

№ 07-03-05/1098 от 6 декабря 2010 г.

Руководителям  
аудиторских организаций,  
индивидуальным аудиторам

Департамент регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности обращает внимание аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов на следующее.

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности № 7 «Контроль качества выполнения заданий по аудиту» и № 34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях» аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы. Составляющей правил внутреннего контроля качества работы должны быть принципы и процедуры внутреннего контроля в целях противодействия коррупции.

При установлении принципов и процедур внутреннего контроля в целях противодействия коррупции наряду с указанными актами необходимо руководствоваться:

- Федеральным законом «О противодействии коррупции» и иными нормативными правовыми актами в области противодействия коррупции;
- Кодексом этики аудиторов России, одобренным Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 31 мая 2007г. протокол № 56;
- стандартами саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация, индивидуальный аудитор.

Принципы и процедуры внутреннего контроля в целях противодействия коррупции должны охватывать, как минимум, следующие вопросы:

- а) факторы угрозы коррупции;
- б) меры противодействия;
- в) роль и задачи аудитора в отношении противодействия коррупции;
- г) критерии и признаки сделок и операций, которые могут быть связаны с коррупционными проявлениями;
- д) предотвращение коррупции при ознакомлении с деятельностью аудируемого лица и при планировании аудита;

е) аудиторские процедуры, применяемые для выявления коррупционных проявлений, а также сделок и операций, которые могут быть связаны с коррупционными проявлениями;

ж) документирование случаев коррупции;

з) взаимодействие с руководством аудируемого лица по вопросам коррупции;

и) информирование представителей собственника в отношении случаев коррупции или риска возникновения коррупции;

к) отказ от аудиторского задания;

л) выявление риска коррупционных проявлений при принятии на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества.

Принципы и процедуры внутреннего контроля в целях противодействия коррупции должны быть документально оформлены и доведены до сведения работников аудиторской организации. Кроме того, до сведения работников аудиторской организации должны быть доведены цели, для достижения которых установлены указанные принципы и процедуры, а также информация о том, что каждый работник несет персональную ответственность за соблюдение их.

Директор Департамента

Л.З.Шнейдман