|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДАЮ:ДиректорООО «Интерком-Аудит Уфа»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Р.Х.Загидуллин21 марта 2017 г. |

**Инструкция**

**«Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций»**

**ВИ-ОА-003**

**Содержание**

[**1. Применение принципа независимости при заданиях по проверке достоверности информации** 3](#_Toc490064660)

[**1.1. Понятие независимости** 3](#_Toc490064661)

[**1.2. Концептуальный подход к независимости** 4](#_Toc490064662)

[**1.3.Задания по проверке достоверности информации, основанные на утверждениях** 5](#_Toc490064663)

[*Задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности* 5](#_Toc490064664)

[*Прочие проверки информации, основанной на утверждениях клиента* 5](#_Toc490064665)

[*Задания по непосредственной проверке отчетности* 6](#_Toc490064666)

[*Отчеты для ограниченного пользования* 6](#_Toc490064667)

[*Множественная ответственность сторон* 7](#_Toc490064668)

[*Прочие положения* 7](#_Toc490064669)

[*Документирование* 10](#_Toc490064670)

[*1*. ПРИЛОЖЕНИЯ 13](#_Toc490064671)

[**1.1. Приложение 1. Контрольный лист независимости ООО «Интерком – Аудит Уфа»** 13](#_Toc490064672)

[**1.2. Приложение 2. Контрольный лист независимости аудитора** 16](#_Toc490064673)

[***1*.3. Приложение 3. Контрольный лист независимости учредителей (ежегодный)** 17](#_Toc490064674)

[***1*.4 Приложение 4. Контрольный лист независимости работников (ежегодный)** 18](#_Toc490064675)

**1. Применение принципа независимости при заданиях по проверке достоверности информации**

Правила независимости устанавливают требования к независимости аудиторов и аудиторских организаций (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 (далее - задания, обеспечивающие уверенность).

Требования к независимости аудитора обязательны для применения участниками аудиторских групп, аудиторскими организациями, в том числе сетевыми, во всех случаях выполнения заданий, обеспечивающих уверенность, если Правилами независимости не предусмотрено иное.

Настоящая Инструкция разработана в дополнение к Правилам независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренным Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012г. Протокол № 6 (ред. от 21.03.2017г.).

**1.1. Понятие независимости**

1.1.1.Понятие независимости подразумевает независимость мышления и независимость поведения.

Независимость мышления - это образ мышления, который позволяет выразить мнение, не зависящее от влияния факторов, способных скомпрометировать его, и позволяет Аудитору действовать честно, проявлять объективность и профессиональный скептицизм.

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.

1.1.2. Употребление понятия "независимость" без наполнения его конкретным содержанием может привести к неправильному пониманию его. Если данное понятие употребляется вне контекста, посторонний наблюдатель может решить, что лицо, выносящее профессиональное суждение, должно быть полностью свободно от всех экономических, финансовых и прочих связей. Это невозможно, поскольку каждый член общества связан взаимоотношениями с другими. Следовательно, существенность экономических, финансовых и прочих отношений следует оценивать в свете того, что именно разумное и информированное третье лицо, обладающее всей необходимой информацией, обоснованно сочло бы неприемлемым.

1.1.3. На практике может встречаться множество ситуаций и сочетаний обстоятельств. Соответственно невозможно описать все возможные ситуации, создающие угрозы независимости, и определить все необходимые меры предосторожности. Кроме того, характер задания по проверке может меняться, из-за чего возникают разные угрозы, требующие применения разных мер предосторожности. Такой концептуальный подход, который требует от аудиторских организаций и членов проверяющих групп выявлять, оценивать их значимость, принимать меры предосторожности, реагировать на угрозы независимости, а не просто следовать установленному набору правил, которые могут носить условный характер, отвечает интересам общества.

1.1.4. Отдельные обстоятельства работы аудитора или их совокупность могут создавать угрозы независимости. Однако описать все ситуации, в которых могут возникнуть угрозы независимости, и определить все уместные меры предосторожности невозможно. Поэтому Кодекс профессиональной этики аудиторов и Правила независимости устанавливают концептуальный подход к соблюдению требований к независимости.

**1.2. Концептуальный подход к независимости**

1.2.1. Концептуальный подход к соблюдению требований к независимости заключается в том, что аудитор должен выявлять угрозы независимости, оценивать их значимость, предпринимать меры предосторожности. Концептуальный подход способствует соблюдению аудитором этических требований Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости. Он применим в любых обстоятельствах, которые могут создавать угрозы независимости, и не позволяет аудитору посчитать ту или иную ситуацию приемлемой только потому, что она прямо не определена Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости как недопустимая.

1.2.2. Принимая решение о том, следует ли принимать задание, или продолжать его, либо может ли определенное лицо быть участником аудиторской группы, аудиторская организация должна выявить угрозы независимости и оценить их.

В случае, когда оценка угроз независимости окажется выше приемлемого уровня и решение касается вопроса принятия задания или включения в аудиторскую группу определенного лица, аудиторская организация должна определить, могут ли меры предосторожности устранить угрозы независимости или свести их до приемлемого уровня.

В случае, когда решение касается продолжения задания, аудиторская организация должна определить, могут ли принятые меры предосторожности быть эффективными для устранения угроз независимости или сведения их до приемлемого уровня, или другие меры предосторожности должны быть приняты, или выполнение задания следует прекратить.

Когда в ходе выполнения задания становится известной новая информация об угрозе независимости, аудиторская организация должна оценить значимость такой угрозы в соответствии с концептуальным подходом.

В случае, когда аудитор устанавливает, что надлежащие меры предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня не могут быть приняты или они вообще не существуют, аудитор должен устранить обстоятельства или взаимоотношения, создающие угрозу независимости, либо отказаться от задания на этапе его принятия или прекратить выполнение задания.

1.2.3. При следовании концептуальному подходу аудитор должен руководствоваться своим профессиональным суждением.

1.2.4. При оценке значимости угроз независимости аудитор должен принимать во внимание количественные и качественные факторы.

1.2.5. Члены проверяющих групп, работники аудиторских организаций должны применить концептуальный подход к конкретным рассматриваемым обстоятельствам. Кроме этого, помимо определения характера отношений между работниками аудиторской организации, членами проверяющей группы и клиентом по проверке необходимо учитывать, не могут ли создать угрозу независимости также отношения между лицами, не входящими в состав проверяющих групп, и клиентом.

1.2.6. Примеры, приведенные в настоящем разделе, иллюстрируют практическое применение модели поведения, а не являются полным перечнем всех обстоятельств, которые могут создать угрозу независимости, и не должны рассматриваться как таковые.

Следовательно, члену проверяющей группы, работнику аудиторской организации недостаточно просто следовать представленным примерам, а необходимо применять данный концептуальный подход непосредственно к обстоятельствам текущей работы.

1.2.7. Характер угроз независимости и соответственно применяемых мер предосторожности с целью устранить угрозу или свести ее до приемлемого уровня различается вследствие особенностей конкретного задания по проверке достоверности в зависимости от того, является ли это задание аудиторским заданием по проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо другим видом задания по проверке достоверности финансовой информации и, кроме того, в последнем случае зависит также от цели проверки, информации о предмете проверки и предполагаемых пользователей итогового отчета. Следовательно, рассматривая вопрос о принятии либо продолжении выполнения задания, а также о требуемых мерах предосторожности или о пребывании конкретного работника членом проверяющей группы, аудиторская организация обязана оценить все сопутствующие обстоятельства, характер задания и угрозы независимости.

**1.3. Задания по проверке достоверности информации, основанные на утверждениях**

*Задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности*

1.3.1. Задание по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности имеет отношение к широкому кругу пользователей. Поэтому помимо соблюдения независимости мышления особую важность приобретает соблюдение независимости поведения. Соответственно, если рассматривать данное задание с точки зрения отношений с клиентом по аудиту, то, очевидно, что члены проверяющей группы, работники аудиторской организации должны оставаться независимыми от такого клиента.

Данное требование к соблюдению независимости накладывает запрет на определенные отношения между членами проверяющей группы и лицами, входящими в совет директоров, должностными лицами и работниками клиента, способными оказывать прямое и существенное влияние на информацию о предмете проверки (проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности). Следует также уделить внимание вопросу, могут ли угрозы независимости возникать вследствие отношений с работниками клиента, способными оказывать прямое и существенное влияние на сам предмет проверки (финансовое положение проверяемой организации, ее эффективность и движение денежной наличности).

*Прочие проверки информации, основанной на утверждениях клиента*

1.3.2. При прочих заданиях по проверке информации, основанной на утверждениях клиента (при которых данный клиент не является клиентом по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности), члены проверяющих групп и работники аудиторской организации должны сохранять независимость от клиента по проверке (от стороны, ответственной за информацию о предмете проверки или за сам предмет проверки). Данное требование к соблюдению независимости накладывает запрет на определенные отношения между членами проверяющей группы и членами совета директоров, должностными лицами и работниками клиента, способными оказывать прямое и существенное влияние на информацию, являющуюся предметом проверки. Следует также уделить внимание вопросу, может ли возникнуть угроза независимости вследствие отношений с работниками клиента, способными оказывать прямое и существенное влияние на сам предмет проверки. При наличии оснований следует проанализировать возможность угроз, возникающих вследствие интересов и отношений с дочерними обществами аудиторской организации.

1.3.3.В большинстве проверок информации, основанной на утверждениях клиента (не являющихся аудитом бухгалтерской (финансовой) отчетности), проверяемая сторона несет ответственность за информацию о предмете проверки и за сам предмет проверки. Однако в некоторых случаях проверяемая сторона не несет ответственности за предмет проверки. Например, при проверке предназначенного для ознакомления пользователей отчета о методах компании по удержанию позиций на рынке, подготовленного консультантом, специализирующимся на позиционировании компаний на рынке, ответственность за информацию о предмете проверки несет консультант, а ответственность за предмет проверки (методы работы компании) несет сама компания.

1.3.4. При проверках информации, основанной на утверждениях клиента (не являющихся аудитом бухгалтерской (финансовой) отчетности), при которых проверяемая сторона отвечает за информацию о предмете проверки, но не за сам предмет проверки, члены проверяющей группы и работники аудиторской организации должны быть независимы от проверяемой стороны, ответственной за информацию о предмете проверки (клиента задания по проверке). Кроме того, при наличии оснований следует учесть угрозы, которые могут возникнуть в результате отношений члена проверяющей группы, самой аудиторской организации или ее дочернего общества со стороной, ответственной за предмет проверки.

*Задания по непосредственной проверке отчетности*

1.3.5.При непосредственной проверке отчетности члены проверяющей группы и работники аудиторской организации должны быть независимы от клиента по проверке (стороны, ответственной за предмет проверки).

*Отчеты для ограниченного пользования*

1.3.6.В случае если отчет о достоверности информации (не при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности) предназначен только для определенных пользователей, пользователи должны быть осведомлены о цели, предмете проверки и ограничениях, присущих отчету вследствие участия пользователей в установлении характера и рамок для действий аудиторской организации при предоставлении таких услуг (в том числе относительно стандартов, в соответствии с которыми производится оценка или измерение). Такая осведомленность пользователей и более широкие возможности аудиторской организации по общению со всеми пользователями относительно мер предосторожности увеличивает эффективность мер, направленных на сохранение независимости поведения. Аудиторская организация при оценке угрозы независимости и рассмотрении мер предосторожности для устранения ее или сведения до приемлемого уровня должна принять эти обстоятельства во внимание. Как минимум, положения настоящего пункта должны быть применены к оценке независимости членов проверяющей группы, их близких родственников и членов семей. Более того, если аудиторская организация имеет существенную финансовую заинтересованность в клиенте по проверке (прямую либо косвенную), то возникающая угроза личной заинтересованности окажется столь значимой, что никакие меры предосторожности не смогут свести ее до приемлемого уровня. Рассмотрение потенциальных угроз, создаваемых интересами и отношениями дочерних обществ аудиторской организации, может быть ограничено в пределах необходимого.

*Множественная ответственность сторон*

1.3.7. При некоторых заданиях по проверке достоверности информации как основанных на утверждениях, так и при непосредственной проверке отчетности (не являющихся аудитом бухгалтерской (финансовой) отчетности), возможно существование нескольких ответственных сторон. При таких заданиях, рассматривая вопрос о том, следует ли применять положения настоящего раздела к каждой из ответственных сторон, аудиторская организация должна решить, может ли заинтересованность или отношения между этой аудиторской организацией или членом проверяющей группы и какой-либо из ответственных сторон создать угрозу независимости, связанную с информацией, являющейся предметом проверки. При этом необходимо принять во внимание следующие факты:

а) существенность информации о предмете проверки (или предмета проверки), за которые несет ответственность данная сторона;

б) степень общественного интереса к проводимой проверке.

Если аудиторская организация решает, что угроза независимости, возникшая в результате заинтересованности или отношений с какой-либо ответственной стороной, относится к явно несущественным, то, возможно, нет необходимости применять все положения настоящего раздела.

*Прочие положения*

1.3.8. Угрозы и меры предосторожности, предусмотренные настоящим разделом, в целом рассматриваются в контексте заинтересованности и отношений аудиторской организации, ее дочерних обществ, членов проверяющих групп и клиента по проверке. В идеальном случае заранее должны быть определены эти компании и существующие в связи с ними интересы и отношения. В случае, когда проверяющая группа имеет основания полагать, что связанная компания клиента может оказать влияние на независимость аудиторской организации, при оценке независимости и принятии мер предосторожности эту связанную компанию следует также принимать во внимание.

1.3.9.Оценка угрозы независимости и последующие действия должны основываться на данных, собранных до принятия задания и в процессе его выполнения. Обязанность провести такую оценку и предпринять соответствующие действия возникает, когда аудиторская организация или член проверяющей группы знают или должны знать об обстоятельствах или отношениях, способных компрометировать независимость. Возможны случаи, когда аудиторская организация, ее дочернее общество или аудитор могут непреднамеренно нарушить положения настоящего раздела. Такое непреднамеренное нарушение обычно не ставит под сомнение независимость от клиента по проверке при условии, что аудиторской организацией приняты соответствующие правила и процедуры соблюдения независимости, и при выявлении такого нарушения оно будет немедленно исправлено с принятием всех необходимых мер предосторожности.

1.3.10. При оценке значимости конкретной угрозы следует принимать во внимание как количественные, так и качественные факторы. Вопрос считается явно несущественным, если его можно считать незначительным и не влекущим за собой последствия.

1.3.11. Если была выявлена угроза независимости, которая не относится к явно незначительным, и аудиторская организация принимает решение принять либо продолжать выполнять данное задание, такое решение должно быть оформлено документально. В документе должны быть описаны выявленные угрозы и меры предосторожности для их устранения или сведения до приемлемого уровня.

1.3.12.При оценке существенности любых угроз независимости и мер предосторожности, требующихся для сведения их до приемлемого уровня, необходимо принимать во внимание интересы общества.

1.3.13. Выполнение формальных признаков независимости означает строгое соблюдение установленных действующим законодательством Российской Федерации ограничений. В соответствии с действующим Законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудиторская проверка **не может осуществляться**:

1) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

2) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями и детьми супругов учредителей (участников) аудируемого лица, его руководителя, главного бухгалтера или иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

3) 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 обществ, филиалов и представительств, указанных аудируемых лиц, а также в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников);

4) аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности физическим и юридическим лицам, в отношении этих лиц;

5) аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

6) аудиторами, являющимися учредителям (участникам) аудируемого лица, его руководителям, главному бухгалтеру или иному должностному лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями и детьми супругов;

7) аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся страховыми организациями, с которыми заключены договоры страхования ответственности этих аудиторских организаций;

8) аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, являющихся кредитными организациями, с которыми ими заключены кредитные договоры или договоры поручительства, либо которыми им выдана банковская гарантия, либо с которыми такие договоры заключены руководителями этих аудиторских организаций, либо с которыми такие договоры заключены на условиях, существенно отличающихся от условий совершения аналогичных сделок, лицами, являющимися близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями и детьми супругов руководителей этих аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, либо если указанные лица являются выгодоприобретателями по таким договорам;

9) работниками аудиторских организаций, являющимися участниками аудиторских групп, аудируемыми лицами которых являются кредитные организации, с которыми ими заключены кредитные договоры или договоры поручительства на условиях, существенно отличающихся от условий совершения аналогичных сделок, либо получившими от этих кредитных организаций банковские гарантии, либо с которыми такие договоры заключены лицами, являющимися близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями и детьми супругов аудиторов, либо если указанные лица являются выгодоприобретателями по таким договорам.

1.3.14. Тесты, подтверждающие соблюдение формальных признаков независимости, должны быть проведены на стадии изучения перспективы сотрудничества с потенциальным Клиентом.

Результаты проведения работ по контролю за соблюдением принципа независимости должны найти отражение в «Контрольном листе независимости ООО «Интерком-Аудит Уфа» в соответствии с приложением 1.1 к данной Инструкции.

1.3.15. В состав исполнителей, ответственных за разработку стратегии работы с Клиентом, а также для выполнения работ по контракту, включаются только специалисты, удовлетворяющие требованиям независимости, указанным выше и с учетом требований Профессионального стандарта Аудитор (Код F, G группа 7 и требованием соблюдения наличия квалификационного аттестата, выданного после 1 января 2011, в случаях, предусмотренных законодательством РФ.

1.3.16. Контроль за соблюдением требований независимости, перечисленных в пункте 1.3.13. осуществляет специалист по контролю качества или в их отсутствие уполномоченные лица, (Код D 7 квалификационной группы)

1.3.17. Каждый член проверяющей группы, участвующий в аудиторских и обзорных проверках бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также иных заданиях, обеспечивающих уверенность или связанных с оказанием сопутствующих аудиту услуг должен заполнить и подписать Контрольный лист независимости аудитора до начала проведения проверки (см. Приложение 1.2). В случаях, предусмотренных законодательством РФ об аудиторской деятельности – наличие квалификационного аттестата аудитора, выданного после 1 января 2011, обязательно.

1.3.18. Члены проверяющей группы и работники аудиторской организации должны быть независимы от клиента по проверке в течение всего периода выполнения задания. Период выполнения задания начинается с момента начала оказания проверяющей группой услуг по проверке или услуг, связанных с определенным заданием и заканчивается в момент подписания заключения о результатах проверки/предоставления отчета по заданию, за исключением случая, когда в задании предусмотрены повторные периодические проверки. Если предполагается, что в будущем проверки/задания будут повторяться, то период выполнения задания заканчивается в момент уведомления одной из сторон о прекращении профессиональных отношений либо подписания итогового заключения о проверке/отчета о выполнении задания (в зависимости от того, какой из этих документов оформлен последним по времени).

При аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности период проверки включает все время, охватываемое отчетностью, которую проверяет аудиторская организация. Если организация становится клиентом по аудиту в течение или после периода, охватываемого проверяемой бухгалтерской (финансовой) отчетностью, то аудиторская организация должна рассмотреть возможность возникновения угроз независимости вследствие:

а) финансовых или деловых взаимоотношений с клиентом по аудиту в течение или после периода, охватываемого бухгалтерской (финансовой) отчетностью, но до принятии аудиторской организацией задания по аудиту;

б) услуг, ранее предоставленных клиенту по аудиту.

Аналогично при проверке достоверности информации, не являющейся аудитом бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторская организация должна рассмотреть вопрос о том, могут ли создать угрозу независимости финансовые или деловые отношения либо ранее оказанные услуги.

1.3.19. Если клиенту по аудиту и течение или после периода, охватываемого проверяемой отчетностью, но до начала оказания услуг, связанных с аудитом, предоставлялись услуги, не связанные с аудитом, которые нельзя оказывать в период выполнения задания по аудиту, то необходимо рассмотреть возможность угрозы независимости вследствие оказания таких услуг. Если такая угроза не относится к явно незначительным, то необходимо предусмотреть и по мере необходимости принять меры предосторожности, направленные на сведение ее до приемлемого уровня. К таким мерам предосторожности могут относиться:

а) обсуждение вопросов независимости, связанных с оказанием услуг, не являющихся аудитом, с представителями клиента, облеченными управленческими полномочиями;

б) получение от клиента подтверждения о принятии им ответственности за результаты услуг, не являющихся аудитом;

в) недопущение сотрудников, оказывавших услуги, не являющиеся аудитом, к участию в аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности;

г) привлечение другой аудиторской организации для перепроверки результатов услуг, не являющихся аудитом, или для повторного выполнения этих услуг в той степени, при которой она может принять на себя ответственность за них.

*Документирование*

1.3.20. Документация представляет собой доказательство суждений аудитора о формирующихся заключениях относительно соблюдения требований независимости. Отсутствие документации не означает, что аудиторская организация не рассматривала конкретный вопрос о ее независимости.

Аудитор должен документировать заключения, связанные с соблюдением требования независимости, и сущность любых обсуждений, подтверждающих эти заключения. В соответствии с этим:

а) если меры предосторожности необходимы для снижения угрозы независимости до приемлемого уровня, то аудитор должен документировать характер угрозы и меры предосторожности, призванные снизить угрозу до приемлемого уровня; и

б) если угроза требует глубокого анализа для определения необходимых мер предосторожности, и аудитор заключает, что они не были приняты, поскольку угроза не превышала приемлемый уровень, то аудитор должен документально отразить характер угрозы и обоснование своего вывода.

1.3.21. Аудитор обязан поставить в известность руководство организации в случае вступления в серьезные переговоры о трудоустройстве с клиентом при проведении проверки.

При этом аудитор отстраняется от выполнения задания, определяется доля его участия в проверке и проводится анализ значимых суждений сделанных данным аудитором во время проведения аудита.

Если аудитор своевременно не известил руководство о возможном трудоустройстве у клиента, то руководство сообщает об этом в дисциплинарный комитет СРО, членом которой является аудитор.

1.3.22. Угрозы независимости могут возникнуть в случае, если непосредственный член семьи участника команды по проекту выражения уверенности является сотрудником, занимающим должность, предусматривающую прямое и значительное влияние на предмет изучения в договоре на проведение аудита.

 Значительность угроз зависит от таких факторов как:

• Должность, которую занимает у клиента непосредственный член семьи, и

• Роль профессионала в команде по проекту выражения уверенности.

1.3.23. Значительность угрозы должна быть оценена, и в случае если угроза отличается от угрозы, четко определенной как незначительная, нужно, при необходимости, рассмотреть и применить меры предосторожности для снижения угрозы до приемлемого уровня. Такие меры предосторожности могут включать:

• Отстранение лица от работы в команде по проекту выражения уверенности;

• По возможности распределение обязанностей в команде по проекту выражения уверенности таким образом, чтобы профессионал не касался вопросов, которые входят в круг ответственности непосредственного члена семьи.

Сотрудники отдела персонала, на основании сведений, сообщаемых аудиторами в анкете при приеме на работу; могут выявить членов семьи, занимающих должности, предусматривающие прямое и значительное влияние на предмет изучения в договоре на проведение аудита.

1.3.24. Аудитор не вправе заключать договоры об оказании аудиторских услуг, предусматривающих подготовку аудиторского заключения в том случае, если специалисты проводили работы по ранее заключенным договорам, предусматривающим оказание для данного Клиента услуг по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, составление налоговых деклараций.

1.3.25. Если после заключения договора об оказании аудиторских услуг или выдачи поручения на проведение аудиторской проверки возникли или стали известны обстоятельства, способные вызвать сомнения в соблюдении Аудитором принципа независимости, данные обстоятельства сообщаются директору, договор подлежит расторжению, а поручение отзывается.

Не реже одного раза в год работники Аудитора, обязанные соблюдать требования независимости, должны предоставлять письменные подтверждения соблюдения установленных принципов и процедур независимости в соответствии с приложением 1.4 к данной Инструкции, а учредители в Контрольном листе независимости учредителей ООО «Интерком-Аудит Уфа» в соответствии с приложением 1.3 к данной Инструкции.

1.3.26. Кроме установленных действующим российским законодательством ограничений специалисты при работе с Клиентом должны всячески избегать ситуаций, которые могут дать стороннему наблюдателю (профессиональному сообществу, общественным наблюдателям, контролирующим органам) основание усомниться в независимости Аудитора.

# 1. ПРИЛОЖЕНИЯ

**1.1. Приложение 1. Контрольный лист независимости ООО «Интерком – Аудит Уфа»**

**и юридического лица, состоящего в трудовых отношениях с аудиторской организацией (при участии в аудиторских и обзорных проверках бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также иных заданиях, обеспечивающих уверенность или связанных с оказанием сопутствующих аудиту услуг)**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование Клиента |  |
| Отраслевая принадлежность |  |
| Отчетный период |  |
| Характер потребностей Клиента в услугах ООО «Интерком-Аудит Уфа», далее - Аудитор, (какие виды услуг, предоставляемых Аудитором, заинтересовали потенциального Клиента) |  |
| Номер договора об оказании аудиторских услуг, при обзорных проверках бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также иных заданиях, обеспечивающих уверенность или связанных с оказанием сопутствующих аудиту услуг |  |

| **Тесты, подтверждающие соблюдение формальных признаков независимости** | **До заключения договора** | **На начало проверки** | **На конец проверки** |
| --- | --- | --- | --- |
| \_\_.\_\_.200\_\_ | \_\_.\_\_.200\_\_ | \_\_.\_\_.200\_\_ |
| **Да** | **Нет** | **Да** | **Нет** | **Да** | **Нет** |
| Клиент не является по отношению к Аудитору: учредителем; собственником; акционером; кредитором; страховщиком | v |  | v |  | v |  |
| Аудитор не является по отношению к Клиенту: учредителем; собственником; акционером | v |  | v |  | v |  |
| Аудитор оказывает сопутствующие услуги Клиенту, несовместимые с проведением обязательного аудита |  | v |  | v |  | v |
| Возможный гонорар от Клиента за оказание профессиональных услуг может составить значительную долю годового дохода Аудитора за текущий период |  | v |  | v |  | v |
| Наличие значительных сумм дебиторской задолженности Клиента по услугам, полученным ранее |  | v |  | v |  | v |
| Сотрудники Аудитора, обладают достаточным уровнем профессиональной компетентности, знаний и навыков для выполнения услуг, заинтересовавших Клиента | v |  | v |  | v |  |
| Для оказания профессиональных услуг необходимо привлечение к работе независимых экспертов |  | v |  | v |  | v |
| Аудитор вовлечен или находится под угрозой вовлечения в судебное разбирательство с Клиентом или группой Клиентов |  | v |  | v |  | v |
| Сотрудники Аудитора не являются по отношению к Клиенту: учредителями; собственниками; акционерами; руководителями или иными должностными лицами, несущими ответственность за соблюдение бухгалтерской (финансовой) отчетности; состоящими с лицами, указанными выше, в близком родстве или свойстве (родители, супруги, братья, сестры, сыновья, дочери, а также братья, сестры родители и дети супругов) | v |  | v |  | v |  |
| Аудитор получал кредиты от Клиента или был его кредитором |  | v |  | v |  | v |
| Существуют лица, оказывающие давление на Аудитора способные повлиять на независимость и объективность суждений Аудитора |  | v |  | v |  | v |
| Вызывает сомнение излишнее гостеприимство Клиента или кого-либо, тесно связанного с ним |  | v |  | v |  | v |
| Наличие каких-либо других факторов, вызывающих беспокойство и способных повлиять на репутацию Аудитора и возможность оказания профессиональных услуг  |  | v |  | v |  | v |
| Аудитор является официальным аудитором основных конкурентов потенциального Клиента |  | v |  | v |  | v |

**Вывод по результатам проведения тестов, подтверждающих соблюдение принципов профессиональной этики**

|  |  |
| --- | --- |
| **Оценка возможности проведения аудита:** | **-** возможны перспективы сотрудничества **(или)****-** сотрудничество невозможно по формальным признакам независимости **(или)** **-** сотрудничество возможно, но существуют обстоятельства, способные оказать влияние на репутацию Аудитора |

Руководитель проверки

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись /Ф.И.О./

**1.2. Приложение 2. Контрольный лист независимости аудитора**

**Независимость аудитора, участвующего в аудиторских и обзорных проверках бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также иных заданиях, обеспечивающих уверенность или связанных с оказанием сопутствующих аудиту услуг**

Наименование клиента:

Период аудита:

ФИО сотрудника/аудитора:

|  |  |
| --- | --- |
| Основные факторы, подтверждающие независимость аудитора | Ответ  |
| Да | Нет |
| 1. Ведутся ли или предстоят судебные (арбитражные) дела с организацией клиента |  | v |
| 2. Имеет ли аудитор финансовое участие в делах клиента в любой возможной форме  |  | v |
| 3. Существует ли финансовая и имущественная зависимость аудитора от клиента (совместное участие в инвестициях, кредитование, кроме банковского, и др.) |  | v |
| 4. Существует ли косвенное участие (финансовая зависимость) в организации клиента через родственников, сотрудников, через основные и дочерние организации. |  | v |
| 5. Состоит ли аудитор в родственных и личных дружеских отношениях с директорами и высшим управляющим персоналом организации клиента. |  | v |
| 6. Была ли проявлена чрезмерная гостеприимность клиентом, или были ли получены от него товары, услуги по ценам, существенно сниженным относительно рыночных цен.  |  | v |
| 7. Участвует ли аудитор в любых органах управления организации клиента, его основных и дочерних организаций. |  | v |
| 8. Имели ли место неосторожные рекомендации и советы аудиторов о финансовых вложениях в организации, в которых они сами имеют какие-либо финансовые интересы. |  | v |
| 9. Не являлся ли аудитор в прошлом сотрудником или внештатным работником в организации клиента.  |  | v |
| 10. Рассматривался ли вопрос о назначении аудитора на какую-либо должность в организации клиента. |  | v |

Данные настоящей таблицы заполнены мною самостоятельно, являются достоверными и исчерпывающими:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (подпись)

Дата: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**1.3. Приложение 3. Контрольный лист независимости учредителей (ежегодный)**

**ПИСЬМЕННОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО О НЕЗАВИСИМОСТИ УЧРЕДИТЕЛЯ**

Настоящим подтверждаю что я, :

(Ф.И.О.)

* не являюсь учредителем (участником), руководителем, бухгалтером или иным лицом, несущим ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности Клиентов**\***;
* не состою с учредителями (участниками), руководителями, бухгалтерами и иными 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);
* не веду судебные (арбитражные) дела с Клиентами;
* не принимаю финансовое участие в делах Клиентов в любой форме;
* не имею финансовой и имущественной зависимости от Клиентов (совместное участие в инвестициях в другие организации, кредитование, и др.);
* не принимаю косвенное финансовое участие (финансовая зависимость) в деятельности Клиентов через родственников, служащих фирмы, через основные и дочерние организации и т.п.;
* обязуюсь не приобретать от Клиентов товары и услуги по ценам, существенно сниженным относительно реальных рыночных цен;
* обязуюсь не давать рекомендации и советы Клиентам о финансовых вложениях в организации, в которых я имею финансовые интересы.

Дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Подпись\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**\*** Перечень Клиентов смотри в Приложении

**1.4 Приложение 4. Контрольный лист независимости работников (ежегодный)**

Генеральному директору

ООО «Интерком- Аудит БКР»

**Заявление о соблюдении независимости**

Я, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ настоящим заявлением подтверждаю, что не имею отношений и намерений к их возникновению, ставящих под угрозу мою независимость по отношению к (Группе компаний, в отношении которых оказаны аудиторские услуги (Приложение №1)\_, и препятствующих соблюдению мною требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и норм профессиональной этики, содержащихся в Кодексе этики аудиторов России, а именно:

1. финансовой заинтересованности:
* участие в инвестициях в аудируемую организацию;
* прямое финансовое участие в делах аудируемой организации в любой форме;
* косвенное финансовое участие в делах аудируемой организации и ее дочерних обществах, в том числе через близких родственников.
1. родственных связей:
* близкое родство с учредителями (участниками) аудируемой организации;
* близкое родство ее должностными и иными лицами, несущими ответственность за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемой организации.
1. тесных деловых и личных отношений:
* участие в органах управления аудируемой организации, ее дочерних обществах;
* работа в прошлом или настоящем времени в организации, в которой предстоит проведение аудита, либо в ее дочерней или управляющей организации;
* намерение поступить на руководящую и иную должность, связанную с ответственностью за составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в организацию, в которой предстоит проведение аудита.

Обязуюсь своевременно извещать руководство аудиторской организации (индивидуального аудитора) в случае возникновения ситуаций, ставящих под угрозу мою личную независимость по отношению к \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Подпись лица\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

Дата\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**\*** Перечень Клиентов смотри в Приложении