

ПРАВИЛА
корпоративной этики
уполномоченных экспертов по контролю качества
Саморегулируемой организации auditors
Ассоциации «Содружество»

1. Настоящие Правила корпоративной этики уполномоченных экспертов по контролю качества Саморегулируемой организации auditors Ассоциации «Содружество» (далее – Правила, СРО ААС) разработаны в соответствии с требованиями следующих документов:

- 1) Федерального закона Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ;
- 2) стандартов аудиторской деятельности;
- 3) Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных auditors и требованиях к организации указанного контроля, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 8 июня 2020 г. N 97н;
- 4) Кодекса профессиональной этики auditors;
- 5) Правил независимости auditors и аудиторских организаций;
- 6) Решений Совета по аудиторской деятельности;
- 7) Устава СРО ААС;
- 8) локальных нормативных актов СРО ААС.

2. Правила имеют целью регламентировать требования к поведению (действиям, бездействию) уполномоченных экспертов по контролю качества СРО ААС в процессе взаимодействия с иными субъектами, принимающими участие в организации и проведении проверок внешнего контроля качества работы (далее – ВККР), объектами ВККР.

Для целей применения настоящих Правил под Уполномоченными экспертами по контролю качества СРО ААС, если прямо не указано иное, понимаются также кураторы проверки, члены Комиссии по контролю (далее по тексту совместно именуются – Эксперты) в рамках выполняемых ими полномочий.

3. Профессиональное поведение.

3.1. Эксперт, являясь официальным уполномоченным лицом, выполняющим в пределах своей компетенции полномочия в рамках осуществления СРО ААС функции ВККР членов СРО ААС, выступает от имени СРО ААС, выражая свою профессиональную позицию должен принимать во внимание и не допускать возникновения факторов и обстоятельств, которые могут негативным образом отразиться на деловой репутации или имидже СРО ААС.

3.2. Эксперт не вправе давать публичные оценки работе системы ВККР, которые дискредитируют работу системы ВККР и вовлеченных в нее лиц, ставят под сомнение эффективность ее организации.

Предложения по совершенствованию системы ВККР могут быть направлены Экспертом в Комиссию по контролю качества.

3.3. Эксперт не вправе давать негативные оценки системе ВККР, качеству работы других Экспертов, кураторов проверок и/или членов Комиссии, как публичные, так и непубличные в ходе проведения конкретных проверок.

Информация о недобросовестном, некорректном поведении лиц, вовлеченных в работу системы ВККР, может быть направлена Экспертом в Комиссию по контролю качества.

4. Эксперт осуществляет взаимодействие с другими субъектами (как устное, так и письменное) исключительно на основе общепринятых принципов делового общения и этики, уважения чести и достоинства всех заинтересованных участников процесса проверки ВККР, представителей СРО ААС.

5. В процессе общения с объектами ВККР эксперт обязан:

5.1. не допускать некорректного и/или неуважительного поведения по отношению к объекту ВККР (руководителям, представителям, работникам);

5.2. не допускать негативных сравнений качества работы проверяемого объекта с другими участниками рынка;

5.3. не допускать в деловой переписке, официальных документах использования эмоциональных неуважительных высказываний или форматов изложения позиции или мнения, содержащих необоснованно привлекающих внимание знаков препинания (восклицательных, вопросительных знаков), заглавных букв и так далее.

5.4. использовать для деловой переписки исключительно персональный адрес электронной почты, доступ к которому сторонним лицам запрещен, в целях обеспечения режима конфиденциальности информации, получаемой в рамках проведения ВККР;

5.5. не допускать привлечения третьих лиц к проведению проверки или передавать им материалы проверки;

5.6. при формировании позиции и подготовке отчетов по итогам проверки руководствоваться профессиональным мнением, основанном на требованиях нормативных правовых актов и локальных нормативных актов СРО ААС без учета личных эмоциональных и/или психологических оценок.

5.7. не допускать использования в личных целях или к выгоде третьих лиц информации, полученной в ходе участия в проверках ВККР, в том числе, информацию о клиентах объектов, ценах контрактов, персональных данных сотрудников объекта и т.п.

6. Недопущение и устранение конфликта интересов

6.1. Эксперт должен предпринимать усилия по недопущению или устранению факторов, способствующих созданию конфликтных ситуаций между ним и сотрудниками объекта ВККР.

6.2. О случаях возникновения конфликтной ситуации Эксперт незамедлительно информирует Комиссию по контролю качества СРО ААС (далее -Комиссия).

6.3. Факты возникновения конфликтных ситуаций, в том числе случаи проявления неуважительного отношения объекта проверки к Эксперту, не подлежат отражению в Отчете о внешней проверке качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) или Листе оценки профессиональной деятельности аудитора -члена СРО ААС.

6.4. Обстоятельства конфликтной ситуации в порядке, установленном локальными нормативами актами СРО ААС, рассматриваются в рамках жалобы Эксперта в Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС.

6.5. При рассмотрении конфликтной ситуации уполномоченными органами или лицами СРО ААС Эксперт должен представить доказательства того, что своими действиями старался предотвратить конфликт (например, переписка по электронной почте).

7. Взаимодействие экспертов, кураторов, членов Комиссии по контролю качества.

7.1. На всех этапах проведения проверки ВККР куратором осуществляется наблюдение за работой Эксперта.

7.2. При обсуждении с куратором выполненной работы на каждом этапе проверки Эксперт обязан выполнять все требования куратора, связанные с устранением нарушений и недостатков выполненной работы.

7.3. Обсуждение вопросов, связанных с проведением конкретной проверки ВККР, с иными, кроме куратора проверки, лицами не допускается, приводит к нарушению требований конфиденциальности и создает ситуацию, приводящую к конфликту интересов.

7.4. Если позиция Эксперта не совпадает с позицией куратора, Эксперт обязан подготовить отчет с учетом и на основании мнения и замечаний куратора. При этом Эксперт вправе изложить письменно свою аргументированную позицию (Особое мнение), которое представить куратору и Комиссии по контролю качества в отдельном документе. Спорные ситуации рассматриваются Комиссией по контролю качества.

7.5. При получении замечаний по выполненной работе от члена Комиссии (в рамках текущего мониторинга) куратор должен организовать доработку материалов, а также наблюдение за доработкой. Эксперт, дорабатывающий материал, взаимодействует по доработке с куратором проверки.

7.6. Не допускается при проведении проверки передача Экспертом объекту ВККР информации или сведений об обсуждении хода проверки с куратором (членом Комиссии), личной переписки с куратором (членом Комиссии) без согласия куратора/члена Комиссии на такое распространение.

7.7. Куратор является лицом, принимающим на себя ответственность за формирование итоговых результатов проверки.

Куратор должен быть уважителен и корректен по отношению к Эксперту и объекту ВККР.

7.8. Куратор не вправе пренебрежительно отзываться об уровне профессиональной квалификации Эксперта, унижать его честь и достоинство, дискредитировать его профессиональную репутацию.

7.9. При наличии обоснованных претензий к уровню профессиональной квалификации, компетентности или этическому поведению Эксперта, информация в письменной форме доводится Куратором до сведения Комиссии по контролю качества.