



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 № 698
заседания Правления
Саморегулируемой организации аудиторов
АССОЦИАЦИИ «СОДРУЖЕСТВО» (СРО ААС)

«20» сентября 2024 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., Виксне П.А., Дзюба Г.Ю., Жуков С.П., Кобозева Н.В., Кромин А.Ю., Лимаренко Д.Н., Малофеева Н.А., Мартысюк И.С., Михайлович Т.Н., Никифоров С.Л., Носова О.А., Погуляев В.Ю., Романова С.И., Рыбенко Г.А., Смирнов А.Ю., Стародубцева В.А., Федосимов Б.А., Чуланов Г.А.

Итого в заседании участвует 21 из 29 членов Правления, что составляет 72 % 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., Гришаев А.В., Дубова Н.А., Карнаух М.К., Потапов Е.А., Савельева М.Е., Сорокина Е.Л., Стрий Л.В.

Председатель заседания: Малофеева Н.А.

Секретарь заседания: Носова О.А.

Открытие заседания. Процедурные вопросы

Председатель заседания Малофеева Н.А. открыла заседание, предоставила для обсуждения проект повестки дня. Замечаний и дополнений не поступило.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 19 из 29 членов Правления, что составляет 66% голосов.

Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

1. Утвердить повестку дня заседания:

Повестка дня заседания:

№	Вопрос	Докладчик
	Открытие заседания. Процедурные вопросы.	зам. председателя Правления Малофеева Н.А.

1.	Информация о текущем исполнении решений Правления	<i>секретарь Правления Носова О.А.</i>
2.	О подготовке очередного Съезда СРО ААС 2.1. Отчет о деятельности постоянно действующего коллегиального органа управления (Правления) СРО ААС 2.2. Отчет исполнительного органа (Генерального директора) о результатах финансово-хозяйственной и организационной деятельности СРО ААС 2.3. Отчет Контрольно-ревизионной комиссии СРО ААС о проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности СРО ААС за 2023 г	<i>председатель Комитета по информации Лимаренко Д.Н., генеральный директор Носова О.А., финансовый директор Сорокина Е.Л.</i>
3.	О рассмотрении жалоб, поступивших в Правление СРО ААС	<i>руководитель отдела по работе с жалобами Савельева М.Е.</i>
4.	О рассмотрении рекомендаций Дисциплинарной комиссии о применении мер дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС	<i>зам. председателя ДК Савельева М.Е.</i>
5.	О рассмотрении рекомендаций Дисциплинарной комиссии о применении мер дисциплинарного воздействия в виде исключения из членов СРО ААС	<i>зам. председателя ДК Савельева М.Е.</i>
6.	О локальных нормативных актах СРО ААС 6.1. Положение о порядке созыва и проведения Съезда СРО ААС 6.2. Положение о порядке аннулирования СРО ААС квалификационных аттестатов аудиторов 6.3. Положение о Дисциплинарной комиссии СРО ААС 6.4. Положение об общих территориальных собраниях СРО ААС	<i>зам. председателя Правления Малофеева Н.А., зам. председателя КПО Носова О.А., зам. председателя ДК Савельева М.Е. член Правления Жуков С.П.</i>
7.	О составах комитетов СРО ААС 7.1. Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов 7.2. Комитет по профессиональному образованию	<i>зам. председателя Правления Малофеева Н.А.</i>
8.	Отчеты о деятельности комитетов и комиссий СРО ААС 8.1. Комитет по ИТ и кибербезопасности 8.2. Комитет средних и малых аудиторских организаций	<i>председатель КИТ Стрий Л.В., председатель КСМАО Рыбенко Г.А.</i>
9.	Вопросы внутреннего контроля СРО ААС 9.1. Отчет о системе внутреннего контроля в СРО ААС за 1 полугодие 2024 года 9.2. Отчет о мониторинге системы внутреннего контроля за 1 полугодие 2024 года	<i>руководитель отдела внутреннего контроля Дубова Н.А.</i>
10.	Вопросы ОППК 10.1. О приоритетной тематике ОППК на 2025 год 10.2. Об аннулировании квалификационного аттестата аудитора	<i>зам. председателя Комитета по профобразованию Носова О.А.</i>
11.	О запуске на сайте СРО ААС сервиса для пользователей аудиторских услуг по выбору аудитора, предполагающего поиск аудиторской организации по параметрам, включающим утвержденный перечень показателей деятельности аудиторской организации	<i>председатель Комитета по информации Лимаренко Д.Н.</i>
12.	Информация о текущей ситуации с уплатой членских взносов в СРО ААС	<i>председатель Комитета по членству Кромин А.Ю.</i>
13.	Разное 13.1. О дате очередного очного заседания Правления в октябре 2024 г 13.2. О проведении внеочередного очного заседания Правления для рассмотрения вопросов подготовки проведения очередного Съезда СРО ААС 13.3. Об участии СРО ААС в проведении профессиональных конкурсов	<i>зам. председателя Правления Малофеева Н.А., член Правления Романова С.И.</i>

Результаты голосования

«за» - 18

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

По вопросу № 1

О работе Правления СРО ААС

1.1. Информация о текущем исполнении решений Правления

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

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 20 из 29 членов Правления, что составляет 69% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

1.1.1. Принять информацию к сведению.

Решение принято единогласно

По вопросу № 2

О подготовке очередного съезда СРО ААС

2.1. Отчет о деятельности постоянно действующего коллегиального органа управления (Правления) СРО ААС

Выступил председатель Комитета по информации Лимаренко Д.Н., представил Отчет.

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 21 из 29 членов Правления, что составляет 72% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

2.1.1. Одобрить и рекомендовать Съезду СРО ААС утвердить Отчет о деятельности постоянно действующего коллегиального органа управления (Правления) СРО ААС за период с октября 2023 по сентябрь 2024 согласно приложению.

Результаты голосования

«за» - 20

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

2.2. Отчет исполнительного органа (Генерального директора) о результатах финансово-хозяйственной и организационной деятельности СРО ААС

Выступила генеральный директор Носова О.А., представила Отчет.

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 20 из 29 членов Правления, что составляет 69% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

2.2.1. Принять к сведению и рекомендовать Съезду СРО ААС утвердить Отчет исполнительного органа (Генерального директора) о результатах финансово-хозяйственной и организационной деятельности СРО ААС за период с октября 2023 по сентябрь 2024 согласно приложению.

Решение принято единогласно

2.3. Отчет Контрольно-ревизионной комиссии СРО ААС о проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности СРО ААС за 2023 год

Выступила финансовый директор Сорокина Е.Л., представила Отчет.

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:

2.3.1. Принять информацию к сведению и рекомендовать Съезду СРО ААС утвердить отчет Контрольно-ревизионной комиссии СРО ААС о проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности СРО ААС за 2023 год согласно приложению.

Решение принято единогласно

По вопросу № 3

О рассмотрении жалоб, поступивших в Правление СРО ААС

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

Жалобы на решения Комиссии по контролю деятельности

В целях принятия мер к недопущению конфликта интересов в голосовании не принимают участие члены Правления, являющиеся членами Комиссии по контролю деятельности (Кобозева Н.В. и Рыбенко Г.А.).

**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 редакции изменений от 25 августа 2023 г. (протокол № 637), 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.*

3.1.1. Жалоба Илюхиной Светланы Гедеминовны (ОРНЗ 22006138937, г. Санкт-Петербург) (Вх. № 581Ж120924 от 12.09.2024) на решение Комиссии по контролю деятельности об утверждении акта об уклонении от внешнего контроля деятельности ООО «АПЦ «ИНТРА-ВИРЕС» (ОРНЗ 12006112915), протокол 19-24 от 30.08.2024

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 18 из 29 членов Правления, что составляет 62% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

3.1.1.1. Продлить срок рассмотрения обращения Илюхиной Светланы Гедеминовны (ОРНЗ 22006138937), запросить пояснения уполномоченного эксперта по контролю деятельности.

Основание: п. 7.2. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС.

Решение принято единогласно

3.1.2. Жалоба Деркачевой Елены Алексеевны (ОРНЗ 21706020461, г. Москва) (Вх. № 582Ж130924 от 13.09.2024) на решение Комиссии по контролю деятельности об утверждении акта об уклонении от внешнего контроля деятельности ООО «Аудиторская фирма «ПРЕМИУМАУДИТ» (ОРНЗ 11206045326), протокол 19-24 от 30.08.2024

Решили:

3.1.2.1. Продлить срок рассмотрения обращения Деркачевой Елены Алексеевны (ОРНЗ 21706020461), запросить пояснения уполномоченного эксперта по контролю деятельности.

Основание: п. 7.2. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС.

Решение принято единогласно

3.1.3. Жалоба Миронова Александра Сергеевича (ОРНЗ 21706017287, г. Москва) (Вх. № 583Ж160924 от 16.09.2024) на решение Комиссии по контролю деятельности об утверждении результатов внешнего контроля деятельности АО «Аудиторская фирма «Уральский союз» (ОРНЗ 12006017820), протокол 15-24 от 12.07.2024

Решили:

3.1.3.1. Продлить срок рассмотрения обращения Миронова Александра Сергеевича (ОРНЗ 21706017287), запросить пояснения уполномоченного эксперта по контролю деятельности.

Основание: п. 7.2. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС

Решение принято единогласно

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.).

**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 редакции изменений от 25 августа 2023 г. (протокол № 637), 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.*

3.2.1. Жалоба ООО АФ «Парето Консалтинг» (ОРНЗ 11906086285, Саратовская область) (Вх. № 577Ж040924 от 04.09.2024) на заключение Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов (протокол от 30.07.2024)

Решили:

3.2.1.1. Оставить решение Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов (протокол от 30.07.2024) без изменения, а жалобу ООО АФ «Парето Консалтинг» (ОРНЗ 11906086285) - без удовлетворения.

Основание: п. 9.3.1., 9.6. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС

Решение принято единогласно

3.2.2. Жалоба Мохначевой Анны Викторовны (ОРНЗ 20706000131, Саратовская область) (Вх. № 578Ж040924 от 4.9.2024) на заключение Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов (протокол от 30.07.2024)

Решили:

3.2.2.1. Оставить решение Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов (протокол от 30.07.2024) без изменения, а жалобу Мохначевой Анны Викторовны (ОРНЗ 20706000131) - без удовлетворения.

Основание: п. 9.3.1., 9.6. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС

Решение принято единогласно

По вопросу № 4

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 18 из 29 членов Правления, что составляет 62% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.1. На основании рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС (протокол № 162 от 16.08.2024 года) применить меру дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС на срок до устранения нарушения, но не более 30 календарных дней в связи с нарушением требования к членству (несоблюдение требования о численности аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации по основному месту работы) к 2 аудиторским организациям (основание: ст. 65 Дисциплинарного кодекса СРО ААС):

1. ООО "ГЛОБАУДИТ", ОРНЗ 12106096773, г. Москва;
2. ООО "ЛАКИ-ХОЛДИНГ", ОРНЗ 11606088014, Калужская область.

Решение принято единогласно

Решили:

4.2. На основании рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС (протокол № 162 от 16.08.2024 года) применить меру дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС на срок до устранения нарушения, но не более 120 календарных дней за неисполнение требования, установленного ч.2 ст.10 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» к 2 аудиторским организациям (основание: ст. 70 Дисциплинарного кодекса СРО ААС):

1. ООО "Эксперт-Центр", ОРНЗ 12006116572, Удмуртская Республика;
2. ООО АФ "Саха-Аудит", ОРНЗ 12006285107, Республика Саха (Якутия).

Решение принято единогласно

Решили:

4.3. На основании рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС (протокол № 162 от 16.08.2024 года) применить меру дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС на срок до устранения нарушения, но не более 120 календарных дней за неисполнение требования, установленного ч.2 ст.10 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» к 3 индивидуальным аудиторам (основание: ст. 70 Дисциплинарного кодекса СРО ААС):

1. Дудник Марина Алексеевна, ОРНЗ 21206072878, Краснодарский край;
2. Иванов Сергей Владимирович, ОРНЗ 21706024893, г. Москва;
3. Лихачева-Мищенко Алла Викторовна, ОРНЗ 21206069717, Ростовская область.

Решение принято единогласно

По вопросу № 5

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.

Решили:

5.1. На основании рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС (протокол № 162 от 16.08.2024 года) применить меру дисциплинарного воздействия в виде исключения из членов СРО ААС в связи с нарушением требований Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций к 1 аудиторской организации (основание: п. 1 ст. 77 Дисциплинарного кодекса СРО ААС):

1. ООО "АК Нива Черноземья", ОРНЗ 11906007085, Белгородская область.

Решение принято единогласно

Решили:

5.2. На основании решения Правления СРО ААС (протокол № 697 от 12.09.2024 года) о прекращении членства в СРО ААС не применять рекомендованную Дисциплинарной комиссии СРО ААС (протокол № 162 от 16.08.2024 года) меру дисциплинарного воздействия в виде исключения из членов СРО ААС за неисполнение требования, установленного ч.2 ст.10 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», к 1 аудиторской организации (основание: п. 2 ст. 70 Дисциплинарного кодекса СРО ААС):

1. ООО "ФИРМА "ЭКСПРЕСС-АУДИТ", ОРНЗ 11606063602, Ростовская область.

Решение принято единогласно

По вопросу № 6

О локальных нормативных актах СРО ААС

6.1. Положение о порядке созыва и проведения Съезда СРО ААС

Выступила заместитель председателя Правления Малофеева Н.А., представила проект Положения в новой редакции.

Решили:

6.1.1. Утвердить Положение о порядке созыва и проведения Съезда СРО ААС в новой редакции согласно приложению.

Решение принято единогласно

6.2. Положение о порядке аннулирования СРО ААС квалификационных аттестатов аудиторов

Выступила заместитель председатель Комитета по профессиональному образованию Носова О.А., представила предложения по внесению изменений в Положение.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 19 из 29 членов Правления, что составляет 66% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

6.2.1. Внести изменения в Положение о порядке аннулирования СРО ААС квалификационных аттестатов аудиторов изменения, изложить пункты 3.1. и 3.2. в новой редакции, дополнить пунктами 3.1.1. и 3.1.2. в следующей редакции:

«3.1. Вопрос об аннулировании квалификационного аттестата аудитора рассматривается Правлением СРО ААС на основании заключения Комитета по профессиональному образованию.

3.1.1. В случае аннулирования квалификационного аттестата аудитора, выданного после 01 января 2011 года в соответствии с Законом № 307-ФЗ («единый квалификационный аттестат»), Правление СРО ААС принимает решение об аннулировании всех действующих квалификационных аттестатов аудитора.

3.1.2. В случае наличия основания для аннулирования квалификационного аттестата аудитора, выданного в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» («действительный квалификационный аттестат») по основанию, предусмотренному п. 6 ч. 1 ст. 12 Закона № 307-ФЗ, в части неучастия аудитора в осуществлении аудиторской деятельности (неосуществлении индивидуальным аудитором аудиторской деятельности) в течение трех последовательных календарных лет в соответствии с одним из типов имеющегося квалификационного аттестата, Правление СРО ААС принимает решение об аннулировании действительного квалификационного аттестата аудитора соответствующего типа. В этом случае остальные действительные квалификационные аттестаты аудитора остаются действующими.

Примечание: Типы действительных квалификационных аттестатов аудитора:

- а) в области общего аудита;
- б) в области аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов;
- в) в области аудита страховых организаций и обществ взаимного страхования (аудита страховщиков);
- г) в области аудита кредитных организаций, банковских групп и банковских холдингов (банковского аудита).

3.2. Одновременно с принятием решения об аннулировании единого и/или всех действительных квалификационных аттестатов аудитора – члена СРО ААС Правлением принимается решение о прекращении членства такого аудитора в СРО ААС на основании пункта 6 части 15 статьи 18 Закона № 307-ФЗ.».

Решение принято единогласно

6.3. Положение о Дисциплинарной комиссии СРО ААС

Выступила заместитель председателя Дисциплинарной комиссии Савельева М.Е., представила проект Положения о новой редакции.

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 21 из 29 членов Правления, что составляет 72% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

6.3.1. Утвердить Положение о Дисциплинарной комиссии СРО ААС в новой редакции согласно приложению.

Решение принято единогласно

6.4. Положение об общих территориальных собраниях СРО ААС

Выступил член Правления Жуков С.П., представил предложения по внесению изменений в Положение.

Члены Правления обсудили предложения.

Выступила Малофеева Н.А., не поддержала предложения, обратила внимание, что представленные изменения в части порядка назначения региональных представителей не из состава членов территориального совета для выполнения функций терр. совета не может быть принято, поскольку территориальный совет является выборным рабочим органом общих терр. собраний; передача выборным органом своих функций иным лицам, которых не выбирали члены СРО, некорректна, противоречит волеизъявлению членов СРО. Изменения в части введения сопредседателей территориального совета требуют существенной комплексной проработки вопроса, в т.ч. о разделении полномочий между сопредседателями, целесообразности наличия одновременно сопредседателей и заместителей председателя терр. совета, а также всех взаимоувязанных положений документа.

Выступил Буян И.А., не поддержал изменения.

Выступила Носова О.А., поддержала внесение изменений.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 20 из 29 членов Правления, что составляет 69% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

6.4.1. Изменить содержание Положения об общих территориальных собраниях членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»: по пункту 3.6.11. «назначение региональных представителей из состава членов Территориального совета» на следующее содержание данного пункта: «назначение

региональных представителей из членов СРО ААС, зарегистрированных в данном субъекте Федерации».

Результаты голосования

«за» - 4

«против» - 14

«воздержались» - 2

Решение не принято большинством голосов

Решили:

6.4.2. Изменить содержание Положения об общих территориальных собраниях членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»:

по пункту 3.20. дополнить: «Председатель Территориального совета избирается решением Территориального совета из числа членов Совета на срок полномочий Совета» на следующее содержание данного пункта: «Председатель (сопредседатели) Территориального совета избирается (-ются) решением Территориального совета из числа членов Совета на срок полномочий Совета».

Результаты голосования

«за» - 5

«против» - 15

«воздержались» - 0

Решение не принято большинством голосов

По вопросу № 7

О составе комитета СРО ААС

7.1. Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов

Выступила заместитель председателя Правления Малофеева Н.А., проинформировала о представленной Комитетом средних и малых аудиторских организаций кандидатуре для избрания в состав Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов.

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:

7.1.1. Избрать **Чернышеву Елену Вячеславовну**, генерального директора ООО «Аудиторская фирма «НИКА», членом Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС со сроком полномочий, соответствующим сроку полномочий действующего состава Комитета.

Результаты голосования

«за» - 19

«против» - 1

«воздержались» - 0

Решение принято большинством голосов

7.2. Комитет по профессиональному образованию

Выступила заместитель председателя Правления Малофеева Н.А., проинформировала о поступившем заявлении о досрочном прекращении полномочий члена Комитета по профессиональному образованию.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 19 из 29 членов Правления, что составляет 66% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

7.2.1. Досрочно прекратить полномочия члена Комитета по профессиональному образованию Обносовой Ирины Гиршевной на основании заявления.

Решение принято единогласно

По вопросу № 8

Отчеты о деятельности комитетов и комиссий СРО ААС

8.1. Комитет по ИТ и кибербезопасности

Выступила председатель Комитета по ИТ и кибербезопасности Стрий Л.В., представила Отчет о деятельности Комитета, ответила на вопросы членов Правления.

Выступили члены Правления Романова С.И., Буян И.А., предложили ускорить процессы разработки предложений по автоматизации аудита, пригласили председателя Комитета принять участие в заседании КАО ФР.

Выступил член Правления Никифоров С.Л., предложил заслушивать на заседаниях Правления информацию о текущей деятельности комитета ежеквартально. Предложил обсудить целесообразность применения существующих на российском рынке программных продуктов, необходимость ведения СРО ААС реестра таких продуктов, готовность СРО ААС выступить заказчиком разработки программного продукта, который будет применен в том числе при контрольных мероприятиях со стороны контрольно-надзорных органов.

Решили:

8.1.1. Принять к сведению информацию о деятельности Комитета по ИТ и кибербезопасности за период с 14.08.2022 по 30.06.2024 (отчет согласно приложению).

Решение принято единогласно

Решили:

8.1.2. Признать деятельность Комитета по ИТ и кибербезопасности удовлетворительной.

Результаты голосования

«за» - 18

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

8.2. Комитет средних и малых аудиторских организаций

Выступила председатель Комитета средних и малых аудиторских организаций Рыбенко Г.А., представила Отчет о деятельности Комитета.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 18 из 29 членов Правления, что составляет 62% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

8.2.1. Принять к сведению информацию о деятельности Комитета средних и малых аудиторских организаций за период с 23.06.2023 по 31.08.2024 (отчет согласно приложению).

Решение принято единогласно

Решили:

8.2.2. Признать деятельность Комитета средних и малых аудиторских организаций удовлетворительной.

Результаты голосования

«за» - 16

«против» - 1

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

По вопросу № 9

Вопросы внутреннего контроля СРО ААС

9.1. Отчет о системе внутреннего контроля в СРО ААС за 1 полугодие 2024 года

Выступила руководитель отдела внутреннего контроля Дубова Н.А., представила Отчет.

Решили:

9.1.1. Принять информацию к сведению.

Решение принято единогласно

9.2. Отчет о мониторинге системы внутреннего контроля за 1 полугодие 2024 года

Выступила руководитель отдела внутреннего контроля Дубова Н.А., представила Отчет.

Решили:

9.2.1. Утвердить Отчет о мониторинге системы внутреннего контроля СРО ААС за 1 полугодие 2024 года согласно приложению и признать внутренний контроль в СРО ААС в отчетном периоде эффективным.

Решение принято единогласно

По вопросу № 10

Вопросы ОПШК

10.1. О приоритетной тематике ОПШК на 2025 год

Выступила заместитель председателя Комитета по профобразованию Носова О.А., представила предложения по определению перечня приоритетной тематике обучения по программам повышения квалификации на 2025 год.

Решили:

10.1.1. Определить приоритетную тематику обучения по программам повышения квалификации на 2025 год:

№ пп	Тематика обучения	Необходимость обучения по тематике
1.	Современные IT-технологии и методы оказания аудиторских и связанных с ними услуг, использование автоматизированных технологий и методов при проведении аудиторских процедур. Практика применения ИИ в аудите. Преимущества и риски использования автоматизированных технологий к выполнению аудиторского задания.	Развитие навыков оказания аудиторских услуг с использованием современных технологических решений, углубление знаний по применению автоматизированных технологий и решений при оказании аудиторских услуг, а также в условиях применения современных информационных технологий аудируемым лицом. Оценки операционной эффективности средств контроля; процедуры проверки по существу; дальнейшие аудиторские процедуры. Влияние применяемых аудитором автоматизированных технологий и методов на надежность аудиторских доказательств.

№ пп	Тематика обучения	Необходимость обучения по тематике
2.	Практика аудита: оказание аудиторских услуг общественно-значимым организациям на финансовом рынке.	Совершенствование навыков оказания аудиторских услуг по тематике экономической деятельности соответствующего вида общественно значимых организаций из числа указанных в пп. 3 - 5 ч. 1 ст. 5.1 Закона «Об аудиторской деятельности».
3.	Новые редакции Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и особенности их применения.	Развитие навыков применения Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.
4.	Практика аудита: обязанности аудитора в системе противодействия отмыванию преступных доходов, коррупции, подкупу иностранных должностных лиц. Обязанности аудитора по идентификации клиента, представителя, выгодоприобретателя и бенефициарного владельца.	Совершенствование навыков противодействия отмыванию преступных доходов, коррупции, подкупу иностранных должностных лиц в части организации системы внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ, выявления оценки рисков ОД/ФТ/ФРОМУ, взаимодействия с РФМ, идентификация и ее проведение при приеме на аудиторское обслуживание.
5.	Практика аудита: особенности проверки отчетности об устойчивом развитии или аналогичной нефинансовой отчетности.	Совершенствование навыков сбора доказательств при проведении проверки раскрытия информации об устойчивом развитии. Проект международного стандарта (ISSA) 5000 «Общие требования к заданиям по обеспечению уверенности в информации об устойчивом развитии». Применимость стандарта к проверке информации об устойчивом развитии, представляемой по любой теме устойчивого развития и подготовленной в соответствии с различными стандартами, включая Стандарты раскрытия информации в области устойчивого развития МСФО (IFRS) S1 и S2.
6.	Практика применения МСА: риск-ориентированный подход при планировании и проведении аудита.	Совершенствование навыков применения МСА 315 "Выявление и оценка рисков существенного искажения", включая оценку IT-рисков. Получение понимания информационных технологий и информационного взаимодействия аудируемого лица. Дополнительные вопросы в отношении общих средств ИТ контроля аудируемого лица.
7.	Практика применения МСА: формирование аудиторского заключения.	Совершенствование навыков составления аудиторского заключения, в том числе модификации мнения в аудиторском заключении, раскрытия ключевых вопросов аудита, оценки непрерывности деятельности.
8.	Новое в федеральном законодательстве, в стандартах учета, отчетности и изменения в налоговом законодательстве.	Углубление знаний по новым МСФО, ФСБУ, МСА и иным применимым вопросам. Требования новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ 14/2022, ФСБУ 28/2023, ФСБУ 4/2023) с целью их применения при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. Вопросы, которые ранее не регулировались ПБУ, но будут регулироваться новыми ФСБУ. Влияние планируемых изменений стандартов на проведение аудиторских процедур в ходе аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг.
9.	Практика применения МСА в отношении управления качеством в аудиторских организациях: изменения целей, рисков и ответных мер в области качества,	Изучение практических аспектов применения МСК1 «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки», МСК 2 «Проверки качества выполнения заданий» и МСА 220 (пересмотренный) «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности».

№ пп	Тематика обучения	Необходимость обучения по тематике
	компонентов системы управления качеством, включая процесс мониторинга и устранения недостатков.	
10.	Практика применения МСА: анализ типовых нарушений, выявляемых в ходе ВКД, и меры по их профилактике.	Предупреждение нарушений, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности, включая устранения причин, факторов и условий, способствующих возможному нарушению.
11.	Подготовка и повышение квалификации уполномоченных экспертов по контролю деятельности.	Обучение и повышение квалификации уполномоченных экспертов по контролю деятельности для проведения внешних проверок деятельности, обучение контролеров методике проведения внешних проверок в соответствии с требованиями законодательства и локальных актов СРО аудиторов.

Решение принято единогласно

10.2. Об аннулировании квалификационного аттестата аудитора

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

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 20 из 29 членов Правления, что составляет 69% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

10.2.1. На основании пунктов 3.1.2., 3.3. Положения о порядке аннулирования СРО ААС квалификационных аттестатов аудитора аннулировать квалификационный аттестат № К027591 (в области аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов), выданный в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности», аудитора Полуниной Е.К. (ОРНЗ 21706015083) в связи с неучастием аудитора в осуществлении аудиторской деятельности (неосуществлении индивидуальным аудитором аудиторской деятельности) в течение трех последовательных календарных лет в соответствии с типом данного квалификационного аттестата (п.6 ч.1 ст.12 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.2008).

Решение принято единогласно

По вопросу № 11

О запуске на сайте СРО ААС сервиса для пользователей аудиторских услуг по выбору аудитора, предполагающего поиск аудиторской организации по параметрам, включающим утвержденный перечень показателей деятельности аудиторской организации

Выступил председатель Комитета по информации Лимаренко Д.Н., проинформировал, что процесс разработки и запуска сервиса находится в работе, дополнительную информацию можно будет представить в следующем календарном году.

Выступила Малофеева Н.А., предложила снять вопрос с рассмотрения.

По вопросу № 12

Информация о текущей ситуации с уплатой членских взносов в СРО ААС

Выступил председатель Комитета по членству Кромин А.Ю., доложил по вопросу, представил Аналитическую записку о деятельности членов СРО ААС в 2023 году, подготовленную по итогам анализа отчетов членов СРО ААС. Проинформировал, что Комитет по членству направит в Дисциплинарную комиссию СРО ААС сведения о членах СРО ААС, не сдавших отчеты о деятельности, для рассмотрения вопроса о применении мер дисциплинарного воздействия.

Выступила Кобозева Н.В., предложила разработать и внести в ЛНА СРО ААС изменения, предусматривающие регулярную подготовку подобного рода аналитических материалов и направление отчетов в специализированные органы СРО ААС.

Выступил Буян И.А., предложил предварительно рассмотреть представительными комитетами (КАО ФР, КСМАО), Рабочей группой по вопросам стратегии предложения Комитета по членству о внесении изменений в законодательство РФ в части требований к аудиторским организациям.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 17 из 29 членов Правления, что составляет 59% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

12.1. Принять информацию к сведению.

Решение принято единогласно

Решили:

12.2. Поручить Комитету по членству в срок до **25 сентября 2024 года** направить Аналитическую записку о деятельности членов СРО ААС в 2023 году в специализированные, профильные и представительные органы СРО ААС, в Рабочую группу по вопросам стратегии для рассмотрения, анализа и выработки предложений.

Предложить специализированным, профильным и представительным органам СРО ААС, Рабочей группе по вопросам стратегии **в срок до 31 октября 2024** направить (при наличии) предложения в Комитет по членству по результатам рассмотрения Аналитической записки.

Решение принято единогласно

По вопросу № 13

Разное

13.1. О дате очередного очного заседания Правления в октябре 2024 года

Выступила заместитель председателя Правления Малофеева Н.А., доложила по вопросу.

Решили:

13.1.1. В связи с участием членов Правления СРО ААС – представителей СРО ААС в работе Московского финансового форума, который пройдет 18.10.2024, провести очередное очное заседание Правления СРО ААС **17.10.2024 (четверг), начало в 10.00 часов.**

Решение принято единогласно

13.2. О проведении внеочередного очного заседания Правления для рассмотрения вопросов подготовки проведения очередного Съезда СРО ААС

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 18 из 29 членов Правления, что составляет 62% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

13.2.1. В случае поступления предложений о дополнении повестки дня съезда провести внеочередное очное заседание Правления СРО ААС 07.10.2024 (понедельник), начало в 10.00 часов.

Решение принято единогласно

13.3. Об участии СРО ААС в проведении профессиональных конкурсов

Выступила член Правления Романова С.И., проинформировала о рассылке СРО ААС в адрес своих членов информации о проведении сетью аудиторских организаций всероссийского аудиторского конкурса, при этом представлена информация о проведении конкурса при участии СРО ААС. Высказала мнение о том, что конкурс, который проводится сетью, должен проводиться ею самостоятельно, без участия СРО ААС, среди аудиторов аудиторских организаций, являющихся членами данной сети. Данное требование необходимо закрепить в ЛНА СРО ААС. Всероссийский конкурс может проводиться только СРО аудиторов. Вопрос об участии (партнерстве, поддержке) СРО ААС при проведении конкурсов должен предварительно обсуждаться на Правлении.

В обсуждении приняли участие члены Правления Носова О.А., Кромин А.Ю., Малофеева Н.А., Буян И.А., Бутовский В.В., Жуков С.П., Федосимов Б.А., Михайлович Т.Н., Лимаренко Д.Н., Никифоров С.Л., Смирнов А.Ю.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 16 из 29 членов Правления, что составляет 55% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

13.3.1. Удалить с сайта СРО ААС информацию об участии СРО ААС в проведении Партнерской аудиторско-консалтинговой сетью «РУКОН» Всероссийского аудиторского конкурса «АУДИТОРЫ БУДУЩЕГО».

Результаты голосования

«за» - 12

«против» - 4

«воздержались» - 0

Решение принято большинством голосов

Решили:

13.3.2. Уведомить организатора конкурса – Партнерскую аудиторско-консалтинговую сеть «РУКОН» о невозможности участия СРО ААС в проведении конкурса, в связи с чем предложить не допускать использования наименования и/или логотипа СРО ААС как участника в документах, связанных с проведением конкурса.

Результаты голосования

«за» - 12

«против» - 4

«воздержались» - 0

Решение принято большинством голосов

Вопросы повестки дня исчерпаны.

Заседание объявлено закрытым в 14 час. 15 мин.

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

Председатель заседания

Н.А. Малофеева

Секретарь заседания

О.А. Носова