



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, info@sroaas.ru

**Выписка из протокола № 15
заседания Апелляционного комитета
Саморегулируемой организации аудиторов
АССОЦИАЦИИ «СОДРУЖЕСТВО» (СРО ААС)**

г. Москва

«19» мая 2025 года

Форма проведения: **очная в формате видеоконференцсвязи** (с подключением к конференции
Контур.Толк в режиме on-line)

Начало заседания: **13-00 часов**

В заседании приняли участие члены Апелляционного комитета СРО ААС (далее также - «Комитет»):

1. Малофеева Наталья Анатольевна (председатель Комитета)
2. Антонова Светлана Геннадьевна
3. Гальченко Артем Анатольевич
4. Голубцова Ольга Александровна
5. Давыдов Олег Александрович
6. Приморский Николай Владимирович

*Итого в заседании участвуют 6 из 8 человек, что составляет 75 % голосов.
Кворум для принятия решений имеется.*

Председатель заседания: Малофеева Н.А.

Секретарь заседания: Голубцова О.А.

Повестка дня заседания:

№	Вопрос	Докладчик
1.	Предварительное рассмотрение жалобы члена СРО ААС – аудиторской организации ООО «СБС групп» (ОРНЗ 12406206532) на решение Дисциплинарной комиссии от 04.04.2025 (протокол №171, вопрос 27) о применении в отношении члена СРО ААС ООО «СБС групп» (ОРНЗ 12406206532) мер дисциплинарного воздействия: предписание об устранении нарушения Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» №115-ФЗ, штраф в размере 20.000 (двадцать тысяч) рублей (дело № ю-07/04/01-2025, жалоба №753Ж100425).	Голубцова О.А.
2.	Предварительное рассмотрение жалобы члена СРО ААС – Почтаревай Фаины Николаевны (ОРНЗ 21706024680) на решение Дисциплинарной комиссии от 04.04.2025 (протокол №171, вопрос 34) о применении в отношении члена СРО ААС - индивидуального	Лобова Т.В.

	аудитора Почtareвой Ф.Н. (ОРНЗ 21706024680) мер дисциплинарного воздействия: предписание об устранении нарушения Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» №115-ФЗ, штраф в размере 20.000 (двадцать тысяч) рублей (дело № ф-14/04/01-2025, жалоба №752Ж080425).	
3.	Предварительное рассмотрение жалобы члена СРО ААС – ООО «Трисель-Аудит» (ОРНЗ 12006120036), в лице директора Хрипуновой Таисии Николаевны (ОРНЗ 22006100970), на решение Дисциплинарной комиссии от 18.04.2025 (протокол №172, вопрос 385) о применении в отношении члена СРО ААС - ООО «Трисель-Аудит» (ОРНЗ 12006120036) мер дисциплинарного воздействия: предупреждение о недопустимости нарушений стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, штрафа за нарушение требований ФЗ «Об аудиторской деятельности», за нарушение стандартов аудиторской деятельности, за нарушение локальных нормативных актов СРО ААС в совокупном размере 30.000 рублей (дело № ю-384/04-2025); на решение Дисциплинарной комиссии от 18.04.2025 (протокол №172, вопрос 386) о применении в отношении члена СРО ААС – единоличного исполнительного органа ООО «Трисель-Аудит» (ОРНЗ 12006120036) аудитора Хрипуновой Таисии Николаевны (ОРНЗ 22006100970) мер дисциплинарного воздействия: предупреждение о недопустимости нарушений стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, штрафа за нарушение требований ФЗ «Об аудиторской деятельности», за нарушение стандартов аудиторской деятельности, в совокупном размере 10.000 рублей (дело № ф-385/04-2025, жалоба №766Ж240425)	Федосимов Б.А.
4.	Предварительное рассмотрение жалобы Яклич Галины Михайловны, Харитоновой Надежды Николаевны на определение Дисциплинарной комиссии от 31.01.2025 (протокол №168, вопрос 1.6.2) об отказе отказать в возбуждении дисциплинарного производства в отношении ООО «Бизнесаудит» (ОРНЗ 12006055102) (жалоба №762Ж210425).	Приморский Н.В.
5.	Предварительное рассмотрение жалобы единоличного исполнительного органа аудиторской организации ООО «АГЕНТСТВО «МИР» (ОРНЗ 12006093464) Раднаевой Марины Бадмаевны (ОРНЗ 22006086838) на решения Дисциплинарной комиссии СРО ААС от 18.04.2025 (протокол № 172, вопросы 69, 70) о применении меры дисциплинарного воздействия: в отношении ООО «АГЕНТСТВО «МИР» (ОРНЗ 12006093464) – штрафа в размере 19.000 (девятнадцать тысяч) рублей за нарушение стандартов аудиторской деятельности, в отношении Раднаевой Марины Бадмаевны (ОРНЗ 22006086838) – штрафа в размере 12.250 (двенадцать тысяч пятьсот) рублей за нарушение стандартов аудиторской деятельности (дело №ю-068/04-2025, дело №ф-069/04-2025, жалоба №770Ж300425).	Давыдов О.А.
6.	Разное	Малофеева Н.А.

По вопросу 1

Предварительное рассмотрение жалобы члена СРО ААС – аудиторской организации ООО «СБС групп» (ОРНЗ 12406206532) на решение Дисциплинарной комиссии от 04.04.2025 (протокол №171, вопрос 27) о применении в отношении члена СРО ААС ООО

«СБС групп» (ОРНЗ 12406206532) мер дисциплинарного воздействия: предписание об устранении нарушения Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» №115-ФЗ, штраф в размере 20.000 (двадцать тысяч) рублей (дело № ю-07/04/01-2025, жалоба №753Ж100425)

.....

На голосование поставлен вопрос:

1.1. Утвердить заключение Апелляционного комитета СРО ААС (приложение № 1 к настоящему протоколу) по результатам предварительного рассмотрения жалобы члена СРО ААС – аудиторской организации ООО «СБС групп» (ОРНЗ 12406206532) на решение Дисциплинарной комиссии от 04.04.2025 (протокол №171, вопрос 27) о применении в отношении члена СРО ААС ООО «СБС групп» (ОРНЗ 12406206532) мер дисциплинарного воздействия: предписание об устранении нарушения Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» №115-ФЗ, штраф в размере 20.000 (двадцать тысяч) рублей (дело № ю-07/04/01-2025, жалоба №753Ж100425).

1.2. Рекомендовать Правлению СРО ААС на основании ст. 53, пп.2 п.1 ст. 55 Дисциплинарного кодекса СРО ААС отменить решение Дисциплинарной комиссии СРО ААС от 04.04.2025 (протокол № 171, вопрос 27) и принять новое решение:

«Применить к члену СРО ААС ООО «СБС групп» (ОРНЗ 12406206532) меры дисциплинарного воздействия: предупреждение о недопустимости нарушений требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» № 115-ФЗ, и штраф в размере 10.000 (десяти тысяч) рублей.».

Решение принято единогласно

По вопросу 2

Предварительное рассмотрение жалобы члена СРО ААС – Почtareвой Фаины Николаевны (ОРНЗ 21706024680) на решение Дисциплинарной комиссии от 04.04.2025 (протокол №171, вопрос 34) о применении в отношении члена СРО ААС - индивидуального аудитора Почtareвой Ф.Н. (ОРНЗ 21706024680) мер дисциплинарного воздействия: предписание об устранении нарушения Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» №115-ФЗ, штраф в размере 20.000 (двадцать тысяч) рублей (дело № ф-14/04/01-2025, жалоба №752Ж080425)

.....

На голосование поставлен вопрос:

2.1. Утвердить заключение Апелляционного комитета СРО ААС (приложение № 2 к настоящему протоколу) по результатам предварительного рассмотрения жалобы члена СРО ААС – Почtareвой Фаины Николаевны (ОРНЗ 21706024680) на решение Дисциплинарной комиссии от 04.04.2025 (протокол №171, вопрос 34) о применении в отношении члена СРО ААС - индивидуального аудитора Почtareвой Ф.Н. (ОРНЗ 21706024680) мер дисциплинарного воздействия: предписание об устранении нарушения Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» №115-ФЗ, штраф в размере 20.000 (двадцать тысяч) рублей (дело № ф-14/04/01-2025, жалоба №752Ж080425).

2.2. Рекомендовать Правлению СРО ААС на основании ст. 53, пп. 1 п.1 ст. 55 Дисциплинарного кодекса СРО ААС оставить решение Дисциплинарной комиссии СРО ААС от 04.04.2025 (протокол №171, вопрос 34) без изменения, жалобу члена СРО ААС – Почtareвой Фаины Николаевны (ОРНЗ 21706024680) - без удовлетворения.

Решение принято единогласно

По вопросу 3

Предварительное рассмотрение жалобы члена СРО ААС – ООО «Трисель-Аудит» (ОРНЗ 12006120036), в лице директора Хрипуновой Таисии Николаевны (ОРНЗ 22006100970), на решение Дисциплинарной комиссии от 18.04.2025 (протокол №172, вопрос 385) о применении в отношении члена СРО ААС - ООО «Трисель-Аудит» (ОРНЗ 12006120036) мер дисциплинарного воздействия: предупреждение о недопустимости нарушений стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, штрафа за нарушение требований ФЗ «Об аудиторской деятельности», за нарушение стандартов аудиторской деятельности, за нарушение локальных нормативных актов СРО ААС в совокупном размере 30.000 рублей (дело № ю-384/04-2025); на решение Дисциплинарной комиссии от 18.04.2025 (протокол №172, вопрос 386) о применении в отношении члена СРО ААС – единоличного исполнительного органа ООО «Трисель-Аудит» (ОРНЗ 12006120036) аудитора Хрипуновой Таисии Николаевны (ОРНЗ 22006100970) мер дисциплинарного воздействия: предупреждение о недопустимости нарушений стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, штрафа за нарушение требований ФЗ «Об аудиторской деятельности», за нарушение стандартов аудиторской деятельности, в совокупном размере 10.000 рублей (дело № ф-385/04-2025, жалоба №766Ж240425)

.....

На голосование поставлен вопрос:

2.1. Утвердить заключение Апелляционного комитета СРО ААС (приложение № 3 к настоящему протоколу) по результатам предварительного рассмотрения жалобы члена СРО ААС – ООО «Трисель-Аудит» (ОРНЗ 12006120036), в лице директора Хрипуновой Таисии Николаевны (ОРНЗ 22006100970), на решение Дисциплинарной комиссии от 18.04.2025 (протокол №172, вопрос 385) о применении в отношении члена СРО ААС - ООО «Трисель-Аудит» (ОРНЗ 12006120036) мер дисциплинарного воздействия: предупреждение о недопустимости нарушений стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, штрафа за нарушение требований ФЗ «Об аудиторской деятельности», за нарушение стандартов аудиторской деятельности, за нарушение локальных нормативных актов СРО ААС в совокупном размере 30.000 рублей (дело № ю-384/04-2025, жалоба №766Ж240425).

2.2. Рекомендовать Правлению СРО ААС на основании ст. 53, пп. 3 п.1 ст. 55 Дисциплинарного кодекса СРО ААС отменить решение Дисциплинарной комиссии от 18.04.2025 (протокол № 172, вопрос 385) и направить дисциплинарное дело в отношении ООО «Трисель-аудит» (ОРНЗ 12006120036) на новое рассмотрение в Дисциплинарную комиссию СРО ААС.

При новом рассмотрении необходимо:

- определить наличие смягчающих и отягчающих обстоятельств в соответствии с нормами ст. 11 и 12 Дисциплинарного кодекса СРО ААС;
- определить время совершения каждого дисциплинарного нарушения, выявленного Комиссией по контролю деятельности СРО ААС при проведении плановой проверки ООО «Трисель-аудит»;
- с учетом времени совершения дисциплинарных нарушений определить возможную для применения предусмотренную Дисциплинарным кодексом СРО ААС меру воздействия по каждому дисциплинарному нарушению с учетом правил действия Кодекса во времени, установленных статьей 3 Кодекса.

Решение принято единогласно

На голосование поставлен вопрос:

2.3. Утвердить заключение Апелляционного комитета СРО ААС (приложение № 4 к настоящему протоколу) по результатам предварительного рассмотрения жалобы члена СРО ААС – ООО «Трисель-Аудит» (ОРНЗ 12006120036), в лице директора Хрипуновой Таисии Николаевны (ОРНЗ 22006100970), на решение Дисциплинарной комиссии от 18.04.2025 (протокол №172, вопрос 386) о применении в отношении члена СРО ААС – единоличного исполнительного органа ООО «Трисель-Аудит» (ОРНЗ 12006120036) аудитора Хрипуновой Таисии Николаевны (ОРНЗ 22006100970) мер дисциплинарного воздействия: предупреждение о недопустимости нарушений стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, штрафа за нарушение требований ФЗ «Об аудиторской деятельности», за нарушение стандартов аудиторской деятельности, в совокупном размере 10.000 рублей (дело № ф-385/04-2025, жалоба №766Ж240425).

2.4. Рекомендовать Правлению СРО ААС на основании ст. 53, пп. 3 п.1 ст. 55 Дисциплинарного кодекса СРО ААС отменить решение Дисциплинарной комиссии от 18.04.2025 (протокол № 172, вопрос 386) и направить дисциплинарное дело в отношении Хрипуновой Таисии Николаевны (ОРНЗ 22006100970) на новое рассмотрение в Дисциплинарную комиссию СРО ААС.

При новом рассмотрении необходимо:

- определить наличие смягчающих и отягчающих обстоятельств в соответствии с нормами ст. 11 и 12 Дисциплинарного кодекса СРО ААС;
- определить время совершения каждого дисциплинарного нарушения, выявленного Комиссией по контролю деятельности СРО ААС при проведении плановой проверки ООО «Трисель-аудит»;
- с учетом времени совершения дисциплинарных нарушений определить возможную для применения предусмотренную Дисциплинарным кодексом СРО ААС меру воздействия по каждому дисциплинарному нарушению с учетом правил действия Кодекса во времени, установленных статьей 3 Кодекса.

Решение принято единогласно

По вопросу 4

Предварительное рассмотрение жалобы Яклич Галины Михайловны, Харитоновой Надежды Николаевны на определение Дисциплинарной комиссии от 31.01.2025 (протокол №168, вопрос 1.6.2) об отказе отказать в возбуждении дисциплинарного производства в отношении ООО «Бизнесаудит» (ОРНЗ 12006055102) (жалоба №762Ж210425)

.....

На голосование поставлен вопрос:

4.1. Утвердить заключение Апелляционного комитета СРО ААС (приложение № 5 к настоящему протоколу) по результатам предварительного рассмотрения жалобы Яклич Галины Михайловны, Харитоновой Надежды Николаевны на определение Дисциплинарной комиссии от 31.01.2025 (протокол №168, вопрос 1.6.2) об отказе отказать в возбуждении дисциплинарного производства в отношении ООО «Бизнесаудит» (ОРНЗ 12006055102) (жалоба №762Ж210425).

4.2. Рекомендовать Правлению СРО ААС на основании ст. 53, пп.1 п.2 ст. 55 Дисциплинарного кодекса СРО ААС оставить определение Дисциплинарной комиссии СРО ААС от 31.01.2025 (протокол №168, вопрос 1.6.2) без изменения, жалобу Яклич Галины Михайловны, Харитоновой Надежды Николаевны - без удовлетворения.

Решение принято единогласно

По вопросу 5

Предварительное рассмотрение жалобы единоличного исполнительного органа аудиторской организации ООО «АГЕНТСТВО «МИР» (ОРНЗ 12006093464) Раднаевой Марины Бадмаевны (ОРНЗ 22006086838) на решения Дисциплинарной комиссии СРО ААС от 18.04.2025 (протокол № 172, вопросы 69, 70) о применении меры дисциплинарного воздействия: в отношении ООО «АГЕНТСТВО «МИР» (ОРНЗ 12006093464) – штрафа в размере 19.000 (девятнадцать тысяч) рублей за нарушение стандартов аудиторской деятельности, в отношении Раднаевой Марины Бадмаевны (ОРНЗ 22006086838) – штрафа в размере 12.250 (двенадцать тысяч пятьсот) рублей за нарушение стандартов аудиторской деятельности (дело №ю-068/04-2025, дело №ф-069/04-2025, жалоба №770Ж300425)

.....

На голосование поставлен вопрос:

5.1. Утвердить заключение Апелляционного комитета СРО ААС (приложение № 6 к настоящему протоколу) по результатам предварительного рассмотрения жалобы единоличного исполнительного органа аудиторской организации ООО «АГЕНТСТВО «МИР» (ОРНЗ 12006093464) Раднаевой Марины Бадмаевны (ОРНЗ 22006086838) на решение Дисциплинарной комиссии СРО ААС от 18.04.2025 (протокол № 172, вопросы 69) о применении меры дисциплинарного воздействия: в отношении ООО «АГЕНТСТВО «МИР» (ОРНЗ 12006093464) – штрафа в размере 19.000 (девятнадцать тысяч) рублей за нарушение стандартов аудиторской деятельности (дело №ю-068/04-2025, жалоба №770Ж300425).

5.2. Рекомендовать Правлению СРО ААС на основании ст. 10-12, п. 2 ст. 19, п. 2 ст. 49, п. 1 ст. 55, ст. 76 Дисциплинарного кодекса СРО ААС отменить решение Дисциплинарной комиссии СРО ААС от 18.04.2025 (протокол № 172, вопрос 69) в отношении члена СРО ААС ООО «Агентство «Мир» (ОРНЗ 12006093464) и направить дело на новое рассмотрение.

При новом рассмотрении дела необходимо:

- определить подлежащий применению пункт статьи 76 Дисциплинарного кодекса СРО ААС, исходя из вида и систематичности грубых нарушений стандартов аудиторской деятельности, зафиксированных в отчете Комиссии по контролю деятельности СРО ААС о внешней проверке деятельности ООО "АГЕНТСТВО "МИР", ОРНЗ 1200609346 (утв. решением Комиссии по контролю деятельности СРО ААС от 25 декабря 2024 года, протокол № 30-24);
- в случае наличия оснований для применения ответственности в виде штрафа за нарушения определить и четко указать в решении наличие/отсутствие оснований для ограничения предельного размера штрафа (п. 2 ст. 19 Дисциплинарного кодекса СРО ААС);
- при наличии оснований для освобождения от ответственности или прекращения дисциплинарного производства указать в решении на эти основания по каждому дисциплинарному нарушению со ссылкой на нормы Дисциплинарного кодекса СРО ААС;
- рассмотреть основания для применения при определении меры воздействия смягчающих и отягчающих ответственность обстоятельств в соответствии со ст. 11 и 12 Дисциплинарного кодекса СРО ААС.

Решение принято единогласно

На голосование поставлен вопрос:

5.3. Утвердить заключение Апелляционного комитета СРО ААС (приложение № 7 к настоящему протоколу) по результатам предварительного рассмотрения жалобы единоличного исполнительного органа аудиторской организации ООО «АГЕНТСТВО «МИР» (ОРНЗ 12006093464) Раднаевой Марины Бадмаевны (ОРНЗ 22006086838) на решение Дисциплинарной комиссии СРО ААС от 18.04.2025 (протокол № 172, вопросы 70) о применении меры дисциплинарного воздействия в отношении Раднаевой Марины Бадмаевны (ОРНЗ 22006086838) – штрафа в размере 12.250 (двенадцать тысяч пятьсот) рублей за нарушение стандартов аудиторской деятельности (дело №ф-069/04-2025, жалоба №770Ж300425).

5.4. Рекомендовать Правлению СРО ААС на основании ст. 10-12, п. 2 ст. 49, п. 1 ст. 55, ст. 76 Дисциплинарного кодекса СРО ААС отменить решение Дисциплинарной комиссии СРО ААС от 18.04.2025 (протокол № 172, вопрос 70) в отношении члена СРО ААС Раднаевой Марины Бадмаевны, ОРНЗ 22006086838, и направить дело на новое рассмотрение.

При новом рассмотрении дела необходимо:

- определить подлежащий применению пункт статьи 76 Дисциплинарного кодекса СРО ААС, исходя из вида и систематичности грубых нарушений стандартов аудиторской деятельности, зафиксированных в отчете Комиссии по контролю деятельности СРО ААС о внешней проверке профессиональной деятельности Раднаевой М.Б., ОРНЗ 22006086838 (утв. решением Комиссии по контролю деятельности СРО ААС от 25 декабря 2024 года, протокол № 30-24);
- при наличии оснований для освобождения от ответственности или прекращения дисциплинарного производства указать в решении на эти основания по каждому дисциплинарному нарушению со ссылкой на нормы Дисциплинарного кодекса СРО ААС;
- рассмотреть основания для применения при определении меры воздействия смягчающих и отягчающих ответственность обстоятельств в соответствии со ст. 11 и 12 Дисциплинарного кодекса СРО ААС.

Решение принято единогласно

.....

Выписка верна:

**Председатель
Апелляционного комитета**

Н.А. Малофеева

