

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 16 февраля 2024 года (протокол № 667)

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

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, Положения о деловой (профессиональной) репутации.

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 субъекты контроля за соответствием требованию к членству в саморегулируемой организации аудиторов в части наличия безупречной деловой (профессиональной) репутации (далее также – 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 информационный 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.

Объекты оценки, включая связанных лиц, в отношении которых рассматривается вопрос об оценке наличия БДПР членов СРО ААС, информируются о дате и времени заседания в порядке и сроки, обеспечивающие подтверждение направления уведомления и возможность участия (личного или через представителя) в заседании.

Объектам оценки предоставляется возможность представлять имеющиеся 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.

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.

3.6. 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).

3.7. 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.

3.8. 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).

3.9. 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.

3.10. Получение подтверждения наличия свидетельств того, что деловая (профессиональная) репутация объекта оценки может оказаться безупречной, 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 безупречной. Результаты проверки оформляются актом целевой проверки. Документы и иные доказательства, подтверждающие результаты проверки, приобщаются к акту.

4.2. Акт целевой проверки с выводом об отсутствии свидетельств того, что деловая (профессиональная) репутация претендента в члены СРО может оказаться безупречной, с приложением (при наличии) документов и иных доказательств, передается в Комитет по членству в течение 7 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 безупречной, с приложением подтверждающих документов и иных доказательств, передается в Комитет по этике в течение 7 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 (с приложением всех представленных (полученных) в ходе рассмотрения дела документов и иных доказательств) направляется в Комитет по членству в срок не позднее 20 рабочих дней со дня поступления в СРО ААС заявления о вступлении в члены СРО ААС.

4.5. Комитет по членству осуществляет проверку соответствия претендента прочим требованиям к членству в СРО аудиторов и с учетом полученной от Комитета по этике информации принимает решение, которым рекомендует Правлению СРО ААС принять в члены или отказать в принятии в члены СРО ААС. Комитет по членству не вправе

пересматривать по существу решение Комитета по этике о соответствии (несоответствии) претендента требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР. Решение Комитета по этике о несоответствии претендента требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР является основанием принятия Комитетом по членству решения о рекомендации Правлению отказать в принятии в члены СРО ААС.

4.6. В Правление СРО ААС направляются решение и выписка из протокола Комитета по этике, выписка из протокола Комитета по членству с приложением всех подтверждающих документов и иных доказательств.

4.7. Решение Комитета по этике, выписка из протокола Комитета по этике, выписка из протокола Комитета по членству, выписка из протокола Правления СРО ААС, подтверждающие документы и иные доказательства приобщаются 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. Документы и иные доказательства, подтверждающие результаты проверки, приобщаются к акту (отчету).

5.2. В случае выявления по результатам целевой проверки информации о наличии свидетельств того, что деловая (профессиональная) репутация члена СРО ААС может оказаться небезупречной, Акт целевой проверки с приложением подтверждающих документов и иных доказательств передается Аналитическим центром в Комитет по этике в течение 5 рабочих дней с момента выявления таких свидетельств.

В случае выявления по результатам текущего мониторинга информации о наличии свидетельств того, что деловая (профессиональная) репутация члена СРО ААС может оказаться небезупречной, Отчет о текущем мониторинге с приложением подтверждающих документов и иных доказательств передается Аналитическим центром в Комитет по этике ежемесячно не позднее 10 числа месяца, следующего за месяцем выявления таких свидетельств.

5.3. Комитет по этике в порядке, определенном Положением о Комитете по этике, в срок не позднее 90 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. Мотивированное решение Комитета по этике о несоответствии члена СРО ААС требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР (с приложением всех подтверждающих документов и иных доказательств) направляется в Дисциплинарную комиссию для рассмотрения вопроса о применении к члену СРО ААС меры дисциплинарного воздействия.

5.5. Копия мотивированного решения Комитета по этике направляется объекту оценки – члену СРО ААС.

5.6. Мотивированное решение Комитета по этике о соответствии/несоответствии члена СРО ААС требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР, подтверждающие документы и иные доказательства приобщаются к реестровому делу члена СРО.

5.7. Решение Комитета по этике о несоответствии объекта оценки требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР может быть обжаловано членом СРО ААС, в отношении которого вынесено такое решение, в Правление СРО ААС в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня получения соответствующего решения.

Указанная жалоба подается через личный кабинет члена СРО ААС на сайте СРО ААС и должна содержать следующие сведения:

- 1) наименование (фамилию, имя, отчество) лица, подающего жалобу и его ОРНЗ;
- 2) дату и номер обжалуемого решения Комитета по этике;
- 3) обстоятельства, на которых основана жалоба, и подтверждающие эти обстоятельства доказательства;
- 4) указание на норму, нарушенную (по мнению лица, обжалующего решение) Комитетом по этике при принятии решения;
- 5) требования лица, обжалующего решение;
- б) перечень прилагаемых документов.

5.8. Предварительное рассмотрение поступающих в Правление СРО ААС жалоб на решения Комитета по этике осуществляет Апелляционный комитет СРО ААС.

Предварительное рассмотрение жалоб Апелляционным комитетом не является отдельной стадией в процедуре рассмотрения жалоб.

5.9. Правление СРО ААС рассматривает жалобу на решение Комитета по этике 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.

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

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

- 1) запросить у лица, подавшего жалобу, дополнительную информацию и доказательства;
- 2) пригласить лицо, подавшее жалобу (его представителя) на заседание Правления, в повестку дня которого включен вопрос о рассмотрении соответствующей жалобы.

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

5.12. Правление СРО ААС по результатам рассмотрения жалобы на решение Комитета по этике вправе принять одно из следующих решений:

- 1) оставить решение Комитета по этике без изменения, жалобу без удовлетворения;
- 2) отменить решение Комитета по этике и направить дело (вопрос) на новое рассмотрение.

5.13. В случае отмены решения Комитета по этике в решении Правления СРО ААС должны быть указаны основания отмены.

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