

УТВЕРЖДЕНО
Решением Правления СРО ААС
от 18 февраля 2022 года (протокол №549)

Изменения внесены
Решением Правления СРО ААС
от 22 апреля 2022 года (протокол № 559)
от 25 ноября 2022 года (протокол № 596)

**Порядок осуществления контроля
соответствия требованию к членству
в Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»
в части деловой (профессиональной) репутации**

Москва - 2022

1. Общие положения

1.1. Порядок осуществления контроля соответствия требованию к членству в Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – СРО ААС) в части деловой (профессиональной) репутации разработан на основании Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008, устава СРО ААС, Положения о членстве в СРО ААС, Требований к деловой (профессиональной) репутации аудиторов, аудиторских организаций – членов СРО ААС, физических лиц и коммерческих организаций, желающих стать членами СРО ААС в качестве соответственно аудиторов и аудиторских организаций.

1.2. Настоящий Порядок распространяется на членов СРО ААС – аудиторские организации, индивидуальных аудиторов, аудиторов (далее – члены СРО ААС), а также на претендентов в члены СРО ААС – коммерческие организации, вступающие в члены СРО ААС в качестве аудиторских организаций, и физических лиц, вступающих в члены СРО ААС в качестве индивидуальных аудиторов и аудиторов (далее – претенденты в члены СРО ААС). Указанные лица при совместном упоминании именуются «объекты оценки».

1.3. Настоящий Порядок устанавливает принципы и основные правила, порядок и формы, определяет субъектов контроля за соответствием требованию к членству в саморегулируемой организации аудиторов в части наличия безупречной деловой (профессиональной) репутации (далее также – БДПР), а также порядок вступления в силу и обжалования решений о соответствии/несоответствии требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР.

2. Субъекты и формы контроля наличия безупречной деловой (профессиональной) репутации. Источники информации

2.1. Субъектами контроля наличия БДПР являются органы и структурные подразделения СРО ААС, осуществляющие сбор, анализ, обобщение, проверку, сопоставление сведений и информации, формирование обоснованного мнения (оценку) СРО ААС о соответствии объектов оценки требованию к членству в саморегулируемой организации аудиторов в части наличия БДПР.

Субъекты контроля:

- 1) специализированное структурное подразделение СРО ААС (далее – Аналитический центр);
- 2) уполномоченный орган СРО ААС – Комитет по профессиональной этике и независимости (далее – Комитет по этике).

2.2. Формы осуществления контроля:

- 1) целевая проверка;
- 2) текущий мониторинг;
- 3) оценка деловой (профессиональной) репутации.

2.3. Под целевой проверкой понимается изучение, анализ, сопоставление сведений и информации, предоставляемой в СРО ААС объектами оценки, информации, поступающей от органов управления, специализированных, профильных и иных органов, территориальных отделений, структурных подразделений СРО ААС, а также в связи с рассмотрением обращений (жалоб, запросов).

Целевую проверку осуществляет Аналитический центр.

2.4. Под текущим мониторингом понимается непрерывное изучение, анализ и сопоставление сведений и информации, имеющейся в распоряжении СРО ААС, с информацией, размещенной в открытом доступе в сети Интернет и/или полученной от органов государственной власти, Федерального казначейства, Банка России, АНО «ЕАК», членов СРО, других организаций и граждан.

Текущий мониторинг осуществляет Аналитический центр.

2.5. Под оценкой деловой (профессиональной) репутации понимается процедура рассмотрения вопроса и принятия решения о соответствии (несоответствии) объекта оценки требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР при выявлении свидетельств того, что деловая (профессиональная) репутация объекта оценки может оказаться небезупречной.

Оценка деловой (профессиональной) репутации осуществляется Комитетом по этике в соответствии с его компетенцией, установленной локальными нормативными актами СРО ААС.

2.6. Источниками информации и сведений для целей осуществления контроля являются:

- 1) заявления претендентов в члены СРО ААС о подтверждении своей безупречной деловой репутации (профессиональной) репутации;
- 2) отчеты о деятельности членов СРО ААС;
- 3) сведения реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС;
- 4) информация структурных подразделений, территориальных отделений, специализированных и профильных органов СРО ААС;
- 5) сведения реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке;
- 6) сведения федеральных информационных ресурсов, размещенных в режиме свободного доступа в сети Интернет (Единый государственный реестр юридических лиц, Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей, Государственный информационных ресурс бухгалтерской отчетности (ГИРБО), Единый федеральный реестр юридически значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных субъектов экономической деятельности, Единый федеральный реестр сведений о банкротстве, иные ресурсы);
- 7) сведения о судебных актах, размещенные на официальных Интернет-сайтах судов общей юрисдикции и арбитражных судов;
- 8) сведения и информация, размещенные в средствах массовой информации;
- 9) сведения и информация, размещенные на официальных Интернет-сайтах федеральных органов государственной власти, контроля и надзора, иных уполномоченных органов и организаций (Минфин России, Федеральное казначейство, Банк России, Росфинмониторинг и т.п.);
- 10) информация, поступившая от государственных органов, юридических и физических лиц, в том числе содержащаяся в жалобах, обращениях;
- 11) иная информация, содержащая сведения об объекте оценки, источник которой может быть достоверно определен.

2.7. При проведении контрольных мероприятий субъекты контроля вправе запрашивать необходимую информацию у органов управления, специализированных, профильных и иных органов, территориальных отделений, структурных подразделений СРО ААС, объектов оценки.

3. Принципы и основные правила оценки деловой (профессиональной) репутации

3.1. Контроль наличия БДПР осуществляется на основании принципов объективности, полноты и всесторонности исследования фактов, обстоятельств и документов, формирования обоснованного и подтвержденного надлежащими доказательствами мнения.

Все неустранимые сомнения и противоречия сведений и информации, а также неурегулированные вопросы применения нормативных правовых актов и локальных нормативных актов СРО ААС толкуются в пользу объекта оценки.

3.2. Свидетельства того, что деловая (профессиональная) репутация объектов оценки может оказаться небезупречной (перечень нарушений, обстоятельств, фактов), предусмотрены Положением о деловой (профессиональной) репутации в СРО ААС.

3.3. При оценке деловой (профессиональной) репутации объектов оценки Комитет по этике исходит из того, что объект оценки имеет БДПР, если отсутствуют свидетельства обратного.

3.4. При проведении оценки соответствия (несоответствия) объекта оценки требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР в обязательном порядке проводится оценка в отношении всех связанных с объектом оценки лиц. Понятие связанных с объектом оценки лиц определяется Положением о деловой (профессиональной) репутации в СРО ААС.

3.5. Заседания Комитета по этике, на которых рассматриваются вопросы об оценке наличия БДПР в отношении членов СРО ААС, проводятся в очном формате, в том числе в формате видеоконференцсвязи, обеспечивающей взаимодействие участников в режиме реального времени.

Объектам оценки и связанным лицам, в отношении которых рассматривается вопрос об оценке наличия БДПР членов СРО ААС, по электронной почте не позднее чем за три рабочих дня до даты заседания направляется информация о дате, времени, месте и формате проведения заседания, иная необходимая для участия в заседании информация. Надлежащим источником адреса электронной почты является реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС (далее – Реестр СРО ААС). В случае непредставления (несвоевременного представления) в Реестр СРО ААС актуальных сведений об адресе электронной почты ответственность за последствия неполучения информации член СРО ААС принимает на себя.

Объектам оценки, связанным лицам предоставляется возможность представлять имеющие отношение к вопросу доказательства, давать устные и письменные пояснения. Неявка лица, надлежащим образом уведомленного о времени и месте проведения заседания, основанием для отложения рассмотрения вопроса не является.

3.6. Рассмотрение вопросов об оценке наличия БДПР в отношении претендентов в члены СРО ААС может осуществляться в формате очных заседаний Комитета по этике,

в том числе в формате видеоконференцсвязи, или путем заочного голосования. Решение о формате проведения заседания принимается председателем Комитета.

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

При этом в отношении лиц, связанных с объектом оценки, решение о несоответствии требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР может быть принято при условии причастности этих лиц к совершению объектом оценки нарушений (возникновению обстоятельств, фактов).

3.8. Бремя доказывания причастности связанных с объектом оценки лиц (за исключением лица, являющегося/являвшегося единоличным исполнительным органом объекта оценки) к совершению допущенных объектом оценки нарушений (обстоятельств, фактов) возлагается на СРО ААС.

Бремя доказывания непричастности лица, являвшегося единоличным исполнительным органом объекта оценки, возлагается на данное лицо.

3.9. Для оценки причастности к противоправному деянию (нарушению) (возникновению обстоятельств, фактов) должен быть доказан факт действия (бездействия) лица, повлекшего совершение данного противоправного деяния (возникновение обстоятельств, фактов).

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

3.11. Получение подтверждения наличия свидетельств того, что деловая (профессиональная) репутация объекта оценки может оказаться небезупречной, в отношении конкретного лица не является безусловным основанием принятия решения о несоответствии объекта оценки требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР. Комитет по этике вправе принять решение о недостаточности оснований для принятия решения о несоответствии объекта оценки требованию к членству в части наличия БДПР с учетом малозначительности деяния (действия, бездействия), события, обстоятельств, роли объекта оценки в их совершении (наступлении), а также несущественности находящихся в причинно-следственной связи с нарушением негативных последствий для потребителей аудиторских услуг и аудиторской профессии в целом.

4. Порядок контроля наличия безупречной деловой (профессиональной) репутации претендентов в члены СРО ААС

4.1. Аналитический центр осуществляет целевую проверку в отношении претендентов на вступление в члены СРО ААС в качестве аудиторских организаций или аудиторов на

предмет наличия/отсутствия свидетельств того, что деловая (профессиональная) репутация объекта оценки может оказаться небезупречной. Результаты проверки оформляются актом целевой проверки.

4.2. Акт целевой проверки с выводом об отсутствии свидетельств того, что деловая (профессиональная) репутация претендента в члены СРО может оказаться небезупречной, передается в Комитет по членству в течение 4 (четырёх) рабочих дней с момента поступления в СРО ААС заявления о вступлении в члены СРО ААС.

4.3. Акт целевой проверки с выводом о наличии свидетельств того, что деловая (профессиональная) репутация претендента в члены СРО ААС может оказаться небезупречной, с приложением подтверждающих документов, передается в Комитет по этике в течение 4 (четырёх) рабочих дней с момента поступления в СРО ААС заявления о вступлении в члены СРО ААС.

4.4. Мотивированное решение Комитета по этике о соответствии (несоответствии) претендента требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР направляется в Комитет по членству в срок не позднее 20 (двадцати) рабочих дней со дня поступления в СРО ААС заявления о вступлении в члены СРО ААС.

4.5. Комитет по членству с учетом полученной информации принимает решение, которым рекомендует Правлению СРО ААС принять в члены или отказать в принятии в члены СРО ААС.

4.6. Решение Комитета по этике приобщается к реестровому делу члена СРО ААС (в случае приема в члены СРО ААС) или к досье претендента в члены СРО ААС (в случае отказа в приеме в члены СРО ААС).

5. Порядок контроля наличия безупречной деловой (профессиональной) репутации членов СРО ААС

5.1. Аналитический центр осуществляет текущий мониторинг и (при поступлении соответствующей информации) целевую проверку на предмет наличия свидетельств того, что деловая (профессиональная) репутация члена СРО ААС может оказаться небезупречной. Результаты целевой проверки оформляются актом проверки, результаты мониторинга оформляются отчетом о текущем мониторинге.

5.2. В случае выявления по результатам текущего мониторинга и/или целевой проверки информация о наличии свидетельств того, что деловая (профессиональная) репутация члена СРО ААС может оказаться небезупречной, Отчет о текущем мониторинге и/или акт целевой проверки с приложением подтверждающих документов передается Аналитическим центром в Комитет по этике в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента выявления таких свидетельств.

5.3. Комитет по этике в порядке, определенном Положением о Комитете по этике, в срок не позднее 60 (шестидесяти) рабочих дней со дня поступления к нему информации производит оценку деловой (профессиональной) репутации и выносит мотивированное решение о соответствии (несоответствии) члена СРО ААС требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР.

5.4. Вступившее в силу мотивированное решение Комитета по этике о несоответствии члена СРО ААС требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР в течение 10 рабочих (десяти) дней направляется дирекцией СРО ААС в Дисциплинарную комиссию для рассмотрения вопроса о применении к члену СРО ААС меры дисциплинарного воздействия.

5.5. Копия мотивированного решения Комитета по этике в течение 10 (десяти) рабочих дней после его принятия направляется дирекцией СРО ААС объекту оценки – члену СРО ААС по электронной почте и/или путем размещения в личном кабинете члена СРО ААС на сайте СРО ААС.

Надлежащим источником адреса электронной почты является Реестр СРО ААС. В случае непредставления (несвоевременного представления) в Реестр СРО ААС актуальных сведений об адресе электронной почты ответственность за последствия неполучения информации член СРО ААС принимает на себя.

Днем получения решения считается следующий рабочий день после даты направления решения.

5.6. Мотивированное решение Комитета по этике о соответствии/несоответствии члена СРО ААС требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР приобщается к реестровому делу члена СРО.

6. Порядок вступления в силу и обжалования мотивированного решения Комитета о соответствии/несоответствии требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР

6.1. Решения Комитета по этике о соответствии/несоответствии члена СРО ААС требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР вступают в силу по истечении установленного настоящим Порядком срока обжалования (если соответствующее решение не было обжаловано) или с момента принятия Правлением решения по жалобе (если по результатам рассмотрения жалобы решение Комитета по этике оставлено без изменения, а жалоба - без удовлетворения).

6.2. Член СРО ААС, в отношении которого вынесено решение о соответствии/несоответствии требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР (далее - заявитель), вправе в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня получения решения обжаловать его в Правление СРО ААС.

Жалоба на решение Комитета по этике подается в СРО ААС путем направления через личный кабинет члена СРО ААС на сайте СРО ААС или электронным сообщением по адресу info@sroaas.ru.

6.3. Жалоба подписывается заявителем или его уполномоченным представителем.

6.4. В жалобе должны быть указаны:

- 1) наименование или фамилия, имя, отчество заявителя, его ОРНЗ и контактный номер телефона;
- 2) указание на обжалуемое решение Комитета по этике (дата принятия решения);
- 3) требования заявителя;
- 4) обстоятельства, на которых основана жалоба, и подтверждающие эти обстоятельства доказательства;
- 5) указание на норму, нарушенную (по мнению заявителя) Комитетом по этике при

принятии решения;
б) перечень прилагаемых к жалобе документов.

6.5. К жалобе прилагаются подтверждающие доводы заявителя документы.
В случае подписания жалобы уполномоченным представителем к жалобе прилагается документ, подтверждающий полномочия представителя.

6.6. Жалоба на решение Комитета по этике рассматривается Правлением СРО ААС.
При рассмотрении жалобы Правление СРО ААС проверяет обоснованность принятого решения и его соответствие законодательству Российской Федерации и локальным нормативным актам СРО ААС.

6.7. Для рассмотрения жалобы на решение Комитета по этике Правление СРО ААС вправе:

- запросить у заявителя дополнительную информацию и документы;
- пригласить заявителя и иных лиц, объяснения которых способны повлиять на объективность рассмотрения жалобы, на заседание Правления, в повестку дня которого включен вопрос о рассмотрении соответствующей жалобы.

В случае неявки заявителя, надлежащим образом уведомленного о заседании Правления, рассмотрение жалобы осуществляется в его отсутствие.

6.8. Правление СРО ААС рассматривает жалобу на решение Комитета по этике, поступившую в соответствии с настоящим Порядком, на ближайшем очном заседании Правления СРО ААС при условии, что жалоба поступила не позднее, чем за 15 (пятнадцать) рабочих дней до даты очного заседания Правления СРО ААС.

6.9. По результатам рассмотрения жалобы Правление СРО ААС вправе принять одно из следующих решений:

- 1) оставить решение Комитета по этике без изменения, а жалобу - без удовлетворения;
- 2) отменить решение Комитета по этике и принять новое решение;
- 3) отменить решение Комитета по этике и направить вопрос в Комитет по этике на новое рассмотрение.

6.10. Основаниями для отмены решения Комитета по этике являются:

- 1) неполное выяснение обстоятельств, имеющих значение для дела;
- 2) несоответствие выводов, изложенных в решении, обстоятельствам дела;
- 3) принятие решения с нарушением требований нормативных правовых актов, локальных нормативных актов СРО ААС.

6.11. В случае отмены решения Комитета по этике в решении Правления должны быть указаны основания отмены.

В случае направления вопроса на новое рассмотрение Комитета по этике в решении Правления должны быть указаны обстоятельства, подлежащие выяснению при новом рассмотрении вопроса в Комитете по этике.

6.12. Решение Правления СРО ААС в форме выписки из протокола направляется заявителю, Комитету по этике, а также приобщается к реестровому делу члена СРО ААС.

6.13. Решения Комитета по этике о соответствии/несоответствии претендента в члены СРО ААС требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР вступают в силу с момента их принятия и отдельному обжалованию не подлежат.

При несогласии с решением Комитета по этике претендент в члены СРО ААС может заявить свое несогласие в рамках оспаривания в установленном порядке решения Правления СРО ААС об отказе в приеме в члены СРО ААС.