



«УТВЕРЖДАЮ»

Генеральный директор

ООО «АФ «Бик»

_____/С.Б.

Тинкельман /

« » _____ 20 г.

ВНУТРИФИРМЕННЫЙ РЕГЛАМЕНТ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

СОБЛЮДЕНИЕ ПРАВИЛ НЕЗАВИСИМОСТИ ПРИ ОКАЗАНИИ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

**МОСКВА
2012**

СОДЕРЖАНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ	2
1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	<u>333</u>
1.1 Цель	<u>333</u>
1.2 ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ И ОГРАНИЧЕНИЯ.....	<u>333</u>
1.3 ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОГЛАШЕНИЯ	<u>333</u>
2 КОНТРОЛЬНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ ПО СОБЛЮДЕНИЮ ПРАВИЛ НЕЗАВИСИМОСТИ	<u>444</u>
2.1 Этап аудиторской проверки, в ходе которого проводятся процедуры проверки соблюдения правил независимости.....	<u>444</u>
2.2 Задача соблюдения правил независимости	<u>444</u>
2.3 Принципы осуществления процедур проверки соблюдения правил независимости.....	<u>444</u>
2.4 Процедуры реализации соблюдения правил независимости	<u>666</u>
2.5 РЕЗУЛЬТАТ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРОЦЕДУР ПО СОБЛЮДЕНИЮ ПРАВИЛ НЕЗАВИСИМОСТИ.....	<u>666</u>
3 ПРИЛОЖЕНИЯ.....	<u>777</u>

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Цель

Целью настоящего Регламента является установление процедур, обеспечивающих соблюдение правил независимости аудиторов, аудиторской организации и должностных лиц.

Объектами стандартизации являются:

- контрольные процедуры по реализации правил независимости.

1.2 Область применения и ограничения

Настоящий Регламент является положением, регламентирующим деятельность Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Бизнес и Капитал» (далее – аудиторская организация) и соответствует Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ в редакции Федеральных законов от 01.07.2010 № 136-ФЗ, от 13.12.2010 № 358-ФЗ, от 28.12.2010 № 400-ФЗ, от 04.05.2011 № 99-ФЗ, от 01.07.2011 № 169-ФЗ, от 11.07.2011 № 200-ФЗ, от 21.11.2011 № 327-ФЗ.

Настоящий Регламент разработан с учетом положений следующих документов:

- Кодекса профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол № 4);
- Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол № 6);
- Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 7 «Контроль качества выполнения заданий по аудиту», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (в ред. Постановления Правительства РФ от 19.11.2008 № 863);
- Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (в ред. Постановления Правительства РФ от 22.07.2008 № 557).

Правила независимости устанавливают требования к независимости аудиторов и аудиторской организации (далее вместе - аудитор) при выполнении заданий (аудит, обзорная проверка), в ходе которых аудитор выражает мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом либо отдельных ее частей.

Требования настоящего Регламента являются обязательными при проведении аудиторской проверки.

1.3 Термины, определения и соглашения

Независимость аудитора подразумевает	а) независимость мышления, т.е. такой образ мышления, который позволяет аудитору 1) выразить мнение, не зависящее от влияния факторов, способных скомпрометировать профессиональное суждение аудитора,
--------------------------------------	---

	<p>2) действовать честно, проявлять объективность и профессиональный скептицизм;</p> <p>б) независимость поведения, т.е. такое поведение, которое позволяет избежать ситуаций и обстоятельств, настолько значимых, что разумное и хорошо информированное третье лицо, взвесив все факты и обстоятельства, может обоснованно посчитать, что честность, объективность или профессиональный скептицизм аудитора были скомпрометированы</p>
--	---

2 КОНТРОЛЬНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ ПО СОБЛЮДЕНИЮ ПРАВИЛ НЕЗАВИСИМОСТИ

2.1 Этап аудиторской проверки, в ходе которого проводятся процедуры проверки соблюдения правил независимости

Процедуры проверки соблюдения правил независимости проводятся на стадиях планирования аудиторской проверки и заключения договора об оказании аудиторских услуг.

2.2 Задача соблюдения правил независимости

Принимая поручение на выполнение аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, аудиторы должны быть свободными и выглядеть свободными от какой-либо заинтересованности, которая может быть признана (вне зависимости от ее действительных последствий) несовместимой с принципами порядочности, объективности и независимости.

2.3 Принципы осуществления процедур проверки соблюдения правил независимости

Аудит не может осуществляться:

- 2.3.1 Аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемых лиц, а также их руководителями, бухгалтерами и иными должностными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 2.3.2 Аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых состоят в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов) с учредителями (участниками) аудируемых лиц, а также их руководителями, бухгалтерами и иными должностными лицами несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 2.3.3 Аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемых лиц, а также их руководителями, бухгалтерами и иными должностными лицами несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

- 2.3.4 Аудиторами, состоящими с учредителями (участниками) аудируемых лиц, руководителями, бухгалтерами и иными должностными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов).
- 2.3.5 Аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся их учредителями (участниками), в отношении аудируемых лиц, для которых эти аудиторские организации являются учредителями (участниками), в отношении дочерних организаций, филиалов и представительств, указанных аудируемых лиц, а также в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников).
- 2.3.6 Аудиторскими организациями, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности физическим и юридическим лицам – в отношении этих лиц.
- 2.3.7 Аудиторскими организациями в случае предоставления кредита аудируемой организации или любому должностному лицу, директору или крупному акционеру аудируемой организации или предоставляемыми аудируемой организацией и такими должностными лицами, директорами и крупными акционерами.
- 2.3.8 Аудиторскими организациями в случае наличия финансового интереса в совместном предприятии, участником которого является аудируемая организация или ее служащий.
- 2.3.9 Аудиторскими организациями в случае наличия финансового интереса в предприятии, не являющемся аудируемой организацией, но выступающим по отношению к аудируемой организации в качестве инвестора или объекта инвестиций.
- 2.3.10 Аудиторскими организациями в случаях когда должностное лицо или сотрудник аудиторской организации является или являлось в течении текущего отчетного периода или непосредственно перед принятием поручения на проведение аудиторской проверки партнером или наемным работником члена совета директоров, должностного лица или сотрудника аудируемой организации, так как он будет считаться заинтересованным лицом, что может помешать ему быть независимым при предоставлении аудиторского заключения по такой организации.
- 2.3.11 В случае если порядок выплаты и размер денежного вознаграждения аудиторским организациям за проведение аудита (в том числе обязательного) и оказание сопутствующих ему услуг определяются договорами оказания аудиторских услуг и не могут быть поставлены в зависимость от выполнения каких бы то ни было требований аудируемых лиц о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита.
- 2.3.12 В случае, когда постоянные платежи, получаемые от аудируемой организации или группы взаимосвязанных организаций, составляют значительную часть общей суммы гонорара аудиторской организации, то такая зависимость должна неизменно становиться предметом тщательного анализа, так как может вызывать сомнение насчет независимости.

2.3.13 В случае если принятие товаров и услуг от аудируемой организации может составить угрозу независимости. Принятие ненадлежащих знаков гостеприимства может быть сопряжено с аналогичной угрозой.

2.3.14 В случае если привлечение одного и того же старшего персонала к выполнению аудиторских заданий в течение длительного периода времени может создавать угрозу с точки зрения независимости.

2.4 Процедуры реализации соблюдения правил независимости

Сотрудники аудиторской организации обязаны ежегодно заполнять рабочую форму «Заявление аудитора в отношении принципов независимости, честности, объективности, конфиденциальности и норм профессионального поведения» (**Приложение № 1** к настоящему Регламенту), а также перед каждой новой аудиторской проверкой члены рабочей группы обязаны заполнять рабочую форму «Заявление аудитора по соблюдению принципа независимости» (**Приложение № 2** к настоящему Регламенту) по каждому клиенту аудиторской организации. Если сотрудник не соответствует правилам независимости хотя бы одному из основных критериев по конкретному клиенту, то он должен быть отстранен от участия в аудиторской проверке данного клиента.

Для соблюдения правил независимости в отношении аудиторской организации в целом, как юридического лица, Генеральному директору необходимо единожды заполнить:

- рабочую форму «Контрольный лист независимости ООО «АФ «БиК»» (**Приложение № 3** к настоящему Регламенту).

Если, с течением времени предоставленная информация по каким-либо видам критериев будет изменяться, Генеральному директору необходимо своевременно обновлять данную информацию. Если аудиторская организация не соответствует соблюдению правил независимости хотя бы одному из основных критериев по конкретному аудируемому лицу, то аудиторская организация не имеет права заключать договор на проведение аудиторской проверки с данным клиентом.

Решение о выполнении условий соблюдения правил независимости, указанного в п.п. 2.3.3 и 2.3.4, принимает Генеральный директор на стадии планирования аудиторской проверки.

Контроль соблюдения условия правил независимости, описанного в п. 2.3.13, возлагается на Руководителя аудиторской проверки и осуществляется на стадии проведения аудиторской проверки.

Контроль соблюдения условия правил независимости, описанного в п. 2.3.14, возлагается на Руководителя аудиторской проверки и осуществляется на стадии планирования аудиторской проверки.

2.5 Результат выполнения процедур по соблюдению правил независимости

Результатом выполнения процедур по соблюдению правил независимости является определение права заключать договор на проведение аудиторской проверки с данным клиентом.

3 ПРИЛОЖЕНИЯ