



**Пресс-релиз заседания
Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов Саморегулируемой
организации аудиторов Ассоциации «Содружество»**

30 мая 2023 года в очной форме (дистанционно) состоялось заседание комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС (далее – Комитет).

На заседании, помимо членов Комитета, присутствовал руководитель Аналитического центра СРО ААС Гришаев А.В. и пять аудиторов - членов СРО ААС.

На заседании были рассмотрены:

1. Оценка безупречной деловой (профессиональной) репутации аудиторов;
2. Рассмотрение обращения Дисциплинарной Комиссии СРО ААС;
3. Запрос в Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС;
4. Рассмотрение обращения Комиссии по контролю деятельности СРО ААС

По первому пункту повестки заседания Комитет рассмотрел вопросы соответствия семи аудиторов требованиям к членству в части наличия безупречной деловой (профессиональной) репутации (далее – БДПР) в связи с обнаруженными в отношении них свидетельств отсутствия БДПР.

Всем аудиторам Комитетом были высланы запросы о предоставлении пояснений и приглашения на заседание Комитета.

Все аудиторы предоставили Комитету письменные пояснения. Два аудитора не смогли присутствовать на заседании Комитета.

По шести аудиторам Комитет принял решение о соответствии их требованиям к членству в части наличия БДПР.

По одному из аудиторов Комитет принял решение о несоответствии его требованиям к членству в части наличия БДПР. Комитет мотивировал своё решение следующим:

- причина выхода аудиторской организации из членов СРО ААС (согласно пояснениям аудитора) - несоответствие требованиям Федерального Закона №307 о численности аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации по основному месту работы на основании трудовых договоров не является состоятельной, поскольку все аудиторы, ранее работавшие в предшествующей аудиторской организации, были приняты на работу в новую аудиторскую организацию спустя три месяца после выхода предшествующей организации из СРО ААС .
- согласно письменным пояснениям, аудитор сменил единственного учредителя и директора аудиторской организации по состоянию здоровья последнего, но при этом указанное аудитором лицо осталась участвовать в осуществлении аудиторской деятельности в данной организации одним из штатных аудиторов;
- название новой аудиторской организации созвучно с ранее действующей аудиторской организацией. По устным пояснениям аудитора оба этих названия производны от его инициалов и, создавая новую организацию, ЕИО с коллегами попросили разрешения использовать данную аббревиатуру для узнаваемости организации клиентами;
- Аудитор пояснил, что аудиторская организация не имела намерения уклоняться от проверки ВКД, первоначально направив в адрес СРО ААС подписанное уведомление о включении в план

проверок ВКД, письмо о подтверждении независимости при проведении внешнего контроля деятельности и начали готовиться к проверке ВКД. Однако, спустя месяц было подано заявление о прекращении членства аудиторской организации в СРО ААС. Таким образом аудитор, являясь учредителем и ЕИО, не предпринял необходимых действий по прохождению проверки ВКД.

В отношении одной аудиторской организации, где работает рассматриваемый аудитор- член СРО ААС, Комитетом было принято решение направить рекомендацию Комиссии по контролю деятельности включить аудиторскую организацию в план проверки ВКД в 2024 году.

Трём аудиторам было решено направить письмо о необходимости удалить из названия коммерческой организации (не члена СРО ААС) слово «аудит», а также двум из них удалить с интернет-сайта организаций информацию о предоставлении аудиторских услуг.

По одному аудитору было обнаружено нарушение принципа профессионального поведения.

По второму пункту повестки выступила Гуляева А.В., сообщила, что в Комитет были переданы материалы дисциплинарного дела в отношении аудиторской организации и её ЕИО для проверки доводов в части соблюдения требований Кодекса профессиональной этики аудитора.

Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов, приняв во внимание все имеющиеся пояснения и материалы дела, решил направить в адрес аудитора запрос письменных пояснений с уточняющими вопросами и приглашение на следующее заседание Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС.

По третьему пункту повестки выступила Гуляева А.В., предоставила членам Комитета на согласование проект ответа на запрос аудитора, поступивший в Комитет на рассмотрение. Комитет принял решение утвердить проект ответа на запрос и направить ответ заявителю, согласно Регламенту приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС от 17.02.2023.

По четвертому пункту повестки выступила Гуляева А.В., сообщила, что в Комитет было передано обращение Комиссии по контролю деятельности для проверки доводов в части соблюдения требований Кодекса профессиональной этики аудитора. Комитет, рассмотрев все обстоятельства, изложенные в материалах по обращению Комиссии по контролю деятельности, не усмотрев в действиях аудитора прямого умысла, пришел к выводу об отсутствии достаточных оснований для формирования вывода о наличии нарушений этических принципов, предусмотренных Кодексом профессиональной этики аудиторов, и нарушения требований к членству в СРО ААС в части наличия безупречной деловой (профессиональной) репутации

Комитетом было принято решение утвердить дату и время следующего заседания на 27.06.2023г. в 10:00.