

**УТВЕРЖДЕНО**  
Решением Правления НП ААС  
от 29 марта 2013 г. (протокол №115)

**Изменения внесены**  
Решением Правления СРО ААС  
от 28 октября 2016 года (протокол №241)

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

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения .....	3
2. Функции и полномочия Комитета .....	3
3. Структура, состав и порядок формирования Комитета .....	4
4. Порядок работы Комитета.....	5
5. Заключительные положения .....	6

## **1. Общие положения**

1.1. Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – Комитет, СРО ААС) является профильным органом СРО ААС. 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».

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

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

1.4. Комитет осуществляет деятельность, связанную с вопросами профессиональной этики и независимости аудиторов.

1.5. Задачами Комитета являются реализация уставных целей СРО ААС и решений органов управления СРО ААС по вопросам, отнесенным к компетенции Комитета.

## **2. Функции и полномочия Комитета**

2.1. В целях реализации возложенных на него задач Комитет выполняет следующие функции:

2.1.1. Предоставление информации членам СРО ААС об изменениях в действующем законодательстве, регулирующем вопросы профессиональной этики и независимости аудиторов.

2.1.2. Участие в разработке проектов изменений и дополнений к Правилам независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексу профессиональной этики аудиторов, выработка позиции по спорным и неурегулированным вопросам.

2.1.3. Участие в обсуждении проектов федеральных законов и иных нормативных актов, государственных программ по вопросам регулирования аудиторской деятельности, а также в подготовке заключений о результатах проводимых СРО ААС независимых экспертиз нормативных актов.

2.1.4. Содействие и оказание всесторонней помощи членам СРО ААС по вопросам организации и осуществления их профессиональной деятельности.

2.1.5. Внесение на рассмотрение органов управления СРО ААС предложений по вопросам совершенствования действующего законодательства в сфере профессиональной этики и независимости аудиторов.

2.1.6. Подготовка информационных материалов для публикации на сайте СРО ААС, а также распространение информации, по согласованию с органами управления СРО ААС, по профилю своей деятельности среди членов СРО ААС, в том числе через средства массовой информации.

2.1.7. Участие в разработке внутренних документов СРО ААС (правил, положений, методик, стандартов и т.д.), связанных с практическим применением Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, комплекса практических мер по предотвращению или урегулированию конфликта интересов.

2.1.8. Рассмотрение обращений, запросов членов СРО ААС, иных лиц по направлениям деятельности Комитета.

2.1.9. Подготовка экспертных мнений по поручениям органов управления СРО ААС, обращениям специализированных и профильных органов СРО ААС по вопросам, входящим в компетенцию Комитета.

2.1.10. Сбор, анализ, обобщение практики применения нормативных требований, систематизация типичных нарушений, подготовка информационных обзоров, методических материалов по вопросам, входящим в компетенцию Комитета.

2.1.11. Выполнение иных задач по направлению деятельности Комитета по поручению органов управления СРО ААС.

### **3. Структура, состав и порядок формирования Комитета**

3.1. Состав Комитета утверждаются Правлением СРО ААС.

3.2. В состав Комитета входят:

3.2.1. Председатель Комитета;

3.2.2. Члены Комитета.

3.3. Комитет возглавляет Председатель Комитета, назначаемый на должность сроком на 5 лет с правом избрания на новый срок неограниченное количество раз.

3.4. Председатель Комитета:

3.4.1. Руководит деятельностью Комитета и несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Комитет задач.

3.4.2. Распределяет функциональные обязанности между членами Комитета.

3.4.3. Вносит на рассмотрение Правления СРО ААС предложения по структуре, численности, формирования персонального состава Комитета.

3.4.4. Организует выполнение поручений органов управления, в том числе персонально определяет исполнителей из числа членов Комитета.

3.4.5. Осуществляет иные полномочия в соответствии с деятельностью Комитета.

3.5. Членами Комитета могут быть избраны:

3.5.1. Члены СРО ААС, обладающие высокой квалификацией и опытом работы по направлениям деятельности Комитета, имеющие желание и возможность способствовать их дальнейшему развитию.

3.5.2. Работники СРО ААС

3.5.3. Сторонние эксперты, не являющиеся представителями членов СРО ААС и не состоящие с ними в трудовых отношениях.

3.6. Члены Комитета утверждаются решением Правления СРО ААС по представлению Председателя Комитета на 5 лет с правом избрания на новый срок неограниченное количество раз.

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

3.8. Полномочия Председателя и членов Комитета могут быть досрочно прекращены Правлением СРО ААС по следующим основаниям:

3.8.1. по личному заявлению;

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

3.8.3. прекращения членства в СРО ААС аудитора или аудиторской организации, представителем которой являлся Председатель или член Комитета;

3.8.4. применения мер дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС или исключения из членов СРО ААС.

#### **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, 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 и при условии, что он не дал соответствующих поручений, члены Комитета выбирают председательствующего из числа присутствующих членов.

4.4. Заседание Комитета проводится, если на нем присутствуют не менее половины его членов. Если на заседании нет кворума, Председатель (председательствующий) может принять решение о роспуске заседания и назначении новой даты, времени, и места проведения повторного заседания.

4.5. Решение на заседаниях принимаются простым большинством голосов присутствующих на заседании членов Комитета. При равном количестве голосов голос Председателя (председательствующего) является решающим.

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

4.7. По инициативе Председателя Комитета, его членов или любого присутствующего на очном заседании лица может быть принято решение о включении в повестку дня заседания дополнительных вопросов. За это решение должны проголосовать не менее половины членов Комитета, присутствующих на очном заседании.

4.8. По решению Комитета одному или нескольким из его членов, создаваемым рабочим группам или посторонним экспертам может поручаться разработка проектов документов для рассмотрения на заседании Комитета.

4.9. Все заседания Комитетов должны протоколироваться. Документы, которые разрабатываются Комитетом и рабочими группами оформляются в письменном виде. Разработанные и утвержденные документы, а также протоколы заседаний должны быть переданы на хранение в Дирекцию СРО ААС и быть доступными для ознакомления всеми членами СРО ААС.

## **5. Заключительные положения**

5.1. Деятельность членов Комитета осуществляется на безвозмездной основе. Возможно материальное поощрение наиболее творчески активных членов Комитета по предложению Председателя Комитета и утверждению соответствующих расходов Правлением СРО ААС в рамках утвержденной сметы СРО ААС.

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

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

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