

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АУДИТОРЫ СЕВЕРНОЙ СТОЛИЦЫ»

ПРИКАЗ

09.01.2019

№ АС/1-1-19

Санкт-Петербург

О ротации руководителей заданий

В связи с вступлением в силу с 01.01.2019г. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций в редакции №7 (решение Совета по аудиторской деятельности от 27.06.2018г. (протокол № 40), решение Правления СРО ААС от 04.09.2018 (протокол № 370)), Порядка введения в действие редакции №7 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и во исполнение принципа периодичности смены руководителя задания, участвующего в проверке одного и того же хозяйствующего субъекта

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. С 1 января 2019 г. применительно к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций за периоды, начинающиеся 1 января 2019 г. или после данной даты, назначение руководителей задания производить с учетом следующего **Порядка введения в действие редакции №7 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций:**

а) в случае если лицо являлось **руководителем задания** по аудиту аудируемого лица, являющегося общественно значимым хозяйствующим субъектом, в течение семи лет суммарно, завершив аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности **за 2016 г.**, а затем не вовлекалось в аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности данного аудируемого лица за 2017 и 2018 гг., то такое лицо может быть руководителем задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности (здесь и далее - такое лицо может быть руководителем задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности либо иным ключевым лицом, осуществляющим руководство заданием по аудиту, например, ответственным за проверку качества выполнения данного задания) данного аудируемого лица за 2019-2025 гг.;

б) в случае если лицо являлось **руководителем задания** по аудиту аудируемого лица, являющегося общественно значимым хозяйствующим субъектом, в течение семи лет суммарно, завершив аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности **за 2017 г.**, то такое лицо может быть руководителем задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности данного аудируемого лица за 2023-2029 гг., обеспечив таким образом период невовлечения в аудит длительностью в пять последовательных лет согласно **пункту 2.48.3** Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;

в) в случае если лицо являлось **руководителем задания** по аудиту аудируемого лица, являющегося общественно значимым хозяйствующим субъектом, в течение семи лет суммарно, завершив аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности **за 2018 г.**, то такое лицо может быть руководителем задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности данного аудируемого лица за 2024-2030 гг., обеспечив таким образом период невовлечения в аудит длительностью в пять последовательных лет согласно **пункту 2.48.3** Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;

г) в случае если лицо являлось **руководителем задания** по аудиту аудируемого лица, являющегося общественно значимым хозяйствующим субъектом, в течение шести или менее лет суммарно, завершив аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности **за 2017 г.**, а затем **не вовлекалось** в аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности данного аудируемого лица **за 2018 и 2019 гг.**, то такое лицо может быть руководителем задания, начиная с аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности данного аудируемого лица за 2020 г., но так, чтобы период его вовлечения в аудит составил не более семи лет суммарно. Далее период невовлечения указанного лица в аудит соответствующего аудируемого лица должен составить пять последовательных лет согласно **пункту 2.48.3** Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. Если указанное лицо не вовлекалось в аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности данного аудируемого лица за 2018-2022 гг., то такое лицо может быть руководителем задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности данного аудируемого лица за 2023-2029 гг., обеспечив таким образом период невовлечения в аудит длительностью в пять последовательных лет согласно **пункту 2.48.3** Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;

д) в случае если период невовлечения лица в аудит аудируемого лица, являющегося общественно значимым хозяйствующим субъектом, начался **до 1 января 2019 г.**, вновь введенные

ограничения на деятельность в период невовлечения согласно подпунктам «в»-«г» пункта 2.48.11 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций применимы с 1 января 2019 г.;

е) в иных случаях применяется порядок, аналогичный установленному подпунктами «а»-«г» настоящего пункта, с учетом применимых требований Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Справочно: Пункты 2.48.1 – 2.48.10 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций в редакции №7:

**«Аудируемые лица, являющиеся
общественно значимыми хозяйствующими субъектами
(в ред. от 27.06.2018, протокол № 40)**

2.48.1. В случае, когда аудируемое лицо является общественно значимым хозяйствующим субъектом, лицо не должно выполнять любую из следующих функций, в том числе⁷ если несколько таких функций выполняются последовательно, **в течение периода, превышающего суммарно семь лет («период вовлечения»):**

- а) руководителя задания;
- б) лица, назначенное ответственным за проверку качества выполнения задания;
- в) другого ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту.

После истечения периода вовлечения, данное лицо не должно вовлекаться в аудит в течение периода, определенного в соответствии с **пунктами 2.48.3 – 2.48.10 Правил независимости («период невовлечения»).**

2.48.2. За исключением случаев, когда выполнение лицом функций, перечисленных в пункте 2.48.1 Правил независимости, было прекращено и не возобновлялось в течение срока, равного, как минимум, периоду невовлечения, определенному в соответствии с применимыми (в зависимости от функции, которую данное лицо выполняло в год, непосредственно предшествующий году прекращения вовлечения в соответствующем качестве) требованиями в пунктах 2.48.3 – 2.48.5 Правил независимости, изменения начала периода отсчета количества лет вовлечения не допускается. Например, лицо, которое выступало в качестве руководителя задания в течение четырех лет с последующим невовлечением в аудит в течение трех лет, может впоследствии являться для того же самого аудируемого лица ключевым лицом, осуществляющим руководство заданием по аудиту, только три дополнительных года, что суммарно составит период вовлечения в семь лет. После этого данное лицо не должно вовлекаться в аудит в соответствии с пунктом 2.48.6 Правил независимости.

Период невовлечения

2.48.3. Если лицо выступало в качестве руководителя задания семь лет суммарно, период невовлечения указанного лица в аудит должен составлять **пять последовательных лет**.

2.48.4. Если лицо выступало в качестве лица, ответственного за проверку качества выполнения задания семь лет суммарно, период невовлечения указанного лица в аудит должен составлять **три последовательных года**.

2.48.5. Если лицо выступало в качестве другого ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, семь лет суммарно, период невовлечения указанного лица в аудит должен составлять два последовательных года.

Выполнение нескольких функций ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту

2.48.6. Если лицо выполняло последовательно несколько функций ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, и выступало в качестве руководителя задания четыре или более лет суммарно, период невовлечения указанного лица в аудит должен составлять пять последовательных лет.

2.48.7. Если лицо выполняло последовательно несколько функций ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, и выступало в качестве лица, ответственного за проверку качества выполнения задания, четыре или более лет суммарно, период невовлечения указанного лица в аудит должен составлять три последовательных года с учетом требований пункта 2.48.8(а) Правил независимости.

2.48.8. Если в течение периода вовлечения лицо выполняло функции лица, ответственного за проверку качества выполнения задания, и руководителя задания четыре или более лет суммарно, период невовлечения указанного лица в аудит должен составлять:

- а) пять последовательных лет в случае вовлечения указанного лица в аудит в качестве руководителя задания в течение трех или более лет;
- б) три последовательных года в любом ином случае.

2.48.9. Если лицо выполняло функции ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, в любом ином, отличном от указанных в пунктах 2.48.6 – 2.48.8 Правил независимости, сочетании, период невовлечения указанного лица в аудит должен составлять два последовательных года.

Предыдущая деятельность в другой аудиторской организации

2.48.10. При определении количества лет вовлечения лица в качестве ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, согласно пунктам 2.48.1 – 2.48.2 Правил

независимости, продолжительность взаимоотношения с аудируемым лицом должна включать период, в течение которого данное лицо являлось для того же самого аудируемого лица ключевым лицом, осуществляющим руководство заданием по аудиту, в период предыдущей деятельности данного лица в другой аудиторской организации.

Ограничения на деятельность в период невовлечения

2.48.11. В течение периода невовлечения в аудит, лицо не должно:

а) быть участником аудиторской группы или лицом, ответственным за проверку качества задания;

б) осуществлять консультирование аудиторской группы или аудируемого лица по техническим или отраслевым вопросам, хозяйственным операциям или событиям, оказывающим влияние на задание по аудиту, за исключением проведения обсуждений с аудиторской группой по вопросам проделанной работы или сформированных выводов в последнем году вовлечения данного лица в аудит, когда такие вопросы являются релевантными для аудита текущего года;

в) отвечать за руководство или координирование профессиональных услуг, оказываемых аудиторской организацией соответствующему аудируемому лицу, а также за надзор за взаимоотношениями аудиторской организации с данным аудируемым лицом;

г) осуществлять любую иную функцию или деятельность, не указанную в пунктах 2.48.11. а) – в) выше, в отношении соответствующего аудируемого лица, включая предоставление услуг по заданиям, не обеспечивающим уверенность, в результате которых данное лицо могло бы:

1) осуществлять значительное или частое взаимодействие с руководством аудируемого лица или лицами, отвечающим за его корпоративное управление;

2) оказывать прямое влияние на результат задания по аудиту.

Требования настоящего пункта не запрещают лицу выполнять руководящие функции в аудиторской организации, например, руководителя аудиторской организации.»

2. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

3. Руководителю общего отдела в трехдневный срок ознакомить с настоящим приказом всех работников аудиторских отделов.

Приложение: 1.Порядок введения в действие редакции №7 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (Приложение №2 к протоколу Совета по аудиторской деятельности от 27.06.18г. №40 «О вступлении в силу изменений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности 27 июня 2018 г., протокол 40»).

Генеральный директор

И.А. Солтамова Соловьев

Порядок введения в действие редакции №7 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций

Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций в редакции №7, утвержденной решением Правления СРО ААС от 04.09.2018 года (протокол № 370), вводятся в действие с 1 января 2019 года с учетом следующих положений:

1) Пункты 2.47.1-2.51 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 г. (протокол № 6) (в редакции от 27 июня 2018 г., протокол № 40), вступают в силу 1 января 2019 г. применительно к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций за периоды, начинающиеся 1 января 2019 г. или после данной даты, причем:

а) в случае если лицо являлось руководителем задания по аудиту аудируемого лица, являющегося общественно значимым хозяйствующим субъектом, в течение семи лет суммарно, завершив аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 г., а затем не вовлекалось в аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности данного аудируемого лица за 2017 и 2018 гг., то такое лицо может быть руководителем задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности[□] данного аудируемого лица за 2019-2025 гг.;

б) в случае если лицо являлось руководителем задания по аудиту аудируемого лица, являющегося общественно значимым хозяйствующим субъектом, в течение семи лет суммарно, завершив аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 г., то такое лицо может быть руководителем задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности данного аудируемого лица за 2023-2029 гг., обеспечив таким образом период невовлечения в аудит длительностью в пять последовательных лет согласно пункту 2.48.3 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;

в) в случае если лицо являлось руководителем задания по аудиту аудируемого лица, являющегося общественно значимым хозяйствующим субъектом, в течение семи лет суммарно, завершив аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 г., то такое лицо может быть руководителем задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности данного аудируемого лица за 2024-2030 гг., обеспечив таким образом период невовлечения в аудит длительностью в пять последовательных лет согласно пункту 2.48.3 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;

г) в случае если лицо являлось руководителем задания по аудиту аудируемого лица, являющегося общественно значимым хозяйствующим субъектом, в течение шести или менее лет суммарно, завершив аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 г., а затем не вовлекалось в аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности данного аудируемого лица за 2018 и 2019 гг., то такое лицо может быть руководителем задания, начиная с аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности данного аудируемого лица за 2020 г., но так, чтобы период его вовлечения в аудит составил не более семи лет суммарно. Далее период невовлечения указанного лица в аудит соответствующего аудируемого лица должен составить пять последовательных лет согласно пункту 2.48.3 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. Если указанное лицо не вовлекалось в аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности данного аудируемого лица за 2018-2022 гг., то такое лицо может быть руководителем задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности данного аудируемого лица за 2023-2029 гг., обеспечив таким образом период невовлечения в аудит длительностью в пять последовательных лет согласно пункту 2.48.3 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;

д) в случае если период невовлечения лица в аудит аудируемого лица, являющегося общественно значимым хозяйствующим субъектом, начался до 1 января 2019 г., вновь введенные ограничения на деятельность в период невовлечения согласно подпунктам «в»-«г» пункта 2.48.11 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций применимы с 1 января 2019 г.;

е) в иных случаях применяется порядок, аналогичный установленному подпунктами «а»-«г» настоящего пункта, с учетом применимых требований Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

2) Пункты 5.33.1 – 5.33.5 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 г. (протокол № 6) (в редакции от 27 июня 2018 г., протокол № 40), вступают в силу 1 января 2019 г.

* Здесь и далее - такое лицо может быть руководителем задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности либо иным ключевым лицом, осуществляющим руководство заданием по аудиту, например, ответственным за проверку качества выполнения данного задания.