

УТВЕРЖДЕНО
Решением Правления СРО ААС
от 25 августа 2023 года (протокол № 637)

ПОЛОЖЕНИЕ
о Комитете по профессиональной этике
и независимости аудиторов
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»

Москва - 2023

1. Общие положения

1.1. Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – Комитет, СРО ААС) является специализированным органом СРО ААС, в компетенцию которого входит осуществление деятельности, связанной с вопросами профессиональной этики и независимости членов СРО ААС, а также с оценкой деловой (профессиональной) репутации членов СРО ААС, физических лиц и коммерческих организаций, вступающих в члены СРО ААС.

1.2. Комитет создан в соответствии с уставом СРО ААС, Федеральным законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральным законом от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».

1.3. Комитет в своей деятельности руководствуется настоящим Положением, уставом СРО ААС, решениями органов управления СРО ААС и законодательством Российской Федерации.

1.4. Комитет считается образованным со дня принятия соответствующего решения Правления СРО ААС.

2. Цели, задачи, функции и полномочия Комитета

2.1. Целью деятельности Комитета является выполнение функций саморегулируемой организации аудиторов, определенных законодательством Российской Федерации и уставом СРО ААС, в области профессиональной этики и независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также оценки соответствия претендентов в члены СРО ААС, членов СРО ААС требованию к членству в саморегулируемой организации аудиторов в части наличия безупречной деловой репутации.

2.2. Задачами Комитета являются:

2.2.1. профилактика нарушений членами СРО ААС требований Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (далее – Правила независимости) и Кодекса профессиональной этики аудиторов (далее – Кодекс этики);

2.2.2. оценка деловой (профессиональной) репутации и принятие решений о соответствии (несоответствии) членов СРО ААС, физических лиц и коммерческих организаций, вступающих в члены СРО ААС, требованию к членству в СРО ААС в части наличия безупречной деловой (профессиональной) репутации (далее «БДПР»);

2.2.2. совершенствование нормативной базы в области профессиональной этики и независимости аудиторов;

2.2.3. обеспечение квалифицированного рассмотрения поступающих в СРО ААС обращений и жалоб, а также дисциплинарных дел, связанных с вопросами нарушения членами СРО ААС в области профессиональной этики и независимости аудиторов;

- 2.2.4. обеспечение выполнения решений органов управления СРО ААС в области профессиональной этики и независимости аудиторов.
- 2.3. В целях реализации возложенных на него задач Комитет выполняет следующие функции:
- 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, БДПР;
 - 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;
 - 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 БДПР, профессиональной этики и независимости аудиторов;
 - 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;
 - 2.3.5. внесение на рассмотрение органов управления СРО ААС предложений по вопросам совершенствования действующего законодательства и локальной нормативной базы СРО ААС в сфере БДПР, профессиональной этики и независимости аудиторов;
 - 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;
 - 2.3.7. выработка позиции по спорным и неурегулированным вопросам в области БДПР, 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;
 - 2.3.8. разработка индикаторов нарушений Правил независимости и Кодекса этики;
 - 2.3.9. осуществление текущего мониторинга (анализ, обобщение) индикаторов нарушений членами СРО ААС Правил независимости и Кодекса этики в аудиторской деятельности членов СРО ААС;
 - 2.3.10. предоставление Комиссии по контролю деятельности 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 деятельности членов СРО ААС с учетом риск-ориентированного подхода;
 - 2.3.11. предоставление Дисциплинарной комиссии СРО ААС информации о выявлении в аудиторской деятельности членов СРО ААС индикаторов нарушений Правил независимости и Кодекса этики для решения вопроса о применении мер дисциплинарного воздействия;
 - 2.3.12. выработка и внесение на рассмотрение Правления СРО ААС предложений по внедрению комплекса практических мер по профилактике нарушений Правил независимости и Кодекса этики;

- 2.3.13. принятие решений о соответствии (несоответствии) членов СРО ААС, претендентов в члены СРО ААС требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР и передача их в уполномоченные органы СРО ААС;
 - 2.3.14. рассмотрение обращений, запросов членов СРО ААС, иных лиц по вопросам предметной области деятельности Комитета;
 - 2.3.15. 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;
 - 2.3.16. участие в дисциплинарном производстве в случае привлечения к такому участию по решению Дисциплинарной комиссии СРО ААС;
 - 2.3.17. подготовка экспертных мнений по поручениям органов управления СРО ААС, обращениям специализированных и профильных органов СРО ААС по вопросам, входящим в предметную область деятельности Комитета;
 - 2.3.18. сбор, анализ, обобщение практики применения нормативных требований, систематизация типичных нарушений, подготовка информационных обзоров, методических материалов по вопросам, входящим в предметную область деятельности Комитета;
 - 2.3.19. Участие в предварительно согласованных с Комитетом региональных мероприятиях, проводимых территориальными отделениями СРО ААС.
 - 2.3.20. выполнение отдельных поручений органов управления СРО ААС по вопросам, входящим в предметную область деятельности Комитета.
- 2.4. Комитет при осуществлении своей деятельности вправе:
- 2.4.1 взаимодействовать по вопросам предметной области своей деятельности с другими специализированными и профильными органами СРО ААС, структурными подразделениями СРО ААС;
 - 2.4.2 пользоваться в установленном порядке помещениями СРО ААС для проведения заседаний;
 - 2.4.3 пользоваться в установленном порядке информационными базами данных СРО ААС, сведениями реестра аудиторов и аудиторских организаций – членов СРО ААС при условии соблюдения требований конфиденциальности информации, не подлежащей разглашению;
 - 2.4.4 направлять обязательные для исполнения запросы членам СРО ААС, иным лицам по вопросам, связанным с оценкой БДПР, а также с полученными жалобами, обращениями в Комитет, касающимися предметной области деятельности Комитета;
 - 2.4.5 приглашать на свои заседания к участию в обсуждении вопросов повестки членов СРО ААС, экспертов и иных специалистов;
 - 2.4.6 получать необходимую для работы информацию от других органов и от работников СРО ААС.
- 2.5. Комитет обязан:
- 2.5.1. по поручению Правления, председателя Правления СРО ААС взаимодействовать с государственными органами, профессиональными объединениями, прочими организациями и лицами по вопросам, относящимся к предметной области деятельности Комитета;

- 2.5.2. обеспечивать содержательное наполнение раздела сайта СРО ААС, посвященного деятельности Комитета;
- 2.5.3. подготавливать для рассмотрения соответствующими органами управления СРО ААС вопросы повестки дня, относящиеся к предметной области деятельности Комитета;
- 2.5.4. выполнять поручения Правления СРО ААС, относящиеся к предметной области деятельности Комитета.

3. Структура, состав и порядок формирования Комитета

3.1. Состав Комитета утверждается Правлением СРО ААС.

3.2. В состав Комитета входят:

- 3.2.1. Председатель Комитета;
- 3.2.2. Заместитель Председателя Комитета;
- 3.2.3. члены Комитета.

3.3. Комитет возглавляет Председатель Комитета. Председатель Комитета утверждается Правлением СРО ААС по представлению Комитета аудиторских организаций на финансовом рынке (до его создания - Комитета по аудиту общественно значимых организаций) сроком на три года с правом избрания на новый срок неограниченное количество раз.

3.4. Заместитель Председателя Комитета назначается Правлением СРО ААС сроком на три года с правом переизбрания на новый срок неограниченное количество раз.

3.5. Если срок полномочий Комитета истек, а новый состав Комитета не утвержден, Комитет продолжает действовать до утверждения нового состава Комитета.

3.6. Членами Комитета могут быть избраны:

- 3.6.1. члены СРО ААС – аудиторы, представители членов СРО ААС – аудиторских организаций, работники СРО ААС, обладающие квалификацией и опытом работы в предметной области деятельности Комитета, имеющие желание и возможность способствовать дальнейшему развитию СРО ААС.

3.7. Члены Комитета утверждаются решением Правления СРО ААС по представлению Председателя Комитета, формируемому с учетом норм п.3.8 настоящего Положения, на три года с правом избрания на новый срок неограниченное количество раз.

3.8. Кандидатов в персональный состав Комитета выдвигают в равной пропорции Комитет аудиторских организаций на финансовом рынке СРО ААС (до его создания – Комитетом по аудиту общественно значимых организаций) и Комитет средних и малых аудиторских организаций СРО ААС.

3.9. В целях оптимизации работы Комитет может создавать временные и постоянные рабочие группы.

3.10. Полномочия Председателя Комитета, Заместителя Председателя Комитета, членов Комитета могут быть досрочно прекращены Правлением СРО ААС по следующим основаниям:

3.10.1. по личному заявлению;

3.10.2. в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения обязанностей, определенных настоящим Положением и/или решениями Комитета;

3.10.3 прекращение членства в СРО ААС аудитора или аудиторской организации, представителем которой являлся Председатель Комитета, Заместитель Председателя Комитета или член Комитета, или прекращение трудовых отношений с СРО ААС;

3.10.4. применения в отношении Председателя Комитета, Заместителя Председателя Комитета, члена Комитета или в отношении аудиторской организации, представителем которой они являются, мер дисциплинарного и иного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС или исключения из членов СРО ААС (исключения из реестра аудиторов и аудиторских организаций).

3.11. Решение о досрочном прекращении полномочий председателя, заместителя председателя или члена Комитета принимается Правлением СРО ААС.

3.12. В случае досрочного прекращения полномочий председателя Комитета, заместителя председателя, члена Комитета Правление СРО ААС утверждает нового Председателя Комитета, заместителя Председателя, члена Комитета на оставшийся срок полномочий соответствующего состава Комитета (с учетом соблюдения требований п. 3.8 настоящего Положения).

4. Порядок работы Комитета

4.1. Деятельность Комитета осуществляется в соответствии с планом работы. План работы Комитета утверждается решением Комитета на календарный год.

4.2. Заседания Комитета могут проводиться как в очной (в том числе с использованием технических возможностей аудио- или видеоконференцсвязи), так и в заочной форме. При заочной форме проведения заседания Комитета обсуждение вопросов повестки дня производится в письменном и/или электронном виде.

4.3. Заседания Комитета проводит Председатель Комитета. В случае его отсутствия заседание проводит Заместитель Председателя Комитета.

4.4. Заседание Комитета проводится, если на нем присутствуют более половины его членов. Если на заседании нет кворума, Председатель (председательствующий) может принять решение о роспуске заседания.

4.5. Решения на заседаниях принимаются простым большинством голосов присутствующих на заседании членов Комитета.

4.6. Член Комитета, не согласный с принятым решением, имеет право высказать свое особое мнение устно или письменно. В протоколе делается отметка об этом (при письменном оформлении особого мнения) или излагается его суть (если особое мнение было изложено в устной форме). Особое мнение, оформленное письменно, приобщается к протоколу заседания.

4.7. На заседании Комитета рассматриваются вопросы, включенные в повестку дня. Повестка дня формируется Председателем Комитета в соответствии с планом работы Комитета, текущей деятельностью Комитета и поручениями органов управления СРО ААС.

4.8. По инициативе Председателя Комитета, его членов может быть принято решение о включении в повестку дня очного заседания дополнительных вопросов. За это решение должны проголосовать более половины членов Комитета, присутствующих на очном заседании.

4.9. По решению Комитета одному или нескольким из его членов, создаваемым рабочим группам может поручаться разработка проектов документов для их последующего рассмотрения на заседании Комитета.

4.10. На заседания Комитета приглашаются члены СРО ААС, в отношении которых рассматривается обращение/жалоба, осуществляется оценка соответствия требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР.

На заседания Комитета могут приглашаться другие лица, имеющие отношение к вопросам повестки заседания.

Информация о дате, времени, месте, формате проведения заседания Комитета, иная необходимая для участия в заседании информация направляется лицам, указанным в настоящем пункте, секретарем Комитета по электронной почте не позднее чем за три рабочих дня до даты заседания.

При условии надлежащего уведомления приглашенных лиц о заседании Комитета их неявка не является основанием для переноса заседания или отказа в рассмотрении вопроса.

4.11. Все заседания Комитета должны протоколироваться. Протоколы заседаний подписывает Председатель Комитета либо лицо, председательствовавшее на заседании Комитета, и Секретарь Комитета.

4.12. Протоколы заседаний Комитета нумеруются последовательно в порядке возрастания номеров, начиная с номера 1.

4.13. Документы, которые разрабатываются Комитетом и его рабочими группами, оформляются в письменном виде. Разработанные и утвержденные документы, а также протоколы заседаний передаются на хранение в Дирекцию СРО ААС. Разработанные и утвержденные документы, а также выдержки из протоколов заседаний, не содержащие конфиденциальную информацию и/или персональные данные, доступны для ознакомления всеми членами СРО ААС.

4.14. Решением Комитета по представлению председателя Комитета из числа работников СРО ААС (по согласованию с генеральным директором СРО ААС) назначается секретарь Комитета.

4.15. Секретарь Комитета подготавливает материалы к заседаниям Комитета, организует оформление и рассылку всем членам Комитета повестки дня заседаний, а также иной документации и материалов, осуществляет необходимую переписку в процессе подготовки заседаний Комитета, составляет списки лиц, приглашенных на заседания Комитета, ведет протоколы заседаний Комитета, подписывает и предоставляет выписки из протоколов заседаний Комитета, обеспечивает хранение протоколов заседаний Комитета, а также иных материалов и документов Комитета, осуществляет контроль за своевременностью выполнения решений Комитета.

4.16. Любой член СРО ААС может ознакомиться с протоколами, решениями и иными документами, разработанными Комитетом, в объеме, определяемом с учетом требований законодательства РФ и локальных нормативных актов СРО ААС об обеспечении конфиденциальности информации ограниченного доступа.

5. Права и обязанности членов Комитета

5.1. Члены Комитета имеют право:

- 5.1.1. голосовать при принятии решений на заседаниях Комитета;
- 5.1.2. вносить вопросы для обсуждения на заседании Комитета;
- 5.1.3. высказывать свою точку зрения по вопросам, рассматриваемым Комитетом.

5.2. Члены Комитета обязаны:

- 5.2.1. регулярно лично участвовать в заседаниях Комитета. Если член Комитета не может в силу каких-либо причин присутствовать на заседании (участвовать в заочном голосовании), он должен сообщить об этом председателю Комитета;
- 5.2.2. выполнять в установленные сроки поручения, возложенные на них решениями Комитета и относящиеся к деятельности Комитета.

5.3. Члены Комитета не вправе делегировать свои полномочия на участие в заседаниях Комитета иным лицам, в том числе по доверенности.

5.4. Члены Комитета обязаны соблюдать интересы СРО ААС и не вправе осуществлять действия, влекущие возникновение конфликта интересов. В случае наличия (угрозы возникновения) конфликта интересов у члена Комитета необходимо руководствоваться локальным нормативным актом СРО ААС по предотвращению и урегулированию конфликтов интересов.

5.5. Если член Комитета отсутствовал (не принимал участие) более чем на трех заседаниях подряд или более чем на 50 % от общего количества проведенных в течение года заседаний, а также два или более раза не выполнил поручения, возложенные на него решением Комитета, то Комитет большинством голосов может принять решение о приостановлении полномочий этого члена Комитета с одновременным вынесением на рассмотрение

Правления СРО ААС вопроса об исключении данного члена из состава Комитета (досрочном прекращении полномочий члена Комитета).

6. Права и обязанности Председателя Комитета, Заместителя Председателя Комитета

6.1. Деятельность Комитета организует его Председатель.

6.2. Председатель Комитета:

- 6.2.1. руководит деятельностью Комитета и несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Комитет задач;
- 6.2.2. обеспечивает выполнение функций, возложенных на Комитет;
- 6.2.3. вносит на рассмотрение Правления СРО ААС предложения по структуре, численности, формированию персонального состава Комитета;
- 6.2.4. распределяет функциональные обязанности между членами Комитета;
- 6.2.5. организует выполнение планов деятельности Комитета;
- 6.2.6. организует выполнение поручений органов управления, в том числе персонально определяет исполнителей из числа членов Комитета;
- 6.2.7. определяет дату, время и место проведения, повестку дня заседаний Комитета;
- 6.2.8. организует созыв, проведение и председательствует на заседаниях Комитета в соответствии с планом деятельности Комитета;
- 6.2.9. обеспечивает ведение, оформление и своевременную передачу в СРО ААС протоколов заседаний и иной документации Комитета для хранения;
- 6.2.10. представляет отчеты о деятельности Комитета Правлению СРО ААС;
- 6.2.11. принимает решения о привлечении в качестве экспертов юридических и физических лиц, как являющихся членами СРО ААС, так и не входящих в их число;
- 6.2.12. организует содержательное наполнение раздела сайта СРО ААС, посвященного деятельности Комитета;
- 6.2.13. осуществляет иные полномочия в соответствии с деятельностью Комитета.

6.3. В случае временного отсутствия председателя Комитета его функции исполняет Заместитель Председателя Комитета.

7. Конфиденциальность

7.1. Председатель, Заместитель Председателя Комитета, члены Комитета обязаны сохранять конфиденциальность информации, полученной в ходе участия в работе Комитета и выполнения поручений Комитета, и принимать все возможные меры, чтобы предохранить полученную информацию от разглашения.

7.2. До начала осуществления полномочий указанные лица подписывают обязательство о соблюдении режима конфиденциальности по форме, предусмотренной локальными актами СРО ААС.

7.3. Отказ от подписания обязательства о соблюдении режима конфиденциальности является основанием для вынесения на рассмотрение Правления СРО ААС вопроса об исключении из состава Комитета.

7.4. В случае привлечения к работе Комитета в качестве экспертов юридических и физических лиц, как являющихся членами СРО ААС, так и не входящих в их число, Председатель Комитета обеспечивает подписание указанными лицами обязательства о соблюдении режима конфиденциальности по форме, предусмотренной локальными актами СРО ААС, до предоставления им доступа к информации.

8. Заключительные положения

8.1. Деятельность членов Комитета осуществляется на безвозмездной основе.

8.2. В своей деятельности Комитет подотчетен Правлению СРО ААС. Отчет о деятельности Комитета предоставляется на рассмотрение Правлению СРО ААС не позднее 1 марта года, следующего за отчетным.

8.3. Решения Комитета о соответствии (несоответствии) членов СРО ААС, претендентов в члены СРО ААС требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР носят обязательный характер и могут быть обжалованы в Правление СРО ААС в соответствии с локальными нормативными актами СРО ААС.

8.4. Изменения и дополнения к настоящему Положению подготавливаются Председателем Комитета по результатам обсуждения с членами Комитета.

8.5. Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся на основании решения Правления СРО ААС.