



**Протокол № 31**  
**заседания Комитета по аудиту общественно значимых организаций**  
**Саморегулируемой организации аудиторов**  
**Ассоциации «Содружество» (СРО ААС)**

г. Москва

07 сентября 2022 года

Место проведения: - г. Москва

Начало заседания: **10.00**

Форма заседания: **очная (дистанционно)**

**Присутствовали члены Комитета по аудиту общественно значимых организаций СРО ААС (далее — «Комитет», «Комитет по аудиту ОЗО»):**

1. Буян И.А.
2. Алтухов К.В.
3. Бородина Н.В.
4. Виксне П.А.
5. Горелов М.Г.
6. Звездин А.Л.
7. Карапетян М.М.
8. Козлова Н.А.
9. Консетова В.В.
10. Малофеева Н.А.
11. Межуева Е.В.
12. Перковская Д.В.
13. Погуляев В.Ю.
14. Пономаренко Е.В.
15. Романова С.И.
16. Самойлов Е.В.
17. Смирнов А.Ю.
18. Харитонов С.В.

*Итого в заседании участвует 18 из 21 человек, что составляет 85,71 % голосов.  
Кворум для принятия решений имеется.*

**Председатель заседания** – Романова С.И., сопредседатель Комитета по аудиту ОЗО.

**Повестка дня заседания:**

- 1 О необходимости принятия мер и законодательных инициатив в связи с введением секторальных санкций недружественными странами.

- 2 О необходимости создания программного продукта для проведения аудита.
- 3 Вопрос о новых контактах и о членстве в сетях.
- 4 О рассмотрении проекта Положения о Комитете аудиторских организаций на финансовом рынке СРО ААС.
- 5 О рассмотрении проекта Устава СРО ААС.
- 6 О рассмотрении проекта Положения о Правлении СРО ААС.
- 7 О кандидатах в состав Правления СРО ААС.
- 8 О замене Председателя Комитета по ИТ и кибербезопасности, кандидатов от Комитета по аудиту ОЗО.
- 9 О замене членов Комитета по правовым вопросам аудиторской деятельности, кандидатов от Комитета по аудиту ОЗО.
- 10 Разное.

### **По вопросу 1**

#### **О необходимости принятия мер и законодательных инициатив в связи с введением секторальных санкций недружественными странами.**

Харитонов С.В. сообщил о принятых секторальных санкциях. Все компании находятся под рисками санкций со стороны США. Центральный Банк вносит изменения в нормативные правовые акты, чтобы минимизировать риски компаний. Предложил выйти с инициативой от имени СРО ААС и направить рекомендательные письма в Центральный Банк.

Члены Комитета предложили обсудить с Минфином России данный вопрос.

#### **Решили:**

- 1.1. Предложить сопредседателям Комитета совместно с Дирекцией СРО ААС обсудить вопрос о секторальных санкциях с Минфином России.
- 1.2. Членам Комитета направить вопросы для обсуждения с Минфином России о секторальных санкциях в срок до 14.09.2022 г.

#### **Решение принято единогласно**

### **По вопросу 2**

#### **О необходимости создания программного продукта для проведения аудита.**

Романова С.И. сообщила о необходимости проведения совещания с Федеральным Казначейством по вопросу мониторинга аудиторских компаний и по вопросу создания программного продукта для проведения аудита.

Буян И.А. предложил создавать программный продукт, ориентируясь на потребности аудиторских организаций по проведению аудиторских проверок. Обсуждать создание программного продукта для нужд Федерального Казначейства еще рано, так как нужно дождаться, когда Федеральное Казначейство создаст Рабочую группу для обсуждения данного вопроса.

Поголяев В.Ю. сообщил, что на данный момент у Федерального казначейства нет четкого понимания как организовать процесс мониторинга в связи с отсутствием единого программного продукта для аудиторской деятельности.

Поддержал инициативу создания программного продукта и объединение усилий аудиторских организаций.

Члена Комитета поддержали предложение о создании программного продукта для аудиторов.

Межуева Е.В. изъявила готовность принять участие в Рабочей группе по обсуждению вопросов создания программного продукта.

В обсуждении приняли участие: Буян И.А., Межуева Н.А., Романова С.И., Погуляев В.Ю., Самойлов Е.В., Смирнов А.Ю., Малофеева Н.А.

**Решили:**

2.1. Предложить членам Комитета письменно высказать свою заинтересованность в создании программного продукта и направить кандидатов в состав Рабочей группы. Информацию направить секретарю Комитета не позднее 15.09.2022 г.

**Решение принято единогласно**

**По вопросу 3**

**Вопрос о новых контактах и о членстве в сетях.**

Малофеева Н.А. сообщила о списке аудиторских организаций – членов международных сетей, размещенном на сайте МФ, представителями которых являются члены Комитета.

Проинформировала о необходимости предоставления информации в случае выхода из членов международных сетей в Минфин России и СРО ААС.

**Решили:**

3.1. Рекомендовать членам Комитета, являющимся представителями аудиторских организаций, вышедших из международных сетей, сообщить в СРО ААС и Минфин России информацию о выходе аудиторской организации из членства в международных сетях.

3.2. Поручить секретарю Комитета сделать сверку информации об аудиторских организациях, представителями которых являются члены Комитета по аудиту ОЗО, размещенной на сайте Минфина России и содержащейся в Реестре СРО ААС, на предмет членства в международных сетях.

**Решение принято единогласно**

**По вопросу 4**

**О рассмотрении проекта Положения о Комитете аудиторских организаций на финансовом рынке СРО ААС.**

Члены КАО обсудили предоставленные комментарии к проекту Положения о Комитете аудиторских организаций на финансовом рынке СРО ААС (далее – проект Положения о Комитете).

Малофеева Н.А. пояснила цели и задачи Комитета по аудиту ОЗО на финансовом рынке, указанные в проекте Положения о Комитете. Предложила согласовать проект Положения с Банком России.

Малофеева Н.А. предложила внести изменения в п. 2.2.3.1, п. 2.2.3.3 и п. 3.4. проекта Положения о Комитете.

В обсуждении приняли участие: Романова С.И., Козлова Н.А., Буян И.А., Малофеева Н.А., Смирнов А.Ю., Бородина Н.В.

**Решили:**

4.1 Поручить Козловой Н.А. доработать предложенные ею правки и направить исправленный вариант документа сопредседателю Комитета Буяну И.А. не позднее 21.09.2022.

4.2. Одобрить проект Положения о Комитете аудиторских организаций на финансовом рынке СРО ААС с учетом обсуждения (приложение 1 к протоколу).

4.3. Поручить сопредседателю Комитета Буяну И.А. обсудить одобренный проект Положения о Комитете аудиторских организаций на финансовом рынке СРО ААС (с учетом возможных доработок Козловой Н.А.) с Центральным Банком.

**Решение принято единогласно**

**По вопросу 5**

**О рассмотрении проекта Устава СРО ААС**

Малофеева Н.А. прокомментировала основные изменения, содержащиеся в проекте устава, по сравнению с действующим уставом СРО ААС, озвучила спорные вопросы и пункты, по которым требуется выразить мнение членов Комитета.

Романова С.И. предложила провести голосование по вопросу количественного состава Правления СРО ААС, установив несколько вариантов голосования по количественному составу Правления СРО ААС: 12,15,18,21,24,27,30.

В обсуждении приняли участие: Пономаренко Е.В., Бородина Н.В., Романова С.И., Малофеева Н.А., Буян И.А., Романова С.И.

**Решили:**

5.1. Поддержать проект устава СРО ААС с учетом предложений, указанных в приложении 2 к протоколу.

5.2. Поручить Чубинской А.М. подготовить опросник по количественному составу членов Правления СРО ААС и направить для голосования в срок до 12.09.2022. Провести голосование до 14.09.2022.

**Решение принято единогласно**

**По вопросу 6**

**О рассмотрении проекта Положения о Правлении СРО ААС.**

Малофеева Н.А. сообщила о внесенных изменениях в проект Положения о Правлении СРО ААС.

**Решили:**

6.1 Поддержать проект Положения о Правлении СРО ААС.

**Решение принято единогласно**

**По вопросу 7**

**О кандидатах в состав Правления СРО ААС.**

Членами Комитета были рассмотрены списки кандидатов в члены Правления СРО ААС:

1. Список кандидатов - представителей аудиторских организаций на финансовом рынке.
2. Список кандидатов в независимые члены Правления СРО ААС, делегированных членами Комитета по аудиту ОЗО.

**Решили:**

7.1 Членам Комитета предоставить предложения по дополнительным кандидатам в состав членов Правления СРО ААС – представителям аудиторских организаций на финансовом рынке и независимым членам. Информацию направить секретарю Комитета не позднее 09.09.2022 с приложением резюме кандидатов.

7.2. Поручить секретарю Комитета по итогам сбора информации о кандидатах в состав Правления СРО ААС, относящихся к категории представителей аудиторских организаций на финансовом рынке и независимых членов, подготовить электронные бюллетени для голосования и направить членам Комитета для проведения предварительного рейтингового голосования, установив срок голосования с 12.09.2022 по 14.09.2022.

7.3. По итогам рейтингового голосования направить в Правление СРО ААС предложения по кандидатурам независимых членов Правления СРО ААС не позднее 15.09.2022.

**Решение принято единогласно**

**По вопросу 8**

**О замене Председателя Комитета по ИТ и кибербезопасности, кандидатов от Комитета по аудиту ОЗО.**

Члены Комитета рассмотрели заявление об освобождении от должности в качестве Председателя Комитета по ИТ и кибербезопасности Брюханова Михаила Юрьевич. Также в заявлении Брюханов М.Ю. рекомендует на должность председателя Комитета по ИТ и кибербезопасности Орлова Александра Владимировича, генерального директора ООО "Сервисный центр Контур".

**Решили:**

8.1. Отложить рассмотрение вопроса на следующее заседание Комитета по аудиту ОЗО.

8.2. Пригласить на следующее заседание Комитета по аудиту ОЗО кандидата на должность председателя Комитета по ИТ и кибербезопасности Орлова Александра Владимировича.

8.3. Рассмотреть на следующем заседании Комитета вопрос о целесообразности создания подкомитета по вопросам ИТ и кибербезопасности в Комитете по стандартизации и методологии аудиторской деятельности.

**Решение принято единогласно**

**По вопросу 9**

**О замене членов Комитета по правовым вопросам аудиторской деятельности, кандидатов от Комитета по аудиту ОЗО.**

Члены Комитета по аудиту ОЗО рассмотрели заявление на исключение из Комитета по правовым вопросам аудиторской деятельности Прокудиной Ольги Александровны, представителя ООО «Технологии Доверия - Аудиторские Услуги».

Члены Комитета по аудиту ОЗО рассмотрели анкету и резюме кандидата в члены Комитета по правовым вопросам аудиторской деятельности Сайед Светланы Николаевны, юрисконсульта ООО «Технологии Доверия – Консультирование».

**Решили:**

9.1. Рекомендовать Правлению СРО ААС исключить из Комитета по правовым вопросам аудиторской деятельности Прокудину Ольгу Александровну на основании поданного заявления.

9.2. Рекомендовать Правлению СРО ААС включить в состав Комитета по правовым вопросам аудиторской деятельности Сайед Светлану Николаевну, юрисконсульт ООО «Технологии Доверия – Консультирование» (анкета и резюме прилагаются).

**Решение принято единогласно**

**По вопросу 10**

10.1. Малофеева Н.А. сообщила, что в повестку дня заседания Правления СРО ААС на 23 сентября 2022 года включен вопрос об отчете Комитета по аудиту ОЗО. В связи с этим необходимо подготовить отчет о деятельности Комитета по аудиту ОЗО.

**Решили:**

10.1.1. Поручить секретарю Комитета по аудиту ОЗО Чубинской А.М. подготовить проект отчета о деятельности Комитета по аудиту ОЗО и направить его на одобрение членам Комитета путем заочного голосования в срок до 14.09.2022.

**Решение принято единогласно.**

10.2. Самойлов Е.В. сообщил, что на заседании Правления СРО ААС от 17.06.2022 принято решение предложить членам Правления, Комитету по аудиту общественно значимых организаций, Комитету по региональному развитию, ТО СРО ААС в срок до 15 сентября 2022 года представить кандидатуры на позицию координатора по вопросам взаимодействия СРО ААС с целевыми структурами. Самойлов Е.В. предложил членам Комитета представить кандидатуры на позицию координатора по вопросам взаимодействия СРО ААС с целевыми структурами.

**Решили:**

10.2.1. Предложить членам Комитета представить кандидатуры на позицию координатора по вопросам взаимодействия СРО ААС с целевыми структурами, направив информацию секретарю Комитета не позднее 14.09.2022.

**Решение принято единогласно.**

10.3. Определение даты следующего заседания Комитета по аудиту ОЗО.

**Решили:**

10.3.1. Определить дату следующего заседания на 14 октября 2022 года.

**Решение принято единогласно.**

**Сопредседатель Комитета** \_\_\_\_\_

**И.А. Буян**

**Сопредседатель Комитета** \_\_\_\_\_

**С.И. Романова**

**Секретарь Комитета** \_\_\_\_\_

**А.М. Чубинская**

ПРОЕКТ

**Положение  
о Комитете аудиторских организаций на финансовом рынке  
Саморегулируемой организации аудиторов  
Ассоциации «Содружество»**

Москва – 2022



## 1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение устанавливает порядок создания и деятельности Комитета аудиторских организаций на финансовом рынке Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – СРО ААС).

1.2. Комитет аудиторских организаций на финансовом рынке (далее – Комитет) является специализированным органом СРО ААС и создается в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», уставом СРО ААС с целью обеспечения общественных интересов при оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке, а также представления интересов аудиторских организаций на финансовом рынке при решении вопросов корпоративного управления СРО ААС.

1.3. К аудиторским организациям на финансовом рынке относятся аудиторские организации, сведения о которых в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» внесены Банком России в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке.

1.4. Решение о создании и ликвидации Комитета принимается Правлением СРО ААС.

1.5. Комитет считается образованным со дня принятия соответствующего решения Правлением СРО ААС, если в решении не указано иное.

1.6. Комитет в своей деятельности руководствуется требованиями законодательства Российской Федерации, нормативными актами Банка России, уставом СРО ААС, решениями органов управления СРО ААС, настоящим Положением и иными локальными нормативными актами СРО ААС.

1.7. Комитет подотчетен Правлению СРО ААС.

## 2. Задачи, функции и полномочия Комитета

2.1. Задачами Комитета является формирование позиции аудиторских организаций на финансовом рынке по направлениям:

- 2.1.1. развитие и нормативное регулирование аудиторской деятельности;
- 2.1.2. оказание аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке;
- 2.1.3. корпоративное управление СРО ААС.

2.2. Комитет для выполнения возложенных на него задач выполняет нижеперечисленные функции:

**2.2.1. по направлению «развитие и нормативное регулирование аудиторской деятельности»:**

- 2.2.1.1. разрабатывает для рассмотрения на Правлении СРО ААС предложения по внесению изменений в законодательство, проекты концептуальных и программных документов, а также нормативных правовых актов в области регулирования аудиторской деятельности;
- 2.2.1.2. предварительно до вынесения на рассмотрение Правления СРО ААС рассматривает поступившие в СРО ААС концептуальные и программные документы, а также проекты нормативных правовых актов в области регулирования аудиторской деятельности;
- 2.2.1.3. предварительно до вынесения на рассмотрение Правления СРО ААС рассматривает проекты локальных нормативных актов СРО ААС:
  - 1) правила организации и осуществления внешнего контроля деятельности членов СРО ААС;
  - 2) правила независимости аудиторов и аудиторских организаций;
  - 3) кодекс профессиональной этики аудиторов;

- 4) требования к членству в СРО ААС, требования к деловой (профессиональной) репутации аудиторов, аудиторских организаций, физических лиц и коммерческих организаций, желающих стать членами СРО ААС в качестве соответственно аудиторов и аудиторских организаций;
- 5) размер или порядок расчета, а также порядок уплаты взносов в СРО ААС;
- 6) меры дисциплинарного воздействия в отношении членов СРО ААС и порядок их применения;
- 7) положение о раскрытии информации СРО ААС;
- 8) положение об оказании СРО ААС возмездных услуг;
- 9) порядок урегулирования конфликта интересов СРО ААС, членов органов управления и специализированных органов СРО ААС, ее работников и лиц, выполняющих функцию по осуществлению внешнего контроля деятельности аудиторских организаций.

Проекты иных локальных нормативных актов СРО ААС рассматриваются Комитетом по его инициативе;

2.2.1.4. разрабатывает предложения по установлению дополнительных требований к аудиторским организациям на финансовом рынке, их деятельности, обеспечению их независимости;

2.2.1.5. разрабатывает предложения по организации и осуществлению СРО ААС внешнего контроля деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке;

#### **2.2.2. по направлению «оказание аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке»:**

2.2.2.1. координирует деятельность аудиторских организаций на финансовом рынке, в том числе разрабатывает рекомендации по применению стандартов аудиторской деятельности;

2.2.2.2. изучает, анализирует, обобщает и распространяет среди членов СРО ААС практику оказания аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке;

2.2.2.3. разрабатывает аналитические и методические материалы для членов СРО ААС в части оказания аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке;

#### **2.2.3. по направлению «корпоративное управление СРО ААС»:**

2.2.3.1. в соответствии с порядком, определенным уставом СРО ААС и Положением о Правлении СРО ААС, предоставляет Правлению СРО ААС рекомендации о выдвижении кандидатур для избрания:

- в члены Правления СРО ААС, представляющих аудиторские организации на финансовом рынке,
- независимыми членами Правления СРО ААС,
- председателем Правления СРО ААС;

2.2.3.2. выдвигает половину кандидатов в персональный состав специализированных и профильных органов СРО ААС (кроме Комитета по малым и средним аудиторским организациям);

2.2.3.3. выдвигает кандидатов на должность руководителей следующих специализированных и профильных органов СРО ААС:

- Комиссия по контролю деятельности,
- Комитет по бюджету,
- Комитет по правовым вопросам аудиторской деятельности,
- Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов,
- Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности,
- Комитет по информационной политике,
- иных специализированных и профильных органов СРО ААС, созданных по инициативе Комитета;

2.2.3.4. выдвигает кандидатов на должность заместителей руководителей иных, помимо указанных в п. 2.2.3.3 настоящего Положения, специализированных и профильных органов СРО ААС.

2.3. Реализация функций, предусмотренных пунктами 2.2.1 и 2.2.2 настоящего Положения, осуществляется Комитетом совместно с профильными органами СРО ААС с учетом предметной области деятельности последних.

2.4. Комитет для выполнения возложенных на него функций:

- 2.4.1. взаимодействует с Банком России, уполномоченным федеральным органом, осуществляющим функции государственного регулирования аудиторской деятельности, по вопросам деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке;
- 2.4.2. взаимодействует со специализированными, профильными и рабочими органами СРО ААС, структурными подразделениями СРО ААС;
- 2.4.3. разрабатывает проекты документов и материалов по направлениям деятельности Комитета;
- 2.4.4. рассматривает обращения, запросы auditors, аудиторских организаций и иных лиц по направлениям деятельности Комитета;
- 2.4.5. готовит экспертные мнения по запросам органов управления, специализированных и профильных органов СРО ААС в отношении вопросов, входящих в компетенцию Комитета;
- 2.4.6. ведет раздел сайта СРО ААС о деятельности Комитета.

2.5. Комитет при осуществлении своей деятельности вправе:

- 2.5.1. пользоваться в установленном порядке информационными базами данных СРО ААС, сведениями реестра auditors и аудиторских организаций членов СРО ААС при условии соблюдения требований конфиденциальности информации, не подлежащей разглашению;
- 2.5.2. приглашать на свои заседания к участию в обсуждении вопросов повестки заседания экспертов и иных специалистов, работников СРО ААС, руководителей и членов других специализированных, профильных органов СРО ААС;
- 2.5.3. обобщать и представлять Правлению СРО ААС информацию по направлениям деятельности Комитета;
- 2.5.4. создавать из числа членов Комитета постоянные и временные рабочие группы (подкомитеты) по направлениям деятельности Комитета.

2.6. Комитет, действуя в пределах своих полномочий, вправе инициировать рассмотрение Правлением СРО ААС вопросов. Вопрос подлежит обязательному включению в повестку дня ближайшего заседания Правления СРО ААС с учетом установленных Положением о Правлении сроков внесения предложений по повестке дня.

### **3. Состав Комитета**

3.1. Количественный и персональный состав Комитета утверждается Правлением СРО ААС сроком на три года.

3.2. В состав Комитета входят:

- 3.2.1. два сопредседателя Комитета;
- 3.2.2. члены Комитета.

3.3. Сопредседатели Комитета утверждаются Правлением СРО ААС на срок полномочий соответствующего состава Комитета с правом утверждения на новый срок неограниченное количество раз, при этом:

- 3.3.1. один сопредседатель утверждается из числа представителей одной из аудиторских организаций на финансовом рынке, занимающих с первого по четвертое место среди аудиторских организаций на финансовом рынке по показателю «выручка от оказания аудиторских услуг» по данным формы 2-аудит за календарный год, предшествующий году утверждения сопредседателя;
- 3.3.2. второй сопредседатель утверждается из числа представителей аудиторских организаций на финансовом рынке, не относящихся к организациям, перечисленным в п.3.3.1 настоящего Положения.

Кандидатуры на должность сопредседателей Комитета для утверждения Правлением СРО ААС выдвигаются из числа членов Комитета решением Комитета, принимаемым квалифицированным большинством голосов (не менее двух третей) членов Комитета, присутствующих на соответствующем заседании Комитета (участвующих в голосовании).

3.4. Состав Комитета формируется из числа:

- представителей аудиторских организаций на финансовом рынке;
- независимых членов.

Число независимых членов в составе Комитета составляет не более 10 % от утвержденной Правлением СРО ААС (без учета независимых членов) численности Комитета.

3.5. Одно и то же лицо может быть избрано в состав Комитета неограниченное количество раз.

3.6. Сопредседатели и члены Комитета должны удовлетворять следующим требованиям:

- 1) не иметь неснятую или непогашенную судимость за совершение преступлений в сфере экономики, а также за преступления средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие преступления;
- 2) не иметь действующих мер административного воздействия за совершение административного правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг;
- 3) не иметь действующих мер дисциплинарного воздействия, примененных СРО ААС;
- 4) иметь опыт работы в области аудиторской деятельности не менее 5 лет (за исключением независимых членов).

3.7. Перечень кандидатур для утверждения Правлением СРО ААС персонального состава Комитета формируется на основании ходатайств, представляемых в Правление аудиторскими организациями на финансовом рынке.

От каждой аудиторской организации на финансовом рынке может быть выдвинута только одна кандидатура своего представителя и одна кандидатура независимого члена.

Ходатайство о выдвижении кандидатур представляется по форме, указанной в приложении 1 к настоящему Положению. Вместе с ходатайством представляется согласие кандидата на обработку персональных данных по форме, указанной в приложении 2 к настоящему Положению.

3.8. Независимые члены Правления СРО ААС также вправе выдвинуть свою кандидатуру в состав Комитета.

3.9. Для формирования состава Комитета Правление СРО ААС принимает решение:

- об определении количественного состава Комитета в части представителей аудиторских организаций на финансовом рынке и независимых членов,
- о начале кампании по выдвижению кандидатов в члены Комитета.

Аудиторские организации на финансовом рынке уведомляются о решении Правления путём размещения информационного сообщения в «Личном кабинете аудитора» на сайте СРО ААС.

В информационном сообщении указывается срок выдвижения кандидатур, который не может составлять менее 10 рабочих дней с момента размещения информационного сообщения в «Личных кабинетах аудитора».

3.10. Если число представленных кандидатур в состав Комитета превышает определенную Правлением СРО ААС численность в части представителей аудиторских организаций на финансовом рынке, дирекция СРО ААС организует рейтинговое электронное голосование по выбору кандидатов в Комитет среди аудиторских организаций на финансовом рынке.

По результатам голосования формируется рейтинговый лист кандидатов. Для утверждения персонального состава Комитета Правлению СРО ААС представляются набравшие наибольшее количество голосов кандидаты, занявшие в рейтинговом листе в порядке убывания места в количестве, соответствующем определенной Правлением численности представителей аудиторских организаций на финансовом рынке. Если количество кандидатов превышает установленную численность в связи с равенством набранных кандидатами голосов, избранным в состав Комитета из таких кандидатов считается кандидат (кандидаты), набравший (набравшие) простое большинство членов Правления, присутствующих на соответствующем заседании Правления.

3.11. Если число представленных (выдвинутых) кандидатур в состав Комитета превышает определенную Правлением СРО ААС численность в части независимых членов, в отношении

кандидатур независимых членов для избрания в состав Комитета проводится рейтинговое голосование Правления СРО ААС.

3.12. Если число представленных (выдвинутых) кандидатур в состав Комитета меньше определенной Правлением СРО ААС численности в части представителей аудиторских организаций на финансовом рынке и/или независимых членов, решением Правления уменьшается количественный состав Комитета в соответствующей части (в том числе с учетом установленного настоящим Положением ограничения количества независимых членов).

3.13. Срок полномочий сопредседателей и членов Комитета может быть досрочно прекращен по следующим основаниям:

- 1) по личному заявлению;
- 2) в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения своих обязанностей сопредседателя, члена Комитета, возложенных настоящим Положением и/или решениями Комитета;
- 3) прекращение членства в СРО ААС аудиторской организации, представителем которой является сопредседатель, член Комитета;
- 4) отзыв аудиторской организацией члена Комитета как своего представителя;
- 5) исключения аудиторской организации, представителем которой является сопредседатель или член Комитета, из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке;
- 6) применение меры дисциплинарного или иного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС аудиторской организации, представителем которой являлся председатель, заместитель председателя, член Комитета;
- 7) несоответствие сопредседателя, члена Комитета требованиям п. 3.6 настоящего Положения.

3.14. Решение о досрочном прекращении полномочий сопредседателя или члена Комитета принимается Правлением СРО ААС.

3.15. В случае досрочного прекращения полномочий сопредседателя(ей) Комитета Правление СРО ААС утверждает нового(ых) сопредседателя(ей) Комитета по представлению комитета на оставшийся срок полномочий соответствующего состава Комитета.

3.16. В случае досрочного прекращения полномочий члена Комитета Правление СРО ААС избирает на оставшийся срок полномочий соответствующего состава Комитета взамен выбывшего лица нового члена Комитета, являющегося представителем аудиторской организации на финансовом рынке или независимым членом (в зависимости от статуса выбывшего члена Комитета), из числа кандидатур, включенных в рейтинговый лист при голосовании по вопросу формирования состава Комитета, из числа набравших наибольшее число голосов, но непрошедших в состав Комитета при его формировании, при условии:

- соответствия кандидата на дату избрания требованиям к членству в Комитете, установленным настоящим Положением;
- согласия кандидата на избрание в состав Комитета;
- согласия аудиторской организации, выдвинувшей кандидата, на его избрание в состав Комитета (для кандидатуры представителя аудиторской организации на финансовом рынке).

Голосование производится последовательно в отношении кандидатур согласно их первоначальному рейтингу. При отклонении Правлением соответствующей установленным условиям кандидатуры, голосование производится в отношении следующей по рейтингу кандидатуры.

В случае досрочного прекращения полномочий нескольких членов Комитета голосование проводится в отношении соответствующего числа кандидатов, включенных в рейтинговый лист. При отсутствии кандидатур, соответствующих условиям настоящего пункта, избрание нового члена Правления производится по процедуре, аналогичной общему порядку формирования Комитета.

3.17. Члены Комитета принимают участие в его работе на общественных началах.

#### **4. Права и обязанности членов Комитета**

4.1. Члены Комитета имеют право:

- 1) голосовать при принятии решений на заседаниях Комитета;
- 2) вносить вопросы для обсуждения на заседании Комитета;
- 3) высказывать свою точку зрения по вопросам, рассматриваемым Комитетом.

4.2. Члены Комитета обязаны:

- 1) регулярно участвовать в заседаниях Комитета. Если член Комитета не может в силу каких - либо причин присутствовать на заседании (участвовать в заочном голосовании), он должен сообщить об этом председателю Комитета. Члены Комитета не вправе делегировать свои полномочия иным лицам, в том числе на основании доверенности;
- 2) выполнять в установленные сроки поручения, возложенные на них решениями Комитета и относящиеся к деятельности Комитета;
- 3) обеспечивать соблюдение режима конфиденциальности в отношении документов и сведений, отнесенных законодательством РФ и локальными актами СРО ААС к информации ограниченного доступа.

4.3. Если член Комитета отсутствует (не принимает участие) без уважительных причин более чем на трех заседаниях подряд, или более чем на 50 % от общего количества проведенных в течение года заседаний, то Комитет большинством голосов может принять решение о вынесении на рассмотрение Правления СРО ААС вопроса об исключении данного члена из состава Комитета.

#### **5. Сопредседатели Комитета**

5.1. Деятельность Комитета организуют его сопредседатели на паритетных началах.

5.2. Сопредседатели Комитета:

- 5.2.1. организуют и руководят работой Комитета;
- 5.2.2. обеспечивают выполнение функций, возложенных на Комитет;
- 5.2.3. организует разработку проектов планов и выполнение планов деятельности Комитета;
- 5.2.4. организуют контроль за выполнением решений Комитета;
- 5.2.5. определяют дату, время, форму и место проведения, повестку дня заседаний Комитета;
- 5.2.6. по очереди организуют созыв, проведение заседаний и председательствуют на заседаниях Комитета;
- 5.2.7. обеспечивают ведение, оформление и своевременную передачу в СРО ААС протоколов заседаний и иной документации Комитета для хранения;
- 5.2.9. представляют отчеты о деятельности Комитета Правлению СРО ААС;
- 5.2.10. принимают решения о привлечении на безвозмездной основе в качестве экспертов юридических и физических лиц, как являющихся членами СРО ААС, так и не входящих в их число;
- 5.2.11. организуют содержательное наполнение раздела сайта СРО ААС, посвященного деятельности Комитета.

#### **6. Порядок работы Комитета**

6.1. Деятельность Комитета осуществляется в соответствии с планом работы Комитета, утверждаемым решением Комитета.

6.2. Заседания Комитета могут проводиться как в очной, так и в заочной форме. Заседания в очной форме проводятся путем совместного присутствия членов Комитета, в том числе с

использованием видео-конференц-связи и иных телекоммуникационных средств связи, для обсуждения и принятия решений по всем вопросам повестки дня.

При заочной форме проведения заседания Комитета обсуждение вопросов повестки дня производится в электронном виде, а принятие решений – путем голосования бюллетенями.

Форма заседания определяется сопредседателями Комитета в зависимости от вопросов повестки дня.

6.3. Заседания Комитета созываются по мере необходимости.

Информация о дате и повестке дня очных заседаний Комитета размещается на официальном сайте СРО ААС в срок не позднее чем за семь дней до даты заседания.

6.4. Заседания Комитета организует и проводит один из сопредседателей Комитета.

6.5. Очное заседание Комитета проводится, если на нем присутствуют более половины его членов. Если на заседании нет кворума, председательствующий принимает решение о роспуске заседания.

6.6. Решение на заседаниях принимаются простым большинством голосов присутствующих на заседании (участвующих в голосовании) членов Комитета, если иное не предусмотрено настоящим Положением. При равном количестве голосов голос сопредседателя, председательствующего на соответствующем заседании Комитета, является решающим.

Передача членом Комитета права голоса по доверенности или иным способом не допускается.

6.7. В случае отсутствия члена Комитета на заседании он вправе изложить свое мнение по рассматриваемым вопросам в письменном виде.

6.8. Член Комитета, не согласный с принятым решением, имеет право высказать свое особое мнение устно или письменно. В протоколе делается отметка об этом (при письменном оформлении особого мнения) или излагается его суть (если особое мнение было изложено в устной форме). Особое мнение, оформленное письменно, приобщается к протоколу заседания.

6.9. На заседании Комитета рассматриваются вопросы, включенные в повестку дня. Повестка дня формируется сопредседателями Комитета в соответствии с планом работы Комитета, поручениями органов управления СРО ААС, обращениями и запросами, направленными на рассмотрение Комитета.

6.10. По инициативе сопредседателя(ей) Комитета, членов Комитета может быть принято решение о включении в повестку дня очного заседания дополнительных вопросов. За это решение должны проголосовать более половины членов Комитета, присутствующих на заседании.

6.11. На очных заседаниях Комитета вправе присутствовать представители уполномоченного федерального органа (Минфина России), уполномоченного федерального органа по контролю и надзору (Федерального казначейства), Банка России.

При получении СРО ААС уведомления Минфина России, Федерального казначейства, Банка России о намерении присутствовать на заседании Комитета информация о дате, времени начала, месте проведения и порядке участия в заседании Комитета направляется секретарем Комитета в адрес соответствующего органа в течение двух рабочих дней с момента получения уведомления по адресу электронной почты, указанному в уведомлении.

6.12. По согласованию с сопредседателями Комитета члены СРО ААС, а также их полномочные представители могут принимать участие в работе Комитета с правом совещательного голоса.

Сопредседатели Комитета вправе принять решение о приглашении к участию в очном заседании члена СРО ААС (его представителя), предложившего на рассмотрение Комитета соответствующий вопрос.

6.13. В случае необходимости любое очное заседание может быть отложено по решению большинства членов Комитета, присутствующих на заседании.

6.14. Решением Комитета по представлению сопредседателей Комитета из числа членов Комитета или из числа работников СРО ААС (по согласованию с Генеральным директором СРО ААС) назначается секретарь Комитета.

6.15. Секретарь Комитета подготавливает материалы к заседаниям Комитета, организует оформление и рассылку всем членам Комитета и иным приглашенным лицам информации о дате, времени, месте проведения и форме заседаний, повестки дня заседаний, а также иной документации и материалов, осуществляет необходимую переписку в процессе подготовки заседаний Комитета, составляет списки лиц, приглашенных на заседания Комитета, ведет протоколы заседаний Комитета, подписывает и предоставляет выписки из протоколов заседаний Комитета, обеспечивает хранение протоколов заседаний Комитета, а также иных материалов и документов Комитета, осуществляет контроль за своевременностью выполнения решений Комитета.

## **7. Документация и отчетность Комитета**

7.1. Решения Комитета оформляются протоколом, который подписывает сопредседатель Комитета, председательствовавший на заседании Комитета, и секретарь Комитета.

7.2. Протоколы заседаний Комитета нумеруются последовательно в порядке возрастания номеров, начиная с номера 1.

7.3. Решения Комитета направляются уполномоченному федеральному органу, уполномоченному федеральному органу по контролю и надзору, Банку России, иным заинтересованным лицам по их письменному запросу в виде выписок из протокола заседания Комитета не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения письменного запроса.

7.4. Протоколы, а также документы, которые разрабатываются Комитетом, оформляются в письменном виде и передаются на хранение в СРО ААС.

7.5. Любой член СРО ААС может ознакомиться с протоколами, решениями и иными документами, разработанными Комитетом, в объеме, определяемом с учетом требований законодательства РФ и локальных актов СРО ААС об обеспечении конфиденциальности информации ограниченного доступа.

7.6. Комитет ежегодно в установленные Правлением сроки представляет отчет о своей деятельности Правлению СРО ААС.

## **8. Заключительные Положения**

8.1. Внесение изменений и дополнений в настоящее Положение относится к компетенции Правления СРО ААС.

8.2. Настоящее Положение подлежит предварительному согласованию с Банком России в установленном им порядке.

8.3. СРО ААС сообщает в уполномоченный федеральный орган, Банк России об утверждении настоящего Положения, внесении в него изменений и дополнений не позднее семи рабочих дней со дня, следующего за днем принятия соответствующего решения Правлением СРО ААС.



**Приложение 1  
к Положению о Комитете аудиторских  
организаций  
на финансовом рынке СРО ААС**

ФОРМА

**Ходатайство  
о выдвижении кандидатуры для утверждения Правлением СРО ААС персонального  
состава Комитета аудиторских организаций на финансовом рынке**

1. Аудиторская организация, выдвигающая кандидата:

- полное наименование: \_\_\_\_\_;  
- ОРНЗ \_\_\_\_\_.

2. ФИО кандидата \_\_\_\_\_

3. Предлагаемый статус кандидата в Комитета (представитель аудиторской организации на финансовом рынке или независимый член) \_\_\_\_\_

4. Основное место работы (полное наименование и ОГРН организации) и должность кандидата  
\_\_\_\_\_

5. Членство кандидата в СРО ААС (да/нет), в случае членства в качестве аудитора - ОРНЗ:  
\_\_\_\_\_

6. Данные квалификационного аттестата аудитора (при наличии) кандидата:  
\_\_\_\_\_

7. Контактные данные кандидата (для взаимодействия в целях избрания в состав Комитета аудиторских организаций на финансовом рынке):

- телефон - \_\_\_\_\_;  
- адрес электронной почты - \_\_\_\_\_.

8. Подтверждаем соответствие кандидата следующим требованиям:

- отсутствие неснятой или непогашенной судимости за совершение преступлений в сфере экономики, а также за преступления средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие преступления;
- отсутствие действующих мер административного воздействия за совершение административного правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг;
- отсутствие действующих мер дисциплинарного воздействия, примененных СРО ААС;
- наличие опыта работы в области аудиторской деятельности не менее 5 лет (только для кандидатов в статусе представителя аудиторской организации).

9. Информация об участии кандидата в деятельности СРО ААС в течение текущего и двух предшествующих лет (при наличии):  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

10. Иная информация о кандидате (по усмотрению аудиторской организации):

---

---

---

подпись

ФИО и должность подписанта<sup>1</sup>

М.П.

---

<sup>1</sup> В случае, если ходатайства подписывается лицом, не являющимся единоличным исполнительным органом аудиторской организации, указываются наименование и реквизиты документы, подтверждающего полномочия лица.

**Приложение 2  
к Положению о Комитете аудиторских  
организаций на финансовом рынке  
СРО ААС**

ФОРМА

**Согласие**

**кандидата в члены Комитета аудиторских организаций на финансовом рынке СРО ААС на  
обработку персональных данных**

## Предложения Комитета по аудиту ОЗО по проекту устава СРО ААС

№№ п/п	Номер статьи	Содержание статьи (пункта) проекта, вынесенного на обсуждение	Предлагаемая редакция статьи (пункта)	Комментарий
1	11.6	<p><u>Вариант 1.</u> Правление формирует на основе предложений членов СРО ААС и членов Правления список кандидатов в члены Правления, представляемый Съезду, который должен содержать количество претендентов, не менее чем в полтора раза превышающее определенное уставом максимальное количество членов Правления.</p> <p><u>Вариант 2.</u> Правление формирует на основе предложений членов СРО ААС и членов Правления список кандидатов в члены Правления, представляемый Съезду, который должен содержать количество претендентов, не менее чем в полтора раза превышающее определенное уставом максимальное количество членов Правления по каждой группе кандидатов (независимые члены Правления, члены Правления, представляющие аудиторские организации на финансовом рынке, иные члены Правления).</p>	<p><u>Вариант 1.</u> Правление формирует на основе предложений членов СРО ААС и членов Правления список кандидатов в члены Правления, представляемый Съезду, который должен содержать количество претендентов, не менее чем в полтора раза превышающее определенное уставом максимальное количество членов Правления.</p>	<p>Предлагается включить в устав вариант № 1, предусмотренный Федеральным законом № 307-ФЗ.</p>
2	12.10.4	<p><u>Вариант №1</u> Крупной признается сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением или отчуждением прямо либо косвенно имущества, стоимость которого</p>	<p><u>Вариант №1</u> Крупной признается сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением или отчуждением прямо либо косвенно имущества, стоимость которого превышает 5% от размера суммы расходов,</p>	

№№ п/п	Номер статьи	Содержание статьи (пункта) проекта, вынесенного на обсуждение	Предлагаемая редакция статьи (пункта)	Комментарий
		<p>превышает 0,5% от размера суммы расходов, установленных годовой сметой, или совокупный размер платежей по которой за один год превышает указанный предел, если условия сделки предусматривают периодические платежи.</p> <p><u>Вариант №2</u></p> <p>Крупной признается сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением или отчуждением прямо либо косвенно имущества, стоимость которого превышает 500.000 (пятьсот тысяч) рублей, или совокупный размер платежей по которой за один год превышает указанный предел, если условия сделки предусматривают периодические платежи. обеспечивает организационно-техническое сопровождение деятельности специализированных и профильных органов СРО ААС;</p>	<p>установленных годовой сметой, или совокупный размер платежей по которой за один год превышает указанный предел, если условия сделки предусматривают периодические платежи.</p>	
3	13.6	<p><u>Вариант №1</u></p> <p>13.6. Деятельность СРО ААС в регионах, в которых отсутствуют филиалы и представительства, может осуществляться путем создания по решению Правления СРО ААС территориальных отделений.</p> <p><u>Вариант №2</u></p> <p>13.6. Деятельность СРО ААС в регионах, в которых отсутствуют филиалы и представительства, может осуществляться путем назначения по решению Правления СРО ААС уполномоченных представителей.</p>	<p>13.6. Деятельность СРО ААС в регионах, в которых отсутствуют филиалы и представительства, может осуществляться путем создания по решению Правления СРО ААС территориальных отделений или назначения по решению Правления СРО ААС уполномоченных представителей.</p>	
4	14.1	<p>СРО ААС создает специализированные органы: - Комиссию по контролю деятельности,</p>	<p>СРО ААС создает специализированные органы: - Комиссию по контролю деятельности,</p>	

№№ п/п	Номер статьи	Содержание статьи (пункта) проекта, вынесенного на обсуждение	Предлагаемая редакция статьи (пункта)	Комментарий
		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Дисциплинарную комиссию,</li> <li>- Комитет аудиторских организаций на финансовом рынке,</li> <li>- Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Дисциплинарную комиссию,</li> <li>- Комитет аудиторских организаций на финансовом рынке,</li> <li>- Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов.</li> </ul>	
5	14.9		<p>14.9. Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов является специализированным органом СРО ААС, создаваемым для выполнения СРО ААС функций в области профессиональной этики и независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также оценки соответствия претендентов в члены СРО ААС, членов СРО ААС требованию к членству в саморегулируемой организации аудиторов в части наличия безупречной деловой репутации.</p> <p>Пункты 14.9.-14.11 считать соответственно пунктами 14.10-14.12.</p>	<p>Предлагается предусмотреть в уставе обязательность наличия Комитета по проф. этике и независимости аудиторов, придать комитету статус спец. органа.</p>