

ПРОТОКОЛ № 16

Внеочередного расширенного заседания Совета Северо-Западного территориального отделения СРО аудиторов Ассоциации «Содружество»

г. Санкт-Петербург

30 ноября 2021 года

Приняли участие:

Члены Совета Северо-Западного территориального отделения СРО ААС, далее (Северо-Западное ТО СРО ААС): Глевицкий А.А., Громов И.Е., Загарских С.Д., Зайцева О.Н., Зейкан О.Л., Кузнецов А.П., Седавкина Е.А., Смирнова Е.И., Чепик Н.А., Щербакова Н.В.

Также онлайн участие в заседании приняли и другие члены СРО ААС – 37 человек.

Форма заседания Совета Северо-Западного ТО СРО ААС - **онлайн**.

Председатель Совета Северо-Западного ТО СРО ААС - Кузнецов А.П.
Секретарь Совета Северо-Западного ТО СРО ААС - Соломонова Е.Б.

Итого в заседании Совета Северо-Западного ТО СРО ААС приняли участие 10 из 19 человек, кворум для принятия решений имеется.

ПОВЕСТКА ДНЯ:

1. Обсуждение проекта Дисциплинарного кодекса СРО ААС

По первому вопросу

Обсуждение проекта Дисциплинарного кодекса СРО ААС.

Заседание открыл Кузнецов А.П. - председатель Совета СЗТО СРО ААС. Кузнецов А.П. сообщил, что членам СЗТО СРО ААС были направлены для ознакомления и обсуждения проект Дисциплинарного кодекса, обобщение предложений и замечаний, поступивших по проекту Дисциплинарного кодекса СРО ААС, пояснительная записка к редакции № 2 проекта Дисциплинарного кодекса СРО ААС.

В заседании Совета СЗТО СРО ААС приняла участие Малофеева Наталья Анатольевна, заместитель председателя Правления СРО ААС, член Комитета СРО ААС по правовым вопросам аудиторской деятельности, член Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности, член Экспертного совета ГД РФ по законодательному обеспечению аудиторской и контрольно-ревизионной деятельности в РФ. Наталья Анатольевна проинформировала о результатах работы Рабочей группы по доработке проекта Дисциплинарного кодекса СРО ААС, обратив особое внимание на то, что проект подготовлен с учетом поступивших предложений и замечаний, каждое из которых было рассмотрено и либо учтено, либо мотивированно отклонено, что отражено в подготовленной разработчиками справке. Вторая редакция проекта Дисциплинарного кодекса СРО ААС (далее – Кодекс, ДК) подготовлена Рабочей группой по разработке проекта Дисциплинарного кодекса (далее – Рабочая группа) по результатам рассмотрения письменных замечаний и предложений по первоначальной редакции ДК, поступивших по состоянию на 15.09.2021 от территориальных отделений, комитетов и комиссий, членов СРО ААС, а также Комиссии по аудиторской деятельности «Опоры России». Мнение Рабочей группы по каждому из поступивших замечаний (предложений) отражено в таблице «Обобщение предложений и замечаний, поступивших по проекту Дисциплинарного кодекса СРО ААС» (в двух частях, всего на 279 листах). Предложения, поступившие после 15.09.2021г, будут рассмотрены при

подготовке проекта ДК, который планируется включить в повестку дня очного заседания Правления СРО ААС на апрель 2022 года.

Бутовский Владимир Викторович - председатель Комитета по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма СРО ААС, член Дисциплинарной Комиссии СРО ААС сообщил о том, что Комитетом по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма было высказано мнение о необходимости рекомендовать Правлению СРО при рассмотрении проекта Дисциплинарного кодекса предусмотреть меры по блокированию (приостановлению) деятельности недобросовестных аудиторов, фактически «торгующих» аудиторскими заключениями, выдающих количество заключений, несопоставимое с масштабами аудиторской организации и количеством работающих у них аудиторов. Данная деятельность таких аудиторов фактически является предикатной, т.е. легализацией доходов от незаконной деятельности (ст. 158, 202 УК РФ). По мнению Комитета возможно включение в Дисциплинарный кодекс статьи следующего содержания:

«Выявление саморегулируемой организацией в официальных общедоступных источниках информации о количестве выданных аудиторской организацией аудиторских заключений в количестве явно несоответствующем масштабам деятельности аудиторской организации и количеству работающих в ней аудиторов влечет:

Приостановление деятельности такой организации на срок до 180 дней.

Примечание: Количеством явно несоответствующим масштабам деятельности аудиторской организации является количество выданных заключений в расчете на одного работающего аудитора в год... штук (в квартал...) штук.

При этом приостановление деятельности по основаниям, указанным в настоящей статье, производится без проведения проверки качества, а аудиторская организация приглашается на заседание Дисциплинарной комиссии и на заседание Правления не позднее, чем за 5 рабочих дней до проведения указных заседаний».

Вопрос требует проработки, но с учетом того, что некоторые аудиторские организации продолжают выдавать по 1000 заключений в год. Комитет считает, что необходимо оперативно приостанавливать их деятельность, так как, если идти через проверку качества, то исключение таких организаций возможно только через год после выявления вопиющего факта торговли заключениями.

Свою позицию и ряд конкретных замечаний по проекту Дисциплинарного кодекса высказал член СЗТО СРО ААС Авдеев Юрий Борисович, генеральный директор ПКАТ «АВДЕЕВ и Ко». Подробно с позицией Авдеева Ю.Б. можно ознакомиться в его статье «Обсуждаем дисциплинарный кодекс: от ВККР к ВКД» (приложение 1 и приложение 2).

По итогам прошедшего обсуждения 2-й редакции проекта Дисциплинарного кодекса, организованного СЗТО СРО ААС, участниками мероприятия было высказано пожелание иметь возможность знакомиться с текстами проектов таких документов, как Дисциплинарный кодекс, Положение о БДР и другими важными документами до их принятия. Такую возможность целесообразно предоставлять, например, путем размещения текстов на сайте СРО или путем рассылки членам СРО. Малофеева Н.А. поддержала высказанное на заседании предложение и сообщила, что ознакомит с ним руководство СРО ААС для дальнейшего обсуждения и проработки вариантов решения этого вопроса.

Решили:

1.1 Информацию принять к сведению.

Решение принято единогласно

Председатель Совета Северо-Западного ТО СРО ААС - Кузнецов А.П.

Секретарь Совета Северо-Западного ТО СРО ААС - Соломонова Е.Б.