и планирования проведения аудиторских проверок (59%). При этом только 23% опрошенных используют программное обеспечение для оценки рисков.





Программное обеспечение, используемое службой внутреннего аудита для анализа данных

92% руководителей служб внутреннего аудита отметили, что используют MS Excel в качестве инструмента для проведения анализа данных. Специализированные BI-решения, языки программирования и скрипты равномерно распределились по количеству ответов. Среди ответов «другое» участники указали решение Celonis.



Цели использования инструментов для анализа данных

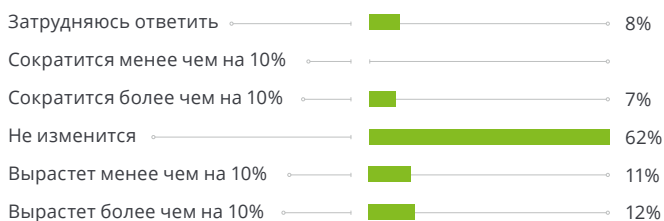
В первую очередь инструменты для проведения анализа данных применяются службами внутреннего аудита для формирования выборок (82%), сверки данных (74%) и тестирования при выполнении аудита (66%). Анализ данных для целей планирования используется при планировании проведения отдельного аудита у 61% опрошенных и при общем годовом планировании у 44% участников опроса. Для визуализации и представления отчетов эти инструменты применяются 50% и 39% опрошенными соответственно.



Перспективы

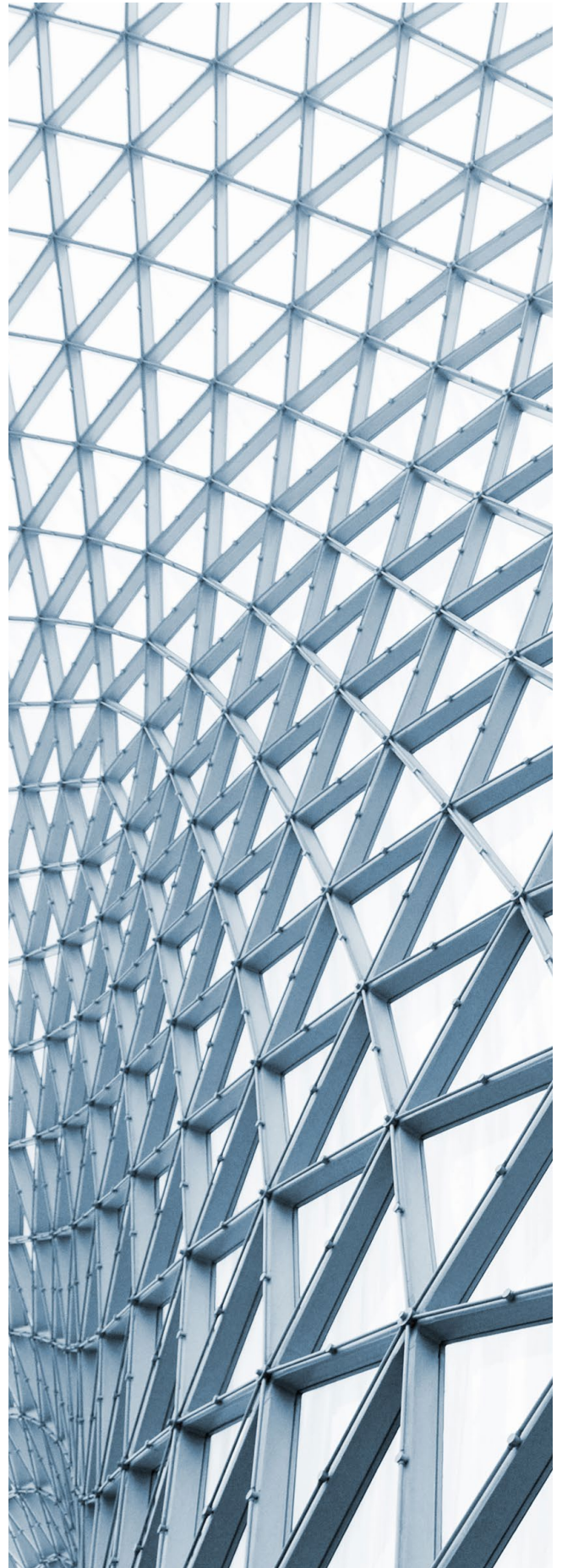
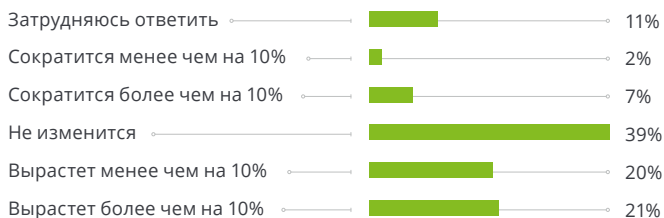
Численность сотрудников службы внутреннего аудита в 2020 году

62% руководителей служб внутреннего аудита, участвовавших в опросе, считают, что в 2020 году численность сотрудников службы внутреннего аудита не изменится. 7% опрошенных ожидают сокращения штата более, чем на 10%. Мнения четверти участников опроса разделились пополам между ростом численности более, чем на 10%, и менее, чем на 10%.



Бюджет службы внутреннего аудита в 2020 году

39% руководителей служб внутреннего аудита, участвующих в опросе, считают, что в 2020 году бюджет службы внутреннего аудита не изменится. Однако, в отличие от ожиданий, касающихся численности сотрудников службы, 40% руководителей прогнозируют рост бюджета (20% опрошенных считают, что бюджет в 2020 году увеличится более, чем на 10%). Наиболее пессимистичные ожидания — что бюджет сократится более чем на 10% — характерны лишь для 7% участников опроса.



Информация об участниках исследования

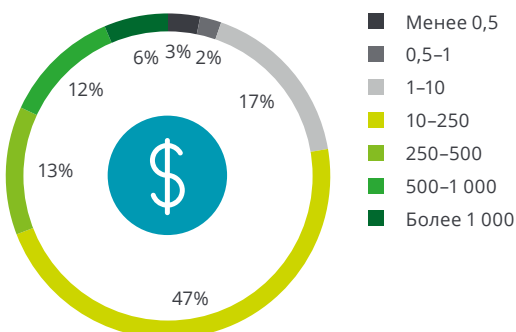
В опросе приняли участие около 100 служб внутреннего аудита разных отраслей экономики и разного масштаба деятельности (кроме финансового сектора). 36% компаний, участвующих в опросе, являются публичными акционерными обществами.

Является ли компания ПАО?

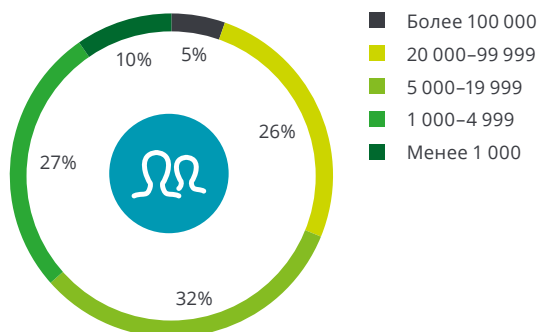


- Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов
- Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение
- Административные и сопутствующие дополнительные услуги
- Здравоохранение и социальные услуги
- Информационные технологии
- Культура, спорт, организация досуга и развлечений
- Профессиональная, научная и техническая деятельность
- Добыча полезных ископаемых
- Обеспечение электрической энергией, газом и паром
- Обрабатывающие производства
- Предоставление прочих видов услуг
- Строительство
- Телекоммуникации
- Торговля оптовая и розничная
- Транспортировка и хранение
- Другое

Выручка, млрд руб. в год



Количество сотрудников



Информация об организаторах исследования



Ассоциация «ИВА»

Ассоциация «Институт внутренних аудиторов» (Ассоциация «ИВА»), зарегистрированная в 2000 г., является профессиональным объединением более чем 4000 внутренних аудиторов, внутренних контролеров и работников других контрольных подразделений российских компаний и организаций.

Миссия Института внутренних аудиторов — быть ведущей ассоциацией, призванной развивать профессию внутреннего аудитора и поддерживать внутренних аудиторов в России.

Целями Института внутренних аудиторов являются:

- популяризация и развитие профессии внутреннего аудитора в России;
- содействие профессиональному развитию внутренних аудиторов;
- выполнение экспертной роли в области внутреннего аудита.

ИВА имеет 12 региональных центров: в Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Красноярске, Нижнем Новгороде, Новосибирске, Перми, Самаре, Санкт-Петербурге, Тюмени, Уфе и Хабаровске.

Подробности на сайте www.iaa-ru.ru

Делойт и Туш СНГ

«Делойт» — ведущая в мире компания по предоставлению профессиональных услуг.

Нашими клиентами являются более 80% крупнейших компаний мира, а также крупные национальные предприятия, государственные органы, организации, играющие важную роль на рынках отдельных стран, и быстрорастущие международные компании.

В офисах нашей компании, расположенных более чем в 150 странах мира, работают более 312 тыс. профессионалов, включая более 3 700 сотрудников в странах СНГ.

Вот уже 25 лет мы способствуем успешной работе своих клиентов в СНГ. За это время мы реализовали целый ряд проектов, в рамках которых мы адаптировали международные методологии к реалиям российского бизнеса и накопили серьезный опыт работы с местными компаниями.

«Делойт» обладает значительным опытом предоставления международным корпорациям услуг высокого качества в области внутреннего аудита. Наши эксперты предлагают свежие идеи и помогают клиентам усовершенствовать процесс оказания услуг и повысить ценность внутреннего аудита для организации.

Контакты



Алексей Сонин

Директор

Институт внутренних аудиторов

Тел.: +7 (495) 748 05 32

Email: info@iia-ru.ru



Сергей Кудряшов

Партнер

Департамент управления рисками

Тел.: +7 (495) 787 06 00

Email: skudryashov@deloitte.ru



Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.



Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, в том числе аффилированных, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ»). Каждое из этих юридических лиц является самостоятельным и независимым. Компания «ДТТЛ» (также именуемая как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» является ведущей международной сетью компаний по оказанию услуг в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками и налогообложения, а также сопутствующих услуг. «Делойт» ведет свою деятельность в 150 странах, в число клиентов которой входят около 400 из 500 крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. Около 312 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com.

Настоящее сообщение содержит исключительно информацию общего характера. Ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в международную сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящую публикацию.