

## Отчёт о деятельности Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС

**Отчетный период:** с 07 февраля 2020 по 31 декабря 2020.

### I. Выполнение плана работы комитета на 2020 год.

№ п/п	Мероприятие	Срок исполнения	Ответственные	Статус выполнения
1	Анализ необходимости изменений законодательства с целью повышения эффективности судебной практики в отношении применения Кодекса профессиональной этики и Правил независимости аудиторов для членов СРО ААС с последующим внесением предложений на заседания Правления СРО ААС и в Рабочий орган Совета по аудиторской деятельности;	Постоянно в течение года		Выполнен
2	Поиск решений по борьбе с демпингом с возможностью внесения предложений на заседания Правления СРО ААС и в Рабочий орган Совета по аудиторской деятельности;	Ноябрь 2020	Никифоров, Кобозева, Носова, Лимаренко, Буян, Шалумов	Члены комитета принимали участие в деятельности рабочей группы СРО по демпингу. Разработан проект регламента выявления признаков недобросовестной конкуренции.
3	Анализ практики нарушения Кодекса этики и Правил независимости и выработки механизма по предупреждению наиболее часто встречающихся нарушений, включая разработку предложений по совершенствованию практики исполнения требования независимости аудиторских организаций в соответствии дорожной картой	Постоянно в течение года	Папуша, Буян, Кобозева, Никифоров	Выполнено частично. Члены комитета принимали участие и выступали на конференциях СРО ААС, где обсуждали вопросы часто встречающихся нарушений Кодекса этики и Правил независимости. Необходимо включить в план работы Комитета на 2021 год.
4	Рассмотрение необходимых изменений и дополнений к Кодексу профессиональной этики СРО ААС:	Декабрь 2020	Папуша, Чепик, Буян, Кобозева, Герасимова	Началась работа по переводу изменений к кодексу МФБ, действие которых начинается в 2021 году.

	<ul style="list-style-type: none"> <li>в том числе по мере внесения изменений в Кодекс этики профессиональных бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров</li> </ul>			
5	Актуализация программ повышения квалификации аудиторов, программ проведения вебинаров по Кодексу профессиональной этики и Правилам независимости аудиторов, разработка методических материалов для членов СРО ААС.	Декабрь 2020	Герасимова, Носова, Латыпова	Выполнено частично. Были сформированы рекомендации\правки к обновленным программам повышения квалификации, которые были утверждены Правлением в январе 2021 года.
6	Разработка процедур и протоколов взаимодействия между действующим и предыдущим аудиторами - членами СРО ААС, и организации доступа к рабочей документации предыдущего аудитора в соответствии с положениями Кодекса профессиональной этики аудиторов.	Октябрь 2020	Шалумов, Герасимова, Егошина	Не выполнено. Необходимо включить в план работы на 2021 год
7	Обсуждение и организация административного взаимодействия с другими комитетами (Комитет по контролю качества, Дисциплинарный Комитет, Комитет по ОЗО).	конец мая 2020 с уточнением сроков съезда	Папуша, Кобозева, Буян, Сорокина	Выполнено. См. пункты ниже. Также Комитет был вовлечен в подготовку Дисциплинарного кодекса СРО ААС.
8	Выполнение функций Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов согласно Положению о Комитете	Постоянно в течение года		См. детали в пункте II ниже.
9	Обсуждение вопросов и предложений, касающихся плана мероприятий Дорожной карты по направлениям, где в рабочих группах участвуют члены Комитета	Постоянно в течение года	Члены Комитета, вошедшие в рабочие группы	Выполнен. См. детали ниже в разделе «Статус выполнения Дорожной карты»
10	Организационно-технические мероприятия и информационная поддержка по повышению значимости репутационных факторов при оценке работы аудиторских организаций, аудиторов	Постоянно в течение года	Герасимова, Лимаренко, Шалумов. Буян, Кобозева	Выполнено частично. Необходимо включить в план работы Комитета на 2021 год.

## II. Исполнение функций Комитета согласно Положению о Комитете

Функция	Статус
<p>2.3.2. разработка (участие в разработке) проектов изменений и дополнений к Правилам независимости и Кодексу этики, а также связанных с их применением проектов локальных нормативных актов СРО ААС;</p> <p>2.3.3. участие в обсуждении и разработке проектов федеральных законов и иных нормативных актов, а также в подготовке заключений о результатах проводимых СРО ААС независимых экспертиз проектов нормативных актов в части, касающейся вопросов профессиональной этики и независимости аудиторов;</p>	<p>Готовится перевод изменений к Кодексу этики и Правилам независимости в связи с изменением Кодекса МФБ, действие которой начинается с июня 2021 года.</p> <p>Комитет участвовал в обсуждении изменений к Закону «Об аудиторской деятельности»</p>
<p>2.3.1. предоставление информации членам СРО ААС об изменениях в действующем законодательстве об аудиторской деятельности в части, регулирующей вопросы профессиональной этики и независимости аудиторов;</p> <p>2.3.4. содействие и оказание всесторонней помощи членам СРО ААС по вопросам организации и осуществления их профессиональной деятельности в части, касающейся соблюдения Кодекса этики и Правил независимости;</p> <p>2.3.6. подготовка информационных материалов для публикации на сайте СРО ААС, а также распространение информации по профилю деятельности Комитета среди членов СРО ААС, а также, по согласованию с органами управления СРО ААС, - через средства массовой информации;</p> <p>2.3.12. рассмотрение обращений, запросов членов СРО ААС, иных лиц по вопросам предметной области деятельности Комитета;</p>	<p>Была реанимирована интернет-страничка Комитета, на которой размещаются пресс-релизы о проведенных заседаниях, также официальные обезличенные ответы комитета на полученные от членов СРО ААС запросы.</p> <p>Планируется размещать обезличенные примеры дисциплинарных дел.</p> <p>Подготовлено 4 ответа-консультации на полученные в Комитет запросы;</p> <p>По остальным направлениям не было деятельности, либо её было недостаточно. Необходимо включить в план работы Комитета на 2021 год.</p>
<p>2.3.5. внесение на рассмотрение органов управления СРО ААС предложений по вопросам совершенствования действующего законодательства и локальной нормативной базы СРО ААС в сфере профессиональной этики и независимости аудиторов;</p> <p>2.3.15. подготовка экспертных мнений по поручениям органов управления СРО ААС, обращениям специализированных и профильных органов СРО ААС по вопросам, входящим в предметную область деятельности Комитета;</p> <p>2.3.17. выполнение отдельных поручений органов управления СРО ААС по вопросам, входящим в предметную область деятельности Комитета.</p>	<p>Комитет разработал или принимал участие в разработке следующих ЛНА СРО ААС:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Положение о Комитете по профессиональной этике и независимости СРО ААС</li> <li>• Регламент приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС</li> <li>• Порядок применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС</li> <li>• Дисциплинарный кодекс СРО ААС</li> <li>• Положение о членстве СРО ААС</li> </ul> <p>По пп. 2.3.15 и 2.3.17 обращений в Комитет не было.</p>

<p>2.3.8. разработка индикаторов нарушений Правил независимости и Кодекса этики;</p> <p>2.3.9. осуществление текущего мониторинга (сбор, анализ, обобщение) индикаторов нарушений членами СРО ААС Правил независимости и Кодекса этики в аудиторской деятельности членов СРО ААС;</p> <p>2.3.11. выработка и внесение на рассмотрение Правления СРО ААС предложений по внедрению комплекса практических мер по профилактике нарушений Правил независимости и Кодекса этики;</p>	<p>Не выполнено. Необходимо включить в план работы Комитета на 2021 год.</p>
<p>2.3.10. 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;</p> <p>2.3.12. рассмотрение обращений, запросов членов СРО ААС, иных лиц по вопросам предметной области деятельности Комитета;</p> <p>2.3.13. по запросу Дисциплинарной комиссии СРО ААС проверка фактов и оценка доводов, изложенных в поступивших в СРО ААС жалобах, касающихся нарушений требований Правил независимости и Кодекса этики, и принятие решений о наличии/отсутствии нарушений Правил независимости и Кодекса этики;</p> <p>2.3.14. участие в дисциплинарном производстве в случае привлечения к такому участию по решению Дисциплинарной комиссии СРО ААС;</p>	<p>Комитетом рассмотрено 16 жалоб, из них: по 9 жалобам были обнаружены нарушения Кодекса профессиональной этики с последующей передачей заключения Комитета в Дисциплинарную комиссию.</p> <p>Достигнута договорённость с дисциплинарной комиссией о приглашении на заседания ДК, на которых будут рассматриваться дела, по которым Комитет выдал заключение.</p>
<p>2.3.7. выработка позиции по спорным и неурегулированным вопросам в области профессиональной этики и независимости аудиторов, разработка проектов локальных актов СРО ААС (правил, положений, регламентов и т.д.) и методических материалов, связанных с практическим применением Правил независимости и Кодекса этики;</p> <p>2.3.16. сбор, анализ, обобщение практики применения нормативных требований, систематизация типичных нарушений, подготовка информационных обзоров, методических материалов по вопросам, входящим в предметную область деятельности Комитета;</p>	<p>Не выполнено по пп. 2.13.16 и 2.3.7 в части методических материалов. Необходимо включить в план работы Комитета на 2021 год.</p>

### III. Отчет по Плану на 2020 год исполнения «дорожной карты» по реализации Основных направлений развития аудиторской деятельности в РФ на период до 2024 года

**Мероприятие №2.6** «Поддержание правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекса профессиональной этики аудиторов в актуальном состоянии».

**Ожидаемый результат:** Применение актуальной редакции этических стандартов российскими субъектами аудиторской деятельности.

**Состав рабочей группы:**

- руководитель РГ: Папуша О.В. (КПЭН)

- члены РГ:

Виксне П.А. (Член Правления, Комитет по аудиту ОЗО)

Герасимова А.Р. (КПЭН)

Чепик Н.А. (КПЭН)

Буян И.А. (КПЭН)

**Куратор от Правления:** Виксне П.А

№№ п/п	Запланированное действие	Плановый срок реализации	Выполнено/ не выполнено
1	Анализ изменений, планируемых к введению IESBA, на основании документов, размещенных на сайте IFAC.	В течение года, по мере внесения изменений в Кодекс этики проф. бухгалтеров IFAC	Выполнено
2	При внесении IFAC изменений в IESBA подготовка проектов изменений в Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекс профессиональной этики аудиторов.	В течение года, по мере внесения изменений в Кодекс этики проф. бухгалтеров IFAC	Начата работа по переводу изменения к Кодексу профессиональной этики МФБ
3	Размещение актуальных редакций Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекса профессиональной этики аудиторов на сайте СРО ААС.	В течение года, по мере внесения изменений в Кодекс этики проф. бухгалтеров IFAC	В настоящее время размещены действующие редакции документов. В отношении изменений, которые ещё вступили в силу см. пункт выше.
4	Подготовка информационных материалов для членов СРО ААС о новых редакциях Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекса профессиональной этики аудиторов	В течение года, по мере внесения изменений в Кодекс этики проф. бухгалтеров IFAC	Нет, см пункт выше.

**Мероприятие № 5.8.** «Повышение значимости репутационных факторов при оценке работы аудиторских организаций, аудиторов».

**Ожидаемый результат:** Усиление ответственности аудиторских организаций, аудиторов за качество работы, активизация рыночных механизмов контроля аудиторской деятельности.

**Состав рабочей группы:**

- руководитель РГ: Герасимова А.Р. (КПЭН, член Правления)

- члены РГ:

Кобозева Н.В. (ККК)

Черкасова Н.В. (ДК)

Малофеева Н.А. (КПВ)

Шалумов З.Б. (КПЭН)

Лимаренко Д.Н. (КПЭН)

Буян И.А. (КПЭН)

Винидиктова В.И. (ККК)

Савельева М.Е. (Отдел по работе с жалобами)

№№ п/п	Запланированное действие	Плановый срок реализации	Выполнено/ не выполнено
1	Анализ порядка проведения СРО аудиторов оценки безупречной деловой репутации аудиторских организаций и аудиторов, в том числе предварительного, текущего и последующего контроля соблюдения безупречной деловой репутации аудиторских организаций и аудиторов. Разработка предложений по усовершенствованию данного порядка	июль 2020	1.1. Проведен анализ порядка проведения СРО аудиторов оценки безупречной деловой репутации аудиторских организаций и аудиторов (далее - БДР), в том числе предварительного, текущего и последующего контроля соблюдения безупречной деловой репутации аудиторских организаций и аудиторов. 1.2. Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов принял участие в подготовке ответа на запрос Минфина России о применении СРО ААС в своей деятельности Разъяснения смысла понятий деловой (профессиональной) репутации в сфере аудиторской деятельности. В ходе подготовки ответа была получена дополнительная информация, касающаяся проводимой оценки СРО ААС безупречной деловой репутации аудиторских организаций и аудиторов. 1.3. Разработаны предложения по внесению изменений в Положение о членстве СРО ААС. Предложения направлены в Комитет по членству СРО ААС 15.10.2020.

№№ п/п	Запланированное действие	Плановый срок реализации	Выполнено/ не выполнено
			<p>1.4. Проведен анализ состава формируемой в Отделе по ведению реестра информации о членах СРО ААС.</p> <p>1.5. Подготовлены предложения о включении в Соглашение о сотрудничестве и организации информационного взаимодействия Банка России и СРО ААС перечня информации, передаваемой Банком России в СРО ААС, о свидетельствах того, что деловая (профессиональная) репутация аудиторов или физических лиц, вступающих в члены СРО аудиторов в качестве аудитора, может оказаться безупречной.</p>
2	<p>Анализ локальных нормативных актов СРО ААС на предмет установленных мер ответственности за нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором требования в отношении безупречной деловой репутации. Разработка предложений по внесению изменений, дополнений в локальные акты СРО ААС</p>	август 2020	<p>2.1. Проведен анализ локальных нормативных актов СРО ААС на предмет установленных мер ответственности за нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором требования в отношении безупречной деловой репутации.</p> <p>На съезде СРО ААС 18.09.2020 утверждена новая редакция Порядка применения мер дисциплинарного воздействия (редакция № 8), в которой статья 76 «Нарушение принципов этики и правил независимости» изложена в новой редакции. Данная статья предусматривает ответственность за нарушение принципов, предусмотренных Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.</p> <p>2.2. В декабре 2020 года разработан проект Дисциплинарного кодекса СРО ААС. Документ передан Правлению в январе 2021 года.</p> <p>2.3. Разработаны предложения по принятию локального нормативного акта СРО ААС по оценке деловой репутации в сфере аудиторской деятельности (Регламент проверки безупречной деловой репутации) на основе Разъяснений, который бы определял свидетельства того, что деловая репутация может оказаться безупречной, а также порядок сбора и анализа информации о выявленных свидетельствах; порядок проверки безупречной деловой репутации претендентов в члены СРО ААС, выборочной проверки безупречной деловой репутации членов СРО ААС; порядок принятия решений о признании деловой репутации безупречной.</p> <p>Предварительный проект направлен Комитет по членству СРО ААС 15.10.2020.</p>

№№ п/п	Запланированное действие	Плановый срок реализации	Выполнено/ не выполнено
			Обсуждается необходимость принятия локального нормативного акта СРО ААС по оценке деловой (профессиональной) репутации в сфере аудиторской деятельности на основе Разъяснений;
3	Подготовка информационных материалов для членов СРО ААС о значимости безупречной деловой репутации аудиторов и аудиторских организаций	сентябрь 2020	Отдельные актуальные вопросы применения понятия безупречной деловой репутации были озвучены на Научно-практической конференции Дальневосточного ТО СРО ААС в г. Петропавловск- Камчатский (10-15 сентября 2020 г.), а также на XX Юбилейной Международной научно-практической конференции на тему: «Актуальные вопросы деятельности аудита, бухгалтерского учета, налогообложения, государственного финансового контроля (надзора) в условиях цифровой экономики и Covid-19/20: опыт, проблемы, решения» в г. Сочи (16-20 октября 2020 г.). Необходимо продолжить работу по данному пункту.
4	Разработка предложений по повышению значимости безупречной деловой репутации аудиторских организаций и аудиторов	октябрь 2020	См. пп. выше. Необходимо продолжить работу по данному пункту.

#### IV. Выполнение плана актуализации локальной нормативной базы СРО ААС на 2020-2021 годы

№	Наименование акта СРО ААС	Орган СРО ААС, принявший акт, и дата последней редакции	Рабочая группа Комитета	Обоснование необходимости пересмотра	Срок представления в Правление СРО ААС проекта акта	Статус выполнения
7	Правила предотвращения и урегулирования конфликта интересов СРО ААС	Правление, 29.09.2017	Герасимова А.Р., Буян И.А., Гуляева А.В., Савельева М.Е.	В ходе экспертизы данного акта на предмет необходимости актуализации выявлена необходимость переработки	Ноябрь 2020	Не выполнен
18	Кодекс профессиональной этики аудиторов	Правление, 24.05.2029	Герасимова А.Р., Буян И.А., Папуша О.В., Чепик Н.А., Кобозева Н.В.	Текущая версия Кодекса этики СРО ААС полностью копирует соответствующий документ, одобренный САД. В Кодексе этики СРО ААС отсутствует достаточная разъясняющая и уточняющая информация, которая необходима членам СРО, чтобы оценить возникающие на практике угрозы нарушения положений Кодекса, необходимые действия для их устранения, а также возможные последствия	Декабрь 2020	Выполнен частично. Осуществляется перевод изменений Кодекса МФБ, применимых к Кодексу этики и действующих после июня 2021 года.
19	Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций	Правление, 20.12.2019	Герасимова А.Р., Буян И.А., Папуша О.В., Чепик Н.А., Вербицкий В.К., Кобозева Н.В.	Текущая версия Правил независимости СРО ААС полностью копирует соответствующий документ, одобренный САД. В Правилах независимости СРО ААС отсутствует достаточная разъясняющая и уточняющая информация, которая необходима членам СРО, чтобы оценить возникающие на практике угрозы нарушения положений Правил, необходимые действия для их устранения, а также возможные последствия	Декабрь 2020	Выполнен частично. Осуществляется перевод изменений Кодекса МФБ, применимых к Правилам независимости и действующих после июня 2021 года.
21	Порядок применения мер	Съезд, 26.05.2017	Буян И.А., Сорокина Е.А.,	Предлагается провести кардинальную переработку документа, «превратив» его в	Декабрь 2020	Выполнено.

№	Наименование акта СРО ААС	Орган СРО ААС, принявший акт, и дата последней редакции	Рабочая группа Комитета	Обоснование необходимости пересмотра	Срок представления в Правление СРО ААС проекта акта	Статус выполнение
	дисциплинарного воздействия членам СРО ААС к		Папуша О.В., Чепик Н.А., Латыпова Т.Г., Кобозева Н.В.	<p>Дисциплинарный кодекс СРО ААС. В частности, целесообразно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ввести институт снятия и погашения мер дисциплинарной ответственности;</li> <li>- определить составы нарушений Закона №307-ФЗ, Правил независимости, Кодекса этики и МСА с соответствующей дифференциацией ответственности;</li> <li>- уточнить формулировки имеющих составов правонарушений;</li> <li>- привести содержание в соответствие с уставом и Положением о Правлении;</li> <li>- устранить внутренние противоречия в документе</li> </ul>		<p>На съезде в 2020 году был утвержден новый Порядок применения мер дисциплинарного воздействия. В настоящее время разработан проект Дисциплинарного кодекса, который планируется утверждать на очередном съезде в 2021 году.</p>