

Согласно Приказу от 10.04.2017 года
утверждаю:
Генеральный директор ООО АФ «Аудит-Консульт»
Маркова Т.В.

«10» апреля 2017 г.

**Стандарт
№ 2**

Этические требования, относящиеся к проведению аудита финансовой отчетности

г. Челябинск

Содержание

1. Общие положения	2
1.1. Цели и основания разработки стандарта	3
1.2. Необходимость использования стандарта.....	3
1.3. Сфера применения стандарта	3
1.4. Взаимосвязь с другими стандартами	3
1.5. Преемственность с ранее действовавшими нормативными документами и внутренними стандартами	3
1.6. Срок действия.....	4
1.7. Ответственность.....	4
2. Основные понятия и определения	4
3. Сущность внутреннего стандарта.....	4
3.1. Основные принципы.....	4
3.2. Угрозы нарушения основных принципов поведения сотрудников ООО АФ «Аудит-Консульт»	7
3.3. Меры предосторожности, которые могут устранить угрозы или ослабить их до приемлемого уровня.....	9
3.4. Разрешение этических конфликтов.....	11
3.5. Осуществление контроля за соблюдением аудиторами стандартов профессиональной деятельности и профессиональной этики.....	11
Приложения.....	18

Стандарт № 2 «Этика поведения аудитора»

1. Общие положения

1.1. Цели и основания разработки стандарта

Целью разработки стандарта является установление норм профессиональной этики аудиторов и других сотрудников ООО АФ «Аудит-Консульт».

Действуя в общественных интересах, сотрудники ООО АФ «Аудит-Консульт» соблюдают и подчиняются нормам профессиональной этики аудитора.

Данный стандарт разрабатывается для поддержания высоких моральных качеств и профессиональной ответственности сотрудников ООО АФ «Аудит-Консульт», для обеспечения исполнения основных принципов проведения аудита, которые обязательны к соблюдению.

1.2. Необходимость использования стандарта

При выполнении своих профессиональных обязанностей сотрудники ООО АФ «Аудит-Консульт» руководствуются этическими принципами необходимыми для качественного выполнения аудиторского задания, а также для налаживания контактов и установления деловых связей.

1.3. Сфера применения стандарта

Данный стандарт применяется при выполнении сотрудниками ООО АФ «Аудит-Консульт» профессиональных заданий, во время общения внутри и за пределами ООО АФ «Аудит-Консульт», во время общения с аудируемыми лицами и иными экономическими субъектами. Нормы профессиональной этики, содержащиеся в настоящем внутреннем стандарте аудиторской деятельности ООО АФ «Аудит-Консульт», действительны для всех сотрудников ООО АФ «Аудит-Консульт».

1.4. Взаимосвязь с другими стандартами

Данный стандарт разработан на основе:

1. Международных стандартов аудита, утвержденных Приказом Минфина РФ от 24.10.2016 N 192н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» и Приказом Минфина РФ от 09.11.2016 N 207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации»:

- Международный стандарт контроля 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";

- Международный стандарт аудита 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита";

2. Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. Федерального закона от 03.07.2016 N 360-ФЗ).

3. Кодекса профессиональной этики аудиторов (одобренного Советом по аудиторской деятельности Протоколом Совета по аудиторской деятельности от 27.06.2013 № 9).

4. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол № 6 (с изменениями 27.06.2013, протокол № 9, от 18.12.2014, протокол № 15 и от 20.06.2016, протокол № 22).

1.5. Преемственность с ранее действовавшими нормативными документами и внутренними стандартами

Новая редакция внутреннего стандарта «Этика поведения аудитора».

Стандарт № 2 «Этика поведения аудитора»

1.6. Срок действия

Вступает в силу с момента утверждения

1.7. Ответственность

Ответственность за ненадлежащее исполнение требований внутреннего стандарта «Этика поведения аудитора» несет начальник отдела аудита, а также руководитель аудиторской проверки.

2. Основные понятия и определения

Этические нормы, используемые в деловом сообществе - это сложившаяся система норм поведения и обычаев делового оборота, не основанная на законодательстве и формирующая позитивные ожидания в отношении поведения участников корпоративных отношений.

Кодекс профессиональной этики аудиторов России - свод норм профессиональной этики аудитора, сложившиеся и широко применяемые при аудиторской деятельности правила поведения аудитора и аудиторской организации, не предусмотренные законодательством.

Разумная уверенность - высокая, но не абсолютная степень уверенности.

Аудируемое лицо - хозяйствующий субъект (юридическое лицо и др.), в отношении финансовой (бухгалтерской) отчетности которого проводится аудит или которому оказываются иные аудиторские услуги.

Профессиональная среда – профессиональный круг общения.

Коммерческая тайна - режим конфиденциальности информации, позволяющий ее обладателю при существующих или возможных обстоятельствах увеличить доходы, избежать неоправданных расходов, сохранить положение на рынке товаров, работ, услуг или получить иную коммерческую выгоду.

Информация, составляющая коммерческую тайну - сведения любого характера (производственные, технические, экономические, организационные и другие), в том числе о результатах интеллектуальной деятельности в научно-технической сфере, а также сведения о способах осуществления профессиональной деятельности, которые имеют действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности их третьим лицам, к которым у третьих лиц нет свободного доступа на законном основании и в отношении которых обладателем таких сведений введен режим коммерческой тайны.

Конфликт интересов - противоречие между имущественными интересами организации и (или) ее сотрудников и клиента организации, в результате которого действия (бездействия) организации и (или) ее сотрудников причиняют убытки клиенту и (или) иным образом нарушают права и законные интересы клиента.

Дискредитация - умышленные действия, направленные на лишение экономического субъекта доверия к нему, на подрыв его авторитета, имиджа.

Ротация работников - периодическая перестановка работников на другие рабочие места с целью овладения смежными профессиями.

3. Сущность внутреннего стандарта

3.1. Основные принципы

Сотрудники ООО АФ «Аудит-Консульт» обязаны соблюдать следующие основные принципы поведения:

- Честность;
- Объективность;
- Профессиональная компетентность и должная тщательность;
- Конфиденциальность;
- Профессиональное поведение.

Честность

3.1.1. Сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» должен действовать открыто и честно во всех профессиональных и деловых взаимоотношениях. Принцип честности предполагает честное ведение дел и правдивость.

3.1.2. Сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» не должен намеренно быть связан с отчетностью, документами, сообщениями или иной информацией, если есть основания полагать, что:

- а) они содержат в существенном отношении неверные или вводящие в заблуждение утверждения;
- б) они содержат утверждения или данные, подготовленные небрежно;
- в) в них пропущены или искажены необходимые данные там, где пропуски или искажения могут вводить в заблуждение.

3.1.3. Сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» не будет считаться нарушившим пункт 3.1.2, если он незамедлительно донесет информацию о нарушениях непосредственному руководителю.

Объективность

3.1.4. Сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» не должен допускать, чтобы предвзятость, конфликт интересов, другие лица и их мнения (умозаключения) влияли на объективность его профессиональных суждений.

3.1.5. Сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» может оказаться в ситуации, которая может повредить его объективности. Сотруднику ООО АФ «Аудит-Консульт» следует избегать отношений, которые могут исказить или повлиять на его профессиональные суждения.

Профессиональная компетентность и должная тщательность

3.1.6. Сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» поддерживает свои знания и навыки на уровне, обеспечивающем предоставление клиентам или работодателям квалифицированных профессиональных услуг. При оказании профессиональных услуг сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» должен действовать с должным усердием и в соответствии с внутренними стандартами аудиторской деятельности ООО АФ «Аудит-Консульт».

3.1.7. Квалифицированная профессиональная услуга предполагает наличие обоснованного суждения по применению профессиональных знаний и навыков в процессе предоставления такой услуги. Обеспечение профессиональной компетентности обеспечивается двумя путями:

- а) достижением должного уровня профессиональной компетентности;
- б) поддержанием профессиональной компетентности на должном уровне.

3.1.8. Поддержание профессиональной компетентности требует постоянной осведомленности и понимания соответствующих профессиональных, технических и отраслевых достижений. Постоянное повышение профессиональной квалификации развивает и поддерживает способности, позволяющие аудитору компетентно работать в профессиональной среде.

3.1.9. Под усердием понимается обязанность действовать в соответствии с требованиями задания (договора), внимательно, тщательно и своевременно.

3.1.10. Любой сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт», занимающий руководящую должность, должен принимать меры к тому, чтобы лица, работающие под его началом в профессиональном качестве, имели надлежащую подготовку в соответствии с выполняемым заданием и должное руководство.

Конфиденциальность

3.1.11. Сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» должен обеспечить конфиденциальность информации, полученной в результате профессиональных или деловых отношений, и не должен раскрывать эту информацию третьим лицам, не обладающим надлежащими и конкретными

Стандарт № 2 «Этика поведения аудитора»

полномочиями, за исключением случаев, когда сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» имеет законное или профессиональное право либо обязан раскрыть такую информацию. Конфиденциальная информация, полученная в результате профессиональных или деловых отношений, не должна использоваться сотрудником ООО АФ «Аудит-Консульт» для получения им или третьими лицами каких-либо преимуществ.

3.1.12. Сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» должен соблюдать конфиденциальность даже вне профессиональной среды. Сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» должен помнить о возможности неумышленного разглашения информации, особенно в условиях поддержания длительных связей с деловыми партнерами либо их близкими родственниками или членами семьи.

3.1.13. Сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» также должен соблюдать конфиденциальность информации, раскрытой ему потенциальным клиентом.

3.1.14. Сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» также должен соблюдать конфиденциальность информации внутри ООО АФ «Аудит-Консульт».

3.1.15. Сотрудники ООО АФ «Аудит-Консульт», занимающие руководящие должности, должны предпринимать все разумные меры к тому, чтобы лица, работающие под их началом, с должным уважением относились к обязанностям соблюдать конфиденциальность информации. При получении консультаций от другого сотрудника ООО АФ «Аудит-Консульт» сотрудник также должен предпринимать данные меры.

3.1.16. Обязанность соблюдать принцип конфиденциальности сохраняется после окончания отношений между сотрудником ООО АФ «Аудит-Консульт» и клиентом. Меняя место работы или приступая к работе с новым клиентом, сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» имеет право использовать предыдущий опыт. Однако сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» не должен использовать или раскрывать конфиденциальную информацию, собранную или полученную в результате профессиональных или деловых отношений во время работы в ООО АФ «Аудит-Консульт».

3.1.17. В следующих обстоятельствах сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» обязан раскрыть конфиденциальную информацию, либо такое раскрытие может быть уместным:

а) раскрытие разрешено законом и (или) санкционировано клиентом;

б) раскрытие требуется законом, например:

при подготовке документов или представлении доказательств в иной форме в ходе судебного разбирательства;

при сообщении ставших известными фактов нарушения закона надлежащим органам государственной власти;

в) раскрытие является профессиональной обязанностью или правом (если это не запрещено законом):

- при проверке качества работы, проводимой внутри ООО АФ «Аудит-Консульт» или саморегулируемой организацией аудиторов, или уполномоченным федеральным органом;

- при ответе на запрос или в ходе расследования внутри ООО АФ «Аудит-Консульт», саморегулируемой организации аудиторов или надзорного органа;

- при защите ООО АФ «Аудит-Консульт» своих профессиональных интересов при юридическом разбирательстве;

3.1.18. При принятии решения о возможности раскрытия конфиденциальной информации сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» должен учитывать следующее:

а) будет ли нанесен ущерб интересам какой-либо из сторон, включая третьи стороны, интересы которых также могут быть затронуты, при наличии разрешения клиента на раскрытие информации;

б) является ли соответствующая информация достаточно известной и в разумной степени обоснованной. В ситуации, когда имеют место необоснованные факты, неполная информация либо необоснованные выводы, должно быть использовано профессиональное суждение для определения, в каком виде раскрывать информацию (если необходимо раскрывать);

в) характер предполагаемого сообщения и его адресат. В особенности сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» должен быть уверен, что лица, которым адресовано сообщение, являются надлежащими получателями.

Стандарт № 2 «Этика поведения аудитора»

3.1.19. Для обеспечения конфиденциальности, сохранности рабочих документов, а также для их хранения в течение 5 лет ООО АФ «Аудит-Консульт» устанавливает процедуру подписания сотрудниками ООО АФ «Аудит-Консульт» положения о неразглашении коммерческой тайны и информации, составляющей коммерческую тайну.

3.1.20. Рабочие документы являются собственностью ООО АФ «Аудит-Консульт».

Профессиональность поведения

3.1.21. Сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» должен соблюдать соответствующие законы и нормативные акты и избегать любых действий, о которых сотрудник знает или должен знать, которые дискредитируют или могут дискредитировать профессию либо являются действиями, которые разумное и хорошо осведомленное стороннее лицо, обладающее всей необходимой информацией, расценит как отрицательно влияющие на хорошую репутацию профессии.

3.1.22. При предложении и продвижении своей кандидатуры и услуг сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» не должен дискредитировать профессию. Сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» должен быть честным, правдивым, профессионально подготовленным и не должен:

а) делать заявления, преувеличивающие уровень услуг, которые он может предоставить, его квалификацию и приобретенный им опыт;

б) давать пренебрежительные отзывы о работе других аудиторов или проводить сравнения своей работы с работой других аудиторов.

Перед каждой аудиторской проверкой все работники, обязанные соблюдать независимость, подписывают письменное заявление о соблюдении принципов независимости и конфиденциальности (Приложение 1).

Генеральный директор «Новый Аудит», начальник отдела аудита, специалист по внутреннему контролю качества, подписывают письменное заявление о соблюдении принципов независимости и конфиденциальности один раз в год (Приложение 2).

3.2. Угрозы нарушения основных принципов поведения сотрудников ООО АФ «Аудит-Консульт»

Концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики заключается в следующем: сотрудник должен идентифицировать угрозы нарушения основных принципов этики, оценивать их и предпринимать ответные действия в отношении таких угроз.

Концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики способствует соблюдению сотрудником требований Кодекса профессиональной этики аудиторов и осуществлению деятельности ООО АФ «Аудит-Консульт» в общественных интересах. Он применим в любых обстоятельствах, которые могут создавать угрозы нарушения основных принципов этики, и способен предостеречь сотрудника от ошибки признать ту или иную ситуацию приемлемой только потому, что она прямо не определена Кодексом профессиональной этики аудиторов и как недопустимая и настоящим стандартом.

В случае, когда выявленные угрозы основных принципов поведения сотрудников ООО АФ «Аудит-Консульт» являются незначительными, то сотрудник, если это уместно, предпринимает меры предосторожности, направленные на устранение такой угрозы или сведения ее до приемлемого уровня, при котором соответствие основным принципам не подвергается опасности.

При оценке значимости угрозы сотрудник должен принимать во внимание качественные и количественные факторы.

3.2.1. Категории угроз, которые могут помешать соблюдению основных принципов поведения сотрудников ООО АФ «Аудит-Консульт»:

а) угрозы возникновения личной заинтересованности, которые могут появиться вследствие финансовых или других интересов сотрудника ООО АФ «Аудит-Консульт», его ближайших родственников или членов семьи;

Стандарт № 2 «Этика поведения аудитора»

б) угрозы потери самоконтроля, которые могут возникнуть, когда предыдущее суждение должно быть переоценено сотрудником ООО АФ «Аудит-Консульт», ранее вынесшим это суждение;

в) угрозы возникновения заступничества, которые могут появиться, когда, продвигая какую-либо позицию или мнение, сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» доходит до некоторой границы, за которой его объективность может быть подвергнута сомнению;

г) угрозы возникновения близкого знакомства, которые могут появиться, если в результате близких отношений сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» начинает с излишним сочувствием относиться к интересам других лиц;

д) угрозы шантажа, которые могут возникнуть, когда с помощью угроз (реальных или воспринимаемых как таковые) сотруднику ООО АФ «Аудит-Консульт» помешают действовать объективно.

3.2.2. Характер и значимость угроз могут различаться в зависимости от того, возникают ли они в связи с оказанием клиенту услуг по аудиту финансовой (бухгалтерской) отчетности, или с оказанием сопутствующих аудиту услуг.

3.2.3. Обстоятельства, при которых возникают угрозы личной заинтересованности:

а) финансовая заинтересованность в клиенте или общая с клиентом финансовая заинтересованность;

б) чрезмерная зависимость от общего размера гонорара, получаемого от одного клиента;

в) наличие тесных деловых отношений с клиентом;

г) обеспокоенность возможностью потерять клиента;

д) возможность стать сотрудником клиента;

е) условный гонорар, зависящий от результатов проверки достоверности информации;

ж) заем, выданный клиенту, которому оказываются услуги по проверке, либо Генеральный директор или иному должностному лицу клиента, а также заем, полученный от них.

3.2.4. Обстоятельства, при которых возникают угрозы самоконтроля:

а) обнаружение существенной ошибки при перепроверке работы другого сотрудника ООО АФ «Аудит-Консульт»;

б) подготовка отчета о функционировании финансовых систем, в разработке или внедрении которых принимал или принимает участие сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт»;

в) подготовка исходных данных, используемых для подготовки информации, являющейся предметом проверки;

г) член проверяющей группы является или в недавнем прошлом являлся Генеральный директором или должностным лицом клиента;

д) член проверяющей группы работает или в недавнем прошлом работал по найму у клиента в должности, позволяющей оказывать непосредственное и существенное влияние на предмет проверки;

е) оказание клиенту услуги, непосредственно влияющей на предмет проверки.

3.2.5. Обстоятельства, при которых возникают угрозы заступничества:

а) продвижение акций листинговой компании, когда эта компания является клиентом по аудиту финансовой (бухгалтерской) отчетности;

б) действия в качестве защитника клиента по проверке при разбирательстве или споре с третьей стороной.

3.2.6. Обстоятельства, при которых возникают угрозы близкого знакомства:

а) член группы, ответственной за задание, находится в близких родственных или семейных отношениях с Генеральным директором или иным должностным лицом клиента;

б) член группы, ответственной за задание, находится в близких родственных или семейных отношениях с работником клиента, занимающим должность, которая позволяет оказывать непосредственное существенное влияние на предмет задания;

в) бывший сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» является Генеральным директором или иным должностным лицом клиента либо работником, занимающим должность, которая позволяет оказывать непосредственное существенное влияние на предмет задания;

г) принятие подарков или знаков особого внимания от клиента, за исключением случаев, когда их стоимость является явно незначительной;

Стандарт № 2 «Этика поведения аудитора»

д) длительные деловые отношения между руководящими сотрудниками ООО АФ «Аудит-Консульт» и клиентом.

3.2.7. Обстоятельства, при которых возникают угрозы шантажа:

а) угроза увольнения или отстранения от выполнения задания для клиента;

б) угроза возбуждения судебного разбирательства;

в) давление с целью необоснованно снизить объем выполняемых работ для сокращения гонорара.

3.2.8. Сотрудники ООО АФ «Аудит-Консульт» могут столкнуться с тем, что некоторые особые обстоятельства ведут к возникновению уникальных угроз нарушения одного или более основных принципов. Такие уникальные угрозы не могут быть классифицированы. При профессиональных либо деловых отношениях сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» должен всегда помнить о возможности таких угроз.

3.3. Меры предосторожности, которые могут устранить угрозы или ослабить их до приемлемого уровня

Меры предосторожности, которые могут устранить указанные угрозы или ослабить их до приемлемого уровня, подразделяются на две общие группы:

а) меры предосторожности, предусмотренные профессией, законом или нормативными актами;

б) меры предосторожности, обусловленные рабочей средой.

3.3.1. Меры предосторожности, предусмотренные профессией, законом или нормативными актами, включают:

а) требования к образованию, профессиональной подготовке и опыту, необходимым для занятия профессией;

б) требования постоянного повышения профессиональной квалификации;

в) руководство по корпоративному поведению (управлению);

г) профессиональные правила (стандарты);

д) контроль со стороны сотрудников ООО АФ «Аудит-Консульт», занимающих руководящие должности, также со стороны надзорных органов качества работы и соблюдения дисциплинарных процедур;

е) внутренние проверки сотрудниками ООО АФ «Аудит-Консульт», занимающими руководящие должности, и внешние проверки юридически уполномоченными третьими лицами отчетов, документов, сообщений и иной информации, подготовленных аудитором.

3.3.2. Меры предосторожности, обусловленные рабочей средой, различаются в зависимости от конкретных обстоятельств.

Меры предосторожности включают общие меры, относящиеся к деятельности, и конкретные меры, относящиеся к заданию.

Сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» должен вынести суждение о том, как лучше реагировать на выявленную угрозу. При этом сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» должен рассмотреть, что именно признало бы приемлемым разумное и хорошо информированное стороннее лицо, обладающее всей необходимой информацией (в том числе о существенности угрозы и принятых мерах предосторожности). При таком рассмотрении должны учитываться такие факторы, как существенность угрозы и характер задания ООО АФ «Аудит-Консульт».

3.3.3. Общие меры предосторожности, относящиеся к деятельности аудиторской организации, включают:

а) руководство в ООО АФ «Аудит-Консульт», при котором подчеркивается важность соблюдения основных принципов;

б) руководство в ООО АФ «Аудит-Консульт», при котором подразумевается, что члены проверяющей группы будут действовать в общественных интересах;

в) правила и процедуры проведения контроля и мониторинга качества проверки выполнения заданий (в соответствии с внутренним стандартом аудиторской деятельности ООО АФ «Аудит-Консульт» № 4 «Контроль качества в ООО АФ «Аудит-Консульт», проводящем аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющим прочие задания,

Стандарт № 2 «Этика поведения аудитора»

обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг»);

г) документально зафиксированные правила в пункте 3.2 и 3.3 настоящего стандарта, предусматривающие выявление угроз нарушения основных принципов, оценку их серьезности и в случаях, когда такие угрозы не являются явно незначительными, определение и осуществление мер предосторожности для их устранения или сведения до приемлемого уровня;

д) соблюдение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Одобренных Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012 протоколом № 6, предусматривающие выявление угроз независимости, оценку их серьезности и в случаях, когда такие угрозы не являются явно незначительными, определение и осуществление мер предосторожности для их устранения или сведения до приемлемого уровня;

е) документально зафиксированные внутренние правила (стандарты) ООО АФ «Аудит-Консульт» и процедуры в пункте 3.1 настоящего стандарта, требующие соблюдения основных принципов;

ж) правила и процедуры, позволяющие идентифицировать отношения внутри ООО АФ «Аудит-Консульт»: между членами аудиторской группы, выполняющей задание; между членами аудиторской группы и клиентами; между руководителем аудиторской проверки и членами аудиторской группы;

з) привлечение других руководителей и групп, выполняющих задания, для оказания клиенту по проверке услуг, не связанных с проверкой;

и) правила и процедуры, запрещающие лицам, не являющимся членами группы, выполняющей задание, неправомерно влиять на результаты задания;

к) своевременное доведение информации о нововведениях, изменениях в правилах (стандартах) и процедурах ООО АФ «Аудит-Консульт» до сведения всех руководителей и профессиональных сотрудников, и надлежащая организация их обучения;

л) назначение аудитора по контролю качества, ответственного за должное функционирование системы внутреннего контроля качества (в соответствии с внутренним стандартом аудиторской деятельности ООО АФ «Аудит-Консульт» № 4 «Контроль качества в ООО АФ «Аудит-Консульт», проводящем аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющим прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг»);

м) информирование всех руководителей и сотрудников ООО АФ «Аудит-Консульт» обо всех клиентах по проверке и связанных с ними организациях, независимость по отношению к которым они должны соблюдать;

н) официально объявленные правила (стандарты) и процедуры, стимулирующие и уполномочивающие сотрудников незамедлительно, в момент обнаружения нарушения сообщать руководителю отдела аудита ООО АФ «Аудит-Консульт» ставшую известной информацию даже о малейшем нарушении описанных выше этических принципов и норм;

о) правила и процедуры контроля зависимости доходов аудиторской организации от поступлений от одного клиента и при необходимости сокращение такой зависимости;

п) дисциплинарный механизм, стимулирующий соблюдение правил и процедур аудиторской организации.

3.3.4. Меры предосторожности, относящиеся к конкретному заданию, включают:

а) привлечение другого аудитора для проверки проделанной работы или получения необходимой консультации;

б) обсуждение этических проблем с руководящими работниками клиента;

в) ротация руководящего персонала проверяющей группы (один раз в пять лет и по общественно значимым хозяйствующим субъектам 1 раз в 4 года);

г) получение консультаций от независимой третьей стороны, в т.ч. комитета по аудиту клиента, саморегулируемой организации аудиторов или иных сторонних аудиторов;

д) привлечение другой аудиторской организации для выполнения (повторного выполнения) части задания.

Сотрудники ООО АФ «Аудит-Консульт» вправе полагаться на серы предосторожности меры предосторожности, заложенные в системах и процедурах клиента, в т.ч.:

Стандарт № 2 «Этика поведения аудитора»

- а) утверждение или одобрение назначения ООО АФ «Аудит-Консульт» для выполнения задания лицами, не входящими в руководство клиента;
- б) наличие у клиента компетентных работников, обладающих опытом и полномочиями для принятия управленческих решений;
- в) наличие у клиента внутренних процедур, обеспечивающих объективный выбор ООО АФ «Аудит-Консульт» для выполнения заданий, не обеспечивающих уверенность;
- г) наличие у клиента такой структуры корпоративного поведения (управления), которая бы обеспечивала надлежащий надзор в отношении услуг, оказываемых ООО АФ «Аудит-Консульт», и общение с ней.

3.4. Разрешение этических конфликтов

При оценке соблюдения основных принципов сотруднику ООО АФ «Аудит-Консульт», возможно, потребуется разрешить конфликт, возникающий из применения основных принципов этики.

3.4.1. Приступая к формальному или неформальному процессу разрешения конфликта, сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» в качестве части такого процесса должен самостоятельно рассмотреть:

- а) уместные факты;
- б) имеющиеся этические проблемы;
- в) основные принципы, имеющие отношение к вопросу;
- г) установленные внутренние процедуры;
- д) альтернативные действия.

Рассмотрев указанные выше пункты, сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» должен определить соответствующий образ действий, совместимый с основными принципами этики. Сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» также должен взвесить последствия каждого возможного образа действий. Если проблема остается неразрешенной, сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» должен проконсультироваться с соответствующими лицами в аудиторской организации с целью получения помощи для разрешения конфликта.

3.4.2. В интересах сотрудника ООО АФ «Аудит-Консульт» может быть документирование сути проблемы, деталей любых обсуждений ее и принятых решений по этой проблеме.

3.4.3. Если значительный конфликт не поддается разрешению, сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» может пожелать обратиться за профессиональным советом в соответствующую саморегулируемую организацию аудиторов или к юридическим консультантам и, таким образом, получить рекомендации по разрешению этической проблемы, не нарушая при этом конфиденциальности.

Существует широкий круг случаев, когда сотруднику может потребоваться консультация. Например, сотрудник может встретиться с недобросовестными действиями, сообщая о которых он может нарушить конфиденциальность. В таком случае сотрудник должен рассмотреть возможность получения юридической консультации, чтобы определить, обязан ли он сообщать о данном факте стороне, внешней по отношению к клиенту, в том числе уполномоченному государственному органу.

3.4.4. Если все уместные возможности исчерпаны, а этический конфликт остается неразрешенным, сотрудник ООО АФ «Аудит-Консульт» должен (когда это возможно) отказаться быть ассоциированным с предметом, ставшим причиной этого конфликта.

3.5. Осуществление контроля за соблюдением аудиторами стандартов профессиональной деятельности и профессиональной этики.

Внутренний контроль аудиторов проводится в ходе внутренней проверки качества работы ООО АФ «Аудит-Консульт». Внутреннему контролю подлежат все аудиторы, работающие в ООО АФ «Аудит-Консульт».

Внутренний контроль аудиторов осуществляет специалист по внутреннему контролю качества по программе, приведенной в Приложении № 3 к настоящему стандарту.

Внутренний контроль аудиторов осуществляется ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Стандарт № 2 «Этика поведения аудитора»

Внутренний контроль за соблюдением аудиторами стандартами профессиональной деятельности и профессиональной этики подлежит документированию.

По результатам внутреннего контроля контролером качества ООО АФ «Аудит-Консульт» составляется лист оценки профессиональной деятельности аудитора по форме, приведенной в приложении № 4 к настоящему стандарту.

Типовая форма подтверждения независимости

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ НЕЗАВИСИМОСТИ

Я, _____ (Ф.И.О.), _____ (должность) ООО АФ «Аудит-Консульт», подтверждаю отсутствие каких-либо обстоятельств, которые могут служить основанием для сомнений в моей независимости в отношении _____ (наименование аудируемого лица) по аудиторской проверке за _____ (период аудиторской проверки), в частности:

1. Финансовой взаимосвязи с клиентом или с его делами:

- в связи с прямым финансовым участием в капитале клиента, в том числе членов моей семьи;
- в связи с опосредованным финансовым участием в бизнесе клиента, например, являясь доверительным управляющим какого-либо траста, управляющим или администратором какого-либо имущества, если такой траст или имущественная масса имеют финансовый интерес в компании клиента, в том числе членам моей семьи;
- в связи с кредитами, поручительством, займами, предоставляемыми клиентом, в том числе членам моей семьи, а также предоставлением займов, поручительств, в т.ч. членами моей семьи;
- в связи с финансовым интересом в совместном предприятии, участником которого является клиент или контролируемым его лицом или служащий (служащие) клиента;
- в связи с соглашением об объединении усилий с клиентом для совместного оказания услуг или создания единого продукта и предоставление услуги или продукта на рынке с упоминанием обеих сторон, в т.ч. членами моей семьи;
- в связи с соглашением о распространении или продвижении на рынке, в соответствии с которым распространяется или продвигается на рынке услуги или продукты клиента, в т.ч. членами моей семьи;
- в связи с финансовым интересом в предприятии, не являющимся клиентом, но выступающем по отношению к клиенту в качестве инвестора или объекта инвестиций.

2. Назначений на должности в компании (в течение текущего отчетного периода или непосредственно перед принятием поручения):

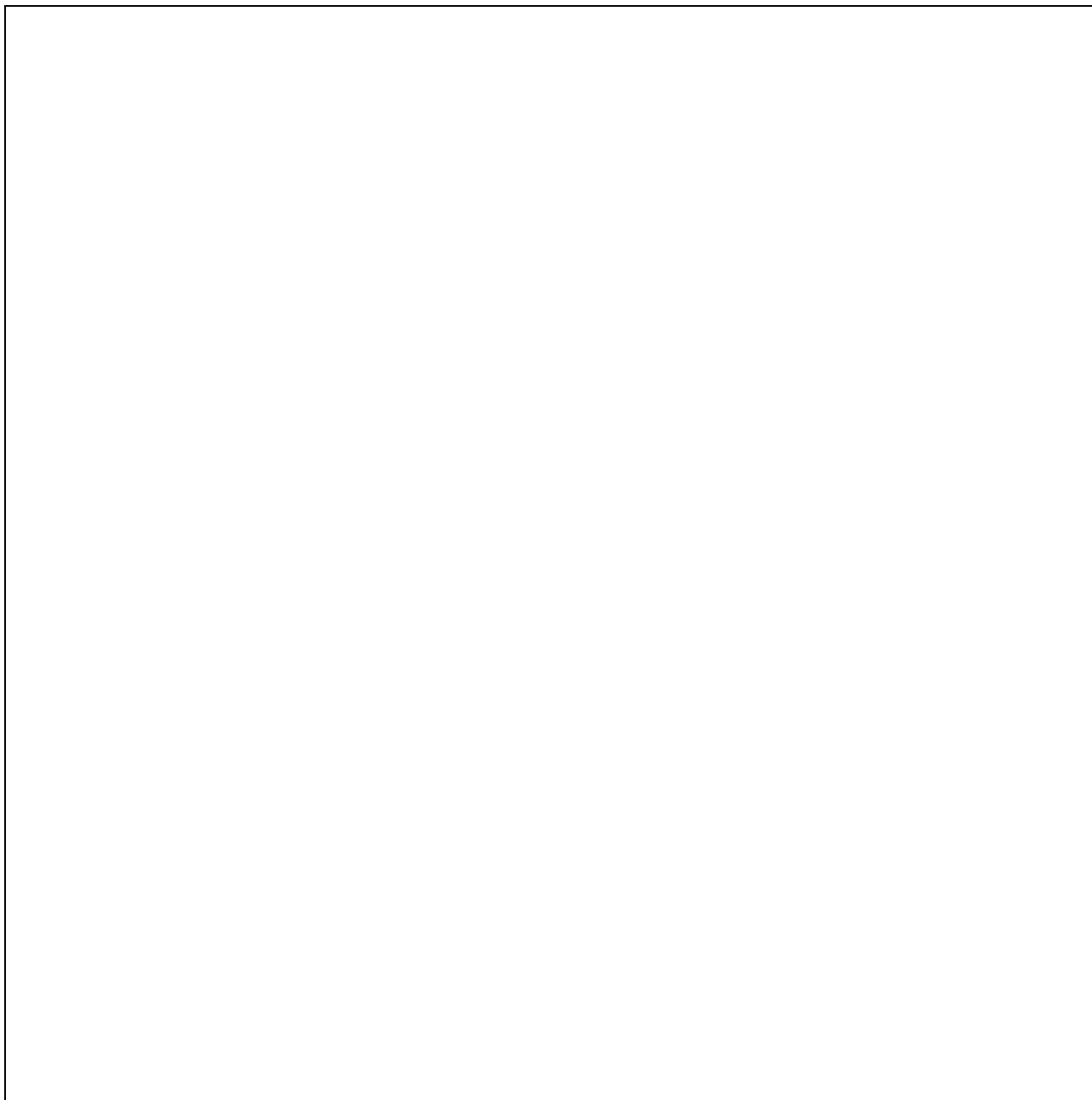
- членом совета Генеральный директоров, должностным лицом или сотрудником компании; или
- партнером или наемным работником члена совета Генеральный директоров, должностного лица или сотрудника компании.

3. Фактов предоставления других услуг клиенту по аудиту (например, выполнение управленческих функций и управленческих решений, ответственность за которые несут совет Генеральный директоров и руководство).

4. Личных или семейных отношений с клиентом.
5. Получения дополнительных гонораров.
6. Принятия ненадлежащих знаков гостеприимства, товаров, услуг.
7. Участия в действительном или возможном судопроизводстве с клиентом.

Должность_____
Подпись_____
Ф.И.О.

«__» _____ 20__ г.



Приложение № 2

Типовая форма подтверждения независимости

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ НЕЗАВИСИМОСТИ

Я, _____ Ф.И.О. _____, Генеральный директор ООО АФ «Аудит-Консульт», подтверждаю отсутствие каких-либо обстоятельств, которые могут служить основанием для сомнений в моей независимости, в частности:

1. Финансовой взаимосвязи с клиентами или с их делами:

- в связи с прямым финансовым участием в капитале клиентов;
- в связи с опосредованным финансовым участием в бизнесе клиентов, например, являясь доверительным управляющим какого-либо траста, управляющим или администратором какого-либо имущества, если такой траст или имущественная масса имеют финансовый интерес в компаниях клиентов;
- в связи с кредитами, поручительством, займами, предоставляемыми клиентами, а также в связи с предоставлением клиенту займов, поручительств,;
- в связи с финансовым интересом в совместных предприятиях, участниками которых являются клиенты или контролируемым его лицом или служащий (служащие) клиентов или ;
- в связи с финансовым интересом в предприятиях, не являющихся клиентами, но выступающих по отношению к клиентам в качестве инвесторов или объектов инвестиций.

2. Деловым сотрудничеством

- в связи с соглашением об объединении усилий с клиентом для совместного оказания услуг или создания единого продукта и представление услуги или продукта на рынке с упоминанием обеих сторон;
- в связи с соглашением о распространении или продвижении на рынке, в соответствии с которым ООО АФ «Аудит-Консульт» распространяет или продвигает на рынке услуги или продукты клиента, или, наоборот, клиент распространяет или продвигает на рынке услуги или продукты ООО АФ «Аудит-Консульт».
- В связи с переходом ключевого сотрудника в на руководящую должность клиента, осуществляющего влияние на формирование бухгалтерской отчетности.
- В связи с предоставлением персонала клиенту.
- Недавним оказанием услуг клиенту.

3. Назначений на должности в компаниях за 20__ г.:

- членом совета директоров, должностным лицом или сотрудником компаний;
- партнером или наемным работником члена совета Генеральный директоров, должностных лиц или сотрудников компаний.

4. Личных или семейных отношений с клиентами.

5. Получения дополнительных гонораров.

6. Принятия ненадлежащих знаков гостеприимства, товаров, услуг.

7. Участия в действительном или возможном судопроизводстве с клиентами.

8.

8. В случае возникновения угроз независимости по пунктам 1-7 настоящего подтверждения обязуюсь сообщать незамедлительно.

Должность

Подпись

Ф.И.О.

« » _____ 20__ г.

ТИПОВАЯ ПРОГРАММА
организации и осуществления контроля за соблюдением аудиторами стандартов профессиональной
деятельности и профессиональной этики

В процессе внутреннего контроля аудиторов устанавливается соблюдение аудиторами требований законодательных актов в области аудиторской деятельности, стандартов аудиторской деятельности, Кодекса этики аудиторов России, Правил независимости. Контрольные процедуры проводятся по следующим основным вопросам:

№ п/п	Вопросы контроля	Контрольные процедуры
1.	Вел ли аудитор аудиторскую деятельность в течение двух календарных лет подряд, предшествовавших году проверки.	Определяется на основе трудовых книжек, должностных обязанностей специалистов, трудовых договоров, гражданско-правовых договоров с аудиторами, распорядительных и иных документов, подтверждающих участие аудитора в проведении аудита или выполнении другой работы в ООО АФ «Аудит-Консульт»
2.	Соблюдает ли аудитор в своей профессиональной деятельности требования МСА.	Определяется в процессе проверки в ООО АФ «Аудит-Консульт» порядка составления рабочей документации. Считается, что аудитор соблюдает требования МСА, если в процессе контроля не обнаружены конкретные, документально подтвержденные факты нарушения этого требования.
3.	Соблюдает ли аудитор требования независимости, установленные статьей 8 «Независимость аудиторских организаций, аудиторов» Федерального закона «Об аудиторской деятельности», «Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций», одобренными Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол № 6.	Определяется на основании подписанных аудитором заявлений о независимости. Считается, что аудитор соблюдает требование независимости, если в процессе контроля не обнаружены конкретные, документально подтвержденные факты нарушения аудитором этого требования, и не имеется доказанных претензий к аудитору по данному вопросу.
4.	Соблюдает ли аудитор требования в отношении аудиторской тайны, установленные статьей 9 «Аудиторская тайна» Федерального закона «Об аудиторской деятельности».	Определяется на основе проверки отметки ознакомления аудитора с внутренним положением ООО АФ «Аудит-Консульт» «О коммерческой тайне», а также на основе проверки наличия доказанных претензий к аудитору со стороны клиентов по этому вопросу.
5.	Соблюдает ли аудитор требование о ежегодном повышении квалификации, установленное статьей 11 «Квалификационный аттестат аудитора» Федерального закона «Об аудиторской деятельности».	Определяется на основе представляемых аудиторами сертификатов прохождения повышения квалификации.
6.	Соблюдает ли аудитор Кодекс этики	Считается, что аудитор соблюдает Кодекс

№ п/п	Вопросы контроля	Контрольные процедуры
	аудиторов.	этики аудиторов России, если в процессе контроля не обнаружены конкретные, документально подтвержденные факты нарушения профессиональной этики.
7.	Соблюдает ли аудитор правила внутреннего контроля ООО АФ «Аудит-Консульт».	Имеется документальное подтверждение проведения процедур внутреннего контроля качества и ООО АФ «Аудит-Консульт» не имеет претензий к аудитору по данному вопросу.
8.	Применялись ли ООО АФ «Аудит-Консульт» меры дисциплинарного воздействия к аудитору.	

Приложение № 4 к внутрифирменному стандарту №2 «Этика аудитора»

Лист оценки аудитора - сотрудника ООО АФ «Аудит-Консульт»

Фамилия, имя, отчество аудитора	
Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудитор	
Квалификационный аттестат аудитора (номер, дата выдачи, тип аттестата)	
ОПНЗ	
Место работы, должность	
Дата приема на работу	
Дата увольнения с работы	
Проверяемый период	

№ п.п	Основание (требования законодательства и СРО НП АСС)	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление аудитора о соблюдении установленных требований		Пояснения контролеров / информация о выявленном нарушении
			ДА/НЕ Т	Пояснения (при наличии и/или необходимости)	
1.	Закон 307-ФЗ, ст.12, часть 1, пункт 6	Осуществлял ли аудитор аудиторскую деятельность в течение двух календарных лет подряд, предшествовавших году проверки	да		
2.	Закон 307-ФЗ, ст.7, часть 1, пункт 3, часть 2, пункт 4	Соблюдал ли аудитор требования федеральных стандартов аудиторской деятельности	да		
3.	Закон 307-ФЗ, ст.7, часть 3	Соблюдал ли аудитор Кодекс профессиональной этики аудиторов	да		

№ п.п	Основание (требования законодательства и СРО НП АСС)	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление аудитора о соблюдении установленных требований		Пояснения контролеров / информация о выявленном нарушении
			ДА/НЕ Т	Пояснения (при наличии и/или необходимости)	
4.	Закон 307-ФЗ, ст.8, часть 1, пункты 5,6. Правила независимости.	Соблюдал ли аудитор требование о независимости, Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций			
5.	Закон 307-ФЗ, ст.9.	Соблюдал ли аудитор требование об обеспечении конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую тайну.			
6.	Закон 307-ФЗ, ст.11, п.9 пункт 2.2 Положения СРО НП АПР об ОППК ¹	Соблюдал ли аудитор требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов, его продолжительности за год и за три последовательных календарных года.			
7.	Закон 307-ФЗ, ст. 12 пункт 1 часть 5	Имелись ли факты подписания аудитором аудиторского заключения, признанного в установленном порядке заведомо ложным			
8.	Закон 307-ФЗ, ст.12 пункт 1 часть 2	Вступал ли в законную силу приговор суда, предусматривающий наказание в виде лишения права заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока			
9.	Закон 307-ФЗ, ст. 12 пункт 1 часть 8	Имелись ли факты уклонения аудитора от прохождения внешнего контроля качества работы			
10.	Закон 307-ФЗ, ст. 10 пункт 1	Соблюдались ли аудитором правила внутреннего контроля, установленные Объектом ВККР			
		в том числе в целях противодействия коррупции			
		в том числе в целях противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма			
11.	Закон 307-ФЗ, ст. 20	Применялись ли к аудитору меры дисциплинарного воздействия			

№ п.п	Основание (требования законодательства и СРО НП АСС)	Вопросы, подлежащие контролю (предмет контроля)	Заявление аудитора о соблюдении установленных требований		Пояснения контролеров / информация о выявленном нарушении
			ДА/НЕ Т	Пояснения (при наличии и/или необходимости)	
12.	Закон 307-ФЗ, ст.19, часть 8, пункт 3	Соблюдалось требование Закона № 307-ФЗ об уведомлении в письменной форме СРО НП АСС обо всех изменениях, содержащихся в Реестре аудиторов и аудиторских организаций в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения таких изменений			

Аудитор

(подпись)

(Ф.И.О.)

Генеральный директор ООО АФ «Аудит-Консульт»

(подпись)

(Ф.И.О.)

(дата)

Специалист по контролю качества:

(подпись)

(Ф.И.О.)

(дата
заполнения)