



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

27 июня 2023 года в очной форме состоялось очередное заседание комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС (далее – Комитет).

На заседании, помимо членов Комитета, присутствовал ведущий консультант Аналитического центра СРО ААС Хлопушин В.П. и 7 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. Разное.

По первому пункту повестки заседания Комитет рассмотрел вопросы соответствия десяти 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. Три 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 оценку БДПР не проводить, так как отсутствуют свидетельства того, что деловая (профессиональная) репутация может оказаться безупречной.

По двум аудиторам Комитет принял решение о несоответствии их требованиям к членству в части наличия БДПР. Комитет мотивировал своё решение следующим:

- обоснование о несоблюдении требований федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» к численному составу аудиторов организаций является несостоятельным;
- аудитор не предпринял необходимых действий для предотвращения нарушения требованиям Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» по доле уставного (складочного) капитала, принадлежащей аудиторам
- аудитор, являясь ЕИО в организациях, не предпринимал необходимых действий для своевременного прохождения проверок ВКР/ВКД своими постоянными сотрудниками;
- несмотря на то, что по полученным письменным пояснениям, необходимые документы для аудиторской организации были подготовлены и уже была начата переписка и отправка писем по запросам СРО ААС, аудитор, являясь ЕИО, не предпринял необходимые действия по прохождению проверки ВКД до выхода из СРО ААС;

- аудиторская организация, где аудитор является учредителем и ЕИО, представляла потребителям (потенциальным потребителям) аудиторских услуг, иным третьим лицам недостоверные сведения.

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.

В отношении одного аудитора Комитет принял решение направить повторный запрос с уточняющими вопросами и перенести принятие решения на следующее заседание Комитета.

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 части соблюдения требований Кодекса профессиональной этики аудитора. Проект заключения Комитета по данному делу, подготовленный рабочей группой, был передан членам Комитета до заседания. Члены Комитета пришли к выводу об отсутствии достаточных оснований для формирования вывода о наличии нарушений этических принципов, предусмотренных Кодексом профессиональной этики аудиторов. Комитет принял решение утвердить Заключение Комитета по обращению и направить его на рассмотрение в Дисциплинарную Комиссию 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.

Комитетом было принято решение утвердить дату и время следующего очередного заседания Комитета на 25.07.2023г. в 10:00. Утвердить дату и время следующего внеочередного заседания Комитета на 11.07.2023г. в 10:00.