



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ  
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)  
(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)



119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.  
т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22, [www.sroaas.ru](http://www.sroaas.ru), [info@sroaas.ru](mailto:info@sroaas.ru)

### Пример жалобы № 3

В СРО ААС поступило обращение (жалоба) на аудиторскую организацию «Х», в которой сообщается о выявлении подложных договоров на аудит.

С учетом имеющейся в Дисциплинарной комиссии информации и документов, в результате предварительной проверки обращения (жалобы), Дисциплинарная комиссия посчитала целесообразным передать материалы жалобы в Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС (далее Комитет) для проверки доводов и фактов жалобы в части соблюдения требований Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекса профессиональной этики аудиторов.

Согласно материалам дела аудиторская организация «Х» для участия в конкурсе по выбору внешнего аудитора отчетности АО «У» за 2020 год в составе заявки в качестве подтверждения квалификации предоставила 520 договоров на аудит организаций с государственным участием, 325 из которых по результатам проверки оказались недостоверными (по факту заключенными с другими аудиторскими компаниями).

**По результатам изучения документов, представленных АО «У», Комитет пришел к выводу, что аудиторская организация «Х» нарушила основные принципы этики, такие как честность и профессиональное поведение, установленные пунктами 2.3.Т, 2.13.Т и 2.14Т Кодекса профессиональной этики аудиторов, согласно которым:**

«2.3.Т. Аудитор должен соблюдать принцип честности, который требует, чтобы аудитор действовал открыто и честно во всех профессиональных и деловых отношениях»;

«2.13.Т. Аудитор должен соблюдать принцип профессионального поведения, который требует, чтобы аудитор исполнял применимые нормативные правовые акты и избегал поведения, о котором аудитор знает или должен знать, что оно может дискредитировать аудиторскую профессию. Аудитор не должен намеренно участвовать в какой-либо деловой или профессиональной деятельности либо занятии, которые негативно влияют или могут негативно повлиять на честность, объективность или репутацию профессии и, соответственно, будут не совместимы с основными принципами этики.

Поведение, которое может дискредитировать профессию, включает поведение, которое разумное и информированное третье лицо вероятнее всего сочло бы негативно влияющим на репутацию профессии»;

«2.14.Т. При предложении или продвижении своей кандидатуры или услуг аудитор не должен дискредитировать профессию. Аудитор должен быть честным, правдивым и не должен делать заявления, преувеличивающие уровень предлагаемых услуг либо свою квалификацию или опыт».

#### **Дисциплинарная комиссия СРО ААС приняла решение:**

1. Рекомендовать Правлению СРО ААС применить в отношении аудиторской организации Х меру дисциплинарного воздействия в виде исключения из членов СРО ААС.
2. Рекомендовать Правлению СРО ААС применить в отношении единоличного исполнительного органа аудиторской организации Х меру дисциплинарного воздействия в виде исключения из членов СРО ААС.