



**Протокол № 11**  
**заседания Комитета аудиторских организаций на финансовом рынке (КАО ФР)**  
**Саморегулируемой организации аудиторов**  
**АССОЦИАЦИИ «СОДРУЖЕСТВО» (СРО ААС)**

г. Москва

20 ноября 2024 года

Место проведения: г. Москва

Начало заседания: 10-00 часов

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

**В заседании приняли участие члены Комитета аудиторских организаций на финансовом рынке (далее – «Комитет», «КАО ФР»):**

Байрамгалин Р.У., Богунова Ю.А., Бойков В.М., Буян И.А., Виксне П.А., Горелов М.Г., Грязева В.В., Дегтярева Л.А., Звездин А.Л., Карапетян М.М., Карловский А.А., Кляшторная О.В., Козырев В.С., Козлова Н.А., Константинова Н.Ю., Косарев С.И., Лимаренко Д.Н., Малофеева Н.А., Надеждина М.Э., Попова Е.А., Ржаницына В.С., Романова С.И., Самойлов Е.В., Смирнов А.Ю., Суконкина М.А.

*Итого в заседании участвует 25 из 28 членов Комитета, что составляет 89 % голосов.  
Кворум для принятия решений имеется.*

**Приглашенные лица:**

Заместитель председателя Комитета по ИТ и кибербезопасности Орлов А.В.

**Председатель заседания:** Буян И.А.

**Секретарь заседания:** Каузен М.М.

**По вопросу 1**

**Открытие заседания. Утверждение повестки дня заседания.**

Председатель КАО ФР Буян И.А. открыл заседание, предоставил для обсуждения проект повестки дня, предложил утвердить повестку дня. Замечаний и дополнений не поступило.

**Решили:**

Утвердить повестку дня заседания:

**Повестка дня заседания**

<b>№</b>	<b>Вопрос</b>	<b>Докладчик</b>
1.	Открытие заседания. Утверждение повестки дня заседания	<i>председатель КАО ФР Буян И.А.</i>
2.	Реформирование КАО ФР	<i>председатель КАО ФР Буян И.А.</i>
3.	Предложения по законодательным инициативам	<i>член КАО ФР Малофеева Н.А.</i>
4.	Методические рекомендации по ИТ-безопасности	<i>председатель КАО ФР Буян И.А. председатель Комитета по ИТ и кибербезопасности Орлов А.В.</i>
5.	О статусе работы по минимальным ставкам и трудозатратам работы аудитора	<i>заместитель председателя КАО ФР Самойлов Е.В.</i>
6.	Методическая поддержка аудиторов со стороны СРО ААС	<i>председатель КАО ФР Самойлов Е.В.</i>
7.	Предложение для ЦБ и биржи по участию аудиторов в подтверждении информации публикуемой эмитентами	<i>председатель КАО ФР Буян И.А.</i>
8.	Разное 8.1. Встреча с представителями Центрального Банка РФ 8.2. Бюджетирование сметы на 2025 г. 8.3. Рассмотрение законопроекта о раскрытии аудиторских заключений по финансовой отчетности 8.4. Письмо по вопросу обучения руководителей аудита банковских холдингов 8.5. Письмо по вопросу подтверждения обучения аудиторов на финансовом рынке	<i>председатель КАО ФР Буян И.А. член КАО ФР Романова С.И. член КАО ФР Лимаренко Д.Н.</i>

**Решение принято единогласно**

### **По вопросу № 2**

#### **Реформирование КАО ФР**

Буян И.А. сообщил о том, что необходимо определить и утвердить новый наиболее эффективный количественный состав Комитета аудиторских организаций на финансовом рынке СРО ААС для избрания членов Комитета из реестра организаций Центрального Банка Российской Федерации, сроком на 3 года.

Члены Комитета дали свои комментарии, пришли к выводу: выставить на голосование 3 (три) варианта количественного состава КАО ФР, такие, как – 15 членов КАО ФР, 30 членов КАО ФР, 35 членов КАО ФР (без учета независимых членов КАО ФР).

#### **Решили:**

2.1. Исходя из проведенного заочного голосования среди членов Комитета аудиторских организаций на финансовом рынке и представителей организаций, входящих в состав реестра ЦБ РФ, изъявивших свое желание вступить в состав КАО ФР СРО ААС, большинством голосов принято решение: определить состав Комитета аудиторских организаций на финансовом рынке – в количестве 35 членов Комитета без учета независимых представителей, с учетом независимых представителей КАО ФР в количестве 38 членов.

**Решение принято единогласно**

### По вопросу № 3

#### **Предложения по законодательным инициативам**

Малофеева Н.А. вынесла на обсуждение список предложений КАО ФР по внесению изменений в законодательство об аудиторской деятельности и смежные законодательные акты с обоснованиями, сообщила, что изменения были внесены в 3 (три) пункта из списка предложений. Суконкина М.А., Карловский А.А., Козлова Н.А., Ржаницына В.С., Буян И.А., Романова С.И., Богунова Ю.А. приняли участие в обсуждении и дали свои комментарии.

#### **Решили:**

3.1. Принять информацию к сведению. Перенести вопрос на следующее заседание КАО ФР (18.12.2024 г.), озвучить результаты и обсудить предложения с неоднозначными возможностями решения.

**Решение принято единогласно**

### По вопросу № 4

#### **Методические рекомендации по ИТ-безопасности**

Буян И.А. сообщил о рассмотрении проекта методических рекомендаций по ИТ-безопасности, подготовленных Комитетом по ИТ и кибербезопасности СРО ААС для внесения корректировок и дальнейшего утверждения данных рекомендаций.

На заседании присутствовал заместитель председателя Комитета по ИТ и кибербезопасности – Орлов А.В., который сообщил, что данные методические рекомендации были разработаны как ответ на *Положение Банка России от 17.10.2022 № 808-П «О требованиях к обеспечению защиты информации при осуществлении деятельности в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом рынке в целях противодействия осуществлению незаконных финансовых операций, обязательных для лиц, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке, к обеспечению бюро кредитных историй защиты информации, указанной в статье 4 Федерального закона «О кредитных историях», при ее обработке, хранении и передаче сертифицированными средствами защиты, а также к сохранности информации, полученной в процессе деятельности кредитного рейтингового агентства»*, после изучения вопросов направленных членами КАО ФР в адрес Комитета по ИТ и кибербезопасности принято решение о доработке методических рекомендаций.

Ржаницына В.С., Малофеева Н.А., Буян И.А., Байрамгалин Р.У., Богунова Ю.А., Романова С.И. приняли участие в обсуждении.

#### **Решили:**

4.1. Принять информацию к сведению. Объединить усилия КАО ФР и КИТ для доработки документа методических рекомендаций по ИТ-безопасности. Направить список вопросов и предложений по внесению в методические рекомендации по ИТ-безопасности. Рекомендовать членам Комитета по ИТ и кибербезопасности организовать круглый стол для обсуждения методических рекомендаций после доработки.

**Решение принято единогласно**

### По вопросу № 5

#### **О статусе работы по минимальным ставкам и трудозатратам работы аудитора**

Самойлов Е.В. доложил, что Комитет по правовым вопросам аудиторской деятельности предоставил свои рекомендации, предложил вернуться к обсуждению вопроса после дополнительной его проработки как в части конкретных формулировок предлагаемых рекомендаций, так и в части подходов, допущений и методики расчета минимального тарифа.

Буян И.А., Карловский А.А., Суконкина М.А., Горелов М.Г., Кляшторная О.В., Богунова Ю.А. приняли участие в обсуждении и дали свои комментарии.

**Решили:**

5.1. Принять информацию к сведению. Вернуться к обсуждению вопроса на следующем заседании КАО ФР 18.12.2024 г.

**Решение принято единогласно**

**По вопросу № 6**

**Методическая поддержка аудиторов со стороны СРО ААС**

Самойлов Е.В. доложил позицию практикующих аудиторов (ЦТО СРО ААС, Клуба развития аудиторской профессии) по вопросу необходимости Методической поддержки аудиторов со стороны СРО ААС в части примеров рабочих документов и руководств по аудиту. Аудиторское сообщество, по крайней мере та его часть, что представлена средними и небольшими аудиторскими организациями, а также индивидуально практикующими аудиторами, ждёт от СРО усиления методической работы. Можно сделать вывод, что аудиторское сообщество, по крайней мере та его часть, что представлена средними и небольшими аудиторскими организациями, а также индивидуально практикующими аудиторами, ждёт от СРО усиления методической работы. Козырев В.С., Романова С.И., Ржаницына В.С. приняли участие в обсуждении.

**Решили:**

6.1. Принять информацию к сведению. Организовать встречу председателя и заместителя председателя КАО ФР с председателем Комитета по стандартизации и методологии аудиторской деятельности и председателем Комитета по ИТ и кибербезопасности для обсуждения вопросов методологии и систематизации.

**Решение принято единогласно**

**По вопросу № 7**

**Предложение для ЦБ и биржи по участию аудиторов в подтверждении информации публикуемой эмитентами**

Буян И.А. сообщил, что в связи с рассмотрением Банком России совместно с Московской Биржей изменений в нормативных документах по листингу, которые ожидаются в 2025 году, необходимо определить предложения по снижению рисков для инвесторов в получении недостоверной информации от эмитентов и, таким образом, повышении привлекательности финансового рынка РФ. Также, предлагается рассмотреть регуляторам предоставить только возможность раскрытия эмитентами такой информации.

Байрамгалин Р.У., Козырев В.С., Карловский А.А., Суконкина М.А. приняли участие в обсуждении и поддержали инициативу.

**Решили:**

7.1. Принять информацию за основу. Направить предложения по дополнению (изменению) формулировок до 29.11.2024 г.

**Решение принято единогласно**

**По вопросу №8**

**Разное**

**8.1. Встреча с представителями Центрального Банка РФ**

Буян И.А. сообщил, что на следующее заседание КАО ФР необходимо пригласить представителей Центрального Банка Российской Федерации для обсуждения вопросов и концептуальных проблем, связанных с аудиторской деятельностью.

**Решили:**

8.1.1. Принять информацию к сведению. До 29.11.2024 г. подготовить и направить вопросы для обсуждения концептуальных проблем с представителями ЦБ РФ.

**Решение принято единогласно**

**8.2. Бюджетирование сметы на 2025 г.**

Романова С.И. сообщила, что 14.11.2024 г. прошло заседание Комитета по бюджету СРО ААС, на котором была предоставлена отчетность по исполнению сметы за 9 месяцев, большинство статей сметы были исполнены и расшифрованы. Единственная нерасшифрованная статья – затраты на ИТ.

Буян И.А., Лимаренко Д.Н., Малофеева Н.А., Козырев В.С. приняли участие в обсуждении и дали свои комментарии.

**Решили:**

8.2.1. Принять информацию к сведению. Попросить Комитет по ИТ и кибербезопасности и Комитет по информации разъяснить позиции бюджетирования сметы и затрат на ИТ.

**Решение принято единогласно**

**8.3. Рассмотрение законопроекта о раскрытии аудиторских заключений по финансовой отчетности**

Лимаренко Д.Н. сообщил, что вышел законопроект о раскрытии аудиторских заключений по финансовой отчетности, который гласит, что «Аудиторская организация, составившая аудиторское заключение по результатам аудита консолидированной финансовой отчетности и (или) иной документ по результатам проверки промежуточной консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица, вид и порядок проведения которой устанавливаются стандартами аудиторской деятельности, обязана предоставить в налоговый орган по месту нахождения аудиторской организации аудиторское заключение и (или) документ о проверке...».

Буян И.А., Малофеева Н.А. приняли участие в обсуждении.

**Решили:**

8.3.1. Рекомендовать Правлению СРО ААС подготовить отрицательный отзыв на данный законопроект и предложить внести в него изменения, наделив аудируемых лиц обязанностью направлять аудиторские заключения в ГИР БО.

**Решение принято единогласно**

**8.4. Письмо по вопросу обучения руководителей аудита банковских холдингов**

**8.5. Письмо по вопросу подтверждения обучения аудиторов на финансовом рынке**

Лимаренко Д.Н. доложил, что в отличие от тех видов деятельности, которые относятся к аудиторским организациям на финансовом рынке, которые указаны в законе Министерства Финансов РФ, рекомендованы не 3 (три) группы видов деятельности, а 5 (пять) групп видов экономической деятельности, по которым предлагается проводить отдельное обучение и считать опыт. В настоящее время, никто из УМЦ не обучает аудиторов для аудита банковских холдингов. Буян И.А., Грязева В.В., Богунова Ю.А. приняли участие в обсуждении и поддержали инициативы.

**Решили:**

**8.4.1.** Поддержать предложение о необходимости объединения программ для аудиторов банковских групп (6-4) и банковских холдингов (6-7) и обратиться в Правление СРО ААС с предложением о зачете обучившихся по программе 6-4 как обучившихся и по программе 6-7.

**Решение принято единогласно**

**8.5.1.** Обратиться в Правление СРО ААС с предложением о внесении следующих изменений в Положение о порядке прохождения обязательного обучения по программам повышения квалификации и порядке подтверждения соблюдения аудиторами – членами СРО ААС требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации:

Изложить пп. 5.3, 5.4 и 5.5 в следующей редакции:

«5.3. Подтверждение соблюдения требования о прохождении ОППК в текущем календарном году членами СРО ААС, прослушавшими курс в образовательной организации, внесенной в Реестр СРО ААС, осуществляется в следующем порядке:

- для членов СРО ААС, прослушавших курс менее 20 часов, подтверждение не осуществляется;
- для членов СРО ААС, прослушавших курс (курсы) продолжительностью 20 и более, но менее 40 часов, подтверждение осуществляется в случае, если за три последовательных календарных года продолжительность обучения составила не менее 120 часов;
- для членов СРО ААС, прослушавших курс продолжительностью 40 и более часов, подтверждение ОППК аудиторами – членами СРО ААС осуществляется на основании отчета о проведении ОППК, полученного от УМЦ, предусмотренного пунктом 5.2 настоящего Положения.

5.4. Подтверждение соблюдения требования о прохождении предусмотренного пунктом 4.5. настоящего Положения обучения руководителем аудита общественно значимых организаций, указанных в пунктах 3 - 5 части 1 статьи 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», или претендующим на назначение руководителем такого аудита лицом, может осуществляться на основании заявления члена СРО ААС в следующем порядке:

- подтверждение осуществляется при прохождении обучения продолжительностью 40 и более часов по одному виду экономической деятельности, в случае прохождения обучения по аналогичным данному виду экономической деятельности программам обучения;
- при прохождении обучения продолжительностью менее 40 часов по одному виду экономической деятельности, в случае прохождения обучения по аналогичным данному виду экономической деятельности программам обучения, подтверждение не осуществляется.

5.5. Подтверждение соблюдения требования о прохождении предусмотренного пунктом 4.6. настоящего Положения обучения руководителем аудита общественно значимых организаций, указанных в пунктах 3 - 5 части 1 статьи 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», может осуществляться на основании заявления члена СРО ААС в следующем порядке:

- подтверждение осуществляется при прохождении обучения продолжительностью 120 и более часов по одному виду экономической деятельности, в случае прохождения обучения по аналогичным данному виду экономической деятельности программам обучения;
- при прохождении обучения продолжительностью менее 120 часов по одному виду экономической деятельности, в случае прохождения обучения по аналогичным данному виду экономической деятельности программам обучения, подтверждение не осуществляется.»

**Решение принято единогласно**

**Председатель заседания**

**Секретарь заседания**



**И.А. Буян**

**М.М. Каузен**