



ООО «Аудиторская фирма «АТВ»

г. Краснодар ул. им. С. Передерия, дом №64 /

ул. им. В. Головатого, дом № 109, оф.506

Тел./факс (861) 221-52-11, 221-71-37

Е-mail: ATV2005@mail.ru

www.atvgrup.ru.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ И ОБЕСПЕЧЕНИИ СОБЛЮДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ТРЕБОВАНИЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ И НЕЗАВИСИМОСТИ

Заявление руководителя аудиторской организации о соблюдении аудиторской организации и аудиторами требований профессиональной этики и независимости.

Директор ООО «Аудиторская фирма «АТВ» заявляет, что Общество полностью соблюдает требования к независимости, установленные статьей 8 Федерального закона от 30.12.2008г. №307-ФЗ (ред. 24.07.2023г.) «Об аудиторской деятельности», Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, принимает для этого все необходимые меры, в том числе, проводит внутренние проверки соблюдения независимости.

Политика и процедуры, позволяющие обеспечивать разумную уверенность в том, что Общество, его работники и, если применимо, другие лица, на которых распространяются требования к независимости, соблюдают указанное требование, когда это требуется применяемыми этическими нормами, закрепленными в Правилах внутреннего контроля системы управления качеством аудиторской фирмы и внутрифирменных стандартах, методиках Общества.

Все работники ООО «Аудиторская фирма «АТВ» обязаны ознакомиться с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, утвержденные решением Правления СРО ААС.

ООО «Аудиторская фирма «АТВ» внедряет политику и процедуры, призванные обеспечить ее разумную уверенность в том, что само Общество, сотрудники и, когда это применимо, иные лица, на которых распространяются требования независимости сохраняют независимость, когда это требуется соответствующими этическими требованиями. Такие политика и процедуры позволяют организации:

➤ доводить свои требования независимости до ее сотрудников и, где это применимо, до иных лиц, на которых они распространяются;

➤ выявлять и оценивать обстоятельства и отношения, создающие угрозы независимости, и принимать надлежащие меры для устранения этих угроз или их уменьшения до приемлемого уровня путем применения мер предосторожности или, если это необходимо, через отказ от дальнейшего выполнения задания, когда отказ разрешается применимыми законами или нормативными актами.

Аудиторы ООО «Аудиторская фирма «АТВ» не менее одного раза в год проходят обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, в соответствии с законодательством РФ.

В момент приема на работу работники информируются о требованиях независимости, честности, объективности, профессиональной компетентности и должной тщательности, конфиденциальности, а также о нормах профессионального поведения.

Работники ООО «Аудиторская фирма «АТВ» ежегодно предоставляют ответственному лицу письменное подтверждение соблюдения установленных принципов и процедур независимости. Также работники ООО «Аудиторская фирма «АТВ» перед началом выполнения задания предоставляют заявления независимости о соблюдении независимости в отношении конкретного аудируемого лица, инструктируются о необходимости немедленно сообщать руководителю аудита об обстоятельствах и отношениях, которые создают или могут создавать угрозу независимости. Заявления формируются сотрудниками до начала проведения процедур по аудиту, а также сотрудники подтверждают свою независимость в течение всего периода, обозначенного в подтверждаемой бухгалтерской отчетности, обязуются мониторить независимость в период выполнения данного задания вплоть до момента выдачи аудиторского заключения. Также формируются заявления независимости на дату аудиторского заключения.

Выявление и оценка обстоятельств и отношений на уровне организации, которые создают угрозы независимости, а также определение действий для устранения угроз или сведения их до приемлемо низкого уровня, производится директором ООО «Аудиторская фирма «АТВ» или уполномоченным им лицом при принятии клиента на обслуживание или оценке возможности продолжения отношений.

Руководитель ООО «Аудиторская фирма «АТВ» подтверждает, что в ООО «Аудиторская фирма «АТВ» проводится внутренняя проверка соблюдения независимости.

Работники ООО «Аудиторская фирма «АТВ» обязаны своевременно сообщать руководству об обстоятельствах и отношениях, которые могут создавать угрозу независимости

Директор ООО «Аудиторская фирма «АТВ» следит, чтобы общая сумма вознаграждений, полученных от какого-либо аудируемого лица, не составляла существенную часть от общей суммы всех вознаграждений, получаемых аудиторской организацией, чтобы исключить зависимость от данного аудируемого лица.

Для предотвращения угрозы личной заинтересованности, шантажа директор ООО «Аудиторская фирма «АТВ» следит за тем, чтобы вознаграждение, полученное от какого-либо аудируемого лица, не составляло существенную часть доходов одного руководителя аудита, полученных от клиентов по возглавляемым им заданиям, или не составляло существенную часть всех доходов ООО «Аудиторская фирма «АТВ».

При оценке уровня возникшей угрозы рассматриваются, в частности, следующие факторы:

а) значимость аудируемого лица, с количественной и/или качественной точек зрения, для данного руководителя аудита или ООО «Аудиторская фирма «АТВ»;

б) степень зависимости вознаграждения данного руководителя аудита, от суммы вознаграждений, полученных от аудируемого лица.

Директор должен предпринимать меры предосторожности в ответ на указанные угрозы личной заинтересованности, шантажа в частности:

а) увеличение количества клиентов данного руководителя аудита для сокращения зависимости от данного аудируемого лица;

б) проведение надлежащим проверяющим лицом, не участвовавшим в задании по аудиту, проверки выполненной работы.

В случае, когда за каждый год из двух последовательных лет общая сумма вознаграждения от аудируемого лица, **являющегося общественно значимой организацией**, составляет или с большой долей вероятности будет составлять более 15 процентов общей суммы выручки аудиторской организации за соответствующий год, директор ООО «Аудиторская фирма «АТВ» должен:

а) раскрыть лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, тот

факт, что общая сумма указанных вознаграждений составляет более 15% общей суммы вознаграждений, полученных ООО «Аудиторская фирма «АТВ»;

б) определить, может ли следующая мера снизить до приемлемого уровня угрозу и, если может, реализовать ее:

- перед представлением аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности за второй год надлежащее проверяющее лицо - аудитор, не являющийся работником ООО «Аудиторская фирма «АТВ», выражающей мнение о бухгалтерской отчетности соответствующего аудируемого лица, проводит проверку качества выполнения соответствующего задания по аудиту, или саморегулируемая организация аудиторов проводит внешний контроль деятельности в отношении соответствующего задания по аудиту перед представлением аудиторского заключения («проверка качества перед представлением аудиторского заключения»);

- после представления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности за второй год, но до представления аудиторского заключения за третий год, надлежащее проверяющее лицо - аудитор, не являющийся работником ООО «Аудиторская фирма «АТВ», выражающей мнение о бухгалтерской отчетности соответствующего аудируемого лица, проводит проверку качества выполнения соответствующего задания по аудиту за второй год, или саморегулируемая организация аудиторов, членом которой является ООО «Аудиторская фирма «АТВ» проводит внешний контроль деятельности в отношении соответствующего задания по аудиту за второй год («проверка качества перед представлением аудиторского заключения»).

В случае, когда вознаграждение от аудируемого лица, являющегося общественно значимой организацией, составляет более 15 процентов общей суммы выручки ООО «Аудиторская фирма «АТВ» в течение **пяти последовательных лет**, аудиторская организация прекращает оказывать соответствующему аудируемому лицу услуги по проведению аудита после представления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности за пятый год.

В случае, когда за каждый год из пяти последовательных лет общая сумма вознаграждения от аудируемого лица, не являющегося общественно значимой организацией, составляет или с большой долей вероятности будет составлять более 30 процентов общей суммы выручки аудиторской организации за соответствующий год, директор ООО «Аудиторская фирма «АТВ» должен:

а) раскрыть лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, тот факт, что общая сумма указанных вознаграждений составляет более 30% общей суммы вознаграждений, полученных ООО «Аудиторская фирма «АТВ»;

б) определить, может ли следующая мера снизить до приемлемого уровня угрозу и, если может, реализовать ее:

- перед представлением аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности за пятый год надлежащее проверяющее лицо-аудитор, не являющийся работником ООО «Аудиторская фирма «АТВ», выражающей мнение о бухгалтерской отчетности соответствующего аудируемого лица, проводит проверку выполненной работы в рамках аудита за пятый год;

- после представления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности за пятый год, но до представления аудиторского заключения за шестой год, надлежащее проверяющее лицо-аудитор, не являющийся работником ООО «Аудиторская фирма «АТВ», выражающей мнение о бухгалтерской отчетности соответствующего аудируемого лица, проводит проверку выполненной работы в рамках аудита за пятый год, или саморегулируемая организация аудиторов проводит внешний контроль в отношении соответствующего аудиторского задания за пятый год.

В случае, когда вознаграждение продолжает превышать 30 процентов, ООО «Аудиторская фирма «АТВ» определяет, может ли какая-либо из мер предосторожности,

указанных выше, применительно к аудиторскому заданию за соответствующий год снизить до приемлемого уровня угрозу, возникающую в связи с общей суммой вознаграждений, полученных аудиторской организацией от данного аудируемого лица, и, если может, реализовать эту меру.

В случае, когда значительная часть вознаграждения за аудит предыдущего периода остается не выплаченной до представления аудиторского заключения за текущий год, может возникнуть угроза личной заинтересованности. Директор ООО «Аудиторская фирма «АТВ» требует от аудируемого лица погашения задолженности до представления аудиторского заключения, а также осуществляется проведение проверки выполненной работы в рамках аудиторского задания надлежащим проверяющим лицом, не участвовавшим в аудиторском задании.

Если значительная часть вознаграждения, подлежащая выплате аудируемым лицом, остается продолжительное время не выплаченной, директор ООО «Аудиторская фирма «АТВ» должен определить:

- а) может ли задолженность рассматриваться в качестве займа аудируемому лицу;
- б) будет ли уместным ее повторное назначение в качестве аудитора данного аудируемого лица, продолжение выполнения задания по аудиту.

ООО «Аудиторская фирма «АТВ» не должно принимать прямо или косвенно условное вознаграждение за выполнение задания по аудиту или другим услугам.

В случае привлечения аудитора к выполнению задания по аудиту для одного и того же аудируемого лица на протяжении длительного периода времени могут возникнуть угрозы близкого знакомства, личной заинтересованности.

Несмотря на то, что понимание аудируемого лица и его окружения является фундаментальным условием для обеспечения качества аудита ООО «Аудиторская фирма «АТВ», угроза близкого знакомства может возникнуть в результате длительного взаимодействия аудитора в качестве участника аудиторской группы с:

- а) аудируемым лицом и его деятельностью;
- б) руководством аудируемого лица;
- в) бухгалтерской отчетностью, в отношении которой ООО «Аудиторская фирма «АТВ» будет выражать мнение, либо финансовой информацией, формирующей основу указанной бухгалтерской отчетности.

В связи с тем, что угроза личной заинтересованности может возникнуть в связи с опасением аудитора потерять долгосрочного клиента или заинтересованностью аудитора в поддержании тесных личных взаимоотношений с членами руководства аудируемого лица, лицами, отвечающими за его корпоративное управление, что может оказать неприемлемое влияние на суждения аудитора, ООО «Аудиторская фирма «АТВ» при оценке уровня указанных угроз рассматривает:

- а) факторы, касающиеся аудитора, привлеченного к заданию по аудиту, в частности:
 - общая продолжительность взаимоотношений с аудируемым лицом, включая наличие соответствующих взаимоотношений в период предыдущего трудоустройства данного аудитора в другой аудиторской организации;
 - период времени, в течение которого данный аудитор являлся участником аудиторской группы, а также характер функций данного аудитора в аудиторской группе;
 - степень руководства, проверки и надзора за работой данного аудитора со стороны более старшего персонала;
 - возможность данного аудитора, в зависимости от его старшинства, оказывать влияние на результат аудита, например, путем принятия ключевых решений или руководства работой других участников аудиторской группы;
 - близость личных взаимоотношений между данным аудитором и руководством аудируемого лица, лицами, отвечающими за его корпоративное управление;

- характер, частота и масштаб взаимодействия данного аудитора с руководством аудируемого лица или лицами, отвечающими за его корпоративное управление.

б) факторы, касающиеся аудируемого лица, в частности:

- характер и сложность вопросов бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, а также изменения в таких вопросах;

- недавние изменения в составе руководства или лиц, отвечающих за корпоративное управление;

- недавние структурные изменения в организации аудируемого лица, которые влияют на характер, частоту и масштаб возможного взаимодействия между лицом, привлеченным к заданию по аудиту, и руководством аудируемого лица, лицами, отвечающими за его корпоративное управление.

Сочетание двух или более факторов может повысить или понизить значимость угроз. Например, угрозы близкого знакомства, возникшие с течением времени в связи с усиливающимися тесными взаимоотношениями между аудитором, привлеченным к заданию по аудиту, и членом руководства клиента, будут ниже в случае ухода с должности соответствующего члена руководства и возникновения новых взаимоотношений.

Описание системы вознаграждения руководства ООО «Аудиторская фирма «АТВ», руководителей аудита, в том числе факторов, влияющих на размер их вознаграждений.

В ООО «Аудиторская фирма «АТВ» обязанности руководящих сотрудников установлены таким образом, чтобы коммерческие соображения не преобладали над качеством выполняемой работы. Поощряется качественная работа, то есть работа, осуществляемая в полном соответствии с положениями законодательства Российской Федерации об аудите, международными стандартами аудита, Кодексом профессиональной этики и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций. То есть одним из ключевых критериев при оценке работы, повышении в должности и поощрении установлена полнота выполнения требований в отношении качества.

Процедуры оценки результатов работ, вознаграждения и продвижения в карьере учитывают и поощряют усилия по развитию и поддержанию уровня подготовки и соблюдения принципов этики.

Система вознаграждения руководства Общества, руководителей аудита не зависит от результата выполнения аудиторского задания и факта оплаты за выполнение задания клиентом.

Описание мер, принимаемых в ООО «Аудиторская фирма «АТВ» в целях обеспечения ротации руководителей аудита.

Общество применяет меры по ротации в соответствии с Правилами формирования системы управления качеством в ООО «Аудиторская фирма «АТВ», а также с учетом Методики 03 «Соответствующие этические требования».

ООО «Аудиторская фирма «АТВ» применяет следующие меры предосторожности в ответ на угрозы близкого знакомства, личной заинтересованности:

а) изменение функции аудитора в составе аудиторской группы либо характера и масштаба задач, выполняемых данным лицом;

б) проведение надлежащим проверяющим лицом проверки работы, выполненной соответствующим участником аудиторской группы;

в) регулярные независимые внутренние или внешние проверки качества выполнения

задания.

При оценке уровня угроз близкого знакомства, личной заинтересованности рассматриваются, в частности, следующие факторы:

- а) характер задания, обеспечивающего уверенность;
- б) период времени, в течение которого данное лицо являлось участником рабочей группы, уровень старшинства и функции данного лица в рабочей группе, включая наличие соответствующих взаимоотношений в период предыдущего трудоустройства данного лица в другой аудиторской организации;
- в) степень руководства, проверки и надзора за работой данного лица со стороны более старшего персонала;
- г) возможность данного лица, в зависимости от его старшинства, оказывать влияние на результат задания, обеспечивающего уверенность, например, путем принятия ключевых решений или руководства работой других участников рабочей группы;
- д) близость личных взаимоотношений между данным лицом и клиентом по заданию, обеспечивающему уверенность, или, если применимо, его руководством;
- е) характер, частота и масштаб взаимодействия данного лица с клиентом по заданию, обеспечивающему уверенность;
- ж) изменения в характере оцениваемого предмета задания или информации о предмете задания или сложность связанных вопросов;
- з) недавние изменения лица или состава лиц, являющихся ответственными за оцениваемый предмет задания или, в случае задания по подтверждению – за информацию о предмете задания, обеспечивающего уверенность, или, если применимо, руководства клиента по заданию, обеспечивающему уверенность.

ООО «Аудиторская фирма «АТВ» в ответ на угрозы близкого знакомства, личной заинтересованности проводит ротацию работников, осуществляющих руководство заданием одного и того же аудируемого лица, а также осуществляющих проверку качества выполнения аудиторского задания одного и того же аудируемого лица, не реже 1 раза в восемь лет (кроме аудируемых лиц, являющихся общественно значимой организацией). После истечения периода вовлечения данные лица не должны в течение двух лет:

- а) являться участником аудиторской группы;
- б) осуществлять проверку качества выполнения аудиторского задания;
- в) оказывать непосредственное влияние на результат аудиторского задания.

В случае, когда аудируемое лицо является общественно значимой организацией, то в ООО «Аудиторская фирма «АТВ» установлен надлежащий период времени, в течение которого аудитор не должен 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 аудита;
- б) лица, назначенные ответственными за проверку качества выполнения задания;
- в) другого ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту.

Если аудитор выступал в качестве руководителя аудита семь лет суммарно, период невовлечения указанного лица в аудит должен составлять пять последовательных лет.

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

Если аудитор выступал в качестве другого (отличного от указанных выше)

ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, семь лет суммарно, период невовлечения указанного лица в аудит должен составлять два последовательных года.

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

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.

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 три последовательных года.

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.

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

При определении количества лет вовлечения лица в качестве ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, 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.

В случае, если лицо, которое выступало в качестве руководителя аудита 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 аудита по аудиту, только три дополнительных года, что суммарно составит период вовлечения в семь лет. После этого данное лицо не должно вовлекаться в аудит.

В качестве исключения из запрета, в редких случаях и вследствие непредвиденных внешних обстоятельств ключевые лица, осуществляющие руководство аудита, 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.

Например, ключевое лицо, осуществляющее руководство аудита, 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 аудита, назначение которого планировалось в ООО «Аудиторская фирма «АТВ» и др.). ООО «Аудиторская фирма «АТВ» должно 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.

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, принимается во внимание для определения надлежащего момента ротации.

Директор ООО «Аудиторская фирма «АТВ»

