

Отчёт о деятельности

Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС

Отчетный период: с 01 января 2022 по 31 декабря 2022.

1. Наличие плана работы комитета на 2022 год. При наличии плана:

- опубликование на сайте СРО ААС:

<https://sroaas.ru/upload/iblock/895/0b3qfafpn8n42o1rv0mnrysgwlo5syhk/Plan-raboty-Komiteta-po-professionalnoy-etike-2022.pdf>

- содержание плана и информация о выполнении/невыполнении по мероприятиям, срок реализации которых наступил, например, в таком формате (при желании можно скорректировать):

№ п/п	Мероприятие	Срок исполнения	Статус
1	Анализ необходимости изменений законодательства в отношении применения Кодекса профессиональной этики и Правил независимости аудиторов для членов СРО ААС с последующим внесением предложений на заседания Правления СРО ААС;	Постоянно в течение года	Выполняется, см. детали в п.2 ниже.
2	Разработка регламента выявления признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг	Июнь 2022	Проект регламента был разработан, основные критерии которого используются в работе Аналитического центра СРО ААС. В связи с этим, а также работой Комитета по оценке БДР отсутствует необходимость в дальнейших разработке и утверждении данного регламента.
3	Анализ практики нарушения Кодекса этики и Правил независимости, разработка индикаторов нарушений для осуществления текущего мониторинга (сбор, анализ, обобщение), систематизация типичных нарушений, выработка и внесение на рассмотрение Правления СРО ААС предложений по внедрению комплекса практических мер по профилактике нарушений Правил независимости и Кодекса этики.	Постоянно в течение года	Частично выполняется в рамках оценки БДР.
4	Участие в подготовке проекта Дисциплинарного кодекса, включая приведение его в соответствие с новой редакцией устава и Положением о Правлении	Ноябрь 2022	Выполнено
5	Разработка проектов изменений и дополнений к Правилам независимости и Кодексу этики, а также связанных с их применением проектов	Июнь 2022 (в части согласования с МФ РФ и ЦБ РФ)	Выполняется в течение всего периода. См. детали в п. 2 ниже.

	<p>локальных нормативных актов СРО ААС, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Согласование с Минфином РФ и /или ЦБ РФ Кодекса этики и Правил независимости для обеспечения соответствия СРО требованиям обновленного Закона 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»; • по мере внесения изменений в Кодекс этики профессиональных бухгалтеров Международной Федерации Бухгалтеров (МФБ); • дополнение Кодекса этики и Правил независимости достаточной разъясняющей и уточняющей информацией, которая необходима членам СРО, чтобы оценить возникающие на практике угрозы нарушения принципов этики, необходимые действия для их устранения, а также возможные последствия. 	В течение года по мере возникновения необходимости внесения изменений	
6	<p>Участие в подготовке изменений программ повышения квалификации аудиторов на 2023 год.</p> <p>Разработка методических материалов для членов СРО ААС по применению Кодекса профессиональной этики и Правил независимости.</p> <p>Осуществление информационной поддержки членов СРО ААС (проведение вебинаров, конференций, подготовка информационных материалов для публикации на сайте СРО ААС, а также распространение информации среди членов СРО ААС и пр.) в области действующего законодательства и практики применения Кодекса профессиональной этики и Правил независимости.</p>	Август 2022 (по программам ПК) Постоянно в течение года	Выполняется. КПЭН внёс предложения в список приоритетной тематики обучения по программам повышения квалификации аудиторов. См. также детали в пп. 4.4. и 4.5.
7	Обновление Положения о Комитете по профессиональной этике и независимости аудиторов	Июнь 2022	Выполнено
8	Актуализация локального нормативного акта «Порядок урегулирования конфликта интересов СРО ААС, членов органов управления и специализированных органов СРО ААС, ее работников и лиц, выполняющих функцию по осуществлению внешнего контроля деятельности аудиторских организаций»	Май 2022	Выполнено
9	Осуществление функций уполномоченного органа СРО ААС по осуществлению оценки деловой (профессиональной) репутации и принятию решений о соответствии (несоответствии) объекта оценки требованию к членству в СРО ААС в части наличия БД(П)Р. Организация взаимодействия с органами и комитетами СРО ААС по проведению оценки	Постоянно в течение года	Выполняется, см. детали в п.2 ниже

	безупречной деловой (профессиональной) репутации членов СРО ААС.		
10	Организация взаимодействия с Комиссией по контролю качества СРО ААС, в том числе, предоставление Комиссии по контролю качества СРО ААС информации о выявлении в аудиторской деятельности членов СРО ААС индикаторов нарушений Правил независимости и Кодекса этики для решения вопроса о проведении внеплановых контрольных мероприятий в отношении соответствующих членов СРО ААС и/или учета при планировании внешних проверок контроля качества работы членов СРО ААС с учетом риск-ориентированного подхода;	Постоянно в течение года	Выполняется в рамках работы Комитета по полученным жалобам и оценки БДР
11	Организация взаимодействия с Дисциплинарной комиссией и отделом по работе с жалобами СРО ААС по поступающим в Комитет жалобам		Выполняется, см. детали в п. 4.3 ниже
12	Участие в исполнении пунктов дорожной карты по реализации концепции развития аудиторской деятельности в РФ по направлениям, где в рабочих группах участвуют члены Комитета. В частности: П.2.6. «Поддержание правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекса профессиональной этики аудиторов в актуальном состоянии»- см. пункт 5 плана П.5.8. «Повышение значимости репутационных факторов при оценке работы аудиторских организаций, аудиторов»: <ul style="list-style-type: none"> • Разработка проекта Порядка осуществления контроля соответствия требованию к членству в СРО ААС в части БД(П)Р. • Участие в разработке администрацией СРО ААС проекта Положения об Аналитическом центре. • Осуществление работы согласно п. 9 плана. 	Постоянно в течение года	Выполняется, см. детали в п.2 ниже
13	Взаимодействие с Комитетом по международным связям по участию в деятельности МФБ. Размещение на сайте СРО ААС/страничке Комитета актуальных информационных и методических материалов Комитета МФБ по международным этическим стандартам для бухгалтеров	Постоянно в течение года	Не выполнено.
14	Выполнение функций Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов согласно Положению о Комитете	Постоянно в течение года	Выполняется

2. Участие в реализации мероприятий «Дорожной карты», запланированных на 2022 год:

- перечислить пункты и наименование мероприятий, по которым комитет является ответственным исполнителем,

П. 2.6. «Поддержание правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекса профессиональной этики аудиторов в актуальном состоянии»

П. 5.8. «Повышение значимости репутационных факторов при оценке работы аудиторских организаций, аудиторов»

- информация о выполнении/невыполнении запланированных на 2022 год действий по мероприятиям «дорожной карты», по которым комитет является ответственным исполнителем (приложить отчет о выполнении мероприятий «Дорожной карты» в нижеприведенном формате).

• *П. 2.6. «Поддержание правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекса профессиональной этики аудиторов в актуальном состоянии»:*

Были разработаны комплексные изменения и дополнения к Правилам независимости и Кодексу этики для актуализации их положений в соответствие с изменениями в Кодексе этики профессиональных бухгалтеров МФБ, принятыми МФБ по результатам реализации взаимосвязанных проектов по изменениям в части услуг, не обеспечивающих уверенность, вознаграждения аудитора, объективности лица, осуществляющего проверку качества задания, новых стандартов управления качеством. Также были разработаны изменения на предмет рассмотрения в Правилах и Кодексе соответствующих (более строгих) требований независимости Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Были проведены несколько заседаний Рабочей группы для детального обсуждения указанных изменений в Правилах независимости и Кодексе этики.

Была дополнительно организована инициативная группа, состоящая из специалистов по этике и независимости крупных аудиторских организаций. В данной инициативной группе были обсуждены уточнения к изменениям и аспекты применения отдельных требований в РФ. Указанные уточнения нашли отражение в Правилах и Кодексе.

Проекты Правил независимости и Кодекс этики были представлены на согласование в Министерство финансов РФ и Банк России.

Рабочая группа провела ряд консультаций с Министерством финансов РФ и Банком России. По результатам консультаций была проведена работа по выполнению дополнительных требований Министерства финансов, в частности включению детальных ссылок в требования разработанных документов на соответствующие требования Кодекса этики МФБ (для целей иллюстрации того, что проекты Правил и Кодекса разработаны на основе Кодекса этики МФБ). Были направлены комментарии в ответ на замечания Банка России и внесены соответствующие изменения в проекты Правил и Кодекса.

Разработаны и оформлены в виде проекта решения Правления СРО ААС переходные положения вступления в силу новых Правил и Кодекса.

- П. 5.8. «Повышение значимости репутационных факторов при оценке работы аудиторских организаций, аудиторов»:

Положение о деловой (профессиональной) репутации в СРО ААС утверждено Правлением СРО ААС 17.12.2021, вступило в силу с 01.01.2022. Были подготовлены изменения к данному документу, по результатам Правлением СРО ААС 16.12.2022 была утверждена новая редакция документа «Требования к деловой (профессиональной) репутации аудиторов, аудиторских организаций – членов СРО ААС, физических лиц и коммерческих организаций, желающих стать членами СРО ААС в качестве соответственно аудиторов и аудиторских организаций», за исключением положений, относящихся к деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке. В настоящее время положения документа, относящиеся к деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке, находятся на согласовании с ЦБ РФ.

Был разработан и утвержден Правлением 18.02.2022 «Порядок осуществления контроля соответствия требованию к членству в СРО ААС в части деловой (профессиональной) репутации». В последствии в Порядок были внесены уточнения, новая редакция утверждена Правлением 25.11.2022.

Создан Аналитический центр СРО ААС – подразделение, осуществляющее текущий мониторинг и целевые проверки соответствия требованию к членству в СРО ААС в части наличия безупречной деловой (профессиональной) репутации (БДПР) (Положение об Аналитическом центре СРО ААС утв. 01.03.2022).

Закреплены полномочия Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС – органа, уполномоченного принимать решения о соответствии (несоответствии) объекта оценки требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР (Положение о Комитете по этике СРО ААС в ред., утв. 22.07.2022).

28.10.2022 Комитету по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС присвоен статус специализированного органа.

За 2022 год Комитетом по этике рассмотрено 57 актов целевой проверки/ отчетов о текущем мониторинге о выявлении свидетельств того, что деловая (профессиональная) репутация может оказаться небезупречной, по 11 случаям принято решение о несоответствии требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР.

3. Очные заседания (в том числе в формате видеоконференции), проведенные в отчетном периоде:

С 1 января 2022 года было проведено 17 очных заседаний. Протоколы хранятся у секретаря Комитета, на сайте размещаются только пресс релизы заседаний.

3.1. Заочные заседания, проведенные в отчетном периоде:

5 заседаний. Протоколы хранятся у секретаря Комитета.

На сайте не размещаются.

4. Основные функции, в выполнении которых был задействован комитет в отчетном периоде:

4.1. участие в подготовке проектов ЛНА СРО ААС (указать – каких);

- *Положение о безупречной деловой репутации*

- *Порядок осуществления контроля СРО ААС за соблюдением требования о безупречной деловой репутации.*
- *Порядок предотвращения и урегулирования конфликта интересов в СРО ААС*
- *Внесение изменений в Кодекс профессиональной этики и Правил независимости аудиторов СРО ААС.*
- *Дисциплинарный кодекс СРО ААС*
- *Положение об апелляционном комитете СРО ААС*
- *Устав СРО ААС*
- *Положение о Правлении СРО ААС*
- *Регламент проведения региональных мероприятий СРО ААС по безупречной деловой (профессиональной) репутации, профессиональной этике и независимости аудиторов и аудиторских организаций*

4.2. участие в подготовке мнений СРО ААС на проекты НПА (указать – каких);

Были подготовлены комментарии для МФ РФ к проекту Федерального закона № 560573-7 «О внесении изменений в статьи 7 и 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

4.3. подготовка ответов на обращения членов СРО ААС, гос. органов, иных комитетов, работников СРО ААС, иных лиц (указать количество ответов и основные тематики обращений);

Подготовлено 4 ответа-консультации на полученные в Комитет запросы;

Комитетом получено 19 жалоб, из них: по 6 жалобам были обнаружены нарушения Кодекса профессиональной этики с последующей передачей заключения Комитета в Дисциплинарную комиссию, по остальным жалобам нарушения не обнаружены.

4.4. подготовка методических материалов для членов СРО ААС (указать – каких);

На страничке СРО ААС «Методические материалы, разъяснения и рекомендации» размещены 5 обезличенных примеров дисциплинарных дел по нарушениям Кодекса этики и Правил независимости.

4.5. проведение организованных комитетом выступлений, семинаров, вебинаров и т.п. мероприятий для членов СРО ААС (указать – каких);

- ✓ *10 июня 2022 – выступление на Совете Северо-Западного ТО;*
- ✓ *22-26 июня 2022 года – Конференция «Основные задачи и приоритетные направления развития аудиторской деятельности: механизмы, меры и действия аудиторского сообщества и заинтересованных организаций для их реализации» г. Нальчик;*
- ✓ *29 июня 22 - Круглый стол на тему: «Кодекс этики и Правила независимости – ротация персонала, сложные вопросы, что надо учесть в локальных актах и в документировании»;*
- ✓ *30 июня 2022 г. - Региональное открытое совещание Приволжского ТО, г. Оренбург.*
- ✓ *21-22 октября 2022 г. – Выступление по практике оценки БДР на Международной онлайн конференции «Татуровско-Шереметовские чтения».*

5. Основные мероприятия в деятельности комитета, запланированные на ближайшие 3-4 месяца.

- 1. Продолжить работу по согласованию изменений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекса профессиональной этики аудиторов с ЦБ РФ и МФ РФ.*
- 2. Подготовить и разместить на сайте СРО ААС разъяснения, касающиеся новых редакций Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекса профессиональной этики аудиторов (включая понятие «сети»), а также провести вебинар для членов СРО ААС по данной теме.*
- 3. Продолжить работу по пунктам Дорожной карты.*

6. Состав комитета:

Всего 16 человек в Комитете:

- 8 человек от малых аудиторских организаций и 8 человек от крупных аудиторских организаций.*

- удовлетворенность председателя комитета численным и персональным составом комитета;

В целом удовлетворена.

7. Прочая информация (по желанию, при наличии).

Отсутствуют.