



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

Протокол № 657
заседания Правления
Саморегулируемой организации аудиторов
АССОЦИАЦИИ «СОДРУЖЕСТВО» (СРО ААС)

22 декабря 2023 года

Место проведения: **Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4, офис СРО ААС**

Начало заседания: **10-00 часов**

Форма проведения Правления СРО ААС: **очная в формате видеоконференцсвязи** (с подключением к конференции Zoom в режиме on-line)

В заседании приняли участие члены Правления:

Алтухов К.В., Бутовский В.В., Буян И.А., Вискне П.А., Дзюба Г.Ю., Ефремова М.Г., Жуков С.П., Карловский А.А., Кобозева Н.В., Козырев И.А., Кромин А.Ю., Лимаренко Д.Н., Ломакин-Румянцев И.В., Малофеева Н.А., Михайлович Т.Н., Никифоров С.Л., Носова О.А., Погуляев В.Ю., Пономаренко Е.В., Романова С.И., Рыбенко Г.А., Смирнов А.Ю., Стародубцева В.А., Сухов М.И., Федосимов Б.А., Чекурова М.В.

Итого в заседании участвует 26 из 30 членов Правления, что составляет 87 % голосов.

Кворум для принятия решений имеется.

Сведения о количестве голосовавших по каждому вопросу и результатах голосования членов Правления сформированы на основании протокола электронного голосования.

Приглашенные лица:

Голубцова О.А., Горячева О.В., Гусаков В.А., Жарова С.М., Милюкова И.М., Околотина Т.Л., Папуша О.В., Потапов Е.А., Савельева М.Е., Сорокина Е.Л., Шевченко Н.А.

Председатель заседания: Козырев И.А.

Секретарь заседания: Носова О.А.

Вопрос 1

Открытие заседания. Процедурные вопросы

Председатель Правления Козырев И.А. открыл заседание, предоставил для обсуждения проект повестки дня. Замечаний и дополнений не поступило.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 23 из 30 членов Правления, что составляет 77% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

1.1. Утвердить повестку дня заседания:

Повестка дня заседания:

№	Вопрос	Докладчик
1.	Открытие заседания. Процедурные вопросы	<i>председатель Правления Козырев И.А.</i>
2.	О работе Правления СРО ААС 2.1. Информация о текущем исполнении решений Правления СРО ААС 2.2. Отчет о выполнении Плана работы Правления СРО ААС на 2023 год 2.3. О подготовке Плана работы Правления СРО ААС на 2024 год	<i>секретарь Правления Носова О.А.</i>
3.	График заслушивания отчетов о деятельности комитетов и комиссий СРО ААС 3.1. Информация о выполнении Графика заслушивания отчетов на 2023 год 3.2. О Графике заслушивания отчетов на 2024 год	<i>зам. председателя Правления Малофеева Н.А.</i>
4.	О Плане актуализации ЛНА СРО ААС 4.1. Отчет о выполнении Плана актуализации ЛНА СРО ААС на 2023 год 4.2. О подготовке Плана актуализации ЛНА СРО ААС на 2024 год	<i>зам. председателя Правления Малофеева Н.А.</i>
5.	О рассмотрении жалоб, поступивших в Правление СРО ААС	<i>руководитель отдела по работе с жалобами Савельева М.Е.</i>
6.	О рассмотрении рекомендаций Дисциплинарной комиссии о применении мер дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС	<i>председатель ДК Черкасова Н.В.</i>
7.	О рассмотрении рекомендаций Дисциплинарной комиссии о применении мер дисциплинарного воздействия в виде исключения из членов СРО ААС	<i>председатель ДК Черкасова Н.В.</i>
8.	О локальных нормативных актах СРО ААС 8.1. Положение о членстве СРО ААС 8.2. Положение о порядке контроля деятельности образовательных организаций, внесенных в Реестр УМЦ СРО ААС 8.3. Кодекс профессиональной этики аудиторов 8.4. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций 8.5. Требования к деловой (профессиональной) репутации аудиторов, аудиторских организаций – членов СРО ААС, физических лиц и коммерческих организаций, желающих стать членами СРО ААС в качестве соответственно аудиторов и аудиторских организаций	<i>генеральный директор Носова О.А., председатель КПЭН Папуша О.В.</i>
9.	Об изменениях в составах комитетов, комиссий, рабочих групп СРО ААС 9.1. О формировании персонального состава Комитета аудиторских организаций на финансовом рынке 9.2. Об определении количественного состава комитетов и комиссий СРО ААС 9.3. О ликвидации Комитета по аудиту общественно значимых организаций	<i>председатель Правления Козырев И.А.</i>
10.	10.1. О Плане мероприятий и конференций СРО ААС на 2024 год 10.2. Об участии СРО ААС в имиджевых мероприятиях для пользователей аудиторских услуг	<i>председатель КРР Кузнецов А.П., председатель Комитета по информации Лимаренко Д.Н.</i>
11.	Вопросы Комитета по бюджету 11.1. О смете СРО ААС на 2024 год 11.2. О заключении договора аренды помещения офиса СРО ААС на 2024 год	<i>председатель Комитета по бюджету Алтухов К.В.</i>
12.	О порядке и размерах уплаты взносов в 2024 году образовательными организациями, внесенными в Реестр УМЦ СРО ААС	<i>председатель Комитета по профобразованию Стародубцева В.А.</i>
13.	О формировании персонального состава Совета АНО «ЕАК»	<i>председатель Правления Козырев И.А.</i>
14.	О членских взносах в СРО ААС	<i>председатель Комитета по членству Кромин А.Ю.</i>
15.	О награждении наградами СРО ААС	<i>председатель Комиссии по НуВ Гусаков В.А.</i>

16.	Об утверждении методических материалов 16.1. Сборник примерных форм заключений, составленных в соответствии с МСА, в новой редакции 16.2. Методические рекомендации по применению ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	<i>председатель Комитета по СМАД Околотина Т.Л., председатель Комитета по СМУО Милюкова И.М.</i>
17.	Разное 17.1. О дате внеочередного очного заседания Правления СРО ААС	<i>председатель Правления Козырев И.А.</i>

Решение принято единогласно

По вопросу № 2

О работе Правления СРО ААС

2.1. Информация о текущем исполнении решений Правления

Выступила секретарь Правления Носова О.А., проинформировала о текущем исполнении решений Правления.

Выступил председатель Правления Козырев И.А., обратил внимание на необходимость соблюдения сроков исполнения решений Правления.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 22 из 30 членов Правления, что составляет 73% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

2.1.1. Принять информацию к сведению.

Результаты голосования:

«за» - 21

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

Решили:

2.1.2. Перенести рассмотрение вопроса о формировании персональных составов профильных комитетов и комиссий СРО ААС на очное заседание Правления СРО ААС **в январе 2024 года.**

Решение принято единогласно

Решили:

2.1.3. Предложить членам Правления СРО ААС, КАО ФР, КСМАО, специализированным и профильным органам, территориальным советам **в срок до 15.01.2024 года** направить в Правление СРО ААС предложения по преобразованию Рабочей группы по вопросам совершенствования корпоративного управления в Рабочую группу (орган) по вопросам стратегии развития аудиторской деятельности и СРО аудиторов.

Решение принято единогласно

2.2. Отчет о выполнении Плана работы Правления СРО ААС на 2023 год

Выступила секретарь Правления Носова О.А., представила статистическую информацию о работе Правления в 2023 году, представила Отчет о выполнении Плана работы Правления за 2023 год.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 20 из 30 членов Правления, что составляет 67% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

2.2.1. Принять информацию к сведению.

Результаты голосования:

«за» - 19

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

2.3. О подготовке Плана работы Правления СРО ААС на 2024 год

Выступила секретарь Правления Носова О.А., представила проект Плана работы Правления СРО ААС на 2024 год.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 23 из 30 членов Правления, что составляет 77% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

2.3.1. Членам Правления, специализированным и профильным органам, территориальным советам СРО ААС **в срок до 15.01.2024 года** представить предложения (по форме согласно приложению) в проект Плана работы Правления СРО ААС на 2024 год.

Вопрос об утверждении Плана работы Правления СРО ААС на 2024 год включить в повестку дня очного заседания Правления **в январе 2024 года.**

Решение принято единогласно

По вопросу № 3

График заслушивания отчетов о деятельности комитетов и комиссий СРО ААС

3.1. Информация о выполнении Графика заслушивания отчетов на 2023 год

Выступила заместитель председателя Правления Малофеева Н.А., представила информацию.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 24 из 30 членов Правления, что составляет 80% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

3.1.1. Принять информацию к сведению.

Решение принято единогласно

3.2. О Графике заслушивания отчетов на 2024 год

Выступила заместитель председателя Правления Малофеева Н.А., представила проект Графика.

Решили:

3.2.1. Утвердить График заслушивания отчетов о деятельности комитетов и комиссий СРО ААС на 2024 год согласно приложению.

Решение принято единогласно

По вопросу № 4

О Плане актуализации ЛНА СРО ААС

4.1. Отчет о выполнении Плана актуализации ЛНА СРО ААС на 2023 год

Выступила заместитель председателя Правления Малофеева Н.А., представила Отчет.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 23 из 30 членов Правления, что составляет 77% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.1.1. Принять информацию к сведению.

Решение принято единогласно

4.2. О подготовке Плана актуализации ЛНА СРО ААС на 2024 год

Выступила заместитель председателя Правления Малофеева Н.А., представила проект Плана.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 22 из 30 членов Правления, что составляет 73% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.2.1. Членам Правления, специализированным и профильным органам СРО ААС **в срок до 15.01.2024 года** представить предложения (по форме согласно приложению) в проект Плана актуализации ЛНА СРО ААС на 2024 год.

Вопрос об утверждении Плана актуализации ЛНА СРО ААС на 2024 год включить в повестку дня очного заседания Правления **в январе 2024 года.**

Решение принято единогласно

По вопросу № 5

О рассмотрении жалоб, поступивших в Правление СРО ААС

Жалобы на решения Комитета по профессиональной этике и независимости

В целях принятия мер к недопущению конфликта интересов в голосовании не принимают участие члены Правления, являющиеся членами Комитета по профессиональной этике и независимости (Буян И.А., Лимаренко Д.Н.).

**В соответствии с п. 3.4. Порядка предотвращения и урегулирования конфликта интересов в СРО ААС, утвержденного решением Правления СРО ААС от 22 июля 2022 г. (протокол №576), в случае невозможности устранить или свести до приемлемого уровня угрозу конфликта интересов в связи с заинтересованностью члена Правления СРО ААС, члена специализированного или профильного органа СРО ААС в отношении рассматриваемого соответствующим органом вопроса, это лицо не участвует в голосовании по указанному вопросу, его голос не учитывается при определении кворума.*

5.1. Жалоба Шевченко Нины Александровны (ОРНЗ 21206002206, Волгоградская область) (Вх. № 387Ж191023 от 19.10.2023) на решение Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов по результатам оценки соответствия требованию к членству в СРО ААС в части наличия безупречной деловой (профессиональной) репутации (протокол № 60 от 26.09.2023)

Выступила руководитель отдела по работе с жалобами Савельева М.Е. и председатель Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов Папуша О.В., доложили по вопросу.

Выступила Шевченко Нина Александровна, представила доводы жалобы, ответила на вопросы членов Правления.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 26 из 30 членов Правления, что составляет 87% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

5.1.1. Оставить решение Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов (протокол № 60 от 26.09.2023) без изменения, а жалобу Шевченко Нины Александровны (ОРНЗ 21206002206) - без удовлетворения.

Основание: п. 9.3.1. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС.

Решение принято единогласно

Жалобы на решения Правления СРО ААС

5.2.1. Жалоба ООО «ЮМА-Стандарт» (ОРНЗ 12006048690, Москва) (Вх. № 410Ж021223 от 02.12.2023) на решение Правления СРО ААС о прекращении членства в СРО ААС Абрамовой Т.А. (ОРНЗ 22006122118) (протокол № 648 от 08.11.2023, вопрос №4, пункт 1)

Выступила руководитель отдела по работе с жалобами Савельева М.Е., доложила по вопросу. Члены Правления обсудили доводы жалобы.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 22 из 30 членов Правления, что составляет 73% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

5.2.1.1. Жалобу ООО «ЮМА-Стандарт» (ОРНЗ 12006048690) удовлетворить. Отменить решение Правления СРО ААС от 08.11.2023 (протокол № 648, вопрос № 3.3., пункт 1) о прекращении членства в СРО ААС Абрамовой Т.А. (ОРНЗ 22006122118). Восстановить членство Абрамовой Т.А.

Основание: п. 9.3.2. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС.

Результаты голосования:

«за» - 16

«против» - 4

«воздержались» - 2

Решение принято большинством голосов

5.2.2. Жалоба Почтаревой Фаины Николаевны (ОРНЗ 21706024680, Ставропольский край) (Вх. № 416Ж111223 от 11.12.2023) на решение Правления СРО ААС о прекращении членства в СРО ААС по заявлению (протокол № 640 от 21.09.2023, вопрос №3.2)

Выступила руководитель отдела по работе с жалобами Савельева М.Е., доложила по вопросу. Члены Правления обсудили доводы жалобы.

Решили:

5.2.2.1. Жалобу Почтаревой Фаины Николаевны (ОРНЗ 21706024680) удовлетворить. Отменить решение Правления СРО ААС от 21.09.2023 (протокол № 640, вопрос № 3.2) о прекращении членства Почтаревой Фаины Николаевны (ОРНЗ 21706024680) в СРО ААС по заявлению. Восстановить членство Почтаревой Ф.Н.

Основание: п. 9.3.2. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС.

Результаты голосования:

«за» - 17

«против» - 2

«воздержались» - 3

Решение принято большинством голосов

По вопросу № 6

О рассмотрении рекомендаций Дисциплинарной комиссии о применении мер дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС

Выступила заместитель председателя Дисциплинарной комиссии Савельева М.Е., доложила по вопросу.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 21 из 30 членов Правления, что составляет 70% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

6.1. На основании рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС (протокол № 148 от 08.12.2023) применить меру дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС на срок до устранения нарушения, но не более 30 календарных дней за неисполнение решения Дисциплинарной комиссии СРО ААС (протокол № 143 от 15.09.2023) к 2 аудиторам:

1. Борзова Елена Алексеевна, ОРНЗ 21706031474, Тульская область;
2. Окунева Надежда Ивановна, ОРНЗ 22006190845, Удмуртская Республика.

Решение принято единогласно

Решили:

6.2. В связи с устранением нарушения не применять рекомендованную Дисциплинарной комиссией СРО ААС (протокол № 148 от 08.12.2023) меру дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС на срок до устранения нарушения, но не более 30 календарных дней за нарушение требования к членству (несоблюдение требования о численности аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации по основному месту работы) к 1 аудиторской организации:

1. ООО "АудитСтандартФинанс", ОРНЗ 12006074158, г. Москва.

Решение принято единогласно

По вопросу № 7

О рассмотрении рекомендаций Дисциплинарной комиссии о применении мер дисциплинарного воздействия в виде исключения из членов СРО ААС

Выступила заместитель председателя Дисциплинарной комиссии Савельева М.Е., доложила по вопросу.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 22 из 30 членов Правления, что составляет 73% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

7.1. На основании рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС (протокол № 148 от 08.12.2023) применить меру дисциплинарного воздействия в виде исключения из членов СРО ААС за нарушение требований Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» к 1 аудиторской организации:

1. ООО «АКФ Аудит Сервис», ОРНЗ 12106083914, Мурманская область.

Решение принято единогласно

По вопросу № 8

О локальных нормативных актах СРО ААС

8.1. Положение о членстве СРО ААС

Выступила генеральный директор Носова О.А., проинформировала о согласовании Банком России проекта Положения о членстве СРО ААС, который ранее был одобрен решением Правления.

Решение принимается большинством голосов членов Правления СРО ААС при условии большинства голосов членов - представителей аудиторских организаций на финансовом рынке и большинства голосов членов - представителей иных членов СРО ААС.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 23 из 30 членов Правления, что составляет 77% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

8.1.1. Утвердить Положение о членстве СРО ААС согласно приложению (согласовано Банком России в части положений, относящихся к деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке (исх. № 28-6-1/7463 от 15.12.2023) в порядке ч. 6 ст. 17 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»).

Решение принято единогласно

8.2. Положение о порядке контроля деятельности образовательных организаций, внесенных в Реестр УМЦ СРО ААС

Выступила генеральный директор Носова О.А., представила проект изменений в Положение, проинформировала о причинах внесения изменений.

Выступила председатель Комитета по профессиональному образованию Стародубцева В.А., проинформировала о позиции Комитета по представленному проекту.

Решили:

8.2.1. Внести изменения в Приложение № 2 «Шкала определения размера целевых взносов финансирования плановых выездных проверок УМЦ СРО ААС» к Положению о порядке контроля деятельности образовательных организаций, внесенных в Реестр УМЦ СРО ААС» согласно приложению.

Результаты голосования:

«за» - 18

«против» - 0

«воздержались» - 5

Решение принято большинством голосов

8.3. Кодекс профессиональной этики auditors

Выступила председатель Комитета по профессиональной этике и независимости Папуша О.В., проинформировала о согласовании Банком России и Минфином России проекта Кодекса профессиональной этики auditors, который ранее был одобрен решением Правления.

Решение принимается большинством голосов членов Правления СРО ААС при условии большинства голосов членов - представителей аудиторских организаций на финансовом рынке и большинства голосов членов - представителей иных членов СРО ААС.

Решили:

8.3.1. Утвердить Кодекс профессиональной этики auditors согласно приложению (согласовано Банком России в части положений, относящихся к деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке (исх. №28-6-1/7397 от 14.12.2023), Минфином России (исх.№ 07-03-14/124264 от 21.12.2023) в порядке ч.6 ст.17 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»).

Решение принято единогласно

8.4. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций

Выступила председатель Комитета по профессиональной этике и независимости Папуша О.В., проинформировала о разработке с учетом обсуждения с Банком России и Минфином России проекта Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Решение принимается большинством голосов членов Правления СРО ААС при условии большинства голосов членов - представителей аудиторских организаций на финансовом рынке и большинства голосов членов - представителей иных членов СРО ААС.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 24 из 30 членов Правления, что составляет 80% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

8.4.1. Одобрить Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций согласно приложению.

Результаты голосования:

«за» - 23

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

Решили:

8.4.2. Направить проект Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций на согласование в Минфин России, в Банк России (в части положений, относящихся к деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке) в порядке, предусмотренном ч.6 ст.17 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Результаты голосования:

«за» - 23

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

Решили:

8.4.3. Утвердить Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций после их согласования в установленном порядке.

Результаты голосования:

«за» - 22

«против» - 0

«воздержались» - 2

Решение принято большинством голосов

8.5. Требования к деловой (профессиональной) репутации аудиторов, аудиторских организаций – членов СРО ААС, физических лиц и коммерческих организаций, желающих стать членами СРО ААС в качестве соответственно аудиторов и аудиторских организаций

Выступила председатель Комитета по профессиональной этике и независимости Папуша О.В., проинформировала о разработке с учетом обсуждения с Банком России и Минфином России проекта Требований.

Решение принимается большинством голосов членов Правления СРО ААС при условии большинства голосов членов - представителей аудиторских организаций на финансовом рынке и большинства голосов членов - представителей иных членов СРО ААС.

Решили:

8.5.1. Одобрить Требования к деловой (профессиональной) репутации аудиторов, аудиторских организаций – членов СРО ААС, физических лиц и коммерческих организаций, желающих стать членами СРО ААС в качестве соответственно аудиторов и аудиторских организаций (далее – Требования ДПР) согласно приложению.

Результаты голосования:

«за» - 23

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

Решили:

8.5.2. Направить проект Требований ДПР на согласование в Банк России (в части положений, относящихся к деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке) в порядке, предусмотренном ч.6 ст.17 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Результаты голосования:

«за» - 23

«против» - 1

«воздержались» - 0

Решение принято большинством голосов

Решили:

8.5.3. Утвердить Требования ДПР после их согласования в установленном порядке.

Результаты голосования:

«за» - 22

«против» - 0

«воздержались» - 2

Решение принято большинством голосов

По вопросу № 9

Об изменениях в составах комитетов, комиссий, рабочих групп СРО ААС

9.1. О формировании персонального состава Комитета аудиторских организаций на финансовом рынке

Выступила заместитель председателя Правления Малофеева Н.А., проинформировала о том, что проведена кампания по выдвижению кандидатов (представителей аудиторских организаций на финансовом рынке и независимых членов) в состав Комитета аудиторских организаций на финансовом рынке.

Согласно Положению о Комитете аудиторских организаций на финансовом рынке, число независимых членов в составе Комитета составляет не более 10 % от утвержденной Правлением СРО ААС (без учета независимых членов) численности Комитета (пункт 3.4). 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 (пункт 3.11).

В настоящее время для избрания в состав Комитета выдвинуты: 20 кандидатур представителей аудиторских организаций на финансовом рынке, 3 кандидатуры для избрания независимыми членами Комитета.

На рейтинговое голосование выносятся 3 кандидатуры для избрания 2 (двух) независимых членов Комитета аудиторских организаций на финансовом рынке.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 25 из 30 членов Правления, что составляет 83% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Избрать в персональный состав Комитета аудиторских организаций на финансовом рынке независимыми членами:

1) Епифанова Сергея Викторовича

Результаты голосования «за» - 22

2) Косарева Сергея Ивановича

Результаты голосования «за» - 21

3) Сухова Михаила Игоревича

Результаты голосования «за» - 6

Решили:

9.1.1. Избрать в персональный состав Комитета аудиторских организаций на финансовом рынке независимыми членами две кандидатуры, набравшие наибольшее количество голосов:

1) Епифанова Сергея Викторовича,

2) Косарева Сергея Ивановича.

Решение принято большинством голосов

Решение принимается большинством голосов членов Правления СПО ААС при условии большинства голосов членов - представителей аудиторских организаций на финансовом рынке и большинства голосов членов - представителей иных членов СПО ААС.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 24 из 30 членов Правления, что составляет 80% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

9.1.2. Утвердить персональный состав Комитета аудиторских организаций на финансовом рынке сроком полномочий 1 (один) год:

№	Ф.И.О.	Аудиторская организация на ФР, представителем которой является член КАО ФР/ независимый член
1.	Байрамгалин Ринат Уралович	ООО "РИАН-АУДИТ"
2.	Богунова Юлия Анатольевна	ООО "ИНТЭК-Аудит"
3.	Бойков Владимир Михайлович	АО "Екатеринбургский Аудит-Центр"
4.	Буян Игорь Анатольевич	ООО "ЦАТР - аудиторские услуги"
5.	Виксне Полина Андреевна	ООО "Мариллион Аудит"
6.	Грязева Валентина Владимировна	ООО "АКГ "Листик и Партнеры"
7.	Дегтярева Людмила Александровна	АО "Эйч Эл Би Внешаудит"
8.	Епифанов Сергей Викторович	независимый член
9.	Карапетян Мери Меликовна	АО "Бетерра"
10.	Карловский Анатолий Анатольевич	АО "Технологии Доверия - Аудит"
11.	Кляшторная Ольга Вадимовна	ООО "КНК"
12.	Козырев Владимир Сергеевич	АО ДРТ
13.	Константинова Наталья Юрьевна	АО "АСС"
14.	Косарев Сергей Иванович	независимый член
15.	Лимаренко Дмитрий Николаевич	АО "Универс-Аудит"
16.	Малофеева Наталья Анатольевна	ООО "МКПЦ"
17.	Надеждина Майя Эркиновна	АО "Кэпт"
18.	Попова Елена Александровна	АО АФ "МАРИЛЛИОН"
19.	Ржаницына Виктория Станиславовна	ООО "Что делать Аудит"
20.	Самойлов Евгений Владимирович	ООО "Русаудит"

21.	Смирнов Алексей Юрьевич	ООО "ФБК"
22.	Штина Ольга Анатольевна	АО "АКФ "МИАН"

Результаты голосования:

«за» - 23

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

Решили:

9.1.3. Предложить Комитету аудиторских организаций на финансовом рынке в срок **до 15 января 2024 года** представить кандидатуры для назначения председателем и заместителем председателя Комитета.

Вопрос о назначении председателя и заместителя председателя Комитета аудиторских организаций на финансовом рынке включить в повестку дня очного заседания Правления в **январе 2024 года**.

Решение принято единогласно

9.2. Об определении количественного состава комитетов и комиссий СРО ААС

Решили:

9.2.1. Определить количественный состав Комитета по профессиональному образованию **18 членов**.

Решение принято единогласно

Решили:

9.2.2. Изменить решение Правления СРО ААС от 24.11.2023 (протокол № 651, вопрос 12.5.8) в части определения количественного состава Комиссии по наградам и вознаграждениям. Определить количественный состав Комиссии по наградам и вознаграждениям **10 членов**.

Решение принято единогласно

9.3. О ликвидации Комитета по аудиту общественно значимых организаций

Решили:

9.3.1. Ликвидировать Комитет по аудиту общественно значимых организаций.

Решение принято единогласно

По вопросу № 10

10.1. О Плане мероприятий и конференций СРО ААС на 2024 год

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 23 из 30 членов Правления, что составляет 77% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

10.1.1 Снять вопрос с рассмотрения.

10.1.2. Поручить КСМАО, КАО ФР и КРР в срок **до 12 февраля 2024 года** представить Правлению СРО ААС согласованный проект Плана мероприятий и конференций СРО ААС на 2024 год.

Решение принято единогласно

10.2. Об участии СРО ААС в имиджевых мероприятиях для пользователей аудиторских услуг

Выступил председатель Комитета по информации Лимаренко Д.Н., представил сводную информацию о поступивших предложениях о планируемых в 2024 году мероприятиях, в которых СРО ААС хотела бы и могла бы принять участие на федеральном и региональном уровнях, включая: даты, место проведения и основные темы мероприятий, возможные условия участия представителей СРО ААС.

Члены Правления обсудили предложения.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 22 из 30 членов Правления, что составляет 73% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

10.2.1. Принять информацию к сведению.

Решение принято единогласно

Решили:

10.2.2. Поручить КСМАО, КАО ФР, КРР и Комитету по информации **в срок до 22 января 2024 года** представить Правлению СРО ААС согласованные предложения по перечню планируемых в 2024 году мероприятий, в которых СРО ААС хотела бы и могла бы принять участие на федеральном и региональном уровнях.

Решение принято единогласно

По вопросу № 11

Вопросы Комитета по бюджету

11.1. О смете СРО ААС на 2024 год

Выступил председатель Комитета по бюджету Алтухов К.В., представил проект сметы, отметил, что ряд статей сметы предлагается утвердить на 2024 год, исходя из факта по состоянию на декабрь 2023 года, продолжить по ним консультации, о результатах которых проинформировать Правление не позднее 01.07.2024.

Проинформировал о поступивших предложениях КАО и КСМАО по вопросу финансирования расходов на аренду офисов территориальных отделений. Предлагается предварительно продлить действующие договоры на три месяца 2024 года. В срок до 01.04.2023 должно быть принято решение о продлении (отказе об продления) договоров на оставшийся период 2024 года.

Отметил, что финансирование расходов на перевод и экспертизу МСА включено в статью сметы «Расходы на методическую работу».

Решение принимается большинством голосов членов Правления СРО ААС при условии большинства голосов членов - представителей аудиторских организаций на финансовом рынке и большинства голосов членов - представителей иных членов СРО ААС.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 24 из 30 членов Правления, что составляет 80% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

Проект решения:

11.1.1. Утвердить смету СРО ААС на 2024 год согласно приложению, за исключением следующих статей, которые утверждаются предварительно, до окончательного обоснования соответствующими комитетами СРО ААС как указано ниже:

статья 1. Заработная плата сотрудников (комитет по бюджету) до 01 июля 2024 года;

- статья 5.2. Аренда действующих офисных помещений (комитет по бюджету);
статья 8.2. Расходы на проведение федеральных конференций и иных мероприятий СРО ААС (КСМАО, КРР и КАО ФР);
статья 9. Расходы на оплату целевых мероприятий, проводимых в тер. отделениях (КСМАО, КРР и КАО ФР). Аренда офисов тер отделений продлевается на три месяца на условиях 2023 года.

Результаты голосования:

«за» - 23

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

11.1.2. Увеличить расходы на приобретение основных средств по статье 6. Основные средства (приобретение) на 2023 год на 4 150 тысяч рублей в части закупки персональных компьютеров.

Результаты голосования:

«за» - 21

«против» - 0

«воздержались» - 3

Решение принято большинством голосов

11.2. О заключении договора аренды помещения офиса СРО ААС на 2024 год

Выступил председатель Комитета по бюджету Алтухов К.В., доложил по вопросу.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 23 из 30 членов Правления, что составляет 77% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

11.2.1. На основании пунктов 11.25.15., 12.10.4 устава СРО ААС одобрить условия сделки с заинтересованностью по аренде офисного помещения СРО ААС с ООО «НЕРИНА» и поручить генеральному директору СРО ААС Носовой О.А. заключить договор аренды офисного помещения СРО ААС с ООО «НЕРИНА» сроком действия до 31.03.2024 включительно на условиях декабря 2023 года.

Результаты голосования:

«за» - 22

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

Решили:

11.2.2. Поручить Дирекции СРО ААС в срок до 30.01.2024 года включительно запросить и получить от СРО оценщиков экспертизу отчетов об оценке рыночной стоимости права пользования нежилыми помещениями, подготовленных ООО «ЦЕНТР ИНВЕНТАРИЗАЦИИ, КАДАСТРА И ОЦЕНКИ» и ООО «ПроБизнесОценка» в отношении арендованного офисного помещения СРО ААС.

Решение принято единогласно

11.2.3. Ограничить предварительную стоимость расходов по аренде офисного помещения на 2024 год (статья 5.1. сметы) суммой в размере 7 722 тысяч рублей до завершения экспертизы отчетов оценки рыночной стоимости права пользования нежилыми помещениями.

Результаты голосования:

«за» - 20

«против» - 0

По вопросу № 12

О порядке и размерах уплаты взносов в 2024 году образовательными организациями, внесенными в Реестр УМЦ СРО ААС

Выступила председатель Комитета по профессиональному образованию Стародубцева В.А., доложила по вопросу, представила мнение Комитета об установлении порядка и определении ставки взноса образовательных организаций на уровне 2023 года.

Выступил председатель Комитета по членству Кромин А.Ю., предложил увеличить постоянную составляющую годовой ставки членского взноса образовательных организаций до 160 000 рублей.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 19 из 30 членов Правления, что составляет 63% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

12.1. Установить следующий порядок оплаты членских взносов в 2024 году членами СРО ААС - образовательными организациями, внесенными в Реестр УМЦ СРО ААС:

- 1) Для образовательных организаций, включенных в Реестр УМЦ СРО ААС, для проведения обучения по программам повышения квалификации аудиторов устанавливается постоянная составляющая годовой ставки и базовая ставка за один учебный час, прослушанный членом СРО ААС.
- 2) Оплата годового членского взноса осуществляется ежеквартальными (постоянная составляющая) и ежемесячными платежами.
- 3) Ставка годового членского взноса образовательной организации складывается из сумм ежеквартальных (ежемесячных) платежей, но не может быть меньше постоянной составляющей годовой ставки членского взноса УМЦ.
Сумма платежа за каждый квартал календарного года рассчитывается как наибольшая из величин:
 - а) $\frac{1}{4}$ постоянной составляющей годовой ставки членского взноса образовательной организации;
 - б) сумма, рассчитанная на основании ежемесячных отчетов образовательной организации за истекший квартал по формуле: $ЧВ = БС \times КЧ$,
где: БС – базовая ставка за один академический час,
КЧ – суммарное количество учебных часов, прослушанных аудиторами – членами СРО ААС в данной образовательной организации в отчетном периоде.
- 4) При отсутствии в образовательной организации процесса обучения или незначительном количестве часов обучения в течение календарного года оплаченная образовательной организации сумма постоянной составляющей годовой ставки членского взноса УМЦ возврату и/или зачету на будущий календарный год не подлежит.
- 5) Установить следующий порядок расчета и оплаты суммы членского взноса образовательных организаций, включенных в Реестр УМЦ СРО ААС:
 - а) Образовательные организации оплачивают $\frac{1}{4}$ постоянной составляющей годовой ставки членского взноса не позднее 25 числа первого календарного месяца каждого квартала;
 - б) ежемесячно до 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, образовательная организация оплачивает положительную разницу между начисленными членскими взносами (на основании ежемесячных отчетов образовательной организации за истекшие месяцы по формуле: $ЧВ = БС \times КЧ$ нарастающим итогом) и уплаченными членскими взносами.

Решение принято единогласно

Решили:

12.2. Установить следующие ставки для расчета суммы членского взноса образовательных организаций - членов СРО ААС на 2024 год:

- 1) установить постоянную составляющую годовой ставки членского взноса образовательных организаций в размере 140 000 рублей;
- 2) установить базовую ставку за один академический час, прослушанный одним аудитором – членом СРО ААС, в размере 50 рублей.

Решение принято единогласно

По вопросу № 13

О формировании персонального состава Совета АНО «ЕАК»

Выступил председатель Правления Козырев И.А., доложил по вопросу.

Проинформировал о том, что согласно уставу АНО «ЕАК», утверждённому решением Правления СРО ААС от 24.11.2023 (протокол № 651):

6.3. Состав совета Комиссии определяется учредителем Комиссии сроком на три года. Совет Комиссии состоит из представителей учредителя, уполномоченного федерального органа, а также членов, независимых от Комиссии и учредителя Комиссии, доля которых в составе совета Комиссии составляет одну третью часть от общего числа членов совета Комиссии.

6.5. Назначение представителей уполномоченного федерального органа осуществляется по представлению такого уполномоченного федерального органа.

6.6. Независимыми членами совета Комиссии считаются лица, которые не являются работниками и членами учредителя Комиссии, их аффилированными лицами, работниками Комиссии и их аффилированными лицами. Назначение независимых членов осуществляется по совместному представлению учредителя Комиссии и уполномоченного федерального органа. Кандидатуры представителей СРО ААС были представлены КАО и Комитетом по профессиональному образованию (на основании п. 2.3.28. Положения о Комитете).

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 20 из 30 членов Правления, что составляет 67% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

13.1. Определить количественный состав Совета АНО «ЕАК» - 6 членов, из них 1 представитель уполномоченного федерального органа (Минфина России), 3 представителя учредителя (СРО ААС), 2 независимых члена.

Решение принято единогласно

Решили:

13.2. Одобрить кандидатуры представителей СРО ААС в состав Совета АНО «ЕАК»:

- 1) Буян Игорь Анатольевич;
- 2) Карпухина Светлана Игоревна;
- 3) Соколов Вячеслав Ярославович.

Решение принято единогласно

Решили:

13.3. На основании пунктов 6.3., 6.6. устава АНО «ЕАК», утверждённого решением Правления СРО ААС от 24.11.2023 (протокол № 651), членам Правления СРО ААС **в срок не позднее 15.01.2024 года** представить предложения по кандидатурам независимых членов в состав Совета АНО «ЕАК».

Решение принято единогласно

Решили:

13.4. На основании пунктов 6.3., 6.5., 6.6. устава АНО «ЕАК», утвержденного решением Правления СРО ААС от 24.11.2023 (протокол № 651), запросить в Минфине России кандидатуру представителя Минфина России в Совет АНО «ЕАК», кандидатуры независимых членов.

Решение принято единогласно

Решили:

13.5. Вопрос об утверждении персонального состава Совета АНО «ЕАК» включить в повестку дня очного заседания Правления **в январе 2024 года.**

Решение принято единогласно

По вопросу № 14

О членских взносах в СРО ААС

Выступил председатель Комитета по членству Кромин А.Ю., доложил по вопросу.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 19 из 30 членов Правления, что составляет 63% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

14.1. Принять информацию к сведению.

Решение принято единогласно

По вопросу № 15

О награждении наградами СРО ААС

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 22 из 30 членов Правления, что составляет 73% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

15.1. Наградить медалью «За заслуги в области аудита» за значительный вклад в совершенствование нормативного регулирования аудиторской деятельности:

ФИО/наименование	ОИН	Должность и место работы
Алабужева Екатерина Николаевна	22006129320	директор ООО "ЛИДЕР АУДИТ"

Результаты голосования:

«за» - 7

«против» - 6

«воздержались» - 9

Решение не принято большинством голосов

По вопросу № 16

Об утверждении методических материалов

16.1. Сборник примерных форм заключений, составленных в соответствии с МСА, в новой редакции

Выступила председатель Комитета по стандартизации и методологии аудиторской деятельности Околотина Т.Л., представила разработанные Комитетом методические материалы.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 19 из 30 членов Правления, что составляет 63% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

16.1.1. Одобрить Сборник примерных форм заключений и отчетов, составленных в соответствии с Международными стандартами аудита, (версия 7/2023) и рекомендовать его к применению членами СРО ААС.

Решение принято единогласно

16.2. Методические рекомендации по применению ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Выступила председатель Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности Милюкова И.М., представила разработанные Комитетом методические материалы.

Решили:

16.2.1. Одобрить и рекомендовать к применению методические рекомендации по применению ФСБУ 14/2022 «Вопросы и ответы по ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» согласно приложению, разместить на сайте СРО ААС и довести до сведения членов СРО ААС.

Решение принято единогласно

По вопросу № 17

Разное

17.1. О дате следующего очного заседания Правления СРО ААС

Выступил председатель Правления Козырев И.А., предложил обсудить дату и время проведения внеочередного очного заседания Правления в декабре 2023 года, в связи с необходимостью рассмотрения проектов документов СРО ААС, которые должны быть утверждены до 31.12.2023 года.

Решили:

17.1.1. Провести внеочередное очное заседание Правления СРО ААС 27 декабря (среда) 2023 года (начало в 10.00).

Решение принято единогласно

Вопросы повестки дня исчерпаны.

Заседание объявлено закрытым в 15 час. 10 мин.

Подсчет голосов проводился секретарем заседания Носовой О.А., Потаповым Е.В.

Председатель заседания

И.А. Козырев

Секретарь заседания

О.А. Носова