



«Безупречная деловая репутация аудиторских организаций и аудиторов, ее смысл в аудиторской деятельности и взаимосвязь с Кодексом Профессиональной этики аудиторов»

Модераторы:

Носова Ольга Александровна, генеральный директор СРО ААС, член Правления, зам. председателя Комитета СРО ААС по профессиональному образованию.

Томаревская Ольга Глебовна, директор НП «Ставропольский территориальный институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов», директор ООО «Корпоративные системы. Аудит. Бухгалтерия».

«Безупречная деловая репутация аудиторских организаций и аудиторов, ее смысл в аудиторской деятельности и взаимосвязь с Кодексом профессиональной этики аудиторов»

- 1. Нормативная база по определению безупречной или небезупречной деловой (профессиональной) репутации в сфере аудиторской деятельности**
- 2. Разъяснения смысла понятий деловой (профессиональной репутации в сфере аудиторской деятельности**
- 3. Примеры свидетельств небезупречной деловой репутации АО и Аудитора**
- 4. Защита деловой репутации (судебная практика)**
- 4. Положение о деловой (профессиональной) репутации в СРО аудиторов Ассоциации «Содружество» (с 01.01.2022 года)**
- 5. Вопросы для обсуждения по оценке безупречной или небезупречной деловой (профессиональной) репутации**

Нормативная База по Безупречной деловой репутации АО и аудиторов



1. Нормативная база по определению безупречной или небезупречной деловой (профессиональной) репутации в сфере аудиторской деятельности

1. ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307 от 30.12.2008 (Требования к членству в СРО : под.5,п.2,ст. 18; под2,п.3 ст.18, ст.5.2 и 5.3)
2. Кодекс профессиональной этики аудиторов (ред. 6 с 01.01.2022 года) и новая редакция Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций членов СРО ААС (с 15.06.2021года)
2. Разъяснения смысла понятий деловой (профессиональной) репутации в сфере аудиторской деятельности (одобрены САД от 21.12.2018 № 44)
3. Требования к вступлению в СРО «Содружество» (наличие заявлений о безупречной деловой (профессиональной) репутации аудитора и АО и Рекомендаций не менее 3-х)
4. Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов (от 27.12.2021 года)
5. **Положение о деловой (профессиональной) репутации в Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (вступило в силу с 01.01.2022 года)**
6. Профстандар Аудитор Приказ Минтруда и соцзащиты РФ от 19 октября 2015 г. N 728н
7. Нормативные документы по защите деловой репутации: ст. 23 Конституции Российской Федерации каждый имеет право на защиту своей чести и доброго имени
ч. 1 ст. 152 ГК РФ по защите права, судебная практика
8. МСА



2. Разъяснение смысла понятий деловой (профессиональной) репутации в сфере аудиторской деятельности

Деловая (профессиональная) репутация аудиторской организации, аудитора

- Одним из требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» к аудиторским организациям и аудиторам является **безупречная деловая (профессиональная) репутация**.
- Разъяснение смысла понятий деловой (профессиональной) репутации в сфере аудиторской деятельности
 - одобрено Советом по аудиторской деятельности **от 21.12.2018** **протоколом № 44**
 - размещено на сайте Минфина России

2 . Разъяснение смысла понятий деловой (профессиональной) репутации в сфере аудиторской деятельности

Деловая (профессиональная) репутация аудиторской организации, аудитора

- При оценке деловой (профессиональной) репутации аудиторской организации, аудитора **саморегулируемая организация аудиторов** исходит из того, что аудиторская организация, аудитор имеют безупречную деловую (профессиональную) репутацию, **если отсутствуют свидетельства обратного**.
- Согласно Разъяснению Совета по аудиторской деятельности:
 - **безупречная деловая репутация аудиторской организации** - положительная **оценка** участниками гражданского оборота, включая саморегулируемые организации аудиторов, **деловых качеств, делового поведения и деятельности** аудиторской организации, ее органов, владельцев, аффилированных лиц, дочерних и зависимых организаций
 - **безупречная деловая (профессиональная) репутация аудитора** - положительная **оценка** участниками гражданского оборота, включая саморегулируемые организации аудиторов, **деловых и профессиональных качеств аудитора, его делового поведения**

3. Примеры свидетельств того, что деловая (профессиональная) репутация аудиторской организации, аудитора может оказаться небезупречной

приведены в приложениях к указанному Разъяснению.

- **Приложение 1.** Примеры свидетельств того, что деловая репутация аудиторской организации может оказаться небезупречной
- **Приложение 2.** Примеры свидетельств того, что деловая (профессиональная) репутация аудитора может оказаться небезупречной
- **Приложение 3.** Примеры свидетельств того, что деловая репутация коммерческой организации, вступающей в члены саморегулируемой организации аудиторов в качестве аудиторской организации, может оказаться небезупречной
- **Приложение 4.** Примеры свидетельств того, что деловая (профессиональная) репутация физического лица, вступающего в члены саморегулируемой организации аудиторов в качестве аудитора, может оказаться небезупречной

3. Примеры свидетельств того, что деловая репутация аудиторской организации может оказаться небезупречной

Свидетельством того, что деловая репутация аудиторской организации может оказаться небезупречной, является, в частности:

- (1) признание в соответствии с вступившим в законную силу судебным актом аудиторского заключения, выпущенного аудиторской организацией, заведомо ложным
- (2) участие аудиторской организации в качестве акционера (участника) *(независимо от срока, в течение которого она участвовала)* в другой аудиторской организации, в период, когда в соответствии с вступившим в законную силу судебным актом аудиторской заключение, выпущенное второй аудиторской организацией, было признано заведомо ложным *(за исключением случая, если первая аудиторская организация представила в саморегулируемую организацию аудиторов доказательства непричастности к выпуску такого аудиторского заключения)*

3. Примеры свидетельств того, что деловая репутация аудиторской организации может оказаться небезупречной

Свидетельством того, что деловая репутация аудиторской организации может оказаться небезупречной, является, в частности:

- (3) применение саморегулируемой организацией аудиторов или Федеральным казначейством в отношении аудиторской организации таких мер воздействия, как исключение сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов либо исключение аудиторской организации из членов саморегулируемой организации аудиторов
- (4) привлечение аудиторской организации два и более раза в течение трех лет, предшествующих дню оценки саморегулируемой организацией аудиторов, в соответствии с вступившим в силу решением саморегулируемой организации аудиторов или Федерального казначейства к ответственности за грубое нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (*за исключением случаев, когда аудитор действовал в сложившихся обстоятельствах в соответствии с Концептуальным подходом, изложенным в Правилах независимости аудиторов, аудиторских организаций*)

3. Примеры свидетельств того, что деловая репутация аудиторской организации может оказаться небезупречной

Свидетельством того, что деловая репутация аудиторской организации может оказаться небезупречной, является, в частности:

- (5) участие аудиторской организации в качестве акционера (участника) *(независимо от срока, в течение которого она участвовала)* в другой аудиторской организации, которая привлечена в соответствии с вступившим в силу решением саморегулируемой организации аудиторов или Федерального казначейства к ответственности за грубое нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций в течение трех лет, предшествующих дню оценки саморегулируемой организацией аудиторов
- (6) привлечение аудиторской организации два и более раза в течение трех лет, предшествующих дню оценки саморегулируемой организацией аудиторов, в соответствии с вступившим в силу решением саморегулируемой организации аудиторов или Федерального казначейства к ответственности за грубое нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов *(за исключением случаев, когда аудиторская организация действовала в сложившихся обстоятельствах в соответствии с Концептуальным подходом, изложенным в Кодексе профессиональной этики аудиторов)*

3. Примеры свидетельств того, что деловая репутация аудиторской организации может оказаться небезупречной

Свидетельством того, что деловая репутация аудиторской организации может оказаться небезупречной, является, в частности:

- (7) участие аудиторской организации в качестве акционера (участника) *(независимо от срока, в течение которого она участвовала)* в другой аудиторской организации, которая привлечена в соответствии с вступившим в силу решением саморегулируемой организации аудиторов или Федерального казначейства к ответственности за грубое нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов в течение трех лет, предшествующих дню оценки саморегулируемой организацией аудиторов
- (8) привлечение аудиторской организации в соответствии с вступившим в законную силу судебным актом к ответственности за причинение ущерба вследствие некачественного оказания аудиторских услуг, если на день, предшествующий дню оценки саморегулируемой организацией аудиторов, не истек пятилетний срок со дня вступления в законную силу судебного акта

3. Примеры свидетельств того, что деловая репутация аудиторской организации может оказаться небезупречной

Свидетельством того, что деловая репутация аудиторской организации может оказаться небезупречной, является, в частности:

- (9) наличие установленного саморегулируемой организацией аудиторов или Федеральным казначейством факта уклонения аудиторской организацией от прохождения внешнего контроля качества его работы в течение трех лет, предшествующих дню оценки саморегулируемой организацией аудиторов
- (10) участие аудиторской организации в качестве акционера (участника) (*независимо от срока, в течение которого она участвовала*) в другой аудиторской организации, признанной уклонившейся от прохождения внешнего контроля качества ее работы в течение трех лет, предшествующих дню оценки саморегулируемой организацией аудиторов

3. Примеры свидетельств того, что деловая репутация аудиторской организации может оказаться небезупречной

Свидетельством того, что деловая репутация аудиторской организации может оказаться небезупречной, является, в частности:

- (11) признание аудиторской организации в соответствии с вступившим в законную силу судебным актом виновной в совершении административных правонарушений в экономической и финансовой сферах, если на день, предшествующий дню оценки саморегулируемой организацией аудиторов, не истек пятилетний срок со дня вступления в законную силу судебного акта
- (12) признание лица, осуществлявшего функции единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа в аудиторской организации, в соответствии с вступившим в законную силу судебным актом виновным в совершении административных и/или уголовных правонарушений в экономической и финансовой сферах, если на день, предшествующий дню оценки саморегулируемой организацией аудиторов, не истек пятилетний срок со дня вступления в законную силу судебного акта

3. . Примеры свидетельств того, что деловая репутация аудиторской организации может оказаться небезупречной

Свидетельством того, что деловая репутация аудиторской организации может оказаться небезупречной, является, в частности:

(13) наличие установленного саморегулируемой организацией аудиторов факта недостоверности существенных сведений, содержащихся в документах, представленных аудиторской организацией в саморегулируемую организацию аудиторов при приеме данной аудиторской организации в члены этой саморегулируемой организации аудиторов *(в течение пяти лет после установления*

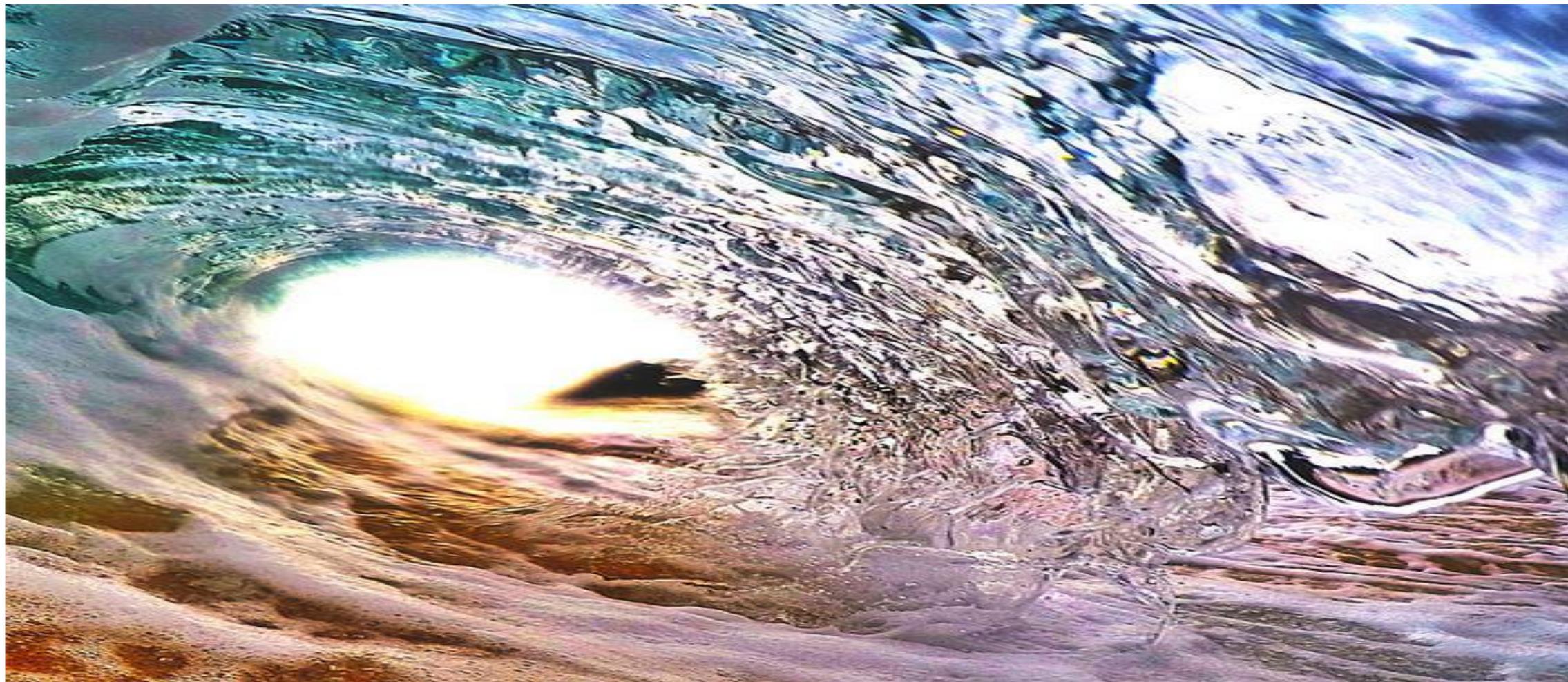
соответствующего факта)

(14) участие аудиторской организации в качестве акционера (участника) в другой аудиторской организации, в период, когда вторая аудиторская организация представляла в саморегулируемую организацию аудиторов документы для приема в члены этой саморегулируемой организации аудиторов, при наличии установленного саморегулируемой организацией аудиторов факта недостоверности существенных сведений, содержащихся в указанных документах *(за исключением случая, если первая аудиторская организация представила в саморегулируемую организацию аудиторов доказательства непричастности к осуществлению таких действий)*

4. Положение о деловой (профессиональной) репутации в СРО аудиторов Ассоциации «Содружество» (с 01.01.2022 года)

- 1. Общие положения и терминология**
- 2. Порядок оценки деловой (профессиональной) репутации**
- 3. Свидетельства того, что деловая репутация аудиторской организации может оказаться небезупречной**
- 4. Свидетельства того, что деловая (профессиональная) репутация аудитора может оказаться небезупречной**
- 5. Свидетельства того, что деловая репутация коммерческой организации, вступающей в члены СРО ААС в качестве аудиторской организации, может оказаться небезупречной**
- 6. Свидетельства того, что безупречная деловая (профессиональная) репутация физического лица, вступающего в члены СРО ААС в качестве аудитора (индивидуального аудитора), может оказаться небезупречной**

1. Общие положения и терминология



1. Общие положения и терминология

Настоящее Положение определяет понятие и требования к деловой (профессиональной) репутации аудиторов, аудиторских организаций - **членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее — СРО ААС)**, а также физических лиц и коммерческих организаций, **желающих стать членами СРО ААС** в качестве соответственно аудиторов (индивидуальных аудиторов) и аудиторских организаций

Безупречная деловая репутация аудиторской организации - положительная оценка СРО ААС деловых качеств, делового поведения и деятельности аудиторской организации и связанных с ней лиц.

Безупречная деловая (профессиональная) репутация аудитора (индивидуального аудитора) - положительная оценка СРО ААС деловых и профессиональных качеств аудитора (индивидуального аудитора), его делового поведения.

Безупречная деловая (профессиональная) репутация физического лица, вступающего в члены СРО ААС в качестве аудитора (индивидуального аудитора), - положительная оценка СРО ААС деловых и профессиональных качеств физического лица, его делового поведения

2. Порядок оценки деловой (профессиональной) репутации

Уполномоченным органом СРО ААС по оценке требований и наличия БДПР является
Комитет по этике.

Указанное решение принимается в форме заключения

При оценке соответствия (несоответствия) объекта оценки требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР СРО ААС исходит из того, что **объект оценки имеет БДПР, если отсутствуют свидетельства обратного.**

В обязательном порядке проводится оценка соответствия (несоответствия) части наличия БДПР в отношении **всех связанных с объектом оценки лиц**

Вопрос на обсуждение и уточнения

**Какие именно связанные лица для АО и аудитора?
(ЕИО, участник, работники ?)**



2. Порядок оценки деловой (профессиональной) репутации

2.4. Свидетельства того, что деловая (профессиональная) репутация объектов оценки, лиц, связанных с объектами оценки, может оказаться небезупречной, **приведены в разделах 3 - 6 настоящего Положения.**

2.5. Решение о несоответствии объекта оценки, связанных с ним лиц требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР может быть принято СРО ААС 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 является небезупречной .**

Вопросы на обсуждение и уточнение

Если одно требование не выполняется, а остальные выполняются?

Как это оформляется? Дается ли время на исправление? Ведется ли какой- то реестр?

Какая периодичность или сроки оценки части наличия БДПР ?

Только при вступлении в члены СРО? А по результатам ВКД?

Или по мере поступлений заявлений или решений судов?

Проводится ли мониторинг в СРО по судебным решениям признания ложным АЗ, по не прохождением ВККР или ВКД?

Поскольку согласно П. 2.6. Бремя доказывания причастности связанных с объекти возлагается на СРО ААС



2. Порядок оценки деловой (профессиональной) репутации

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

4. Свидетельства того, что деловая репутация аудиторской организации может оказаться небезупречной

Приложение № 7.1а

Заявления о безупречной деловой репутации коммерческой организации, вступающей в члены СРО ААС в качестве аудиторской организации

Настоящим подтверждаю отсутствие/наличие фактов и обстоятельств, свидетельствующих о том, что деловая репутация организации _____
(далее «коммерческая организация») может оказаться небезупречной, а именно:

4. Свидетельства того, что деловая репутация аудиторской организации может оказаться небезупречной

3.1. Признание в соответствии со вступившим в законную силу судебным актом аудиторского заключения, выпущенного аудиторской организацией, заведомо ложным.

3.2. Участие аудиторской организации в качестве акционера (участника) в другой аудиторской организации в период, когда второй аудиторской организацией было выпущено аудиторское заключение, впоследствии признанное вступившим в законную силу судебным актом заведомо ложным.

3.3. Участие аудиторской организации в качестве акционера (участника) в другой аудиторской организации в период, когда второй аудиторской организацией были совершены нарушения обязательных требований, за которые в отношении этой аудиторской организации СРО ААС, Федеральным казначейством или Банком России применена мера воздействия соответственно в виде исключения из членов саморегулируемой организации аудиторов либо исключения сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций.

4. Свидетельства того, что деловая репутация аудиторской организации может оказаться небезупречной

3.4. Наличие в числе связанных с аудиторской организацией лиц физического и/или юридического лица (лиц), к которому (которым) применена мера воздействия в виде исключения из членов саморегулируемой организации аудиторов или **исключения сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций.**

3.5. Совершение аудиторской организацией грубого нарушения Правил независимости и/или Кодекса этики при наличии факта (фактов) привлечения ранее аудиторской организации в соответствии со вступившим в силу решением саморегулируемой организации аудиторов, Федерального казначейства или Банка России к ответственности за **грубое нарушение Правил независимости и/или Кодекса этики**

3.6. Участие аудиторской организации в качестве акционера (участника) в другой аудиторской организации в период, когда второй аудиторской организацией было совершено грубое нарушение Правил независимости и/или Кодекса этики при наличии факта (фактов) привлечения ранее второй аудиторской организации в соответствии со вступившим в силу решением саморегулируемой организации аудиторов , Федерального казначейства или Банка России к ответственности за **грубое нарушение Правил независимости и/или Кодекса этики**

Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов

В классификаторе по Кодексу этики отсутствуют требования несоблюдение которых являются ГРУБЫМИ НАРУШЕНИЯМИ
Основные грубые нарушения касаются Правил Независимости

4.1. Нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 19 декабря 2019 года, протокол № 51, с изменениями от 16 апреля 2021 г., протокол № 58)						
4.1.1.	Пункт 1.12.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Аудитор или аудиторская организация не были независимы при выполнении аудиторского задания.			+ (в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)	+ (в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)

Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов

4.1.1.3.	Пункт 1.14.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	В случаях, когда аудитор или аудиторская организация знали или имели основания полагать, что взаимоотношения или обстоятельства предполагали наличие иных связанных сторон у аудируемого лица, в отношении которых было уместно оценивать независимость от аудируемого лица, аудитор, аудиторская организация не учли такие связанные стороны при выявлении и оценке угроз независимости, а также принятии мер в ответ на данные угрозы.		+	(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)		+	(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)
4.1.1.4.	Пункты 1.15.Т., 1.16.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Аудитор или аудиторская организация не соблюдали требования в отношении периода, в течение которого требуется независимость.		+	(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)		+	(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)
4.1.1.5.	Пункт 1.19.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	В случае, когда аудиторская организация является сетевой, она не была независима от аудируемых лиц других аудиторских организаций, входящих в ту же сеть, в соответствии с требованиями Правил независимости.		+	(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)		+	(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)
4.1.1.6.	Пункты 1.20.Т., 1.21.Т., 1.22.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	В случае вхождения в объединение аудиторская организация не соблюла требования или не осуществила действия, установленные для сетевых аудиторских организаций.		+	(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения)		+	(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения)
4.1.1.7.	Пункт 1.23.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований к документированию выводов о соблюдении независимости.	+					

4. Свидетельства того, что деловая репутация аудиторской организации может оказаться небезупречной

3.7. Привлечение аудиторской организации в соответствии со вступившим в законную силу судебным актом к ответственности за причинение вреда (ущерба) **вследствие некачественного оказания аудиторских услуг.**

3.8. Участие аудиторской организации в качестве акционера (участника) в другой аудиторской организации в период, когда второй аудиторской организацией были оказаны некачественные аудиторские услуги, а впоследствии эта аудиторская организация была привлечена в соответствии со вступившим в законную силу судебным актом к ответственности за причинение ущерба **вследствие некачественного оказания этих аудиторских услуг.**

3.9. Уклонение аудиторской организации от прохождения ВККР/ВКД/НД при наличии факта (фактов) привлечения ранее данной аудиторской организации в соответствии со вступившим в силу решением саморегулируемой организации аудиторов, Федерального казначейства или Банка России **к ответственности за уклонение от прохождения ВККР/ВКД/НД.**

4. Свидетельства того, что деловая репутация аудиторской организации может оказаться безупречной

3.10. Участие аудиторской организации в качестве акционера (участника) в другой аудиторской организации в период, когда вторая аудиторская организация признана **уклонившейся от прохождения ВККР/ВКД/НД, при наличии факта (фактов) привлечения ранее этой аудиторской организации в соответствии со вступившим в силу решением саморегулируемой организации аудиторов, Федерального казначейства или Банка России к ответственности за уклонение от прохождения ВККР/ВКД/НД.**

3.11. Наличие в числе связанных с аудиторской организацией лиц физического и/или юридического лица (лиц), которое (которые) прекратило (прекратили) членство в саморегулируемой организации аудиторов в период, когда в отношении этого лица (лиц) и/или связанных с ним (ними) лиц были назначены или проводились мероприятия в рамках ВККР/ВКД/НД и/или осуществлялось дисциплинарное производство, при этом заявление о прекращении членства в саморегулируемой организации аудиторов подано **менее, чем за 90 календарных дней до даты начала проверки.**

3.12. Принятие уполномоченным органом СРО ААС решения о несоответствии требованию к членству в СРО ААС **в части наличия БДПР в отношении единоличного исполнительного органа, акционера (участника) аудиторской организации, иных связанных с аудиторской организацией лиц.**

4. Свидетельства того, что деловая репутация аудиторской организации может оказаться небезупречной

3.13. Наличие установленного СРО ААС **факта недостоверности существенных сведений** (в том числе, содержащихся в документах), представленных аудиторской организацией в СРО ААС при приеме данной аудиторской организации в члены СРО ААС или для внесения изменений в реестр аудиторов и аудиторских организаций.

3.14. Участие аудиторской организации в качестве акционера (участника) в другой аудиторской организации в период, когда вторая аудиторская организация представляла в СРО ААС сведения (в том числе содержащиеся в документах) для приема в члены СРО ААС или внесения изменений в реестр аудиторов и аудиторских организаций, при наличии установленного СРО ААС **факта недостоверности существенных сведений**.

3.15. Наличие установленного СРО ААС **факта недостоверности существенных сведений** (в том числе содержащихся в документах), представленных аудиторской организацией потребителям (потенциальным потребителям) аудиторских услуг, иным третьим лицам

4. Свидетельства того, что деловая репутация аудиторской организации может оказаться небезупречной

3.16. Участие аудиторской организации в качестве акционера (участника) в другой аудиторской организации в период, когда вторая аудиторская организация представляла потребителям (потенциальным потребителям) аудиторских услуг, иным третьим лицам недостоверные существенные сведения, при наличии установленного СРО ААС **факта недостоверности существенных сведений.**

3.17. Совершение аудиторской организацией административного правонарушения в области предпринимательской деятельности или в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг, установленного вступившим в законную силу постановлением судьи, органа, должностного лица, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях, если характер совершенного правонарушения позволяет сделать вывод о нарушении объектом **оценки основных принципов этики, предусмотренных Кодексом профессиональной этики аудиторов.**

3.18. Внесение аудиторской организации в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" и/или Федеральным законом от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".

3.19. **Признание аудиторской организации банкротом**

4. Свидетельства того, что деловая репутация аудиторской организации может оказаться небезупречной

Вопросы для обсуждения и уточнения

1. Каким образом будет проводиться мониторинг актов аудиторских заключений, выпущенного АО, заведомо ложным?
2. Что понимается под «некачественным оказанием аудиторских услуг»?
3. Каким образом проводится оценка соблюдения основных принципов этики, предусмотренных Кодексом профессиональной этики auditors?
4. Факты уклонение о ВККР или ВКД за какой период? (3 года и более?)
5. Грубые нарушения (или иные) при прохождении ВККР или ВКД будут ли учитываться при оценке БДПР ?
6. Данные о БДПР АО или аудиторах публичны в рамках СРО ?



Вывод - мнение:

Безупречная репутация аудитора и АО – сложное для измерения и оценки деловых качеств, делового поведения и деятельности аудиторской организации и связанных с ней лиц, понятие в связи с отсутствием значительной информационной базы и наличием неформализованных факторов и обстоятельств.



Спасибо за внимание!

