



**САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»**

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)
(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)



119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.
т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22, www.sroaas.ru, info@sroaas.ru

**Протокол № 39
заседания Комитета по аудиту общественно значимых организаций
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество» (СРО ААС)**

г. Москва

03 августа 2023 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. Бородина Н.В.
3. Горелов М.Г.
4. Звездин А.Л.
5. Карловский А.А.
6. Козлова Н.А.
7. Межуева Е.В.
8. Перковская Д.В.
9. Погуляев В.Ю.
10. Пономаренко Е.В.
11. Романова С.И.
12. Самойлов Е.В.
13. Смирнов А.Ю.
14. Харитонов С.В.

*Итого в заседании участвует 14 из 21 человек, что составляет 66,6 % голосов.
Кворум для принятия решений имеется.*

Председатель заседания – Буян И.А., сопредседатель Комитета по аудиту ОЗО.

Приглашенные лица:

- Лимаренко Д. Н. - председатель Комитета СРО ААС по информации.

Повестка дня заседания:

- 1 Изменения в Постановлении Правительства Российской Федерации от 19.04.2021 № 622

"Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору»;

2 О предложении кандидатуры в члены Комитета по правовым вопросам аудиторской деятельности;

- Малофеева Н.А. – заявление на исключение из Комитета;

3 Влияние приостановления или исключения членов СРО на функционирование КАО;

4 Комментарии ЦБ на Положение КАОФР;

5 Начало работы над Приоритетными направлениями СРО на 2024-2026;

6 О внесении изменений в Устав СРО о введении категории членства «ассистент (помощник) аудитора» (предложение Кромина А.Ю.);

7 Предложения по кандидатурам в составы всех профильных комитетов;

8 Проекты Положения об общем терр. собрании и Положения о Совете по региональному взаимодействию;

9 Результаты работы ревизионной комиссии ЕАК;

10 Выполнение бюджета СРО за первое полугодие и выполнение поручений Правления (создание системы закупок через тендерные процедуры в части приобретения ИТ, аренды и прочих расходов);

11 Создание штата специалистов по областям деятельности комитетов СРО с целью повышения эффективности деятельности СРО и снижении нагрузки на комитеты и комиссии;

12 Переход ВКД к проверке по сути и создание системы оценки качества аудита для пользователей;

13 Раскрытие информации о деятельности аудиторских фирм;

14 Разное.

Буян И.А. предложил утвердить повестку дня.

Решение принято единогласно

По вопросу 1

Изменения в Постановлении Правительства Российской Федерации от 19.04.2021 № 622.

Буян И.А. сообщил о целесообразности от лица Комитета по аудиту ОЗО рекомендовать Руководству СРО ААС создать обращение к Правительству РФ о внесении изменений в Постановление Правительства РФ №622 с целью предоставления возможности российским аудиторским организациям открывать дочерние общества за пределами Российской Федерации.

Решили:

1.1. Поддержать инициативу создания обращения к Правительству РФ о внесении изменений в Постановление Правительства РФ №622.

1.2. Рекомендовать Правлению СРО ААС рассмотреть возможность подготовить совместно с КАО обращение Правительству РФ о внесении изменений в Постановление Правительства РФ №622.

Решение принято единогласно

В обсуждении приняли участие: Буян И.А., Романова С.И., Карловский А.А., Пономаренко Е.В.

По вопросу 2

О предложении кандидатуры в члены Комитета по правовым вопросам аудиторской деятельности:

- Малофеева Н.А. – заявление на исключение из Комитета.

Буян И.А. сообщил, что на основании заявления Малофеева Н.А. исключена из состава Комитета по правовым вопросам аудиторской деятельности СРО ААС в связи с избранием Малофеевой Н.А. на должность Председателя Апелляционного Комитета СРО ААС.

Решили:

2.1. Принять к сведению информацию об исключении из состава Комитета по правовым вопросам аудиторской деятельности Малофеевой Натальи Анатольевны, заместителя генерального директора ООО «МКПЦ»;

2.2. Предложить членам Комитета направить кандидатов в Комитет по правовым вопросам аудиторской деятельности.

Решение принято единогласно

По вопросу 3

Влияние приостановления или исключение членов СРО на функционирование КАО.

Буян И.А. сообщил о необходимости принять решение о полномочиях членов КАО, на которых применены дисциплинарные меры в виде приостановления или исключения из членов СРО ААС в связи с появлением таких случаев. Романова С.И. предложила на время применения дисциплинарной меры в виде приостановления лишать члена КАО права голоса на время действия дисциплинарной меры, а также давать право высказать свою точку зрения о ситуации, повлекшей за собой дисциплинарные меры, на заседании КАО соответствующему члену КАО с привлечением представителей специальных органов СРО ААС.

Решили:

3.1. Принять к сведению информацию от Буяна И.А. и Романовой С.И.;

3.2. Подготовить и внести изменения в Положение о КАОФР, согласно которым член КАО, членство в СРО ААС которого приостановлено, будет иметь право участвовать в работе КАО без права голоса.

3.3. В случае приостановления членства в СРО представитель такой организации в КАО получает право высказать свою точку зрения на такое решение. При этом у руководителя КАО будет право пригласить представителей спец органов СРО для пояснения по данной ситуации.

Решение принято единогласно

В обсуждении приняли участие: Буян И.А., Романова С.И., Звездин А.Л., Карловский А.А., Лимаренко Д.Н., Межуева Е.В., Перковская Д.В., Смирнов А.Ю.

По вопросу 4

Комментарии Центрального Банка Российской Федерации на проект Положения о КАО ФР

Буян И.А. сообщил, что ЦБ РФ внес два предложения в проект Положения о КАО ФР. Первое предложение касается замены должностей сопредседателей на «председатель» и «заместитель председателя». Второе предложение связано с постоянным изменением состава аудиторских организаций в реестре ЦБ РФ и касается соответствующей ротации

членов КАО ФР для предоставления права избрания представителей компаний, включенных в Реестр ЦБ, в члены КАО ФР.

Решили:

4.1 Принять к сведению информацию Буяна И.А.

4.2. Признать целесообразным предложение Центрального Банка Российской Федерации о внесении изменений в проект Положения о КАО ФР в части замены должностей «сопредседатель» на «председатель» и «заместитель председателя». Предложить Правлению включить соответствующую норму в проект Положения о КАО ФР.

4.3. Признать целесообразным сформировать первоначальный состав членов КАО ФР сроком на 1 год, а в последующем – сроком на 3 года без ротации. Предложить Правлению включить соответствующую норму в проект Положения о КАО ФР.

4.4. Приглашать представителей аудиторских организаций, включенных в реестр Центрального Банка Российской Федерации и не являющихся членами КАО ФР, к участию в заседаниях КАО ФР без права голосования.

4.5. Предложить членам КАО направить свои предложения по проекту Положения о КАО ФР Буяну И.А. и Михнюк Н.И. до 31 августа 2023 г.

Решение принято единогласно

В обсуждении приняли участие: Буян И.А., Романова С.И., Карловский А.А., Козлова Н.А., Лимаренко Д.Н., Перковская Д.В., Пономаренко Е.В.

По вопросу 5

Начало работы над Приоритетными направлениями СРО на 2024-2026.

Буян И.А. сообщил, что на предстоящем Съезде СРО ААС состоится обсуждение Приоритетных направлений СРО ААС на 2024-2026гг. Буян И.А. предложил членам КАО выдвинуть свои кандидатуры в Рабочую Группу по работе над Приоритетными направлениями СРО ААС на 2024-2026гг.

Решили:

5.1. Предложить членам КАО направить предложения о кандидатурах в Рабочую Группу по работе над Приоритетными Направлениями СРО ААС на 2024-2026гг. Михнюк Н.И. до 31 Августа 2023 г.;

5.2. Создать Рабочую Группу КАО по работе над Приоритетными Направлениями СРО ААС на 2024-2026гг.

Решение принято единогласно

По вопросу 6

О внесении изменений в устав СРО о введении категории членства «ассистент (помощник) аудитора» (предложение Кромина А.Ю.)

Буян И.А. сообщил, что цель введения категории членства в СРО ААС «ассистент (помощник) аудитора» - предоставить возможность увеличить членскую базу СРО ААС, а также увеличить размеры членских взносов в СРО ААС

Решили:

6.1. Рекомендовать Комитету по профессиональному образованию СРО ААС проработать вопрос о полномочиях ассистентов (помощников) аудиторов;

6.2. Рекомендовать Правлению СРО ААС не включать в повестку дня съезда СРО ААС вопрос о внесении дополнений в устав СРО ААС в части категории членства «ассистент

(помощник) аудитора» до проработки вопроса о правах и полномочиях ассистентов (помощников) аудиторов.

Решение принято единогласно

По вопросу 7

Предложения по кандидатурам в составы всех профильных комитетов.

Буян И.А. напомнил членам Комитета по аудиту ОЗО о переизбрании в профильные Комитеты СРО ААС и необходимости направить кандидатуры от членов Комитета по аудиту ОЗО.

Решили:

7.1. Сформировать список всех кандидатов в руководители и члены профильных комитетов СРО ААС на следующем заседании Комитета по аудиту ОЗО.

7.2. Членам Комитета по аудиту ОЗО направить предложения по кандидатурам руководителей и членов профильных комитетов СРО ААС до 30 августа 2023 года.

7.3. Направить членам Комитета по аудиту ОЗО со списком всех предоставленных кандидатов в профильные Комитеты СРО ААС до 31 августа 2023года.

Решение принято единогласно

По вопросу 8

Проекты Положения об общем территориальном собрании и Положения о Совете по региональному взаимодействию.

Буян И.А. сообщил, что рабочей группой по корпоративному управлению были разработаны проект изменений в Положение об общем территориальном собрании и проект Положения о Совете по региональному взаимодействию. Коротко озвучил основные нормы документов.

Решили:

8.1. Принять к сведению информацию Буяна И.А. и поддержать проекты Положения об общем территориальном собрании (в редакции с учетом изменений) и Положения о Совете по региональному взаимодействию.

Решение принято единогласно

Член Комитета по аудиту ОЗО Алтухов К.В. присоединился к заседанию Комитета по аудиту ОЗО.

По вопросу 9

Результаты работы ревизионной комиссии ЕАК.

Буян И.А. сообщил, что в ревизионную комиссию ЕАК были направлены кандидатуры членов от СРО ААС, но ревизионная комиссия так и не предоставила результаты работы. Алтухов К.В. сообщил, что по его данным состав ревизионной Комиссии ЕАК был утвержден.

Решили:

9.1. Рекомендовать Правлению СРО ААС заслушать доклад членов ревизионной комиссии ЕАК или представителей СРО ААС в ЕАК о проделанной работе ревизионной комиссии ЕАК.

9.2. Рекомендовать Правлению СРО ААС по итогам доклада направить письмо в ЕАК с запросом разъяснения порядка работы ревизионной комиссии ЕАК в случае необходимости.

Решение принято единогласно

В обсуждении приняли участие: Буян И.А., Алтухов К.В., Романова С.И.

По вопросу 10

Выполнение бюджета СРО за первое полугодие и выполнение поручений Правления (создание системы закупок через тендерные процедуры в части приобретения ИТ, аренды и прочих расходов).

Буян И.А. сообщил, что при принятии бюджета на 2023 год было принято решение о создании системы закупок, которая позволила бы выбирать оптимальные решения в части приобретения ИТ, аренды и прочих расходов.

Алтухов К.В. сообщил, что Отчет об исполнении сметы пока не был подготовлен Дирекцией СРО ААС, и обсуждение Отчета об исполнении сметы перенесено на вторую половину августа 2023 года. Также Алтухов К.В. сообщил, что Комитетом по бюджету был направлен Дирекции СРО ААС запрос по вопросу аренды помещения, а именно: предоставить четкие характеристики о необходимости нужного метража, размера технических помещений, инфраструктуры, чтобы начать процедуру подбора офисного помещения.

Алтухов К.В. и Романова С.И. сообщила, что Комитет по бюджету СРО ААС в сентябре 2023 года ожидает от Дирекции СРО ААС техническое задание по критериям для выбора офиса СРО ААС с целью исключения аренды помещения у заинтересованного лица, а также повышения эффективности и оптимизации расходов в СРО ААС.

Решили:

10.1. Поддержать предложение Комитета по бюджету СРО ААС о вынесении на рассмотрение Правления СРО ААС в сентябре 2023 г. вопросов об анализе выполнения сметы за первое полугодие 2023 года, а также статусе внедрения механизма закупок.

Решение принято единогласно.

В обсуждении приняли участие: Буян И.А., Алтухов К.В., Лимаренко Д.Н., Романова С.И.

По вопросу 11

Создание штата специалистов по областям деятельности комитетов СРО с целью повышения эффективности деятельности СРО и снижения нагрузки на комитеты и комиссии.

Самойлов Е.В. сообщил, что в преддверии бюджетного процесса на 2024 год необходимо решить вопрос о создании штата специалистов по областям деятельности комитетов СРО ААС с целью эффективности деятельности профильных комитетов СРО ААС. В бюджете на 2024 год необходимо предусмотреть средства для оплаты труда данного штата специалистов.

Решили:

11.1. Поддержать предложение Самойлова Е.В. о создании штата специалистов по областям деятельности комитетов СРО ААС для повышения эффективности деятельности СРО ААС.

11.2. Самойлову Е.В. составить предложения по расширению штатного расписания СРО ААС в части необходимых специалистов для повышения эффективности деятельности СРО ААС, направить эти предложения руководителям профильных комитетов СРО ААС и обсудить с генеральным директором СРО ААС.

11.3. Самойлову Е.В. о результатах обсуждения вопроса о расширении штата специалистов с генеральным директором СРО ААС доложить на следующем заседании Комитета по аудиту ОЗО.

Решение принято единогласно.

В обсуждении приняли участие: Буян И.А., Лимаренко Д.Н., Романова С.И., Самойлов Е.В. Козлова Н.А.

По вопросу 12

Переход ВКД к проверке по сути и создание системы оценки качества аудита для пользователей.

Буян И.А. сообщил о необходимости перехода ВКД к проверке по сути и создания эффективной системы оценки качества аудита на базе СРО ААС для пользователей.

Решили:

12.1. Принять к сведению информацию Буяна И.А. и, при наличии предложений, членам Комитета по аудиту ОЗО направить их Буяну И.А. для обсуждения на следующем заседании Комитета по аудиту ОЗО.

Решение принято единогласно.

В обсуждении приняли участие: Буян И.А., Карловский А.А., Козлова Н.А., Лимаренко Д.Н., Перковская Д.В., Романова С.И., Самойлов Е.В.

По вопросу 13

Раскрытие информации о деятельности аудиторских фирм.

Самойлов Е.В. предложил обсудить на следующем заседании Комитета по аудиту ОЗО предложения о раскрытии информации о деятельности аудиторских фирм.

Решили:

13.1. Михнюк Н.И. разослать соответствующие материалы членам Комитета по аудиту ОЗО для обсуждения на следующем заседании Комитета по аудиту ОЗО.

13.2. Включить в повестку следующего заседания Комитета по аудиту ОЗО предложения по раскрытию информации о деятельности аудиторских фирм.

Решение принято единогласно.

По вопросу 14

Разное

Выступил Буян И.А., предложил утвердить дату следующего очередного заседания Комитета по аудиту ОЗО во второй половине сентября 2023 года.

Романова С.И. сообщила о необходимости упразднить рабочую группу по созданию программного продукта.

Решили:

14.1. Утвердить дату заседания Комитета по аудиту ОЗО во второй половине сентября 2023 года.

14.2. Принять к сведению информацию Романовой С.И.

Решение принято единогласно.

Сопредседатель Комитета _____

И.А. Буян

Сопредседатель Комитета _____

С.И. Романова

Секретарь Комитета _____

Н.И. Михнюк