



Стандарт качества EMPACTA № 4

Прежде чем соглашаться на задание, необходимо соблюсти следующие условия :

Преамбула

Члены организации, прежде чем согласиться на выполнение аудиторских заданий или заданий, связанных с аудитом, должны в обязательном порядке провести тест на соответствие своей организации национальным законодательствам, МСА, Кодексом этики IESBA и EQS. В частности, они должны убедиться в том, что у них есть возможности, что они независимы и что не существует существенных конфликтов интересов. Сговор и даже видимость сговора должны быть исключены не только в качестве меры самозащиты, но и по причине возможности подвергнуть риску репутационных и финансовых потерь других членов и Ассоциации в целом.

Меры, необходимые к применению.

Исключение сговора

Участники могут зарегистрировать свое намерение разместив заявку на сайте <https://www.empacta.org/tender.php> . Первоочередное право на участие в торгах получает Участник, первым зарегистрировавший свое предложение на сайте, остальные участники в этом случае должны воздержаться.

В случае, если другой Участник все же примет участие в тендере, объявив или не объявив об этом на сайте <https://www.empacta.org/tender.php>, указанный другой Участник обязан нести ответственность за весь ущерб, репутационный или прямой, перед Участником, который зарегистрировал свое предложение первым, и перед Ассоциацией, которая может понести репутационный ущерб. В случае победы в тендере другого Участника, Участник, зарегистрировавший свое предложение первым, имеет право потребовать, чтобы победивший член воздержался от заключения контракта или даже аннулировал существующий контракт. Размер ущерба определяется Комитетом по этике.

За регистрацию предложения участников на сайте <https://www.empacta.org/tender.php>, Ассоциацией взимается регистрационный сбор. Оплата осуществляется в ЕТН. На 2024 г. стоимость регистрационного сбора составляет 50,00 ЕТН. Стоимость регистрационного сбора может быть изменена по решению Правления.

EMPACTA e.V. the association of international auditors

Board: Jamal Abu Farha, David Wortham, Dr. Theis (Chairmen), Frank Fabel (Secretary), Regina Kolesnikova (Treasurer)

Registered in Berlin, VR 33086 B, tax №27/664/56771

Entitled to issue confirmations of donation in acc. with § 52 Abs 2, Satz 1 Nr. (n) 7 AO (charitable purposes)

Thielallee 113, 14195 Berlin, Germany, www.empacta.org Tel. +49 30 84 31 68 44,

e-mail: sg@empacta.org

Bank account: GLS bank DE 18 4306 0967 1301 3329 00 BIC: GENODEM1GLS

Проверка независимости

Члены, размещающие заявки, предложения или заключающие контракты, обязаны проверять, не нарушена ли их независимость. В случае сомнений они должны обратиться в Комитет по этике. Решение Комитета по этике является обязательным. Решение Комитета по этике не заменяет правовых норм, предусмотренных законодательством, в соответствии с которым действует член Комитета. Решения Комитета по этике публикуются в разделе "Вход в систему" ассоциации.

Исключение конфликта интересов

Члены, публикующие заявки, предложения или заключающие контракты, обязаны проверять наличие конфликта интересов. Для этого им необходимо связаться с теми членами, которые, скорее всего, имеют отношения с тем же клиентом. В случае сомнений они должны обратиться в Комитет по этике. Решение Комитета по этике является обязательным. Решение Комитета по этике не заменяет правовых норм, предусмотренных законодательством, в котором действует член клуба. Решения Комитета по этике публикуются в разделе "Вход в систему" ассоциации.

Обеспечение соответствия правилам борьбы с отмыванием денег

Ассоциация ведет реестр со всеми данными членов, включая паспортные данные, Уставы, доверенности в условиях соблюдения конфиденциальности, сохранности персональных данных. Члены Ассоциации обязаны информировать Правление о любых существенных изменениях данных. При этом строго соблюдаются правила прозрачности сделок между членами.

Что касается клиентских соглашений, то члены обязаны лично знать своих клиентов. Члены обязаны вести досье на каждого клиента, в котором хранятся паспортные данные, доверенности, уставные и регистрационные документы в условиях соблюдения конфиденциальности, сохранности персональных данных. Лица, представляющие интересы клиента, должны быть проверены на соответствие санкционному списку ООН. Член организации обязан доказать факт проверки клиента на соответствие выше названному списку,

Соответствие стандартам независимости

Члены Ассоциации обязаны проверять заключаемые контракты на соответствие стандартам независимости. В случае несоответствия Ассоциация может потребовать от члена расторгнуть контракт.

Реализация

Стандарт вступает в силу 1 января 2024 года.

Фактическое соблюдение настоящего Стандарта контролируется посредством проведения мероприятий по обеспечению контроля качества со стороны Ассоциации. Комитет по обеспечению контроля качества имеет право наложить санкции в отношении члена клуба, нарушающего требования Ассоциации. Окончательное решение по выявленным обстоятельствам нарушения настоящего Стандарта принимает Совет Директоров. Участник Ассоциации имеет право обратиться в Комитет по этике с апелляцией, если считает оценку его действий несправедливой.