



## 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**