



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ

АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)
(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)



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, info@auditor-sro.org

Комитет по ИТ и кибербезопасности

ИСХ №1 от 27.08.2020 г.

Информационное письмо по вопросам применения электронной подписи при подписании рабочих документов аудитора и заключений

Требования наличия подписи аудиторов в рабочей документации отсутствует в МСА. Вместе с тем, пунктом 9 МСА 230 предусмотрено, что при документировании характера, сроков и объема выполненных аудиторских процедур аудитор должен зафиксировать, кто выполнял аудиторскую работу, с указанием даты, на которую такая работа была завершена, а также указать кто проверял выполненную аудиторскую работу, с указанием даты и объема такой проверки.

Аудиторская документация вправе вестись в электронном виде в соответствии с пунктом А3 МСА 230 «Аудиторская документация» («МСА 230»).

В случае ведения аудиторской документации в электронном виде, предполагается ведение ее в специально разработанных для этой цели аудиторских программах или иных программных продуктах, предусматривающих идентификацию исполнителя и проверяющего и указание времени составления и проверки документов.

Порядок использования электронной подписи для заключений и рабочих документов аудитора подлежит закреплению в локальном нормативном акте аудиторской организации или индивидуального аудитора.

В Российской Федерации использование электронной подписи регулируется Федеральным законом от 06 апреля 2011 года № 63-ФЗ «Об электронной подписи» («Закон 63-ФЗ»).

В соответствии с п. 1 статьи 2 Закона 63-ФЗ: электронная подпись - информация в электронной форме, которая присоединена к другой информации в электронной форме (подписываемой информации) или иным образом связана с такой информацией и которая используется для определения лица, подписывающего информацию.

В статье 5 Закона 63-ФЗ предусмотрены несколько видов электронных подписей. Ими являются простая электронная подпись и усиленная электронная подпись. Различаются усиленная неквалифицированная электронная подпись (далее - неквалифицированная электронная подпись) и усиленная квалифицированная электронная подпись (далее - квалифицированная электронная подпись).

Условия признания электронных документов, подписанных электронной подписью, равнозначными документам на бумажном носителе, подписанным собственноручной подписью рассмотрены в статье 6 Закона 63-ФЗ.

В частности, в указанной статье установлено, что:

- информация в электронной форме, подписанная квалифицированной электронной подписью, признается электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, и может применяться в любых правоотношениях в соответствии с законодательством Российской Федерации, кроме случая, если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами установлено требование о необходимости составления документа исключительно на бумажном носителе;
- информация в электронной форме, подписанная простой электронной подписью или неквалифицированной электронной подписью, признается электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, в случаях, установленных федеральными законами, принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами, нормативными актами Центрального банка Российской Федерации (далее - нормативные правовые акты) или соглашением между участниками электронного взаимодействия, в том числе правилами платежных систем (далее - соглашения между участниками электронного взаимодействия).

Поскольку действующим законодательством, регулирующим аудиторскую деятельность не установлены требования к виду электронной подписи, которые должны использоваться для подписания аудиторского заключения в электронном виде, возможность подписания заключения электронной подписью должна быть предусмотрена в договоре оказания услуг или соответствующем рамочном соглашении о применении электронной подписи с Заказчиком.