



ПРОТОКОЛ № 77 (100624)

заседания Комитета по правовым вопросам аудиторской деятельности Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Форма заседания: заочная (путем голосования бюллетенями)

Дата и время окончания приема бюллетеней: 10 июня 2024 года 17.00 часов (мск)

Дата изготовления протокола: 10 июня 2024 года 19.00 часов (мск)

Члены Комитета, принявшие участие в заседании:

Карпухина С.И., Голубцова О.А., Гриненко Н.А., Гринько Т.Г., Жаворонкова Н.Л., Сычева И.А., Теушаков И.Л., Федосимов Б.А., Шувалова Е.В.

В заседании приняли участие 9 из 14 членов Комитета, что составляет более половины от состава комитета.

Кворум имеется.

Председатель Комитета: Карпухина С.И.

Секретарь Комитета: Голубцова О.А.

Повестка дня:

1. Обсуждение проекта изменений в Дисциплинарный кодекс СРО ААС.

По вопросу № 1

Обсуждение проекта изменений в Дисциплинарный кодекс СРО ААС

На голосование поставлен вопрос:

1.1. Одобрить в целом проект изменений в Дисциплинарный кодекс (за исключением/ с учетом позиции по пунктам 1.2 – 1.5. решений)

Результаты голосования:

«за» - 7

«против» - 0

«воздержались» - 2

Решение принято большинством голосов

На голосование поставлен вопрос:

1.2. Поддержать предложение о дополнении статьи 20 ДК пунктом 6 следующего содержания:

«6. Представитель члена СРО ААС – юридического лица не вправе участвовать в работе выборных органов СРО ААС в течение всего срока приостановления членства в СРО ААС

этого юридического лица. Член СРО ААС не вправе в течение срока приостановления членства участвовать в работе выборных органов СРО ААС.»

Результаты голосования:

«за» - 3

«против» - 4

«воздержались» - 2

Решение не принято большинством голосов

На голосование поставлен вопрос:

1.3. Предложить уточнить (дополнить) пункт 1 статьи 70.2. ДК (в редакции проекта), изложив его в следующей редакции:

«1. Невыполнение в установленном порядке аудиторской организацией, индивидуальным аудитором в случаях, предусмотренных Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», обязанности по уведомлению федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, при наличии любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, - влечет для аудиторской организации, индивидуального аудитора вынесение предупреждения и наложение штрафа в размере от 20 000 рублей до 50 000 рублей, для лица, являвшегося на момент совершения нарушения ее единоличным исполнительным органом, вынесение предупреждения и наложение штрафа в размере от 10 000 рублей до 20 000 рублей.»

Результаты голосования:

«за» - 8

«против» - 1

«воздержались» - 0

Решение принято большинством голосов

На голосование поставлен вопрос:

1.4. Поддержать предложение о внесении изменений в статью 80 ДК в следующей редакции: «Статья 80. Нарушение принципа честности и/или принципа профессионального поведения.

Совершение действий (бездействия), являющихся нарушением принципа честности и/или принципа профессионального поведения, установленных Кодексом профессиональной этики аудиторов, если данные действия (бездействие) не влекут ответственности, предусмотренной другими статьями Кодекса, - влечет для аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора вынесение предупреждения, предписания и(или) наложение штрафа в размере от 10 000 до 100 000 рублей, приостановление членства в СРО ААС, исключение из членов СРО ААС, для лица, являвшегося на момент совершения нарушения аудиторской организацией ее единоличным исполнительным органом, вынесение предупреждения и(или) наложение штрафа в размере от 10 000 до 100 000 рублей, исключение из членов СРО ААС.

Результаты голосования:

«за» - 4

«против» - 1

«воздержались» - 4

Решение не принято большинством голосов

На голосование поставлен вопрос:

1.5. Поддержать предложение о дополнении ДК статьей 80.1. следующего содержания:
«Статья 80.1. Нарушение принципов профессиональной компетенции и должной тщательности.

Совершение действий (бездействия), являющихся нарушением принципов профессиональной компетенции и должной тщательности, установленных Кодексом профессиональной этики аудиторов, если данные действия (бездействие) не влекут ответственности, предусмотренной другими статьями Кодекса, - влечет для аудиторской организации, индивидуального аудитора вынесение предупреждения и (или) наложение штрафа в размере от 50 000 до 100 000 рублей, для аудитора, лица, являвшегося на момент совершения нарушения аудиторской организацией ее единоличным исполнительным органом, вынесение предупреждения и (или) наложение штрафа в размере от 10 000 до 50 000 рублей».

Результаты голосования:

«за» - 3

«против» - 2

«воздержались» - 4

Решение не принято большинством голосов

Подсчет голосов производила секретарь Комитета Голубцова О.А.

К настоящему протоколу прилагаются:

1) Предложения и замечания Комитета на проект изменений в Дисциплинарный кодекс СРО ААС (подготовлено на основании результатов голосования по вопросам № 1.2.- 1.5.) - на 4 л

Председатель Комитета

С.И. Карпухина

Секретарь Комитета

О.А. Голубцова