

## Отчёт о деятельности

### Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС

Отчетный период: с 01 января 2023 по 31 декабря 2023.

#### 1. Наличие плана работы Комитета на 2023 год. При наличии плана:

- опубликование на сайте СРО ААС:

<https://sroaas.ru/upload/iblock/420/i7nj6tu9stsd0j9ulaueojmbf5j18deb/Plan-raboty-Komiteta-po-professionalnoy-etike-2023.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	<p>Анализ необходимости изменений законодательства в отношении применения Кодекса профессиональной этики и Правил независимости аудиторов для членов СРО ААС с последующим внесением предложений на заседания Правления СРО ААС.</p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• согласование с Минфином РФ и ЦБ РФ изменений к Кодексу этики и Правилам независимости;</li><li>• по мере внесения изменений в Кодекс этики профессиональных бухгалтеров Международной Федерации Бухгалтеров (МФБ);</li><li>• дополнение Кодекса этики и Правил независимости достаточной разъясняющей и уточняющей информацией, которая необходима членам СРО, чтобы оценить возникающие на практике угрозы нарушения принципов этики, необходимые действия для их устранения, а также возможные последствия.</li></ul>	<p>Февраль-Март 2023 в части согласования с МФ РФ и ЦБ РФ изменений, вступающих в силу в первом квартале 2023 года.</p> <p>В течение года по мере возникновения необходимости внесения изменений.</p>	Выполнено (см. п.2.)
2	<p>Анализ практики нарушения Кодекса этики и Правил независимости, разработка индикаторов нарушений для осуществления текущего мониторинга (сбор, анализ, обобщение), систематизация типичных нарушений.</p> <p>Взаимодействия с Комиссией по контролю деятельности СРО ААС по этому направлению, в том числе, решение вопросов о проведении внеплановых контрольных мероприятий в отношении соответствующих членов СРО ААС и учёта типичных нарушений при планировании внешних проверок контроля деятельности работы членов СРО ААС с учетом риск-ориентированного подхода.</p> <p>Выработка и внесение на рассмотрение Правления СРО ААС предложений по внедрению комплекса практических мер по профилактике нарушений Правил независимости и Кодекса этики.</p>	Постоянно в течение года	Выполняется.

3	Участие в подготовке изменений программ повышения квалификации аудиторов на 2023 год. 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. пп. 4.4. и 4.5. ниже)
4	Участие в реализации Плана актуализации ЛНА СРО ААС на 2023, в том числе разработка: <ul style="list-style-type: none"> <li>• проекта Регламента проведения региональных мероприятий СРО ААС;</li> <li>• проекта ЛНА по сетям и аудиторским группам.</li> </ul>	Согласно Плану актуализации ЛНА СРО ААС	Выполнено (см. п.4.1.)
5	Осуществление функций специализированного органа СРО ААС по осуществлению оценки деловой (профессиональной) репутации и принятию решений о соответствии (несоответствии) объекта оценки требованию к членству в СРО ААС в части наличия БД(П)Р. Организация взаимодействия с органами и комитетами СРО ААС по проведению оценки безупречной деловой (профессиональной) репутации членов СРО ААС.	Постоянно в течение года	Выполняется (см. п.2.)
6	Организация взаимодействия с Дисциплинарной комиссией и отделом по работе с жалобами СРО ААС по поступающим в Комитет жалобам.	Постоянно в течение года	Выполняется (см. п.4.3.)
7	Участие в исполнении пунктов дорожной карты по реализации концепции развития аудиторской деятельности в РФ по направлениям, где в рабочих группах участвуют члены Комитета. В частности: 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». В том числе, совершенствование ЛНА по БДР в части свидетельств отсутствия БДР.	Постоянно в течение года Вторая половина года в части рассмотрения свидетельств отсутствия БДР	Выполняется (см. п.2)
8	Взаимодействие с Комитетом по международным связям по участию в деятельности МФБ. Размещение на сайте СРО ААС/страничке Комитета актуальных информационных и методических материалов Комитета МФБ по международным этическим стандартам для бухгалтеров	Постоянно в течение года	Выполняется (см. п.4.3.)
9	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 2023 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 2023 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»:*

*В 2022 году были разработаны комплексные изменения и дополнения к Правилам независимости и Кодексу этики для актуализации их положений в соответствии с изменениями в Кодексе этики профессиональных бухгалтеров МФБ, принятыми МФБ по результатам реализации взаимосвязанных проектов по изменениям в части услуг, не обеспечивающих уверенность, вознаграждения аудитора, объективности лица, осуществляющего проверку качества задания, новых стандартов управления качеством. Также были разработаны изменения на предмет рассмотрения в Правилах и Кодексе соответствующих (более строгих) требований независимости Федерального закона «Об аудиторской деятельности».*

*Проекты Правил независимости и Кодекс этики предоставлялись на согласование в Министерство финансов РФ и Банк России в 2022 и 2023 годах.*

*Рабочая группа Комитета в 2023 году провела ряд консультаций с Министерством финансов РФ и Банком России. По результатам консультаций была проведена работа по выполнению дополнительных требований Министерства финансов и Банка России к положениям данных документов с последующим их изменением. Оба документа были согласованы МФ РФ и Банком России и утверждены Правлением СРО ААС в декабре 2023 года.*

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

*Требования к деловой (профессиональной) репутации в СРО ААС утверждены 17.12.2021, вступили в силу с 01.01.2022;*

*22.12.2023 - Правлением СРО ААС принято решение об утверждении новой версии документа после согласования её с Банком России. В настоящий момент документ согласовывается с Банком России.*

*За 2023 год Комитетом было рассмотрено 80 актов целевой проверки/ отчетов о текущем мониторинге о выявлении свидетельств того, что деловая (профессиональная) репутация может оказаться небезупречной, подготовленных аналитическим центром СРО ААС. По 17 случаям принято решение о несоответствии требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР.*

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

*В 2023 году было проведено 19 очных заседаний. Протоколы хранятся у секретаря Комитета, на сайте размещаются только пресс-релизы заседаний.*

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

*Проведено 5 заседаний. Протоколы хранятся у секретаря Комитета, на сайте размещаются только пресс-релизы заседаний.*

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

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

- *Внесение изменений в Требования к деловой (профессиональной) репутации в СРО ААС;*
- *Приведение Положения о Комитете по профессиональной этике и независимости аудиторов в соответствие с типовым Положением о комитетах/комиссиях СРО ААС;*
- *Внесение изменений в Порядок предотвращения и урегулирования конфликта интересов в СРО ААС;*
- *Внесение изменений в Кодекс профессиональной этики и Правила независимости аудиторов СРО ААС;*
- *Внесение изменений в Дисциплинарный кодекс СРО ААС;*
- *Порядок ведения СРО ААС перечней сетей аудиторских организаций;*
- *Положение о применении системы вознаграждений в СРО ААС;*
- *Положение о проведении СРО ААС мероприятий публичного характера.*

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

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 5 ответов-консультаций на полученные от членов СРО ААС в Комитет запросы;*

*Комитетом получено 22 жалобы, из них по 11 жалобам были обнаружены нарушения Кодекса профессиональной этики и Правил независимости с последующей передачей заключений Комитета в Дисциплинарную комиссию. По остальным жалобам нарушения не обнаружены.*

*В рамках взаимодействия с Комитетом по международным связям СРО ААС Комитет обновил План действий по СМО 4 – Кодекс этики IESBA для Профессиональных бухгалтеров.*

*С октября 2023 года, в связи с утверждением Правлением СРО ААС Порядка ведения СРО ААС перечня сетей аудиторских организаций, на Комитет возложена функция подготовки заключений о соответствии/несоответствии объединений организаций требованиям для включения в перечень российских сетей аудиторских организаций или в перечень международных сетей аудиторских организаций. В рамках выполнения указанной функции Комитетом было утверждено 6 заключений о соответствии объединений организаций, направивших в СРО ААС соответствующие заявления и подтверждающие документы, требованиям для включения в перечень российских и международных сетей аудиторских организаций.*

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

*Комитетом были доработаны тесты по Кодексу профессиональной этике аудиторов и переданы в Комитет по профессиональной образованию СРО ААС для использования их в ходе обучения членов СРО ААС.*

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

*26 — 27 апреля 2023 года участие в Региональной конференции (г. Хабаровск) на тему: «Законодательные новации российского аудита. Их роль и влияние на региональный аудит», доклад на тему «Кодекс этики и независимости аудиторов СРО ААС. Практика соблюдения его требований»;*

17 мая 2023г. – участие в проведении круглого стола в г. Владивосток на тему «Дальневосточный аудит 2022. Практика соблюдения требований Положения о безупречной деловой (профессиональной) репутации», доклад на тему «Роль и место требований Положения о безупречной деловой (профессиональной) репутации членов СРО ААС в деятельности аудиторов. Практика современного применения Положения»;

26 мая 2023 – выступление на VII Международной Конференции СРО ААС в г. Волгоград. Доклад на тему «Практические аспекты деятельности Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС»;

05 июля 2023г. – участие в проведении круглого стола в г. Якутск на тему: «МСА и совершенствование системы внутрифирменного контроля качества в аудиторских организациях», доклад на тему «Профессиональная этика, принципы аудита и стандарты»;

02 августа 2023г. - участие в проведении круглого стола в г. Благовещенск на тему «Порядок и особенности документирования аудиторских процедур», доклад на тему «Сложные вопросы порядка составления аудиторского заключения и формирования мнения аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности», включающие рассмотрение вопросов важности соблюдения этических требований и правил независимости при проведении аудита бухгалтерской отчетности, последствия их нарушения согласно Классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе ВКД аудиторов и АО;

18 августа 2023 г. - участие в проведении Всероссийской научно-практической конференции в г. Железногорск «Значение института независимого аудита в современных условиях развития России», доклад на тему «Повышение значимости репутационных факторов при оценке работы аудиторских организаций, аудиторов»;

13 сентября 2023г. - участие в проведении круглого стола в г. Петропавловск - Камчатский на тему: «Обязанности и возможности дальневосточных аудиторов по сохранению и развитию своего бизнеса», доклад на тему «Безупречная деловая репутация аудитора в практике аудиторской деятельности».

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

1. Начать работу по подготовке и согласованию изменений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекса профессиональной этики аудиторов с ЦБ РФ и МФ РФ в отношении изменений, внесенных МФБ в Кодекс этики профессиональных бухгалтеров, вступивших в действие после 1 января 2023 года;
2. Подготовить и разместить на сайте СРО ААС разъяснения, касающиеся новых редакций Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекса профессиональной этики аудиторов (включая понятие «сети»), а также провести вебинар для членов СРО ААС по данной теме;
3. Продолжить согласование с ЦБ РФ Требований к деловой (профессиональной) репутации аудиторов, аудиторских организаций – членов СРО ААС, физических лиц и коммерческих организаций, желающих стать членами СРО ААС;
4. Продолжить работу по пунктам Дорожной карты.

## **6. Состав комитета:**

Всего 16 человек в Комитете:

8 человек от малых аудиторских организаций и 8 человек от крупных аудиторских организаций.

- удовлетворенность председателя комитета численным и персональным составом комитета;

*В целом удовлетворена.*

**7. Предложения (пожелания, просьбы), связанные с организацией деятельности комитета**  
*Отсутствуют.*

**8. Прочая информация** (по желанию, при наличии).  
*Отсутствует.*