

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ФОРУМ НЕЗАВИСИМЫХ РЕГУЛЯТОРОВ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

УСТАВ

Члены Международного форума независимых регуляторов аудиторской деятельности (IFIAR),

стремясь выступать в качестве ведущей международной организации по вопросам регулирования и надзора за аудиторской деятельностью, а также признанного мирового авторитета в области качества аудита,

разделяя единую цель служения общественным интересам и защиты прав инвесторов путем повышения качества аудита на глобальном уровне, в том числе посредством проведения независимых проверок аудиторов и (или) аудиторских организаций, и

полагая, что деятельность, осуществляемая совместно на базе международного форума, способна принести ощутимую пользу,

решили, что настоящий устав устанавливает общие цели IFIAR, а также основополагающие принципы и правила ведения и организации его деятельности для достижения указанных целей.

Раздел 1 – Деятельность IFIAR

1.1. IFIAR будет осуществлять те виды деятельности, которые его Члены сочтут целесообразными, включая:

- обмен знаниями о ситуации на аудиторском рынке и практическим опытом в осуществлении независимого регулирования аудиторской деятельности с особым акцентом на проверке аудиторов и аудиторских организаций;
- содействие в налаживании сотрудничества и обеспечении согласованности в регуляторной деятельности;
- налаживание и ведение активного диалога с другими органами, отвечающими за выработку политики, и организациями, заинтересованными в качестве аудита;
- выработку единых и согласованных взглядов и мнений по вопросам, являющимся важными для Членов, с учетом юридических полномочий и целей деятельности отдельных членов.

1.2. Любые взгляды или мнения, выработанные IFIAR, не имеют обязательной силы для его Членов. В тех случаях, когда Члены имеют различные мнения по тому или иному вопросу, такая информация, при необходимости, должна быть обнародована.

Раздел 2 – Членство в IFIAR

2.1 Членами IFIAR могут стать любые регулирующие органы, которые одновременно являются:

а) Независимыми от аудиторской профессии. Понятие аудиторской профессии включает, в частности: аудиторские организации, профессиональные органы и структуры или организации, имеющие отношение к аудиторской профессии. Критериями независимости от профессии являются:

- большинство членов органа управления не являются практикующими аудиторами (с установленным переходным периодом для бывших аудиторов);

- финансирование регулирующего органа свободно от ненадлежащего влияния аудиторской профессии;

и

б) Выполняют функции регулирования аудиторской деятельности в интересах общества, в частности:

- несут полную ответственность за систему проведения регулярных проверок аудиторских организаций, осуществляющих аудит общественно значимых организаций; и

- осуществляют это полномочие напрямую, либо посредством независимого надзора.

2.2 Регулирующие органы, претендующие на членство в IFIAR, отвечающие указанным в пункте 2.1 требованиям, которые не могут оплатить полную сумму ежегодных взносов, могут подать заявку на получение статуса Ассоциированного члена IFIAR. Статус Ассоциированного члена присваивается на срок не более двух лет. Если заявка будет одобрена Членами IFIAR, Ассоциированные члены смогут присутствовать на пленарных заседаниях и семинарах IFIAR. Однако, помимо этого, они не будут иметь других прав Членов, включая право голосования и участия в рабочих группах IFIAR. В любой момент времени Ассоциированный член может внести полную сумму взноса, пропорциональную неистекшему периоду соответствующего года, после чего он становится Членом.

2.3 Председатель и Вице-председатель рассматривают заявки на членство и совместно с Консультативным советом дают рекомендации относительно принятия новых Членов. Если Должностные лица и Консультативный совет согласны, что заявка на членство отвечает всем установленным критериям и не вызывает никаких вопросов или замечаний, Должностные лица могут порекомендовать одобрить такую заявку и попросить Членов проголосовать либо очно на очередном пленарном заседании, либо заочно между пленарными заседаниями в соответствии с установленной процедурой письменного опроса.

2.4 Если Член перестает соответствовать установленным критериям членства в IFIAR, указанным в пункте 2.1, это может привести к

приостановлению и потенциальному прекращению его членства в IFIAR.

2.5 IFIAR признает важность обмена соображениями и информацией с организациями, обозначающими свою заинтересованность в надежности системы финансовой отчетности и качестве аудита посредством осуществления своих полномочий или деятельности. Поэтому, в случае получения соответствующего одобрения от Членов IFIAR в соответствии с разделом 3, IFIAR готов пригласить такие организации в качестве Наблюдателей.

2.6 Предполагается, что Наблюдатели смогут посещать любые пленарные заседания IFIAR, имея при этом ввиду, что по усмотрению Председателя часть таких заседаний может быть закрыта для Наблюдателей или Ассоциированных членов с целью обсуждения Членами каких-либо конфиденциальных вопросов надзора или деликатных внутренних дел.

2.7 По согласованию с Консультативным советом Должностные лица могут на особых основаниях приглашать любые организации, не являющиеся Членами IFIAR, на все или часть конкретного пленарного заседания или семинара, спонсируемого IFIAR. Приглашенные таким образом лица будут иметь статус Наблюдателей, но он будет действовать только по отношению к данному конкретному заседанию или семинару.

Раздел 3 – Порядок принятия решений

3.1 Решения IFIAR во всех случаях, когда это возможно, принимаются на основе консенсуса¹. Если в результате надлежаще предпринятых усилий консенсус так и не был достигнут, решение принимается путем голосования согласно описанной ниже процедуре:

А. В случае голосования, решения IFIAR принимаются обычно в ходе пленарных заседаний, однако при необходимости могут быть приняты и заочно посредством письменного опроса в соответствии с положениями следующего далее пункта 3.5.

В. Кворумом для рассмотрения вопросов на пленарном заседании и принятия решений путем голосования считается две трети Членов.

С. Для избрания Должностных лиц, как указано в разделе 4, необходимо простое большинство голосов Членов, либо участвующих и голосующих на пленарном заседании при наличии на нем кворума, либо голосующих заочно посредством письменного опроса в соответствии с процедурой, указанной в пункте 4.7.

Д. Для избрания членов Консультативного совета, как указано в разделе 5, необходимо относительное большинство голосов Членов, присутствующих и голосующих на пленарном заседании при наличии на нем кворума, что означает,

¹ Консенсус означает, что Должностными лицами установлено, что либо все Члены единогласно выступают за принятие проекта решения, или же, ни один Член не возражает против такого решения.

что вакантные должности в Консультативном совете займут кандидаты, которые наберут большее число голосов.

Е. При отсутствии консенсуса все прочие решения, принимаемые путем голосования, потребуют согласия, как минимум, 90 процентов: 1) Членов, участвующих и голосующих на пленарном заседании при наличии на нем кворума, когда на таком заседании проводится голосование; или 2) Членов, голосующих, когда оно проводится заочно путем письменного опроса. Такие прочие решения включают (но не ограничиваются) следующее:

- решение о принятии новых Членов или Наблюдателей;
- утверждение Плана работы Должностных лиц на период замещения ими должностей, включая определение приоритетов в программе работ;
- решение о создании рабочих групп;
- утверждение технического задания для рабочих групп или любых изменений технического задания;
- утверждение годового бюджета IFIAR, как указано в разделе 7;
- решение об обнародовании взглядов или мнений, являющихся предметом следующего далее пункта 3.3; и
- одобрение присоединения IFIAR к любой иной организации в качестве Члена или Наблюдателя.

3.2 Факт воздержания Члена(ов) от голосования или голосования против проекта решения будет должным образом зафиксирован в документе, в котором отражаются взгляды и мнения, если какой-либо Член укажет на это.

3.3 Если IFIAR выражает мнение на основе консенсуса либо путем голосования согласно положениям подпункта 3.1(E), такое мнение будет сформировано в соответствии с Информационной политикой, которая будет действовать на момент формирования такого мнения.

3.4 Если на пленарном заседании Члены проголосовали за проект решения, которое должно быть санкционировано органом управления одного или нескольких проголосовавших за него Членов, такой проект решения будет считаться принятым на более раннюю из следующих дат: дату, на которую все Члены, которым необходимо было получить санкцию, письменно уведомили о ее получении, или дату, которая наступит по истечении трех месяцев после соответствующего голосования.

3.5 Письменное заочное голосование проводится по усмотрению Должностных лиц после обсуждения с Консультативным советом. Письменное заочное голосование проводится в порядке, установленном Должностными лицами, с учетом необходимости предоставления Членам достаточного срока для изучения вопроса, по которому проводится голосование. Кворум считается обеспеченным, если до установленного срока проголосует две трети Членов.

Раздел 4 – Должностные лица

4.1 В IFIAR действуют два Должностных лица – Председатель и Вице-председатель.

4.2 Должностными лицами могут являться только физические лица, но не организации – Члены IFIAR. Физическое лицо вправе исполнять функции Должностного лица только в случае, если оно является уполномоченным представителем организации – Члена IFIAR.

4.3 Хотя это не является обязательным требованием, при избрании Должностных лиц Члены должны руководствоваться разумными соображениями в части соблюдения географического баланса.

4.4 Должностные лица должны отвечать за следующее:

- все текущие административные вопросы и решения, обеспечивающие стабильную работу IFIAR;

- организация и проведение пленарных заседаний, включая подготовку повестки дня пленарных заседаний после обсуждения с Консультативным советом;

- управление внешними связями и взаимодействием в следующем порядке:

- обнародование без специального разрешения Членов информации о деятельности IFIAR и выражение личного мнения каждого Члена, выделенного в качестве такового;

- неофициальное представление IFIAR, не требующее специального разрешения Членов;

- обнародование единых и согласованных взглядов или мнений IFIAR, в соответствии с требованиями, предусмотренными в пункте 3.3.

- разработка Плана работы Должностных лиц на период замещения ими должностей для последующего представления на утверждение Членов;

- распространение передового опыта в сфере деятельности IFIAR;

- мониторинг профессионального развития кандидатов в Члены IFIAR и представление на утверждение кандидатов в Члены;

- управленческая и административная деятельность, связанная с работой Ассоциации IFIAR, как указано в Уставе Ассоциации IFIAR; и

- представление по итогам каждого финансового года отчета о фактической деятельности и затратах на организационные и административные ресурсы, предоставленные Должностными лицами, включая оценку стоимости услуг или пожертвований в неденежной форме.

4.5 Должностные лица регулярно встречаются и обсуждают различные вопросы с Консультативным советом. В процессе исполнения любых своих обязанностей Должностные лица вправе обращаться за содействием к Консультативному совету, однако следующие вопросы они должны обсуждать с Консультативным советом в обязательном порядке:

- определение повестки дня заседаний IFIAR;
- установка приоритетов в программе работ;
- разработка Плана работы Должностных лиц на период их пребывания в должности;
- членство, одобрение Наблюдателей и других категорий участников, не являющихся Членами;
- проект бюджета на организационные и административные ресурсы в соответствии с пунктом 7.3;
- отчет о затратах на организационные и административные ресурсы в соответствии с пунктом 7.8;
- передовой опыт в сфере деятельности IFIAR;
- другие важные организационные и управленческие вопросы и/или мероприятия, включая необходимость проведения заочного письменного опроса.

4.6 Период замещения должности для каждого Должностного лица составляет 2 года.

• Должностные лица не могут замещать одну и ту же должность несколько сроков подряд, но могут быть переизбраны после четырехлетнего переходного периода.

• В случае появления вакантной должности Председателя, Вице-председатель должен занять место Председателя и работать в данной должности до следующего пленарного заседания, на котором будут проведены выборы на замещение должности на оставшийся срок (если таковой имеется).

• В случае появления вакантной должности Вице-председателя, должны быть проведены выборы для замещения данной должности, и избранное на данную должность лицо должно работать в качестве Вице-председателя до истечения оставшегося срока. По усмотрению Председателя, такие выборы проводятся либо на следующем пленарном заседании либо путем проведения заочного письменного опроса.

• Если лицо занимает оставшийся срок (Председателя или Вице-председателя) и оставшийся срок составляет меньше одного года, то лицо может быть избрано на полный двухлетний срок в той же должности на следующих очередных выборах, несмотря на ограничение срока.

4.7 Должностные лица избираются следующим образом:

• Председатель должен отобрать кандидатов для выборов до начала пленарного заседания, на которое назначены эти выборы.

• Если Председатель будет добиваться переизбрания, потому что он или она пробыли в должности оставшийся срок предшествующего Председателя, который был короче, чем один год, или если Председатель из той же организации – Члена, как и другой кандидат на должность Председателя или Вице-председателя, Председатель должен делегировать обязанность по поиску кандидатур Лицу,

назначенному Консультативным советом. Ни назначенное Лицо, ни любой другой человек от организации – Члена, не может претендовать на должность в течение соответствующих выборов.

- Исключением из случаев, предусмотренных в пункте 4.6, является, если несколько кандидатов выдвигаются на какую-либо должность. В этом случае выборы на эту должность проводятся на пленарном заседании. Все выборы проводятся посредством тайного голосования, которое будет повторяться до тех пор, пока один кандидат не будет избран простым большинством голосов Членов. По их просьбе, кандидаты будут проинформированы о числе голосов, которые они получили.

- Если только один кандидат выдвигается на определенную должность, выборы на данную должность могут быть проведены путем заочного письменного опроса до следующего пленарного заседания. Председатель (или Член, назначенный Консультативным советом, как указано выше) собирает и подсчитывает голоса и сообщает результаты участникам.

Раздел 5 – Консультативный совет

5.1 IFIAR должен создать Консультативный совет для содействия Должностным лицам и их консультирования при исполнении последними своих обязанностей, в том числе при подготовке к заседаниям IFIAR и формировании проектов решений, а также по указанным в пункте 4.5 вопросам.

5.2 В состав Консультативного совета может входить до семи Членов IFIAR. Количество членов Консультативного совета устанавливается Членами IFIAR на пленарном заседании с учетом необходимости задействования Должностных лиц в работе. Состав Консультативного совета, как правило, должен учитывать географический баланс и отражать разнообразие опыта и регуляторных подходов среди Членов IFIAR. Должностные лица и члены Консультативного совета не должны представлять одни и те же юрисдикции.

5.3 В Консультативном совете могут принимать участие только организации, но не физические лица. Организации выбирают своих представителей для участия в заседаниях Консультативного совета. Для того чтобы максимально повысить эффективность Консультативного совета, организации – Члены должны стремиться к тому, чтобы обеспечить преемственность лиц, представляющих их на заседаниях Совета и гарантировать, чтобы назначенные лица имели достаточные знания и надлежащие полномочия для представления взглядов организации – Члена.

5.4 Срок членства в Консультативном совете составляет четыре года. Члены не могут избираться на эту должность несколько раз подряд, но могут быть переизбраны после двухлетнего переходного периода. Если никто из Членов IFIAR не желает подать заявление на вакантную должность, действующие члены

Консультативного совета могут сохранить за собой должность на последующие два года.

5.5 В случае появления вакантной должности до окончания стандартного срока полномочий, и если оставшийся до окончания такого срока период составляет более одного года, на следующем пленарном заседании необходимо провести выборы для замещения этой должности на оставшийся срок. В противном случае, вакантная должность остается незанятой до тех пор, пока не истечет текущий срок полномочий и не будут проведены новые выборы.

5.6 Председатель принимает заявки от кандидатов в члены Консультативного совета в течение 60-дневного периода, начинающегося за три месяца до пленарного заседания, на котором будут проводиться выборы, и заканчивающегося за месяц до проведения указанного пленарного заседания. В процессе подбора кандидатов в члены Консультативного совета, Председатель должен исходить из разнообразия географических регионов и различных типов систем надзора таким образом, чтобы состав Консультативного совета учитывал географический баланс и отражал разнообразие опыта и регуляторных подходов, применяемых Членами IFIAR.

5.7 Если заявленных кандидатов больше, чем вакантных должностей в Консультативном совете, избрание членов Консультативного совета осуществляется на основе количества поданных голосов, как указано в подпункте 3.1(D). Каждый Член IFIAR может подать один голос по каждой вакантной должности в Консультативном совете. Голосование по должностям в Консультативный совет должно проходить посредством тайного голосования. Если на дату выдвижения кандидатур на вакантные должности заявлено равное (или меньшее) количество кандидатов, каждый кандидат становится членом Консультативного совета. На должности, оставшиеся не занятыми, как указано в следующем далее пункте 5.8, Председатель во втором двухнедельном этапе должен привлечь дополнительных кандидатов. По просьбе кандидата он может быть проинформирован о количестве голосов, которые были поданы в его пользу.

5.8 Во время второго этапа подбора кандидатов действующие члены Консультативного совета, у которых в ином случае завершился бы срок полномочий в Консультативном совете, могут заявить свою кандидатуру на дополнительный двухлетний срок, также как и любой Член, который не выдвигал свою кандидатуру во время первого этапа подбора кандидатов. Выборы Членов, заявивших свои кандидатуры в течение этого периода, будут проводиться в порядке, указанном в пункте 5.7. Если после окончания второго периода подачи заявок кандидатов по-прежнему будет меньше, чем вакантных должностей, тогда каждый заявленный кандидат становится членом Консультативного совета и дальнейших назначений производиться не будет.

5.9 Совет должен, как минимум, провести заседание перед каждым пленарным заседанием IFIAR, и, при согласовании с членами Консультативного

совета, может заседать чаще (очно или иным образом).

5.10 Должностные лица председательствуют на заседаниях Консультативного совета в соответствии с требованиями пунктов 4.5 и 5.9.

Раздел 6 – Прозрачность и подотчетность

6.1 IFIAR осуществляет свою деятельность с высокой степенью прозрачности и должен:

- подготавливать Годовой отчет;
- подготавливать Пресс-релизы о своей деятельности, взглядах и мнениях (в случае их принятия);
- иметь общедоступный сайт в сети Интернет, на котором, как минимум, должна быть представлена следующая информация:
 - Устав IFIAR;
 - список Членов IFIAR, Ассоциированных членов и Наблюдателей;
 - информация о программе работ и деятельности IFIAR;
 - взгляды IFIAR и его и мнения (в случае их принятия); и
 - пресс-релизы.

Раздел 7 – Ресурсы и финансирование

7.1 Деятельность IFIAR будет осуществляться на основе сотрудничества, при этом Члены и Должностные лица самостоятельно несут свои расходы, за исключением того, что Члены будут делать взносы на финансирование организационных и административных ресурсов, необходимых для текущей деятельности IFIAR.

7.2 Финансовый год IFIAR начинается 1 января.

7.3 На пленарном заседании до начала каждого финансового года Должностные лица представляют Членам проект бюджета. В бюджете должны быть указаны предполагаемые направления деятельности и затраты на организационные и административные ресурсы, которые будут обеспечиваться Должностными лицами. Эти затраты не включают транспортные расходы и расходы на проживание Должностных лиц, а также время, затраченное Должностными лицами на решение вопросов IFIAR.

7.4 После обсуждения между Членами и, если необходимо, внесения поправок в проект решения Должностных лиц, Члены утверждают бюджет.

7.5 С учетом утвержденного бюджета, Члены согласовывают суммы годовых взносов, подлежащих уплате всеми Членами в следующем году.

7.6 В случае неуплаты каким-либо Членом своего годового членского взноса в назначенный срок, информация об этом будет представлена на следующем пленарном заседании, и может привести к принятию решения о временном или полном прекращении членства такого Члена, если остальные

Члены не позволят ему сохранить за собой членство. Пока за каким-либо Членом остается задолженность по уплате членских взносов, он не может принимать участие в голосовании или быть членом рабочей группы.

7.7 Члены договариваются об учреждении Ассоциации в соответствии с Гражданским кодексом Швейцарии исключительно для цели содействия сбору членских взносов и оплаты расходов на организационные и административные ресурсы.

7.8 На пленарном заседании после окончания каждого финансового года Должностные лица представляют Членам отчет о фактической деятельности и затратах на организационные и административные ресурсы, предоставленные Должностными лицами.

7.9 Если необходимо, Члены, являющиеся организаторами заседаний или семинаров, могут попросить других Членов помочь оплатить расходы на такие мероприятия.

7.10 Должностные лица могут потребовать от членов Консультативного совета или других Членов разделить рабочие обязанности Должностных лиц путем предоставления каких-либо взносов в неденежной форме, включая административную и прочую поддержку.

Раздел 8 – Поправки

8.1 Настоящий Устав сохраняет свое действие до тех пор, пока Члены на пленарном заседании предварительно не договорятся о внесении в Устав предложенных поправок, и пока указанные поправки не будут ратифицированы такими Членами либо на следующем пленарном заседании, либо посредством заочного письменного опроса, и, если необходимо, после получения Членами последующего одобрения от их органов управления.

Раздел 9 – Дата вступления в силу

9.1 Настоящий Устав вступает в силу по истечению 30 (тридцати) дней после даты его утверждения Членами на пленарном заседании или путем заочного письменного опроса, и, если необходимо, после получения Членами последующего одобрения от их органов управления.