

УТВЕРЖДЕНО
Решением Правления СРО ААС
от 18 февраля 2022 года (протокол № 549)

Изменения внесены
Решением Правления СРО ААС
от 22 апреля 2022 года (протокол № 559)

**Порядок осуществления контроля
соответствия требованию к членству
в Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»
в части деловой (профессиональной) репутации**

1. Общие положения

1.1. Порядок осуществления контроля соответствия требованию к членству в Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – СРО ААС) в части деловой (профессиональной) репутации разработан на основании Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008, Устава СРО ААС, Положения о членстве в СРО ААС, Положения о деловой (профессиональной) репутации.

1.2. Настоящий Порядок распространяется на членов СРО ААС – аудиторские организации, индивидуальных аудиторов, аудиторов (далее – члены СРО ААС), а также на претендентов в члены СРО ААС – коммерческие организации, вступающие в члены СРО ААС в качестве аудиторских организаций, и физических лиц, вступающих в члены СРО ААС в качестве индивидуальных аудиторов и аудиторов (далее – претенденты в члены СРО ААС). Указанные лица при совместном упоминании именуются «объекты оценки».

1.3. Настоящий Порядок устанавливает принципы и основные правила, порядок и формы, определяет субъекты контроля за соответствием требованию к членству в саморегулируемой организации аудиторов в части наличия безупречной деловой (профессиональной) репутации (далее также – БДПР).

2. Субъекты и формы контроля наличия безупречной деловой (профессиональной) репутации. Источники информации

2.1. Субъектами контроля наличия БДПР являются органы и структурные подразделения СРО ААС, осуществляющие сбор, анализ, обобщение, проверку, сопоставление сведений и информации, формирование обоснованного мнения (оценку) СРО ААС о соответствии объектов оценки требованию к членству в саморегулируемой организации аудиторов в части наличия БДПР.

Субъекты контроля:

- 1) специализированное структурное подразделение СРО ААС (далее – Аналитический центр);
- 2) уполномоченный орган СРО ААС – Комитет по профессиональной этике и независимости (далее – Комитет по этике).

2.2. Формы осуществления контроля:

- 1) целевая проверка;
- 2) текущий мониторинг;
- 3) оценка деловой (профессиональной) репутации.

2.3. Под целевой проверкой понимается изучение, анализ, сопоставление сведений и информации, предоставляемой в СРО ААС объектами оценки, информации, поступающей от органов управления, специализированных, профильных и иных органов, территориальных отделений, структурных подразделений СРО ААС, а также в связи с рассмотрением обращений (жалоб, запросов).

Целевую проверку осуществляет Аналитический центр.

2.4. Под текущим мониторингом понимается непрерывное изучение, анализ и сопоставление сведений и информации, имеющейся в распоряжении СРО ААС, с информацией, размещенной в открытом доступе в сети Интернет и/или полученной от органов государственной власти, Федерального казначейства, Банка России, АНО «ЕАК», членов СРО, других организаций и граждан.

Текущий мониторинг осуществляет Аналитический центр.

2.5. Под оценкой деловой (профессиональной) репутации понимается процедура рассмотрения вопроса и принятия решения о соответствии (несоответствии) объекта оценки требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР при выявлении свидетельств того, что деловая (профессиональная) репутация объекта оценки может оказаться безупречной. Оценка деловой (профессиональной) репутации осуществляется Комитетом по этике в соответствии с его компетенцией, установленной локальными нормативными актами СРО ААС.

- 2.6. Источниками информации и сведений для целей осуществления контроля являются:
- 1) заявления претендентов в члены СРО ААС о подтверждении своей безупречной деловой репутации (профессиональной) репутации;
 - 2) отчеты о деятельности членов СРО ААС;
 - 3) сведения реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС;
 - 4) информация структурных подразделений, территориальных отделений, специализированных и профильных органов СРО ААС;
 - 5) сведения реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке;
 - 6) сведения федеральных информационных ресурсов, размещенных в режиме свободного доступа в сети Интернет (Единый государственный реестр юридических лиц, Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей, Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности (ГИРБО), Единый федеральный реестр юридически значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных субъектов экономической деятельности, Единый федеральный реестр сведений о банкротстве, иные ресурсы);
 - 7) сведения о судебных актах, размещенные на официальных Интернет-сайтах судов общей юрисдикции и арбитражных судов;
 - 8) сведения и информация, размещенные в средствах массовой информации;
 - 9) сведения и информация, размещенные на официальных Интернет-сайтах федеральных органов государственной власти, контроля и надзора, иных уполномоченных органов и организаций (Минфин России, Федеральное казначейство, Банк России, Росфинмониторинг и т.п.);
 - 10) информация, поступившая от государственных органов, юридических и физических лиц, в том числе содержащаяся в жалобах, обращениях;
 - 11) иная информация, содержащая сведения об объекте оценки, источник которой может быть достоверно определен.

2.7. При проведении контрольных мероприятий субъекты контроля вправе запрашивать необходимую информацию у органов управления, специализированных, профильных и иных органов, территориальных отделений, структурных подразделений СРО ААС, объектов оценки.

3. Принципы и основные правила оценки деловой (профессиональной) репутации

3.1. Контроль наличия БДПР осуществляется на основании принципов объективности, полноты и всесторонности исследования фактов, обстоятельств и документов, формирования обоснованного и подтвержденного надлежащими доказательствами мнения.

Все неустранимые сомнения и противоречия сведений и информации, а также неурегулированные вопросы применения нормативных правовых актов и локальных нормативных актов СРО ААС толкуются в пользу объекта оценки.

3.2. Свидетельства того, что деловая (профессиональная) репутация объектов оценки может оказаться небезупречной (перечень нарушений, обстоятельств, фактов), предусмотрены Положением о деловой (профессиональной) репутации в СРО ААС.

3.3. При оценке деловой (профессиональной) репутации объектов оценки Комитет по этике исходит из того, что объект оценки имеет БДПР, если отсутствуют свидетельства обратного.

3.4. При проведении оценки соответствия (несоответствия) объекта оценки требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР в обязательном порядке проводится оценка в отношении всех связанных с объектом оценки лиц. Понятие связанных с объектом оценки лиц определяется Положением о деловой (профессиональной) репутации в СРО ААС.

3.5. Заседания Комитета по этике, на которых рассматриваются вопросы об оценке наличия БДПР в отношении членов СРО ААС, проводятся в очном формате, в том числе в формате видеоконференцсвязи, обеспечивающей взаимодействие участников в режиме реального времени.

Объекты оценки, включая связанных лиц, в отношении которых рассматривается вопрос об оценке наличия БДПР членов СРО ААС, информируются о дате и времени заседания в порядке и сроки, обеспечивающие подтверждение направления уведомления и возможность участия (личного или через представителя) в заседании.

Объектам оценки предоставляется возможность представлять имеющие отношение к вопросу доказательства, давать устные и письменные пояснения.

Неявка лица, надлежащим образом уведомленного о времени и месте проведения заседания, основанием для отложения рассмотрения вопроса не является.

Рассмотрение вопросов об оценке наличия БДПР в отношении претендентов в члены СРО ААС может осуществляться в формате очных заседаний Комитета по этике, в том числе в формате видеоконференцсвязи, или путем заочного голосования. Решение о формате проведения заседания принимается председателем Комитета.

3.6. Решение о несоответствии объекта оценки, связанных с ним лиц требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР может быть принято в случае, если в отношении соответственно объекта оценки и/или связанных с ним лиц получено подтверждение наличия одного или нескольких свидетельств того, что их деловая (профессиональная) репутация может оказаться небезупречной.

При этом в отношении лиц, связанных с объектом оценки, решение о несоответствии требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР может быть принято при условии причастности этих лиц к совершению объектом оценки нарушений (возникновению обстоятельств, фактов).

3.7. Бремя доказывания причастности связанных с объектом оценки лиц (за исключением лица, являющегося/являвшегося единоличным исполнительным органом объекта оценки) к совершению допущенных объектом оценки нарушений (обстоятельств, фактов) возлагается на СРО ААС.

Бремя доказывания непричастности лица, являвшегося единоличным исполнительным органом объекта оценки, возлагается на данное лицо.

3.8. Для оценки причастности к противоправному деянию (нарушению) (возникновению обстоятельств, фактов) должен быть доказан факт действия (бездействия) лица, повлекшего совершение данного противоправного деяния (возникновение обстоятельств, фактов).

3.9. Принятие решения о соответствии или несоответствии объекта оценки требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР производится на основании норм Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекса профессиональной этики аудиторов с учетом фактических обстоятельств конкретного дела, всестороннего и полного изучения и оценки существенности сведений и информации, представленных объектом оценки в СРО ААС и/или третьим лицам, иных обстоятельств, имеющих юридическое значение для принятия обоснованного решения.

3.10. Получение подтверждения наличия свидетельств того, что деловая (профессиональная) репутация объекта оценки может оказаться небезупречной, в отношении конкретного лица не является безусловным основанием принятия решения о несоответствии объекта оценки требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР. Комитет по этике вправе принять решение о недостаточности оснований для принятия решения о несоответствии объекта оценки требованию к членству в части наличия БДПР с учетом малозначительности деяния (действия, бездействия), события, обстоятельств, роли объекта оценки в их совершении (наступлении), а также несущественности находящихся в причинно-следственной связи с нарушением негативных последствий для потребителей аудиторских услуг и аудиторской профессии в целом.

4. Порядок контроля наличия безупречной деловой (профессиональной) репутации претендентов в члены СРО ААС

4.1. Аналитический центр осуществляет целевую проверку в отношении претендентов на вступление в члены СРО ААС в качестве аудиторских организаций или аудиторов на предмет наличия/отсутствия свидетельств того, что деловая (профессиональная) репутация объекта оценки может оказаться небезупречной. Результаты проверки оформляются актом целевой проверки.

4.2. Акт целевой проверки с выводом об отсутствии свидетельств того, что деловая (профессиональная) репутация претендента в члены СРО может оказаться небезупречной, передается в Комитет по членству в течение 7 рабочих дней с момента поступления в СРО ААС заявления о вступлении в члены СРО ААС.

4.3. Акт целевой проверки с выводом о наличии свидетельств того, что деловая (профессиональная) репутация претендента в члены СРО ААС может оказаться небезупречной, с приложением подтверждающих документов, передается в Комитет по этике в течение 7 рабочих дней с момента поступления в СРО ААС заявления о вступлении в члены СРО ААС.

4.4. Мотивированное заключение Комитета по этике о соответствии (несоответствии) претендента требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР направляется в Комитет по членству в срок не позднее 20 рабочих дней со дня поступления в СРО ААС заявления о вступлении в члены СРО ААС.

4.5. Комитет по членству с учетом полученной информации принимает решение, которым рекомендует Правлению СРО ААС принять в члены или отказать в принятии в члены СРО ААС.

4.6. Заключение Комитета по этике приобщается к реестровому делу члена СРО ААС (в случае приема в члены СРО ААС) или к досье претендента в члены СРО ААС (в случае отказа в приеме в члены СРО ААС).

5. Порядок контроля наличия безупречной деловой (профессиональной) репутации членов СРО ААС

5.1. Аналитический центр осуществляет текущий мониторинг и (при поступлении соответствующей информации) целевую проверку на предмет наличия свидетельств того, что деловая (профессиональная) репутация члена СРО ААС может оказаться безупречной. Результаты целевой проверки оформляются актом проверки, результаты мониторинга оформляются отчетом о текущем мониторинге.

5.2. В случае выявления по результатам текущего мониторинга и/или целевой проверки информация о наличии свидетельств того, что деловая (профессиональная) репутация члена СРО ААС может оказаться безупречной, Отчет о текущем мониторинге и/или Акт целевой проверки с приложением подтверждающих документов передается Аналитическим центром в Комитет по этике в течение 5 рабочих дней с момента выявления таких свидетельств.

5.3. Комитет по этике в порядке, определенном Положением о Комитете по этике, в срок не позднее 60 рабочих дней со дня поступления к нему информации производит оценку деловой (профессиональной) репутации и выносит мотивированное заключение о соответствии (несоответствии) члена СРО ААС требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР.

5.4. Мотивированное заключение Комитета по этике о несоответствии члена СРО ААС требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР направляется в Дисциплинарную комиссию для рассмотрения вопроса о применении к члену СРО ААС меры дисциплинарного воздействия.

5.5. Копия мотивированного заключения Комитета по этике направляется объекту оценки – члену СРО ААС.

5.6. Мотивированное заключение Комитета по этике о соответствии/несоответствии члена СРО ААС требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР приобщается к реестровому делу члена СРО.