



# САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (ИФАС)  
(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](http://www.sroaas.ru), [info@sroaas.ru](mailto:info@sroaas.ru)

## Пример жалобы №1

В СРО ААС поступили жалоба и обращение в отношении аудиторской организации «Х», которая размещала в публичном доступе и рассылала по электронной почте рекламные объявления о проведении аудиторской проверки за фиксированную стоимость в размере 30 тыс. рублей. При этом список запрашиваемых документов был ограничен бухгалтерской отчётностью, заполненной анкетой и договором. В рекламном объявлении указывался срок проведения аудиторской проверки – 5 рабочих дней после получения полного перечня документов.

Заявители указывали что, на основании данных рекламных объявлений, возможно сделать вывод о том, что аудиторская организация «Х» выдаёт заключения без проведения аудита и, тем самым, подрывает доверие к аудиторским организациям и обесценивает значимость аудита. Также данная аудиторская организация своими действиями может нанести непоправимый урон как пользователям отчётности организаций, в которых проверка фактически не проводилась, так и государству в целом. Например, на основании так называемого аудиторского заключения могут быть выданы кредиты в банках, выиграны конкурсы на государственные поставки и т.п. Кроме того, данная аудиторская организация проводит проверки и общественно значимых организаций, что может нанести значительный ущерб гражданам, организациям и экономике страны в целом и, по мнению заявителя, действия данных аудиторов могут подпадать под ст. 202 УК РФ.

В ходе рассмотрения дисциплинарной комиссией СРО ААС были изучены предоставленные заявителем документы, ответы организации «Х» на жалобу, пояснения руководителя организации «Х» и информация, полученная из внешних источников (в частности, информация о количестве выданных заключений). Также, генеральный директор организации «Х» был приглашён и присутствовал на заседании Дисциплинарной комиссии по вопросу рассмотрения вышеуказанных жалобы и обращения.

В процессе рассмотрения обращения установлено, что организация «Х» запрашивала и получала от аудируемого лица документы по электронной почте, осуществляла процедуры дистанционно и не проверяла первичную документацию.

В частности, в числе рассмотренных материалов по обращению, была получена переписка организации «Х» с аудируемым лицом, содержащая следующий текст: *«На основании бх. отчётности (форма 1-5) аудитор выдаёт положительное Аудиторское заключение, т.е. курьерской службой направляете пакет документов, как только оригиналы поступают к нам в офис аудитор делает АЗ -скан аудиторского заключения направляет Вам на эл. почту и в этот же день направляет обратно оригиналы, сшитые с АЗ, вам обратно. Во вложении образец Аудиторского заключения и список запрашиваемых документов».*

Из представленной информации усматриваются признаки нарушения требований ФЗ «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов.

Дисциплинарной комиссией была получена информация о том, что по данным Единого федерального реестра юридически значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных субъектов экономической деятельности (Федресурс) ежедневно публикуется существенное количество аудиторских заключений, выданных организацией «Х».

Кроме того, в соответствии с риск-ориентированным подходом было принято решение направить информацию по обращению в Комиссию по контролю качества СРО ААС и предложить включить организацию «Х» в план проверок 2019 года на возможно более ранний срок.

Таким образом, в материалах дела также присутствовал отчет о проверке внешнего контроля качества (далее «ВККР») организации «Х» и возражения организации «Х» на отчет о ВККР. По результатам внешней проверки качества работы аудиторской организации «Х» была поставлена оценка «5» на основании нижеследующего:

- были выявлены грубые нарушения требований Закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Устава СРО ААС
- внутренний контроль качества работы аудиторской организации отсутствовал, не обеспечивал соблюдение аудиторской организацией и ее работниками установленных требований;
- характер выявленных нарушений предопределяет необходимость организации внутреннего контроля и принятия системных организационных мер по приведению деятельности аудиторской организации в соответствие с требованиями Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов».

Материалы жалобы были направлены в Комитет по профессиональной этике и независимости СРО ААС. По результатам рассмотрения материалов жалобы, **Комитет по профессиональной этике и независимости СРО ААС пришел к выводу, что организация «Х» и её руководитель нарушили принцип профессионального поведения «Кодекса профессиональной этики аудиторов» (пункты 2.13Т и 2.14Т), в части размещения в рекламных объявлениях заявлений, преувеличивающих свои возможности.**

Рассмотрев материалы внешней проверки качества работы организации «Х», **Комитет пришел к выводу, что руководитель организации «Х» и сотрудник организации «Х», проводивший проверку качества выполнения аудиторских заданий, попавших в объём внешней проверки качества, нарушили принцип профессиональной компетентности и должной тщательности, пункта 2.8Т «Кодекса профессиональной этики аудиторов».**

На основании изложенного, Комитет рекомендовал Дисциплинарной Комиссии принять меры дисциплинарного характера в отношении аудиторской организации «Х», её руководителя и сотрудника, проводившего проверку качества выполнения аудиторских заданий, согласно «Порядку применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС».

В части проверки обстоятельств, изложенных в жалобе и обращении, Дисциплинарной комиссией СРО ААС, сделано следующее заключение:

«Изложенные в жалобе доводы и факты нарушения членом СРО ААС требований закона, стандартов аудиторской деятельности, требований Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, внутренних документов СРО ААС **нашли подтверждение** в результате проведенной проверки».

**Указанные выше нарушения негативно влияют на репутацию аудиторской профессии и могут привести к её дискредитации.**

В отношении аудиторской организации «Х», помимо изложенного выше, были также обнаружены другие нарушения, носившие систематический характер, совершенные с умыслом, которые наносят существенный ущерб / вред аудиторской профессии, имеют негативные последствия для имиджа аудиторского сообщества, и как следствие, являются серьезной угрозой общественным отношениям, государственным и общественным интересам.

**Решением Правления СРО ААС по рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС в связи с обнаруженными нарушениями было прекращено членство аудиторской организации «Х» и её руководителя в СРО ААС.**