



Протокол № 535
заседания Правления
Саморегулируемой организации аудиторов
АССОЦИАЦИИ «СОДРУЖЕСТВО» (СРО ААС)

19 ноября 2021 года

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

Начало заседания: **10 -00 часов** (ориентировочно до 14 часов)

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

В заседании приняли участие члены Правления:

Козырев И.А., Брюханов М.Ю., Буян И.А., Вербицкий В.К., Виксне П.А., Голенко В.С., Горячева О.В., Гусаков В.А., Жуков С.П., Кобозева Н.В., Козлова Н.А., Кромин А.Ю., Кузнецов А.П., Лимаренко Д.Н., Малофеева Н.А., Михайлович Т.Н., Носова О.А., Погуляев В.Ю., Рукин В.В., Рыбенко Г.А., Самойлов Е.В., Сергиенко А.Н., Сухова И.А., Сюткина М.Г., Токарев И.В., Чая В.Т., Черкасова Н.В.

Итого в заседании участвует 27 из 35 человек, что составляет 77 % голосов.

Кворум для принятия решений имеется.

Председатель заседания: Козырев И.А.

Секретарь заседания: Носова О.А.

Приглашенные лица:

Амирхадиев И.Н., Голубцова О.А., Гришаев А.В., Надеждина М.Э., Потапов Е.А., Савельева М.Е.

Вопрос 1

Открытие заседания. Процедурные вопросы

Председатель Правления Козырев И.А. открыл заседание. Представлен проект повестки дня.

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.	Информация о текущем исполнении решений Правления	<i>секретарь Правления Носова О.А.</i>

3.	О Планах действий СРО ААС по исполнению Плана мероприятий по реализации КРАД РФ до 2024 года	<i>куратор от Правления Самойлов Е.В.</i>
4.	О внесении изменений в локальные нормативные акты СРО ААС 4.1. Кодекс профессиональной этики аудиторов СРО ААС 4.2. Положение о деловой (профессиональной) репутации 4.3. Положение о членстве в СРО ААС 4.4. Правила организации и осуществления ВКД членов СРО ААС 4.5. Положение о Компенсационном фонде № 1 4.6. Положение о Компенсационном фонде № 2	<i>председатель Комиссии по вопросам регулирования АД Надеждина М.Э., руководитель РГ по п.5.8. ДК КРАД Герасимова А.Р., директор СРО ААС по правовым вопросам Голубцова О.А., председатель Комиссии по контролю качества Кобозева Н.В., генеральный директор Носова О.А.</i>
5.	5.1. О формах годовых отчетов о деятельности аудиторов, индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций 5.2. О промежуточных отчетах членов СРО ААС в 2022 году	<i>председатель Комитета по информации Лимаренко Д.Н.</i>
6.	Об изменениях в составах Комитетов 6.1. Комитет по профессиональному образованию 6.2. Комитет по ПОДФТ 6.3. Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности 6.4. Комиссия по контролю качества	<i>председатель Правления Козырев И.А.</i>
7.	Вопросы обучения по ППК 7.1. Об утверждении новых ППК 7.2. Об актуализации ППК 7.3. О дополнении в перечень программ ПК, соответствующих приоритетной тематике обучения по программам повышения квалификации аудиторов на 2022 год	<i>зам. председателя Комитета по профобразованию Носова О.А.</i>
8.	О работе комитетов и комиссий СРО ААС 8.1. Комитет по ИТ и кибербезопасности 8.2. Комитет по малым и средним аудиторским организациям	<i>председатель Комитета по ИТ и кибербезопасности Брюханов М.Ю., зам. председателя Правления Кобозева Н.В.</i>
9.	О рассмотрении жалоб, поступивших в Правление СРО ААС	<i>руководитель отдела по работе с жалобами Савельева М.Е.</i>
10.	О рассмотрении рекомендаций ДК о применении мер дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС	<i>председатель ДК Черкасова Н.В.</i>
11.	План мероприятий и конференций СРО ААС на 2022–2023 гг.	<i>председатель Правления Козырев И.А.</i>
12.	О раскрытии на сайте СРО ААС статистической и иной информации о деятельности членов СРО – аудиторских организаций	<i>сопредседатель Комитета по аудиту ОЗО Буйн И.А.</i>
13.	Информация о ситуации с уплатой членских взносов	<i>председатель Комитета по членству Кромин А.Ю.</i>
14.	Об исключении из Реестра УМЦ СРО ААС	<i>зам. председателя КПО Носова О.А.</i>
15.	Разное 15.1. О награждении наградами СРО ААС 15.2. О взаимодействии СРО ААС с Национальной ассоциацией по экспертизе недр 15.3. О датах следующих очных заседаний Правления СРО ААС	<i>секретарь Комиссии по наградам Гришаев А.В., председатель Правления Козырев И.А.</i>

Решение принято единогласно

Вопрос № 2

Информация о текущем исполнении решений Правления

Выступила секретарь Правления Носова О.А., проинформировала о текущем исполнении решений Правления. Обратила внимание членов Правления, председателей комитетов и комиссий СРО ААС о необходимости представления информации и документов в утверждаемых форматах.

Решили:

2.1. Принять информацию к сведению.

Решение принято единогласно

Решили:

2.2. По просьбе Комитета по аудиту ОЗО перенести рассмотрение вопроса о создании новых профильных комитетов СРО ААС и/или уточнении (дополнении) функционала существующих комитетов СРО ААС на очное заседание Правления СРО ААС **в декабре 2021 года** с целью более глубокой проработки вопроса.

Результаты голосования

«за» - 26

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

Решили:

2.3. Согласно Положению о Правлении СРО ААС предложить членам Правления СРО ААС, председателям Комитетов и Комиссий СРО ААС **в срок до 31 декабря 2021 г.** направить предложения по включению в План работы Правления на 2022 год и включить вопрос об утверждении Плана работы Правления в повестку заседания Правления **в январе 2022 года.**

Результаты голосования

«за» - 26

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

Решили:

2.4. Председателям Комитетов и Комиссий СРО ААС **в срок до 1 марта 2022 г.** с целью последующей подготовки отчетов СРО ААС в Минфин и Съезду СРО ААС направить отчеты о деятельности своих комитетов за период с 01 января по 31 декабря 2021 года с указанием перечня проведенных мероприятий (заседаний, вебинаров, круглых столов, конференция и т.д.) по следующей форме:

Информация о заседаниях и/или мероприятий Комитета (Комиссии)					Материалы Комиссии (Комитета), рассмотренные Правлением	
№ п/п	Дата	Форма (очная/заочная/ВКС)	Наименование вопроса и/или мероприятия	Основание рассмотрения вопроса (план/поручение Правления/в инициативном порядке)	Наименование материала	Дата рассмотрения материала на заседании Правления

Решение принято единогласно

Решили:

2.5. Секретарю Правления Носовой О.А. подготовить проект Графика заслушивания информации о деятельности комитетов и комиссий СРО ААС на 2022 г. и включить вопрос об утверждении Графика в повестку дня заседания Правления СРО ААС **в декабре 2021 года.**

Решение принято единогласно

Вопрос № 3

О Плане действий СРО ААС по исполнению Плана мероприятий по реализации КРАД РФ до 2024 года

Выступил куратор от Правления по вопросам исполнения Плана действий СРО ААС по реализации Концепции развития аудиторской деятельности Самойлов Е.В., представил информацию о ходе реализации Плана.

Выступил Козырев И.А., обратил внимание, что информацию о ходе исполнения Плана действий целесообразно рассматривать ежемесячно, необходимо усилить контроль за своевременным исполнением решений и поручения Правления.

Решили:

3.1. Принять информацию к сведению.

Решение принято единогласно

Выступил Самойлов Е.В., представил информацию о кандидатурах для включения в состав второй рабочей группы по пункту 1.1. Плана КРАД. В настоящее время в состав РГ представлены кандидаты от Сибирского ТО СРО ААС. Рекомендовать другим ТО СРО ААС рассмотреть необходимость участия в работе их представителей.

Решили:

3.2. Сформировать рабочую группу по пункту 1.1 Плана КРАД «Совершенствование концептуальных основ осуществления аудиторской деятельности» (помимо рабочей группы по нефинансовой отчетности) в составе:

- 1) Левенсон А.С., руководитель группы РГ, член Совета Сибирского ТО СРО ААС, генеральный директор ООО "СИБИРСКАЯ ЮРИДИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ-АУДИТ",
- 2) Андриенко О.В., директор ТФ ООО "Аудитсистема",
- 3) Кизь В.В., член Совета Сибирского ТО СРО ААС, генеральный директор АО КГ "Баланс",
- 4) Степанова Н.Ю., член Совета Сибирского ТО СРО ААС, директор ООО "РИК",
- 5) Ярошевич В.В., генеральный директор ООО "ЯрАудит".

До 1 марта 2022 года рассмотреть на Правлении план работ рабочей группы на 2022-2024 годы.

Результаты голосования

«за» - 26

«против» - 1

«воздержались» - 0

Решение принято большинством голосов

Выступил Самойлов Е.В., проинформировал о результатах обсуждения вопроса о дальнейшей работе РГ по пункту 2.3. Плана КРАД. Предложил принять решение о ликвидации РГ, ответственным за реализацию мероприятий определить Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности.

Решили:

3.3. Расформировать рабочую группу по пункту 2.3 Плана КРАД «Совершенствование процедур признания МСА для применения на территории РФ». Перенести работу по данному пункту в Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности. Назначить ответственным за реализацию данного пункта Плана КРАД председателя Комитета по СМАД Околотину Т.Л.

Результаты голосования

«за» - 26

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

Выступил Самойлов Е.В., представил информацию о рекомендованных решением Комитета по профессиональному образованию кандидатурах для включения в состав рабочей группы по пункту 4.4. Плана КРАД.

Решили:

3.4. Утвердить рабочую группу по пункту 4.4 Плана КРАД «Разработка предложений по уточнению перечня случаев сохранения действия квалификационных аттестатов аудитора» в составе:

- 1) Горячева О.В. – руководитель РГ, член Правления СРО ААС, исполнительный директор ООО «Нексия Пачоли»,
- 2) Вардиашвили И.Р., член КПО, директор департамента «Аудит и аудиторские услуги» АО «Делойт и Туш СНГ»,
- 3) Голубцова О.А., член КПО, директор по правовым вопросам СРО ААС,
- 4) Крылов В.А., член КПО, заместитель директора АО «КПМГ»,
- 5) Мельникова Н.Е. член КПО, директор УМЦ "Интеркон-Интеллект",
- 6) Мордвинцева Н.А., член КПО, аудитор ООО "Фактум",
- 7) Суханов С.С. член КПО, директор "ООО "АС "СТЕК".

Результаты голосования

«за» - 26

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

Выступил Самойлов Е.В., проинформировал о поступившем предложении отменить ранее принятое Правлением решение от 15.10.2021, которым проект Рекомендаций по определению показателей нестоимостных критериев, применяемых для оценки квалификации участников при проведении конкурсов по закупке аудиторских услуг, должен быть направлен в Совет по аудиторской деятельности.

Члены Правления обсудили предложение.

Выступил председатель Комитета по конкурсным отборам аудиторов Жуков С.П., пояснил, что члены Комитета высказали мнения и проголосовали по каждому пункту проекта заседания Правления 15.10.2021, впоследствии после заседания Правления проект Рекомендаций в целом был проголосован на заседании Комитета по конкурсным отборам аудиторов.

Решили:

3.5. Отменить решение Правления (протокол № 530 от 15 октября 2021 г., вопрос 5.2.2.) о направлении проекта Рекомендаций по определению показателей нестоимостных критериев, применяемых для оценки квалификации участников при проведении конкурсов по закупке

аудиторских услуг в Совет по аудиторской деятельности с целью актуализации существующих рекомендаций.

Считать работу по разработке показателей нестоимостных критериев рабочей группой и ответственным комитетом в рамках реализации Плана КРАД завершенной, но не принятой со стороны Правления.

Результаты голосования

«за» - 5

«против» - 11

«воздержались» - 11

Решение не принято большинством голосов

Выступил Самойлов Е.В., проинформировал о том, что до 15 декабря 2021 года СРО ААС должна представить в Минфин России отчет об исполнении Плана. Предложил руководителям рабочих групп и ответственным комитетом заблаговременно представить информацию о выполнении мероприятий для формирования отчета.

Решили:

3.6. Руководителям рабочих групп (ответственных комитетов) представить отчет об исполнении Плана КРАД в Дирекцию СРО за период январь – ноябрь 2021 года до 16-00 часов **03 декабря 2021 года.**

Решение принято единогласно

По вопросу № 4

О внесении изменений в локальные нормативные акты СРО ААС

4.1. Кодекс профессиональной этики аудиторов СРО ААС

Выступила председатель Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности Надеждина М.Э., представила проект Кодекса, проинформировала об основных изменениях.

В соответствии с пунктом 3 части 2 статьи 16 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» Совет по аудиторской деятельности одобряет Кодекс профессиональной этики аудиторов. Согласно части 4 статьи 7 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» саморегулируемая организация аудиторов принимает одобренный Советом по аудиторской деятельности Кодекс профессиональной этики аудиторов. Кодекс профессиональной этики аудиторов одобрен Советом по аудиторской деятельности 17 ноября 2021 г.

Изменения в Кодекс профессиональной этики аудиторов касаются нововведений, принятых Международной федерацией бухгалтеров в Международном кодексе этики профессиональных бухгалтеров и направленных на то, чтобы подчеркнуть роль и образ мышления аудитора:

- а) включено уточнение, что соблюдение требований Кодекса не означает, что обязанность аудитора действовать в общественных интересах всегда будет выполнена;
- б) включены пояснения, призывающие аудиторов следовать не только букве Кодекса, но и его духу;
- в) введено требование всестороннего исследования вопросов при применении концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики, а при выполнении заданий в соответствии со стандартами аудиторской деятельности – также использование профессионального скептицизма;
- г) уточнено определение принципа честности;
- д) включены отдельные уточнения в определения и поясняющие положения Кодекса, касающиеся других принципов этики, включая уточнения о влиянии технологий;

- е) включены положения, особо подчеркивающие возможную предвзятость аудитора при применении профессионального суждения, включая перечень восьми наиболее распространенных примеров предвзятости;
- ж) включен подраздел, рассматривающий важность внутренней культуры в аудиторской организации для эффективного применения концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики;
- з) признана роль, которую аудитор играет в поддержании в аудиторской организации культуры, основанной на этических ценностях.

Введение предлагаемых изменений позволит аудиторским организациям, аудиторам применять актуальные требования профессиональной этики.

Правлению предлагается принять одобренный Советом по аудиторской деятельности Кодекс профессиональной этики аудиторов, ввести его в действие с 1 января 2022 г.

Члены Правления обсудили вопрос о совершенствовании процесса принятия изменений в Кодекс профессиональной этики.

Решили:

4.1.1. Принять и ввести в действие с 01.01.2022 года Кодекс профессиональной этики аудиторов СРО ААС согласно приложению № 1.

Результаты голосования

«за» - 23

«против» - 0

«воздержались» - 4

Решение принято большинством голосов

4.2. Положение о деловой (профессиональной) репутации

Выступила руководитель Рабочей группы по пункту 5.8 Плана действий СРО ААС по исполнению Плана мероприятий по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года «Повышение значимости репутационных факторов при оценке работы аудиторских организаций, аудиторов» Герасимова А.Р., представила проект Положения.

Выступил член Комитета по региональному развитию Сергиенко А.Н., проинформировал о предложениях Комитета: рекомендовать Правлению исключить пункты 3.17, 4.17, 5.18, 6.18 из Положения о деловой (профессиональной) репутации, утвердить и ввести в действие с 01.01.2022 года Положение о деловой (профессиональной) репутации с учетом замечаний.

Выступила Герасимова А.Р.: прокомментировала замечания и предложения, обратила внимание, что перечень признаков и свидетельств, которые могут привести к утрате безупречной деловой (профессиональной) репутации, в каждом конкретном случае будет оцениваться с точки зрения наличия причастности и вины члена СРО ААС, существенности нарушения и негативных последствий.

Выступил Сергиенко А.Н.: отметил необходимость доработки проекта, предложил дополнительно включить в состав рабочей группы его и Федосимова Б.А.

Выступил Рукин В.В.: предложил перенести рассмотрение вопроса на очное заседание Правления в декабре 2021 года, провести общественное обсуждение.

Решили:

4.2.1. Принять за основу проект Положения о деловой (профессиональной) репутации согласно приложению № 2.

4.2.2. Поручить Рабочей группе по пункту 5.8 Плана действий СРО ААС по исполнению Плана мероприятий по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации

Федерации до 2024 года «Повышение значимости репутационных факторов при оценке работы аудиторских организаций, аудиторов» доработать проект с учетом обсуждения и поступивших предложений, в частности по пунктам 3.17, 4.17, 5.18, 6.18.

4.2.3. Вопрос о рассмотрении проекта Положения включить в повестку дня очередного очного заседания Правления **на декабрь 2021 года.**

Результаты голосования

«за» - 25

«против» - 1

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

4.3. Положение о членстве в СРО ААС

Выступила директор СРО ААС по правовым вопросам Голубцова О.А., представила проект Положения, проинформировала о целях разработки новой редакции и основных изменениях. Обратила внимание на положения пунктов 9.1.8. и 9.4 Положения, в отношении которых при подготовке проекта были получены альтернативные мнения и позиции. Проект и пояснительная записка к проекту были направлены членам Правления СРО ААС в установленный Положением о Правлении срок – за 5 рабочих дней до заседания, в том числе в пояснительной записке внимание членов Правления было обращено на вопросы, требующие обсуждения. Мнений, предложений и замечаний не поступило.

Выступили Малофеева Н.А., Носова О.А., Кобозева Н.В., прокомментировали позицию по представленным предложениям.

Члены Правления обсудили предложения, выработали позицию – исключить из проекта Положения пункты 9.1.8. и 9.4.

Решили:

4.3.1. Утвердить и ввести в действие с 01.01.2022 года Положение о членстве в СРО ААС в новой редакции с учетом обсуждения (приложение № 3).

Результаты голосования

«за» - 26

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

4.4. Правила организации и осуществления ВКД членов СРО ААС

Выступила председатель Комиссии по контролю качества Кобозева Н.В., представила проект Правил организации и осуществления внешнего контроля деятельности членов СРО ААС, проинформировала о целях разработки проекта и основных положениях.

Члены Правления обсудили проект.

Решили:

4.4.1. Утвердить и ввести в действие с 01.01.2022 года Правила организации и осуществления внешнего контроля деятельности членов СРО ААС согласно приложению № 4.

Результаты голосования

«за» - 23

«против» - 1

«воздержались» - 3

Решение принято большинством голосов

4.4.2. Распространить действие Правил организации и осуществления внешнего контроля деятельности членов СРО ААС на внешние проверки, назначенные к проведению после 01.01.2022 г.

Результаты голосования

«за» - 23

«против» - 0

«воздержались» - 4

Решение принято большинством голосов

4.4.3. Внешние проверки, назначенные к проведению до 31.12.2021, по которым результаты не утверждены по состоянию на 01.01.2022 г., проводятся в соответствии с Правилами организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС, утвержденными решением Правления СРО ААС от 10.09.2021 г. (протокол № 525).

Результаты голосования

«за» - 24

«против» - 0

«воздержались» - 3

Решение принято большинством голосов

4.4. Вернуться к обсуждению положений Правил организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС в 1 квартале 2022 года.

Решение принято единогласно

4.5. Положение о Компенсационном фонде № 1

Выступила генеральный директор СРО ААС Носова О.А., представила проект Положения.

Решили:

4.5.1. Утвердить Положение о Компенсационном фонде № 1 субъектов предпринимательской аудиторской деятельности СРО ААС в новой редакции согласно приложению № 5.

Решение принято единогласно

4.6. Положение о Компенсационном фонде № 2

Выступила генеральный директор СРО ААС Носова О.А., представила проект Положения.

Решили:

4.6.1. Утвердить Положение о Компенсационном фонде № 2 субъектов профессиональной аудиторской деятельности СРО ААС в новой редакции согласно приложению № 6.

Решение принято единогласно

По вопросу № 5

5.1. О формах годовых отчетов о деятельности аудиторов, индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций

Выступил председатель Комитета по информации Лимаренко Д.Н., проинформировал о том, что в соответствии с п. 2.6. Положения о порядке представления членами СРО ААС отчетов о

деятельности, утвержденного решением Съезда СРО ААС от 21 мая 2021 года, формы отчетов членов СРО, применяемые (подлежащие представлению) в течение календарного года, утверждаются решением Правления СРО ААС ежегодно не позднее 15 декабря предыдущего календарного года. В соответствии с п. 2.5. Положения Правлением СРО ААС не позднее даты начала отчетного периода принимается решение о представлении промежуточных отчетов и устанавливаются сроки представления промежуточных отчетов. Таким образом, Правлению в срок до 31 декабря 2021 года необходимо принять решение о представлении в СРО ААС промежуточных отчетов в 2022 году и утвердить формы таких отчетов. При разработке форм отчетов проводилось широкое общественное обсуждение.

Выступил Козырев И.А., представил предложения, выработанные Комитетом по региональному развитию: рекомендовать Правлению утвердить предлагаемые формы отчетов членов СРО ААС с учетом следующих уточнений: 1) учитывая позицию территориальных отделений, одобрить формы отчетности, но показатель «Затраты на оплату труда» ввести в формы, начиная с годовой отчетности за 2022 год и промежуточной отчетности за 1-ое полугодие 2023 года; 2) одобрить введение в состав годовой отчетности заявления о соблюдении БДР, при этом обратиться в Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС за получением минимально необходимого перечня свидетельств нарушений БДР, которые будут внесены в годовую отчетность членов СРО ААС.

Решили:

5.1.1. Утвердить годовые формы отчетов аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов за 2021 год и Указания по их заполнению согласно приложениям №№ 7-9.

Результаты голосования

«за» - 24

«против» - 0

«воздержались» - 3

Решение принято большинством голосов

5.2. О промежуточных отчетах членов СРО ААС в 2022 году

Решили:

5.2.1. Принять решение о представлении промежуточных (за первое полугодие) отчетов о деятельности аудиторскими организациями, начиная с отчетов за первое полугодие 2022 года.

Результаты голосования

«за» - 23

«против» - 4

«воздержались» - 0

Решение принято большинством голосов

5.2.2. Утвердить форму промежуточного отчета аудиторских организаций и Указания по его заполнению согласно приложению № 10.

Результаты голосования

«за» - 24

«против» - 2

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

5.2.3. Установить сроки представления аудиторской организацией промежуточного отчета за первое полугодие календарного года – до 15 сентября текущего календарного года.

Результаты голосования

«за» - 24

«против» - 2

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

По вопросу № 6

Об изменениях в составах Комитетов

Выступил председатель Правления Козырев И.А., представил информацию о поступивших заявлениях членов комитетов о досрочном прекращении полномочий, а также о заявлениях кандидатов в состав комитетов.

6.1. Комитет по профессиональному образованию

Решили:

6.1.1. Включить в состав Комитета по профессиональному образованию **Кирюхова Петра Эдуардовича**, ректора АНО «ИДПО МФЦ», председателя Комиссии по профессиональным квалификациям на рынке ценных бумаг Совета по профессиональным квалификациям финансового рынка, к.э.н., со сроком полномочий, соответствующим сроку полномочий действующего состава Комитета.

Решение принято единогласно

6.2. Комитет по ПОДФТ

Решили:

6.2.1. Досрочно с 02.11.2021 года прекратить полномочия члена Комитета по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма Романовой Татьяны Юрьевны, руководителя отдела внутреннего контроля качества аудита ООО «Эксперт-консалт», на основании заявления.

Решение принято единогласно

Решили:

6.2.2. Включить в состав Комитета по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма **Маликову Нину Петровну**, генерального директора ООО Аудиторская фирма «Инком-Аудит», г. Новороссийск, со сроком полномочий, соответствующим сроку полномочий действующего состава Комитета.

Решение принято единогласно

6.3. Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности

Решили:

6.3.1. Досрочно прекратить полномочия члена Комитета по стандартизации и методологии аудиторской деятельности Мелентьевой Веры Ивановны, генерального директора ООО «Новодекс», на основании заявления.

Решение принято единогласно

6.4. Комиссия по контролю качества

Решили:

6.4.1. Досрочно прекратить полномочия члена Комиссии по контролю качества Сарафановой Елены Олеговны на основании личного заявления и в связи с заменой аудиторской организацией своего представителя.

Результаты голосования

«за» - 26

«против» - 1

«воздержались» - 0

Решение принято большинством голосов

Решили:

6.4.2. Включить в состав Комиссии по контролю **Иванову Анастасию Валерьевну**, заместителя директора департамента общего аудита ООО «ФБК, со сроком полномочий, соответствующим сроку полномочий действующего состава Комитета.

Результаты голосования

«за» - 26

«против» - 1

«воздержались» - 0

Решение принято большинством голосов

По вопросу № 7

Вопросы обучения по ППК

Выступила заместитель председателя Комитета по профессиональному образованию Носова О.А., доложила по вопросу.

7.1. Об утверждении новых программ повышения квалификации

Решили:

7.1.1. Утвердить новые программы повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС в количестве 27 программ согласно приложению № 11.

№ п/п	№ ППК	Наименование ППК	Продолжительность ППК (ак. час.)
1	6-2-53	Новые федеральные стандарты бухгалтерского учета для госсектора	8
2	6-2-54	Практика применения МСА: формирование аудиторского заключения кредитных организаций	4
3	6-2-55	Практика применения МСА: формирование аудиторского заключения некредитных финансовых организаций	4
4	6-2-56	Практика применения МСА: формирование аудиторского заключения страховых организаций	4
5	6-2-57	Актуальные вопросы применения отраслевого стандарта бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования»	16
6	6-2-58	Актуальные вопросы применения отраслевого стандарта бухгалтерского учета вознаграждений работникам в кредитных организациях Положение Банка России от 15.04.2015 № 465-П	4
7	6-2-59	Актуальные вопросы применения Отраслевого стандарта бухгалтерского учета «Порядок составления БФО профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов,	16

		клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» Положение Банка России от 03.02.2016 № 532-П	
8	6-2-60	МСФО (IFRS) 16 Аренда. Актуальные вопросы применения при аудите кредитных и некредитных финансовых организаций, страховых организаций	4
9	6-2-61	Актуальные вопросы применения отраслевых стандартов бухгалтерского учета при аудите бухгалтерской отчетности некредитных финансовых организаций за 2021 год	8
10	6-3-28	Программа обучения в форме целевого инструктажа работников аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма (8 часов)	8
11	6-3-39	Отраслевые стандарты бухгалтерского учета: кредитные организации	20
12	6-3-40	Отраслевые стандарты бухгалтерского учета: страховые организации	20
13	6-3-41	Отраслевые стандарты бухгалтерского учета: некредитные финансовые организации	20
14	6-3-42	Страховые организации: организация деятельности, особенности бухгалтерского учета, налогообложения и аудита	40
15	6-3-43	Некредитные финансовые организации: организация деятельности, особенности бухгалтерского учета, налогообложения и аудита	40
16	6-3-44	Основы бухгалтерского учета и финансовой отчетности кредитных финансовых организаций. Особенности аудита КФО	40
17	6-3-45	План счетов и отраслевые стандарты бухгалтерского учета и отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг и товарного рынка	40
18	6-3-46	Состав и содержание финансовой отчетности по МСФО кредитных организаций: представление информации и ее дополнительное раскрытие	8
19	6-3-47	Состав и содержание финансовой отчетности по МСФО некредитных организаций: представление информации и ее дополнительное раскрытие	8
20	6-3-48	Состав и содержание финансовой отчетности по МСФО страховых организаций: представление информации и ее дополнительное раскрытие	8
21	6-3-49	Новые МСФО. Актуальные вопросы применения при аудите страховых организаций	8
22	6-3-50	Новые МСФО. Актуальные вопросы применения при аудите кредитных организаций	8
23	6-3-51	Новые МСФО. Актуальные вопросы применения при аудите некредитных организаций	8
24	6-3-52	МСФО (IFRS) 17: Договоры страхования	8
25	6-3-52/1	МСФО (IFRS) 17: Договоры страхования	4
26	6-3-53	МСФО (IFRS) 9: Финансовые инструменты	8
27	6-3-53/1	МСФО (IFRS) 9: Финансовые инструменты	4

Решение принято единогласно

7.2. Об актуализации программ повышения квалификации

Решили:

7.2.1. Утвердить в новой редакции программы повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС в количестве 15 программ приложению № 12.

№ п/п	№ ППК	Наименование ППК	Продолжительность ППК (ак. час.)
1	6-1-15	Теория и практика проведения обзорной проверки. Прочие задания, обеспечивающие уверенность	8
2	6-1-15/1	Теория и практика проведения обзорной проверки	4
3	6-2-31	Изменения в налоговом законодательстве: учет новаций при проведении аудита в условиях дистанционной работы	20
4	6-2-31/1	Изменения в налоговом законодательстве: учет новаций при проведении аудита в условиях дистанционной работы	8
5	6-2-37/1	Практика применения МСА: задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита	8
6	6-2-37/2	Практика применения МСА: отдельные практические вопросы по заданиям, обеспечивающих уверенность, отличным от аудита	4
7	6-2-38	Практика применения МССУ: задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации	16
8	6-2-38/1	Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации	4
9	6-2-39	Подтверждение и обеспечение уверенности в отношении нефинансовой отчетности	20
10	6-3-02	Управленческий учет	20
11	6-3-09	Финансовый анализ: аналитические процедуры в условиях дистанционной работы	40
12	6-3-11	Внутренний аудит: использование результатов в условиях дистанционной работы	40
13	6-3-23/1	Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций при оказании сопутствующих аудиту услуг, отличных от традиционного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности	4
14	6-3-29	Внутренний контроль в аудиторской организации. Внешний контроль деятельности	20
15	6-3-30	Практикум по применению МСА: последние изменения и актуальные вопросы	20

Решение принято единогласно

7.3. О дополнении в перечень программ ПК, соответствующих приоритетной тематике обучения по программам повышения квалификации аудиторов на 2022 год

Решили:

7.3.1. Утвердить в новой редакции перечень относящихся к приоритетной тематике, определенной решением Совета по аудиторской деятельности от 23 сентября 2021 г. (протокол № 60), программ повышения квалификации, обучение по которым в 2022 году засчитывается в счет соблюдения аудиторами – членами СРО ААС требования о прохождении обязательного обучения по программам повышения квалификации, предусмотренного частью 9 статьи 11 ФЗ «Об аудиторской деятельности» (перечень согласно приложению № 13).

Решение принято единогласно

По вопросу № 8

О работе комитетов и комиссий СРО ААС

8.1. Комитет по ИТ и кибербезопасности

Выступил председатель Комитета по ИТ и кибербезопасности Брюханов М.Ю., представил отчет о деятельности Комитета.

Решили:

8.1.1 Принять к сведению информацию Комитета по ИТ и кибербезопасности о деятельности за период с марта 2020 г. по октябрь 2021 г. (отчет согласно приложению № 14).

Результаты голосования

«за» - 26

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

Решили:

8.1.2. Признать деятельность Комитета по ИТ и кибербезопасности удовлетворительной.

Результаты голосования

«за» - 22

«против» - 0

«воздержались» - 5

Решение принято большинством голосов

8.2. Комитет по малым и средним аудиторским организациям

Выступила зам. председателя Правления СРО ААС Кобозева Н.В., проинформировала о предложениях, направленных на обеспечение совершенствования деятельности Комитета по малым и средним аудиторским организациям (КМСАО): досрочно прекратить полномочия членов действующего состава комитета, разработать новую редакцию Положения о комитете. Выступил Козырев И.А., представил информацию о ходе обсуждения предложений, связанных с определением функций, формированием состава комитета, в рабочей группе по корпоративному управлению.

Члены Правления обсудили предложения.

Решили:

8.2.1. В связи с признанием решением Правления от 15.10.2021 г. деятельности КМСАО неудовлетворительной и невыполнением поручения Правления от 15.10.2021 г. о предоставлении в срок до 29.10.2021 г. плана совершенствования деятельности КМСАО досрочно прекратить полномочия всего состава КМСАО на основании п. 3.6.2 Положения о КМСАО.

Результаты голосования

«за» - 22

«против» - 1

«воздержались» - 4

Решение принято большинством голосов

Решили:

8.2.2. Поручить Рабочей группе по совершенствованию корпоративного управления в срок до февраля 2022 года разработать и представить на рассмотрение Правления проект нового Положения о КМСАО, учитывающего Основные положения по совершенствованию системы корпоративного управления, утвержденные решением Правления СРО ААС 15.10.2021 года.

Результаты голосования

«за» - 26

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

По вопросу № 9

О рассмотрении жалоб, поступивших в Правление СРО ААС

Выступила руководитель отдела по работе с жалобами Савельева М.Е., доложила по вопросу. Члены Правления обсудили доводы жалоб и представленные материалы.

9.1. Жалоба ООО АКГ «ХАРС» (ОРНЗ 11506033056) на решение Комиссии по контролю качества о назначении проверки (Протокол 17-21 от 14.09.2021г.)

Решили:

9.1.1. Оставить решение Комиссии по контролю качества о назначении проверки (Протокол 17-21 от 14.09.2021г.) без изменения, а жалобу ООО АКГ «ХАРС» (ОРНЗ 11506033056) без удовлетворения.

Основание: п. 1) ст. 12.9. Правил организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС (мотивировочная часть решения в приложении № 15).

Результаты голосования

«за» - 24

«против» - 0

«воздержались» - 3

Решение принято большинством голосов

9.2. Жалоба ООО «Аудит» (ОРНЗ 11206045427) на решение Комиссии по контролю качества об утверждении результатов внешней проверки (Протокол 18-21 от 27.09.2021г.)

Решили:

9.2.1. Оставить решение Комиссии по контролю качества об утверждении результатов внешней проверки (Протокол 18-21 от 27.09.2021г.) без изменения, а жалобу ООО «Аудит» (ОРНЗ 11206045427) без удовлетворения.

Основание: п. 1) ст. 12.9. Правил организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС (мотивировочная часть решения в приложении № 16).

Результаты голосования

«за» - 25

«против» - 1

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

9.3. Жалоба ООО «Аль Аудит НЛИ» (ОРНЗ 11206046891) на решение Комиссии по контролю качества об утверждении результатов внешней проверки (Протокол 22-21 от 10.11.2021г.)

Решили:

9.3.1. Оставить жалобу ООО «Аль Аудит НЛИ» (ОРНЗ 11206046891) без удовлетворения.

Основание: п. 1) ст. 12.9. Правил организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС (мотивировочная часть решения в приложении № 17).

Результаты голосования

«за» - 25

«против» - 0

«воздержались» - 2

Решение принято большинством голосов

9.4. Жалоба ООО «Прогресс-сервис» (ОРНЗ 11606052532) на решение Комиссии по контролю качества об утверждении результатов внешней проверки (Протокол 18-21 от 27.09.2021г.)

Решили:

9.4.1. Оставить решение Комиссии по контролю качества об утверждении результатов внешней проверки (Протокол 18-21 от 27.09.2021г.) без изменения, а жалобу ООО «Прогресс-сервис» (ОРНЗ 11606052532) без удовлетворения.

Основание: п. 1) ст. 12.9. Правил организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС (мотивировочная часть решения в приложении № 18).

Результаты голосования

«за» - 26

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

9.5. Жалоба Цороева Урусхана Беслановича (ОРНЗ 21906104523) на решение Правления СРО ААС об аннулировании квалификационного аттестата аудитора и прекращении членства (Протокол 512 от 18.06.2021г.)

Решили:

9.5.1. Отменить решение Правления СРО ААС (Протокол 512 от 18.06.2021г.) об аннулировании квалификационного аттестата аудитора и прекращении членства Цороева Урусхана Беслановича (ОРНЗ 21906104523) в связи с вновь открывшимися обстоятельствами, восстановить членство Цороева Урусхана Беслановича (ОРНЗ 21906104523).

Основание: ст. 47 Порядка применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС (мотивировочная часть решения в приложении № 19).

Результаты голосования

«за» - 26

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

9.6. Жалоба Копосова Олега Владимировича (ОРНЗ 21906110654) на решение Правления СРО ААС об аннулировании квалификационного аттестата аудитора и прекращении членства (Протокол 512 от 18.06.2021г.)

Решили:

9.6.1. Отменить решение Правления СРО ААС (Протокол 512 от 18.06.2021г.) об аннулировании квалификационного аттестата аудитора и прекращении членства Копосова Олега Владимировича (ОРНЗ 21906110654) в связи с вновь открывшимися обстоятельствами, восстановить членство Копосова Олега Владимировича (ОРНЗ 21906110654).

Основание: ст. 47 Порядка применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС (мотивировочная часть решения в приложении № 20).

Результаты голосования

«за» - 26
«против» - 0
«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

По вопросу № 10

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

Выступила член Дисциплинарной комиссии Савельева М.Е., доложила по вопросу.

Решили:

10.1. Приостановить членство в СРО ААС на срок до устранения нарушения, но не более, чем на 180 календарных дней, по рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС (Протокол № 112 от 15.10.2021 года) в связи с нарушением требования к членству (несоблюдение требования о численности аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации) 2 аудиторских организаций:

1. ООО «Аспект-Аудит», ОРНЗ 11606055276;
2. ООО «ТРИАЛ-АУДИТ», ОРНЗ 11306011656.

Результаты голосования

«за» - 26
«против» - 0
«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

Решили:

10.2. Приостановить членство в СРО ААС на срок до устранения нарушения, но не более, чем на 180 календарных дней, по рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС (Протокол № 112 от 15.10.2021 года) в связи с нарушением требований к членству (несоблюдение требования о численности аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации; несоблюдение требования о доле уставного (складочного) капитала аудиторской организации, принадлежащей аудиторам и (или) аудиторским организациям; несоблюдение требования о том, что лицо, являющееся единоличным исполнительным органом коммерческой организации, должно быть аудитором) 1 аудиторской организации:

1. ООО «РегионАудит», ОРНЗ 11706136367.

Решение принято единогласно

Решили:

10.3. Приостановить членство в СРО ААС на срок до устранения нарушения, но не более, чем до 14.04.2022 года, по рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС (Протокол № 112 от 15.10.2021 года) в связи с нарушением требования к членству (несоблюдение требования о численности аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации) 1 аудиторской организации:

1. ЗАО «Аудиторская фирма «СБ-ЭКО», ОРНЗ 11206046812.

Решение принято единогласно

По вопросу № 11

План мероприятий и конференций СРО ААС на 2022-2023 гг.

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

Решили:

11.1. Принять за основу План мероприятий и конференций СРО ААС на 2022-2023 гг. согласно приложению № 21.

Решение принято единогласно

Решили:

11.2. Предложить Комитету по бюджету и другим комитетам и комиссиям СРО ААС в срок до 10 декабря 2021г. представить мнение о возможности реализации и предложения о необходимости доработки Плана.

Решение принято единогласно

По вопросу № 12

О раскрытии на сайте СРО ААС статистической и иной информации о деятельности членов СРО – аудиторских организаций

Выступил сопредседатель Комитета по аудиту ОЗО Буян И.А., проинформировал о ходе и результатах обсуждения инициативы. Признано целесообразным вернуться к рассмотрению вопроса после принятия приказа Минфина России «Об утверждении перечня информации о деятельности аудиторской организации, подлежащей раскрытию на ее сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и сроков раскрытия такой информации».

Решили:

12.1. Принять информацию к сведению.

Решение принято единогласно

По вопросу № 13

Информация о ситуации с уплатой членских взносов

Выступил председатель Комитета по членству Кромин А.Ю., представил информацию о ситуации с уплатой членских взносов по состоянию на 15 ноября 2021 года.

Члены Правления обсудили текущую ситуацию и перспективы.

Выступила Малофеева Н.А., предложила активизировать работу по применению мер дисциплинарного воздействия к неплательщикам взносов согласно ст.73 Порядка применения мер дисциплинарного воздействия.

Решили:

13.1. Принять информацию к сведению.

Решение принято единогласно

По вопросу № 14

Об исключении из Реестра УМЦ СРО ААС

Выступила заместитель председателя Комитета по профессиональному образованию Носова О.А., доложила по вопросу.

Решили:

14.1. Исключить образовательную организацию АНО ДПО «Учебно-методический центр «ИнвестАудит» (ОГРН 1055900223851), г. Омск, из Реестра УМЦ СРО ААС на основании заявления (п. 8.3.1. Положения о порядке ведения реестра УМЦ СРО ААС).

Результаты голосования

«за» - 25

«против» - 0

«воздержались» - 2

Решение принято большинством голосов

Решили:

14.2. Исключить образовательную организацию ООО «Учебный центр «БАТ» (ОГРН 1177746071337), г. Москва, из Реестра УМЦ СРО ААС на основании заявления (п. 8.3.1. Положения о порядке ведения реестра УМЦ СРО ААС).

Результаты голосования

«за» - 25

«против» - 0

«воздержались» - 2

Решение принято большинством голосов

По вопросу № 15

Разное

15.1. О награждении наградами СРО ААС

Выступил секретарь Комиссии по наградам Гришаев А.В., проинформировал о результатах рассмотрения ходатайств о награждении наградами СРО ААС.

Решили:

15.1.1. Наградить наградой СРО ААС Знаком «Почетный аудитор СРО ААС» 4 физических лиц:

1. Воропаев Юрий Николаевич, генеральный директор АО "МКД";
2. Гетьман Виктор Григорьевич, профессор Финансового университета при Правительстве РФ, д.э.н.;
3. Мельник Маргарита Викторовна, профессор Финансового университета при Правительстве РФ, д.э.н.;
4. Миронин Александр Николаевич, генеральный директор ООО "Центр налоговых экспертиз и аудита".

Решение принято единогласно

Решили:

15.1.2. Наградить наградой СРО ААС Медалью «За заслуги в области аудита» 7 физических лиц:

1. Деревягина Елена Валериевна, генеральный директор ООО "ЦАК "Партнер";
2. Ирашин Сергей Евгеньевич, ведущий аудитор ООО "Центр налоговых экспертиз и аудита";
3. Киблицкий Денис Александрович, заместитель директора по аудиту по общим вопросам ООО "Центр налоговых экспертиз и аудита";
4. Поздеева Татьяна Александровна, заместитель директора по аудиту по методологии и контролю качества ООО "Центр налоговых экспертиз и аудита";
5. Ушакова Наталья Сергеевна, ведущий аудитор ООО "Центр налоговых экспертиз и аудита";
6. Чепик Дмитрий Игоревич, ведущий аудитор ООО "Центр налоговых экспертиз и аудита";
7. Шевченко Владимир Сергеевич, аудитор ООО "Центр налоговых экспертиз и аудита".

Результаты голосования

«за» - 25

«против» - 0

«воздержались» - 2

Решение принято большинством голосов

15.2. О взаимодействии СРО ААС с Национальной ассоциацией по экспертизе недр

Выступил председатель Правления Козырев И.А., доложил о поступившем предложении из Ассоциации организаций в области недропользования «Национальная ассоциация по экспертизе недр» (АООН «НАЭН») рассмотреть вопрос об установлении взаимовыгодного сотрудничества, подготовке и заключению Соглашения о сотрудничестве между СРО ААС и АООН «НАЭН», направленное на повышение полноты и достоверности представляемой российскими предприятиями-недропользователями в соответствии со стандартами МСФО информации, а также на совершенствование проведения объективной комплексной оценки запасов недр.

Решили:

15.2.1. Поручить Козыреву И.А. провести переговоры с руководством АООН «НАЭН» о формах взаимодействия и основных направлениях совместной работы и при участии Дирекции СРО ААС подготовить проект Соглашения о сотрудничестве с последующим вынесением вопроса на заседание Правления СРО ААС.

Результаты голосования

«за» - 23

«против» - 2

«воздержались» - 2

Решение принято большинством голосов

15.3. О дате проведения следующих очных заседаний Правления СРО ААС

Выступил председатель Правления Козырев И.А., предложил обсудить даты и время проведения следующих очных заседаний Правления.

Решили:

15.3.1. Следующее очное заседание Правления СРО ААС, в повестку дня которого включить вопросы рассмотрения рекомендаций Дисциплинарной комиссии, провести **«03» декабря (пятница) 2021 года в 10.00 часов.**

Решение принято единогласно

Решили:

15.3.2. Назначить проведение очного заседания Правления СРО ААС **«17» декабря (пятница) 2021 года в 10.00 часов.**

Решение принято единогласно

Вопросы повестки дня исчерпаны.

Заседание объявлено закрытым в 15 час. 30 мин.

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

Председатель заседания

И.А. Козырев

Секретарь заседания

О.А. Носова