



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)
(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, info@sroaas.ru

Пример жалобы №5

В Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС (далее – Комитет) Комиссией по контролю качества СРО ААС было передано обращение (жалоба) уполномоченного эксперта по контролю качества СРО ААС (далее – Заявитель) в отношении генерального директора аудиторской организации «У».

Как усматривается из обращения (жалобы) Заявителем в период с XX.XX.2021 по XX.XX.2021 была проведена проверка объекта ВККР аудиторской организации «У». В течение проверки генеральный директор аудиторской организации «У» без какого-то уведомления перевела на счет Заявителя по номеру телефона через систему Сбербанк 10 тыс. руб. По предположениям Заявителя целью перевода было оказать влияние на ход и результат проверки, так как с самого начала проверки и в течение проверки объект ВККР в должном виде и в должной комплектности не мог предоставить запрошенные документы. Указанные денежные средства Заявитель на следующий же день вернул с назначением платежа: возврат ошибочно переведенных средств.

В процессе рассмотрения обращения Комитет получил письменные пояснения генерального директора аудиторской организации «У» по рассматриваемой ситуации, согласно которым денежные средства были направлены ошибочно по невнимательности.

В соответствии с п. 2.13.Т. Кодекса профессиональной этики аудиторов аудитор должен соблюдать принцип профессионального поведения, который требует, чтобы аудитор в том числе избегал поведения, о котором аудитор знает или должен знать, что оно может дискредитировать аудиторскую профессию.

Поведение, которое может дискредитировать профессию, включает поведение, которое разумное и информированное третье лицо вероятнее всего сочло бы негативно влияющим на репутацию профессии (п. 2.13.П1. Кодекса профессиональной этики аудиторов).

Комитет, рассмотрев все обстоятельства, изложенные в материалах по обращению (жалобе) пришел к выводу, что генеральным директором аудиторской организации «У» были нарушены требования Кодекса профессиональной этики аудиторов по нижеследующим основаниям:

Факт необоснованного перевода денежных средств на счет уполномоченного эксперта по контролю качества является поведением, которое разумное и информированное третье лицо вероятнее всего может счесть негативно влияющим на репутацию профессии, в то время как аудитор должен избегать поведения, которое может дискредитировать аудиторскую профессию.

Дисциплинарная комиссия СРО ААС приняла решение вынести предупреждение о недопустимости нарушения Кодекса профессиональной этики аудиторов.