



**Уральское территориальное отделение
САМОРЕГУЛИРУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТОРОВ «СОДРУЖЕСТВО»**



Требования к соблюдению деловой (профессиональной) репутации в аудиторской отрасли

**Сергиенко Алексей Николаевич
Председатель Уральского ТО СРО ААС,
Член Правления СРО ААС**

г. Екатеринбург, 23-25 июня 2022 г.



О некоторых изменения, внесенных ФЗ №359-ФЗ от 02.07.2021 г.



«О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ и признании утратившим силу отдельных положений законодательных актов РФ»,
касательно обязанности СРО разработать и утвердить
требования к деловой (профессиональной)

После внесения изменений в ФЗ «Об аудиторской деятельности» статья 17 «Саморегулируемой организации аудиторов» была изложена в новой редакции, в частности:

- дано новое определение понятия саморегулируемая организация аудиторов (п.1 ст.17)

- саморегулируемая организации аудиторов обязана разработать и утвердить, в том числе: Требования к деловой (профессиональной) репутации аудиторов, аудиторских организаций, физических лиц и коммерческих организаций, желающих стать членами саморегулируемой организации аудиторов в качестве соответственно аудиторов и аудиторских организаций (пп.4 п.5 ст.17)



О некоторых изменениях, внесенных ФЗ №359-ФЗ от 02.07.2021 г.



«О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ и признании утратившим силу отдельных положений законодательных актов РФ»,
касательно нового определения понятия СРО

До 01.01.2022 г. - Саморегулируемой организацией аудиторов – это некоммерческая организация, **созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности.**

После 01.01.2022 г. - Саморегулируемая организация аудиторов – это некоммерческая организация, объединяющая аудиторские организации и аудиторов на основе обязательного членства, **созданная для представления и защиты общих, в том числе профессиональных, интересов ее членов, обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности, поддержания высокого профессионального уровня аудиторской деятельности в общественных интересах,** которой присвоен статус саморегулируемой организации аудиторов в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности».



С 01.01.2022 г. – Саморегулируемая организация аудиторов
(п.5 ст.17 ФЗ №307-ФЗ от 30.12.2018 г.),



обязана разработать и утвердить:

- 1) правила организации и осуществления внешнего контроля деятельности своих членов;
- 2) правила независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- 3) кодекс профессиональной этики аудиторов;
- 4) требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов, требования к деловой (профессиональной) репутации аудиторов, аудиторских организаций, физических лиц и коммерческих организаций, желающих стать членами саморегулируемой организации аудиторов в качестве соответственно аудиторов и аудиторских организаций;**
- 5) размер или порядок расчета, а также порядок уплаты взносов в саморегулируемую организацию аудиторов;
- 6) меры дисциплинарного воздействия в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов и порядок их применения;
- 7) положение о раскрытии информации саморегулируемой организацией аудиторов;
- 8) положение об оказании саморегулируемой организацией аудиторов возмездных услуг;
- 9) порядок урегулирования конфликта интересов саморегулируемой организации аудиторов, членов органов управления и специализированных органов саморегулируемой организации аудиторов, ее работников и лиц, выполняющих функцию по осуществлению внешнего контроля деятельности аудиторских организаций.



Требования к деловой (профессиональной) репутации в Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «СОДРУЖЕСТВО»



установлены:

1. Положение о деловой (профессиональной) репутации в Саморегулируемой организации аудиторов, утв. Решением Правления СРО ААС от 17.12.2021 г., (в ред. от 22.04.2022 г.) - определяет понятие и требования к деловой (профессиональной) репутации аудиторов, аудиторских организаций - членов СРО ААС, а также физических лиц и коммерческих организаций, желающих стать членами СРО ААС в качестве соответственно аудиторов (индивидуальных аудиторов) и аудиторских организаций.

2. Порядок осуществления контроля соответствия требованию к членству в Саморегулируемой организации аудиторов в части деловой (профессиональной) репутации, утв. Решением Правления СРО ААС от 18.02.2022 г., (в ред. от 22.04.2022 г.) - 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)



Определение понятия

безупречная деловая (профессиональная) репутация (БДПР)



Раздел 1 «Общие положения и терминология»

Положения о деловой (профессиональной) репутации в Саморегулируемой организации аудиторов, утв. Решением Правления СРО ААС от 17.12.2021 г., (в ред. от 22.04.2022 г.)

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 репутация КОММЕРЧЕКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ, вступающей в члены СРО ААС в качестве аудиторской организации - положительная оценка СРО ААС деловых качеств, делового поведения, деятельности коммерческой организации и связанных с ней лиц

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



**Комитет по этике –
Комитет по профессиональной этике и независимости**
Уполномоченный орган СРО ААС, который:

- проводит оценку деловой (профессиональной) репутации
- принимает решение о соответствии (несоответствии)

объекта оценки требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР

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.**



Порядок оценки безупречной деловой (профессиональной) репутации (БДПР)



При проведении оценки соответствия (несоответствия) объекта оценки требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР **в обязательном порядке проводится оценка соответствия (несоответствия) в отношении всех связанных с объектом оценки лиц.**



Связанные с объектом оценки лица - аудитор (индивидуальный аудитор), аудиторская организация, физическое лицо, вступающее в члены СРО ААС в качестве аудитора (индивидуального аудитора), коммерческая организация, вступающая в члены СРО ААС в качестве аудиторской организации, которые соответственно являются:

1) для
**АУДИТОРСКОЙ
ОРГАНИЗАЦИИ**

2) для
**АУДИТОРСКОЙ
ОРГАНИЗАЦИИ**

3) для
**КОММЕРЧЕСКОЙ
ОРГАНИЗАЦИИ,
вступающей в СРО ААС**

4) для
**ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА,
вступающего в СРО ААС**



СВЯЗАННЫЕ С ОБЪЕКТОМ ОЦЕНКИ ЛИЦА

(аудитор, аудиторская организация, коммерческая организация и физлица вступающие в СРО ААС),
которые являются



для АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

- 1) единоличным исполнительным органом;
- 2) членом коллегиального исполнительного органа;
- 3) участником (акционером);
- 4) иными лицами (включая работников), которые в силу своего правового статуса, должностных полномочий имеют возможность давать объекту оценки обязательные для исполнения указания (принимать обязательные для исполнения объектом оценки решения или влиять на их принятие);
- 5) юридическим лицом, у которого единоличным исполнительным органом, членом коллегиального исполнительного органа, участником (акционером) указанных других организаций являются (являлись) те же физические и/или юридические лица, которые в аудиторской организации, выполняют (выполняли) функции единоличного исполнительного органа и/или члена коллегиального исполнительного органа и/или являются (являлись) её участником (акционером);



СВЯЗАННЫЕ С ОБЪЕКТОМ ОЦЕНКИ ЛИЦА
(аудитор, аудиторская организация, коммерческая
организация и физлица вступающие в СРО ААС),
которые являются
для АУДИТОРА



- 1) юридическим лицом, в которой данный аудитор является (являлся) единоличным исполнительным органом и/или членом коллегиального исполнительного органа, участником (акционером) и/или иным лицом (в том числе работником), имеющим возможность в силу своего правового статуса, должностных полномочий давать обязательные для исполнения указания (принимать обязательные для исполнения решения или влиять на их принятие);



СВЯЗАННЫЕ С ОБЪЕКТОМ ОЦЕНКИ ЛИЦА

(аудитор, аудиторская организация, коммерческая организация и физлица вступающие в СРО AAC), которые являются

для КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ, вступающей в СРО AAC



- 1) единоличным исполнительным органом;
- 2) членом коллегиального исполнительного органа;
- 3) участником (акционером);
- 4) юридическим лицом, у которого единоличным исполнительным органом, членом коллегиального исполнительного органа, и/или участником (акционером) являются (являлись) те же физические и/или юридические лица, которые в коммерческой организации, вступающей в члены СРО AAC в качестве аудиторской организации, выполняют функции единоличного исполнительного органа, члена коллегиального исполнительного органа и/или являются (являлись) её участником (акционером);



СВЯЗАННЫЕ С ОБЪЕКТОМ ОЦЕНКИ ЛИЦА

(аудитор, аудиторская организация, коммерческая организация и физлица вступающие в СРО AAC), которые являются

для ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА, вступающего в СРО AAC



- 1) юридическим лицом, в котором данное физическое лицо является (являлся) единоличным исполнительным органом и/или членом коллегиального исполнительного органа и/или участником (акционером) и/или иным лицом (в том числе работником), имеющим возможность в силу своего правового статуса, должностных полномочий давать обязательные для исполнения указания (принимать обязательные для исполнения решения или влиять на их принятие)



Требования к деловой (профессиональной) репутации в СРО ААС



Свидетельства того, что деловая (профессиональная) репутация объектов оценки, лиц, связанных с объектами оценки, может оказаться небезупречной, приведены *в разделах 3 - 6 Положения о деловой (профессиональной) репутации в Саморегулируемой организации аудиторов, утв. Решением Правления СРО ААС от 17.12.2021 г., (в ред. от 22.04.2022 г.)*

Раздел 3. Свидетельства того, что деловая репутация **АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ** может оказаться небезупречной (3.1-3.19)

Раздел 4. Свидетельства того, что деловая (профессиональная) репутация **АУДИТОРА** может оказаться небезупречной (4.1-4.21)

Раздел 5. Свидетельства того, что деловая репутация **КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**, вступающей в члены СРО ААС, в качестве аудиторской организации, может оказаться небезупречной (5.1-5.23)

Раздел 6. Свидетельства того, что деловая (профессиональная) репутация **ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА**, вступающего в члены СРО ААС в качестве аудитора (индивидуального аудитора), может оказаться небезупречной (6.1-6.26)



Раздел 3. Свидетельства того, что деловая репутация **АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ** может оказаться небезупречной (3.1-3.19)



- 1) Признание в соответствии со вступившим в законную силу судебным актом аудиторского заключения, выпущенного аудиторской организацией, **заведомо ложным**.
- 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) 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) 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.
- 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.



Раздел 3. Свидетельства того, что деловая репутация **АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ** может оказаться небезупречной (3.1-3.19)



- 5) 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.
- 6) **Привлечение аудиторской организации в соответствии со вступившим в законную силу судебным актом к ответственности за причинение вреда (ущерба) вследствие некачественного оказания аудиторских услуг.**
- 7) 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.**
- 8) **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.**
- 9) 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.**



Раздел 3. Свидетельства того, что деловая репутация **АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ** может оказаться **небезупречной (3.1-3.19)**



- 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.**
- 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.**
- 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.**
- 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.**
- 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.**
- 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.**



Раздел 3. Свидетельства того, что деловая репутация **АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ** может оказаться небезупречной (3.1-3.19)



- 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.
- 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".
- 19) Признание аудиторской организации банкротом.



Раздел 4. Свидетельства того, что деловая (профессиональная) репутация **АУДИТОРА** может оказаться небезупречной (4.1-4.21)



- 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.
- 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".
- 19) Признание аудиторской организации банкротом.



Требования к деловой (профессиональной) репутации в СРО ААС



1. *Положение о деловой (профессиональной) репутации в Саморегулируемой организации аудиторов, утв. Решением Правления СРО ААС от 17.12.2021 г., (в ред. от 22.04.2022 г.)*

Раздел 1. Общие положения и терминология

Раздел 2. Порядок оценки деловой (профессиональной) репутации

Раздел 3. Свидетельства того, что деловая репутация **АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ** может оказаться небезупречной (3.1-3.19)

Раздел 4. Свидетельства того, что деловая (профессиональная) репутация **АУДИТОРА** может оказаться небезупречной (4.1-4.21)

Раздел 5. Свидетельства того, что деловая репутация **КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**, вступающей в члены СРО ААС, в качестве аудиторской организации, может оказаться небезупречной (5.1-5.23)

Раздел 6. Свидетельства того, что деловая (профессиональная) репутация **ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА**, вступающего в члены СРО ААС в качестве аудитора (индивидуального аудитора), может оказаться небезупречной (6.1-6.26)