

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АУДИТОРЫ СЕВЕРНОЙ СТОЛИЦЫ»

ПРИКАЗ

02.03.2020

№ АС-3/20

Санкт-Петербург

О ротации

В связи с вступлением в силу с 01.03.2020г. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций в новой редакции №8 (решение Правления СРО ААС от 20.12.2019 (протокол № 422))

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. В случае, если АСС проходит к выводу, что угрозы независимости в связи с близким знакомством, личной заинтересованностью являются настолько значимыми, что в качестве меры предосторожности должна быть произведена ротация лица, АСС устанавливает **«период невовлечения»** - надлежащий период времени (пять/три/два последовательных лет/года), в течение которого данное **лицо не должно:**

- а) являться членом аудиторской группы;
- б) осуществлять проверку качества выполнения задания по аудиту;
- в) оказывать прямое влияние на результат задания по аудиту.

Данный период времени должен быть достаточным по продолжительности, чтобы позволить устранить угрозы независимости в связи с близким знакомством, личной заинтересованностью или свести их до приемлемого уровня.

Если аудируемое лицо является общественно значимой организацией, также применяются положения пунктов 11.4.Т. – 11.17.Т. Правил независимости (п.11.3.Т Правил независимости).

2. Если аудируемое лицо является **общественно значимой организацией** назначение руководителя задания, лица, ответственного за проверку качества выполнения задания или другого ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, производится с учетом в т.ч. положений **пунктов 11.4.Т – 11.17.Т Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций в редакции №8**, а именно:

11.4.Т. С учетом положений пунктов 11.6.Т. и 11.7.Т. Правил независимости в случае, когда аудируемое лицо является общественно значимой организацией, **лицо не должно** выполнять любую из следующих функций, в том числе 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 соответствии с **пунктами 11.9.Т. – 11.16.Т.** Правил независимости (**«период невовлечения»**).

11.5.Т. За исключением случаев, когда выполнение лицом функций, перечисленных в пункте 11.4.Т. 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 11.9.Т. – 11.11.Т. Правил независимости, изменения начала периода отсчета количества лет вовлечения не допускается.

11.5.П1. 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 11.12.Т. Правил независимости.

11.6.Т. В качестве **исключения из запрета, установленного в пункте 11.4.Т.** Правил независимости, в редких случаях и вследствие непредвиденных внешних обстоятельств ключевые лица, осуществляющие руководство заданием по аудиту, чье продолжающееся участие в аудиторских заданиях может быть особенно важным для качества аудита, могут с согласия лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, продолжить выполнять функции лиц, осуществляющих руководство заданием по аудиту, **один дополнительный год**, при условии, что угрозы независимости могут быть устранены или сведены до приемлемого уровня путем принятия мер предосторожности.

11.6.П1. Например, ключевое лицо, осуществляющее руководство заданием по аудиту, может продолжить выполнять свои функции в составе аудиторской группы в течение дополнительного года, если вследствие непредвиденных событий требуемая ротация становится невозможной (в результате серьезного заболевания нового руководителя задания по аудиту, назначение которого планировалось в аудиторской организации, др.). Аудиторская организация должна обсудить с лицами, отвечающим за

корпоративное управление аудируемого лица, причины, по которым запланированная ротация является невозможной, а также меры предосторожности, необходимые для снижения возникающих угроз независимости.

11.7.Т. В случае, когда аудируемое лицо становится общественно значимой организацией, период времени, в течение которого работник являлся для аудируемого лица ключевым лицом, осуществляющим руководство заданием по аудиту, до того, как аудируемое лицо стало общественно значимой организацией, должно быть принято во внимание для определения надлежащего момента ротации. Если данный работник являлся для аудируемого лица ключевым лицом, осуществляющим руководство заданием по аудиту, в течение периода в пять лет суммарно или менее до того момента, как аудируемое лицо стало общественно значимой организацией, то период времени, в течение которого данное лицо может продолжать являться ключевым лицом, осуществляющим руководство заданием по аудиту, до ротации, составляет семь лет за вычетом количества лет, в течение которых данное лицо ранее являлось ключевым лицом, осуществляющим

руководство заданием по аудиту. В качестве исключения из запрета, установленного в пункте 11.4.Т. Правил независимости, если данное лицо являлось для аудируемого лица ключевым лицом, осуществляющим руководство заданием по аудиту, в течение периода в шесть лет суммарно или более до того момента, как аудируемое лицо стало общественно значимой организацией, то данное лицо может с согласия лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, оставаться в этом прежнем качестве не более двух лет.

Прочие вопросы, касающиеся периода вовлечения

11.8.Т. При оценке угроз, возникающих в связи с длительным взаимодействием лица с аудируемым лицом, аудиторская организация должна уделить особое внимание функциям, выполняемым данным лицом, и продолжительности его взаимодействия с аудируемым лицом до начала выполнения данным лицом функций ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту.

11.8.П1. В некоторых случаях аудиторская организация, применяя концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики, может сделать вывод о том, что продолжение выполнения лицом функций лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, не является уместным несмотря на то, что период вовлечения данного лица в аудит составляет менее семи лет.

Период невовлечения

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

11.10.Т. 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.

11.11.Т. Если лицо выступало в качестве другого (отличного от указанных в пунктах 11.9.Т. и 11.10.Т. Правил независимости) **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

11.12.Т. 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.

11.13.Т. 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 подпункта (а) пункта 11.14.Т. Правил независимости.

11.14.Т. 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 – в качестве исключения из требования пункта 11.13.Т. Правил независимости;

б) три последовательных года в любом ином случае.

11.15.Т. Если лицо выполняло функции ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, в любом ином, отличном от указанных в пунктах 11.12.Т. – 11.14.Т. Правил независимости, сочетании, период невовлечения указанного лица в аудит должен составлять два последовательных года.

Предыдущая деятельность в другой аудиторской организации

11.16.Т. При определении количества лет вовлечения лица в качестве ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, согласно пункту 11.4.Т. 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

11.17.Т. 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 сформулированных 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 подпунктах (а) – (в) пункта 11.17.Т. Правил независимости, в отношении соответствующего аудируемого лица, включая участие в оказании услуг, не обеспечивающих уверенность, в результате которых данное лицо могло бы:

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

- оказывать прямое влияние на результат задания по аудиту.

11.17.П1. Требования пункта 11.17.Т. Правил независимости не запрещают лицу выполнять руководящие функции в аудиторской организации, другой организации в сети, например, руководителя аудиторской организации.»

3. Ответственными за исполнение настоящего приказа являются Руководители аудиторских департаментов, сводная информация по «периодам вовлечения» и «периодам невовлечения» оформляется финансовой службой АСС.

4. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

5. Действие приказа от 09.01.2019 №А-СН-1-1/19 «О ротации» прекратить.

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

Генеральный директор

И.А. Солтамова Соловьев