

# Отчёт о деятельности

## Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС

**Отчетный период: с 01 ноября 2020 по 31 декабря 2021.**

### 1. Наличие плана работы комитета на 2021 год. При наличии плана:

- опубликование на сайте СРО ААС:

<https://auditor-sro.org/upload/iblock/085/Plan-raboty-Komiteta-po-professionalnoy-etike-2021.pdf>

- содержание плана и информация о выполнении/невыполнении по мероприятиям, срок реализации которых наступил, например, в таком формате (при желании можно скорректировать):

№ п/п	Мероприятие	Срок исполнения	Статус
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;	Экспертный совет- март 15 Постоянно в течение года	Выполняется, см п. 4.2 отчёта
2	Поиск решений по борьбе с демпингом с возможностью внесения предложений на заседания Правления СРО ААС и в Рабочий орган Совета по аудиторской деятельности;	Май/июнь 2021	В разработке
3	Анализ практики нарушения Кодекса этики и Правил независимости, систематизация типичных нарушений, выработка и внесение на рассмотрение Правления СРО ААС предложений по внедрению комплекса практических мер по профилактике нарушений Правил независимости и Кодекса этики.	Постоянно в течение года	Не выполнено, запланировано на 2022 год.
4	Разработка индикаторов нарушений Правил независимости и Кодекса этики. Организация взаимодействия с органами и комитетами СРО ААС для осуществления текущего мониторинга (сбор, анализ, обобщение) индикаторов нарушений членами СРО ААС Правил независимости и Кодекса этики	Постоянно в течение года	Выполняется, см. п. 2 и 4 отчёта.
5	Разработка проектов изменений и дополнений к Правилам независимости и Кодексу этики, а также связанных с их применением проектов локальных нормативных актов СРО ААС, в том числе: <ul style="list-style-type: none"> <li>• по мере внесения изменений в Кодекс этики профессиональных бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров;</li> </ul>	Май 2021 по изменениям Кодекса МФБ. В течение года по остальным изменениям	Выполняется, см. п.2 отчёта

	<ul style="list-style-type: none"> <li>с целью разъяснения и уточнения информации, которая необходима членам СРО, чтобы оценить возникающие на практике угрозы нарушения принципов этики, необходимые действия для их устранения, а также возможные последствия</li> </ul>		
6	Разработка методических материалов для членов СРО ААС по применению Кодекса профессиональной этики и Правил независимости. Осуществление информационной поддержки членов СРО ААС (проведение вебинаров, конференций, подготовка информационных материалов для публикации на сайте СРО ААС, а также распространение информации среди членов СРО ААС и пр.) в области действующего законодательства и практики применения Кодекса профессиональной этики и Правил независимости.	Постоянно в течение года	Выполняется, см. п.2 отчёта
7	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 2021	Не выполнено.
8	Актуализация локального нормативного акта «Правила предотвращения и урегулирования конфликта интересов СРО ААС»	Июнь 2021	Не выполнено, запланировано на 2022 год.
9	Подготовка проектов изменений и/или новых локальных нормативных актов СРО ААС, касающихся оценки деловой (профессиональной) репутации в сфере аудиторской деятельности. Организация взаимодействия с органами и комитетами СРО ААС по проведению оценки безупречной деловой (профессиональной) репутации членов СРО ААС.	Апрель 2021 Постоянно в течение года	Выполняется, см. п. 2 отчёта
10	Организация взаимодействия с Комиссией по контролю качества СРО ААС, в том числе, 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;	Постоянно в течение года	Выполняется, см. пп. 3 и 4.3 отчёта
11	Участие в исполнении пунктов дорожной карты по реализации основных направлений развития аудиторской деятельности в РФ по направлениям, где в рабочих группах участвуют члены Комитета	Постоянно в течение года	Выполняется, см. п. 2 отчёта
12	Выполнение функций Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов согласно Положению о Комитете	Постоянно в течение года	Выполняется.

## 2. Участие в реализации мероприятий «Дорожной карты», запланированных на 2021 год:

- перечислить пункты и наименование мероприятий, по которым комитет является ответственным исполнителем,

*П. 2.6. «Поддержание правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекса профессиональной этики аудиторов в актуальном состоянии»*

*П. 5.8. «Повышение значимости репутационных факторов при оценке работы аудиторских организаций, аудиторов»*

- информация о выполнении/невыполнении запланированных на 2020 год действий по мероприятиям «дорожной карты», по которым комитет является ответственным исполнителем (приложить отчет о выполнении мероприятий «Дорожной карты» в нижеприведенном формате).

- *П. 2.6. «Поддержание правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекса профессиональной этики аудиторов в актуальном состоянии»:*

*Было подготовлено и предоставлено на утверждение правлению несколько проектов изменений в Кодекс профессиональной этики и Правил независимости, вызванных изменениями Кодекса этики МФБ, а также новой редакцией закона № 307-ФЗ.*

- *П. 5.8. «Повышение значимости репутационных факторов при оценке работы аудиторских организаций, аудиторов»:*

- *Разработан проект Положения о деловой (профессиональной) репутации в СРО ААС – утвержден Правлением СРО ААС 17 декабря 2021г.*
- *Разработаны дополнения в Положение о членстве СРО, касающиеся подтверждения безупречной деловой (профессиональной) репутации, в том числе формы подтверждений отсутствия свидетельств небезупречной деловой (профессиональной) репутации претендентов в члены СРО – утверждены Правлением СРО ААС 19 ноября 2021г.*
- *Разработаны формы подтверждений отсутствия свидетельств небезупречной деловой (профессиональной) репутации членов СРО для включения в ежегодные отчеты аудиторов и аудиторских организаций.*
- *Участие в круглых столах и конференциях с выступлениями по вопросам деловой (профессиональной) репутации в сфере аудиторской деятельности:*
  - ✓ *09 февраля 2021 года – Вебинар на тему: «Разъяснение смысла понятий деловой (профессиональной) репутации в сфере аудиторской деятельности»*
  - ✓ *16 ноября 2021 года – Круглый стол на тему «Обсуждение новых форм отчетов членов СРО ААС. Обсуждение проекта Положения о деловой (профессиональной) репутации в СРО ААС»*
  - ✓ *10 декабря 2021 года – Всероссийская научно-практическая конференция на тему: «Развитие аудита как инструмента эффективности и безопасности бизнеса в эпоху цифровой экономики»*
  - ✓ *14 декабря 2021 года – Круглый стол на тему «Обсуждение проекта Дисциплинарного кодекса СРО ААС и проекта Положения о деловой (профессиональной) репутации в СРО ААС»*
- *Начата разработка Порядка осуществления контроля СРО ААС за соблюдением требования о безупречной деловой репутации, работа переходит на 2022 год.*

### **3. Очные заседания (в том числе в формате видеоконференции), проведенные в отчетном периоде:**

*С 1 ноября 2021 года было проведено 11 заседаний. Протоколы хранятся у секретаря Комитета, на сайте не размещаются в связи с конфиденциальностью.*

#### **3.1. Заочные заседания, проведенные в отчетном периоде:**

*4 заседания. Протоколы хранятся у секретаря Комитета.*

*На сайте не размещаются в связи с тем, что заседания проводились по утверждению заключений Комитета по полученным жалобам на членов СРО ААС.*

### **4. Основные функции, в выполнении которых был задействован комитет в отчетном периоде:**

4.1. участие в подготовке проектов ЛНА СРО ААС (указать – каких);

- *Дисциплинарный кодекс СРО ААС*
- *Положение о членстве СРО ААС*
- *Положение о безупречной деловой репутации*
- *Порядок осуществления контроля СРО ААС за соблюдением требования о безупречной деловой репутации (работа начата и переходит на 2022 год).*
- *Регламент приема и рассмотрения жалоб физических и юридических лиц на решения, действия (бездействие) членов, специализированных и иных рабочих органов, должностных лиц СРО*
- *Внесение изменений в Кодекс профессиональной этики и Правил независимости аудиторов СРО ААС.*

4.2. участие в подготовке мнений СРО ААС на проекты НПА (указать – каких);

*Были подготовлены и переданы через рабочую группу в Экспертный совет Государственной думы РФ предложения по внесению изменений в закон «Об аудиторской деятельности».*

*В комитет по правовым вопросам были переданы предложения по внесению изменений к закону «Об аудиторской деятельности» в части определения родственников*

4.3. подготовка ответов на обращения членов СРО ААС, гос. органов, иных комитетов, работников СРО ААС, иных лиц (указать количество ответов и основные тематики обращений);

*Подготовлено 4 ответа-консультации на полученные в Комитет запросы;*

*Комитетом получено 22 жалоб, из них: по 12 жалобам были обнаружены нарушения Кодекса профессиональной этики с последующей передачей заключения Комитета в Дисциплинарную комиссию, по остальным жалобам нарушения не обнаружены.*

4.4. подготовка методических материалов для членов СРО ААС (указать – каких);

*Планируется размещение обезличенных примеров дисциплинарных дел по нарушениям Кодекса этики и Правил независимости совместно с Дисциплинарной комиссией.*

4.5. проведение организованных комитетом семинаров, вебинаров и т.п. мероприятий для членов СРО ААС (указать – каких);

*Информацию о проведённых вебинарах и других мероприятиях см п. 2 Отчёта.*

## **5. Основные мероприятия в деятельности комитета, запланированные на ближайшие 3-4 месяца.**

*1. Продолжить работу по проектам ЛНА:*

- Правила предотвращения и урегулирования конфликта интересов СРО ААС*
- Регламент выявления признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг*
- Порядка осуществления контроля СРО ААС за соблюдением требования о безупречной деловой репутации*

*2. Продолжить работу по Дорожной карте.*

*3. Подготовить проект изменений к Правилам независимости в связи с новой редакцией Закона 307-ФЗ, а также возобновить работу по объединению Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекса профессиональной этики аудиторов, силами рабочей группы с участием представителей Комитета по правовым вопросам аудиторской деятельности, Комитета по международным связям.*

## **6. Состав комитета:**

*Всего 14 человек в Комитете:*

- 7 человек от малых аудиторских организаций и 7 человек от крупных аудиторских организаций.*

- предложения (при наличии) о порядке формирования состава комитета.

*Одна вакансия члена Комитета открыта (от КАО), в связи с уходом одного члена Комитета.*