|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| aac | **САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ** **АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»** **член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)**(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)  | IFAC_name_associate_nofon |
| 119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4. т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22,[www.auditor-sro.org](http://www.auditor-sro.org),info@auditor-sro.org  |

*Вопрос: присутствует ли нарушение требования к независимости, если аудиторская организация публичного акционерного общества (внешний аудитор) будет оказывать услуги по проведению также внутреннего аудита?*

**Мнение Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС:**

Оказание аудируемому лицу услуг, связанных с внутренним аудитом, может создать угрозу самоконтроля (12.32.П1. Правил Независимости).

Согласно пункту 12.7.Т. Правил независимости аудиторская организация, другая организация в сети **не должны** принимать на себя ответственность за выполнение **функций руководства** аудируемого лица. Выполнение **значительной части функций** внутреннего аудита аудируемого лица увеличивает возможность того, что работники аудиторской организации, участвующие в оказании таких услуг, примут на себя ответственность за выполнение функций руководства аудируемого лица.

Примерами услуг, связанных с внутренним аудитом, которые включают принятие ответственности за выполнение функций руководства аудируемого лица, являются, в частности:

a) установление принципов внутреннего аудита или стратегии деятельности внутреннего аудита;

б) руководство деятельностью службы внутреннего аудита и принятие ответственности за действия работников службы;

в) принятие решений в отношении того, какие рекомендации службы внутреннего аудита следует принимать и выполнять;

г) предоставление отчета о результатах деятельности службы внутреннего аудита лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, от имени руководства аудируемого лица;

д) выполнение процедур, являющихся частью системы внутреннего контроля, таких как изучение и утверждение изменений в полномочиях сотрудников по доступу к информации;

е) принятие ответственности за разработку, внедрение и поддержание средств внутреннего контроля;

ж) **оказание услуг, связанных с внутренним аудитом, охватывающих все функции службы внутреннего аудита или их существенную часть**, и принятие ответственности за определение масштаба работы службы внутреннего аудита и за один или более вопросов, указанных выше в подпунктах (a)–(е).

12.35.Т. В случае, когда аудируемое лицо является общественно значимой организацией, аудиторская организация, другая организация в сети **не должны оказывать услуги, связанные с внутренним аудитом, в отношении:**

a) **значительной части средств контроля за составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности**;

б) информационных систем, связанных с составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности (включающих в себя систему бухгалтерского учета), которые генерируют информацию и данные, которые по отдельности или в совокупности являются существенными для бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой аудиторская организация будет выражать мнение;

в) числовых значений или раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации, которые по отдельности или в совокупности являются существенными для бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой аудиторская организация будет выражать мнение.

В соответствии со статьей 87.1 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 04.11.2019, с изм. от 07.04.2020) "Об акционерных обществах" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) в публичном обществе должны быть организованы управление рисками и внутренний контроль.

Для оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля в публичном обществе **должен** осуществляться **внутренний аудит**.

Внутренними документами публичного общества, определяющими политику в области организации управления рисками и внутреннего контроля может быть предусмотрена возможность осуществления внутреннего аудита иным юридическим лицом.

В Письме Банка России от от 15.04.2019 N ИН-06-28/35 "О некоторых вопросах применения Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах") отмечается, что система управления рисками и внутреннего контроля должна быть направлена на достижение поставленных перед обществом стратегических целей, а также обеспечивать объективное, справедливое и ясное представление о текущем состоянии и перспективах общества, **целостность и прозрачность отчетности общества**, разумность и приемлемость принимаемых обществом рисков.

Таким образом, **для аудируемых лиц, являющихся общественно значимыми организациями[[1]](#footnote-1), оказание услуг, связанных с внутренним аудитом, охватывающих все функции службы внутреннего аудита или их существенную часть в отношении обеспечения целостности и прозрачности отчетности общества, при условии оказания аудиторских услуг одновременно является нарушением требования Правил Независимости (12.35.Т.).**

1. По мнению Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов для всех аудируемых лиц оказание услуг, связанных с внутренним аудитом, охватывающих все функции службы внутреннего аудита или их существенную часть в отношении обеспечения целостности и прозрачности отчетности общества, при условии оказания аудиторских услуг одновременно является нарушением требования Правил Независимости. [↑](#footnote-ref-1)