



Пример жалобы № 4

В СРО ААС поступило обращение (жалоба) в отношении аудитора Х, в котором сообщается о нарушении Кодекса профессиональной этики аудиторов.

С учетом имеющейся в Дисциплинарной комиссии информации и документов, в результате предварительной проверки обращения (жалобы), Дисциплинарная комиссия посчитала целесообразным передать материалы жалобы в Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС (далее Комитет) для проверки доводов и фактов жалобы в части соблюдения требований Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекса профессиональной этики аудиторов.

Как следует из материалов дела, заявитель, являясь аудитором компаний «У» и «Z» за 2019 год, направил в адрес аудитора Х (предшествующий аудитор) запрос о представлении необходимой информации для принятия клиентов и получения доступа к рабочей документации по проведенным им аудитам финансовой отчетности указанных компаний за 2018 год.

Запросы были направлены почтовым отправлением по адресу, указанному в аудиторском заключении.

По информации, изложенной в жалобе, аудитор Х от получения корреспонденции по указанному адресу уклоняется. В качестве подтверждения представлены:

- Аудиторское заключение по финансовой отчетности за 2018 год;
- Запрос предшествующему аудитору, включая разрешение клиента;
- Отчет об отслеживании отправления с сайта Почта России.

По разъяснениям аудитора Х писем и запросов от заявителя не были получены.

Комитет пришел к выводу, что в действиях аудитора Х усматривается нарушение норм, установленных Кодексом профессиональной этики аудиторов.

В частности, следующие требования Кодекса были нарушены:

«6.6.Т. Когда действующий или предшествующий аудитор получает запрос от предполагаемого аудитора, действующий или **предшествующий аудитор должен:**

- а) соблюсти все применимые нормативные правовые акты, распространяющиеся на подобные запросы;
- б) предоставить информацию честно и однозначно.»

Поскольку нарушения Кодекса профессиональной этики со стороны аудитора Х являются единичными и в целом не влияют на качество работы, а кроме того, им были приняты меры по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшем, **Дисциплинарная комиссия СРО ААС приняла решение:**

1. Дисциплинарное производство в отношении аудитора Х прекратить без применения мер дисциплинарного воздействия.
2. Обратить внимание аудитора Х на недопустимость нарушения требований законодательства об аудиторской деятельности и совершения дисциплинарных нарушений.
3. Направить материалы в Комиссию по контролю качества СРО ААС для принятия решения о проведении внешней проверки качества работы аудитора Х.