

ПРАВИЛА ФОРМИРОВАНИЯ РАБОЧЕЙ ГРУППЫ И РОТАЦИИ АУДИТОРОВ.

1. Руководитель рабочей группы (руководителя проверки)

1.1. Определение кандидатуры руководителя проверки.

Руководитель проверки выбирается из числа ведущих аудиторов Организации по решению руководителя Организации.

Кандидатура руководителя проверки должна отвечать требованию независимости, что определяется на основании тестирования по установленной форме.

При выборе руководителя проверки предпочтение отдается специалистам, имеющим опыт аудита или консалтинга компаний со сходной с аудируемым лицом спецификой деятельности.

При продолжение сотрудничества с аудируемым лицом в последующие годы руководителем проверки может назначаться тоже лицо за исключением случаев, указанных в пункте 1.2.

1.2. Проведение проверки руководителем проверки единолично.

Проведение аудиторской проверки может проводится руководителем проверки единолично, если особенности аудиторского задания это позволяют (в частности при небольшом бюджете времени по аудируемым лицам с незначительными объемами деятельности).

1.3. Замены руководителя проверки

1.3.1. Замена руководителя проверки до окончания не допускается за исключением случаев:

- Увольнения руководителя аудиторской группы
- Фактическая невозможность выполнения функций руководителя рабочей группы (например, в результате болезни, отпуска и т.д.).
- Появления обстоятельств, нарушающих соблюдения требований независимости руководителя рабочей группы в отношении аудируемого лица.
- Возникновение (риск возникновения) этического конфликта между руководителем проверки и руководством аудируемого лица.

1.3.2. Замена руководителя проверки на следующем аудиторском задании производится в следующих случаях:

- В случаях, предусмотренных пунктом 1.2.1. настоящих Правил.
- В случае если до момента принятия решения о назначении руководителя проверки, данный аудитор являлся руководителем проверки данного аудиторского лица не менее 4х лет подряд.
- В случае, если по итогам анализа результатов аудиторских проверок (этапов проверок) отмечается устойчивое снижение результативности выявления нарушений, что может выражаться с резким уменьшении количества и качества замечаний (наблюдений) по результатам проверки, не обусловленном качественными изменениями системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица.
- В случае, если данный аудитор имеет большой опыт и квалификацию для руководства другой проверкой, при невозможности совмещения выполнения функций руководителя проверки на обоих заданиях.

2. Состав рабочей группы.

2.1. Первоначальное формирование рабочей группы.

- Рабочая группа формируется руководителем Организации по согласованию с руководителем проверки и утверждается в приказе о проведении проверки.
- Каждый из членов рабочей группы должен отвечать требованию независимости и иметь квалификацию, необходимую для выполнения своей части задания.

2.2. Исключение аудитора из состава рабочей группы производится по основаниям, аналогичным, предусмотренным пунктом 1.3.1.

Смена аудиторов при следующих аудиторских заданиях осуществляется по усмотрению руководителя Организации по согласованию с руководителем проверки.