



# 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](http://www.sroaas.ru), [info@sroaas.ru](mailto:info@sroaas.ru)

### ПРОТОКОЛ № 220 заседания Комитета по профессиональному образованию Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

г. Москва

21 мая 2024 года

Место проведения: Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корп. 4, офис СРО ААС

Начало заседания: 10-00 часов

Форма проведения заседания: в формате конференц - связи (с подключением к конференции Zoom в режиме on-line)

#### В заседании приняли участие члены Комитета:

Стародубцева В.А., Носова О.А., Аверина Е.А., Гузов Ю.Н., Деревянкина Н.А., Зарандия И.Р., Кирюхов П.Э., Малышева О.В., Мельникова Н.Е., Мордвинцева Н.А., Обносова И.Г., Отичева Р.Б., Салмина Е.А., Свечкопал А.Н., Степанова Н.Ю., Суханов С.С., Чумаченко О.В.

В заседании приняли участие 17 из 18 (94%) членов Комитета.

Кворум имеется

Приглашенные лица: Кочадыкова Л.Н.

Председатель заседания: Стародубцева В.А.

Секретарь заседания: Обносова И.Г.

#### ПОВЕСТКА ДНЯ

№	Вопрос	Докладчик
	<b>Открытие заседания</b>	<i>председатель КПО Стародубцева В.А.</i>
1.	О проекте новой программы ПК аудиторов – членов СРО ААС, соответствующей приоритетной тематике (№ 9)	<i>члены КПО Аверина Е.А.</i>
2.	О программах повышения квалификации для руководителей аудита общественно значимых организаций на финансовом рынке (биржа, клиринг)	<i>член КПО Кирюхов П.Э.</i>
3.	О ходе разработки проекта Положения о лицах, выполняющих функции помощников (ассистентов) аудиторов	<i>член КПО Суханов С.С.</i>
4.	<b>Рассмотрение писем АНО «ЕАК»</b> 4.1.О письме АНО «ЕАК» № 1-1/036 от 18.03.2024 о внесении изменений в Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» 4.2.О письме АНО «ЕАК» № 1-1/042 от 04.04.2024 о внесении изменений в Порядок проведения квалификационного экзамена лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора	<i>член КПО Кирюхов П.Э., зам. председателя КПО Носова О.А.</i>

5.	Обсуждение Доклада «О деятельности УМЦ по организации и проведению повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС в 2023 году»	<i>зам. председателя КПО Носова О.А.</i>
6.	Об утверждении Отчета о результатах плановой проверки образовательной организации, внесенной в Реестр УМЦ СРО ААС, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (УМЦ № 048) г. Москва	<i>ведущий специалист ОППК СРО ААС Кочадыкова Л.Н.</i>
7.	Об утверждении Решения о проведении плановой проверки образовательной организации, внесенной в Реестр УМЦ СРО ААС, ЧОУ ДПО «Сибирский Институт международного бизнес-образования» (УМЦ № 022) г. Нижневартовск	<i>член КПО Обносова И.Г.</i>
8.	О заявлениях аудиторов – членов СРО ААС о признании уважительной причины несоблюдения требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности» (Кандакова А.К., Королёва Г.С., Алексеев И.Н., Ломазов Б.С., Мамедова Р.Т., Федькин И.Е.)	<i>член КПО Обносова И.Г.</i>
9.	О рекомендации Правлению СРО ААС об аннулировании квалификационных аттестатов аудитора и прекращении членства в СРО ААС в соответствии с требованиями ст. 12 ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности» за непрохождение ПК без уважительной причины (Казынкина Е.В., Дворовенко А.М., Прошина Ю.А., Сильченко Б.Ф., Малюкин С.Е.)	<i>член КПО Обносова И.Г.</i>
10.	О рассмотрении результатов внешней проверки профессиональной деятельности аудитора – члена СРО ААС Степановой М.М.	<i>член КПО Обносова И.Г.</i>
11.	<b>Разное</b>	

**Решили:**

Утвердить Повестку дня заседания КПО.

**Решение принято единогласно**

**По первому вопросу:**

**О проекте новой программы ПК аудиторов – членов СРО ААС, соответствующей приоритетной тематике (№ 9)**

1.1. Выступила член Комитета Аверина Е.А, представила проект программы «Основные аспекты обеспечения уверенности в отношении нефинансовой отчетности» (8 акад. часов), доработанный с учетом замечаний и предложений Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности.

Члены Комитета обсудили Проект.

**Решили:**

1.1. Одобрить и рекомендовать Правлению СРО ААС утвердить и включить в Перечень относящихся к приоритетной тематике программ повышения квалификации, обучение по которым в 2024 году будет засчитываться в счет соблюдения аудиторами – членами СРО ААС требования о прохождении обязательного обучения по программам ПК, предусмотренного **частью 9 статьи 11 ФЗ «Об аудиторской деятельности»**, новую программу повышения квалификации (текст согласно приложению): «Основные аспекты обеспечения уверенности в отношении нефинансовой отчетности», продолжительностью 8 акад. часов.

**Решение принято единогласно**

**По второму вопросу:**

**О программах повышения квалификации для руководителей аудита общественно значимых организаций на финансовом рынке (биржа, клиринг)**

Выступил член Комитета Кирюхов П.Э., представил проекты новых программ повышения квалификации для руководителей аудита общественно значимых организаций из числа указанных в п.п. 3-5 ч. 1 ст. 5.1 ФЗ «Об аудиторской деятельности» или претендующих на назначение руководителем такого аудита по тематикам экономической деятельности общественно значимых организаций на финансовом рынке:

№ п/п	Номер, наименование ППК/ продолжительность обучения
<b>Программы повышения квалификации по тематике экономической деятельности: профессиональные участники рынка ценных бумаг (брокеры, управляющие, инвестиционные советники, депозитарии, регистраторы), клиринговые организации, организаторы торговли, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов</b>	
1	«Организованные торги на товарном и финансовом рынках, клиринговая деятельность: правовое регулирование, особенности осуществления, аудит (базовая программа)» (40 акад. часов)
2	«Организованные торги на товарном и финансовом рынках, клиринговая деятельность: правовое регулирование, особенности осуществления, аудит (углубленная программа)» (40 акад. часов)

Члены Комитета обсудили проекты

#### **Решили:**

- 2.1. Принять информацию о новых программах повышения квалификации для руководителей аудита общественно значимых организаций из числа указанных в п.п. 3-5 ч. 1 ст. 5.1 ФЗ «Об аудиторской деятельности» или претендующих на назначение руководителем такого аудита по тематикам экономической деятельности общественно значимых организаций на финансовом рынке к сведению.
- 2.2. Направить проекты программ в профильные комитеты (Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности, Комитет по стандартизации и методологии учета и отчетности) для проведения экспертизы.

**Решения приняты единогласно**

#### **По третьему вопросу:**

**О ходе разработки проекта Положения о лицах, выполняющих функции помощников (ассистентов) аудиторов**

Выступил член КПО Суханов С.С., представил проект Положения с учетом доработки, обратив внимание, что в предлагаемой редакции закреплён рекомендательный характер документа.

Выступила член Комитета Малышева О.В., представила проект Рекомендаций аудиторским организациям по организации работы в аудиторской группе при проведении аудита, предложила направить Проект на обсуждение в Комитет аудиторских организаций на финансовом рынке и Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности для последующего согласования с Правлением СРО ААС и дальнейшим согласованием с рабочей группой Федерального Казначейства России.

Выступила заместитель председателя КПО Носова О.А., члены Комитета Аверина Е.А., Гузов Ю.Н., Деревянкина Н.А., Зарандия И.Р., Мордвинцева Н.А., Салмина Е.А., обсудили проекты документов, внесли предложения.

*В голосовании по вопросу повестки дня участвует 10 из 18 членов КПО, что составляет 56% голосов. Кворум для принятия решений имеется*

#### **Решили:**

- 3.1. Направить проект Положения о лицах, выполняющих функции помощников (ассистентов) аудиторов (с учетом доработки) в Комитет аудиторских организаций на финансовом рынке для консультации и обсуждения.
- 3.2. Направить проект Рекомендаций аудиторским организациям по организации работы в аудиторской группе при проведении аудита в Комитет аудиторских организаций на финансовом рынке для ознакомления.

**Результаты голосования:**

*За* – 8

*Против* – 0

*Воздержались* – 2

**Решения приняты большинством голосов**

**По четвертому вопросу:**

**Рассмотрение писем АНО «ЕАК»**

**4.1. О письме АНО «ЕАК» № 1-1/036 от 18.03.2024 о внесении изменений в Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»**

Выступила заместитель председателя КПО Носова О.А., представила предложения по внесению изменений в Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», подготовленные членом КПО Кирюховым П.Э. на основании письма АНО «ЕАК» № 1-1/036 от 18.03.2024 и согласованные с Комитетом по правовым вопросам СРО ААС, о возможности допуска к квалификационному экзамену на получение квалификационного аттестата аудитора обучающихся студентов профильных направлений.

Члены Комитета обсудили предложения.

**Решили:**

- 4.1.1. Поддержать предложения по внесению изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ о возможности допуска к квалификационному экзамену на получение квалификационного аттестата аудитора обучающихся студентов профильных направлений, направить предложения в Правление СРО ААС.

**Решение принято единогласно**

**4.2. О письме АНО «ЕАК» № 1-1/042 от 04.04.2024 о внесении изменений в Порядок проведения квалификационного экзамена лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора**

Выступила заместитель председателя КПО Носова О.А., представила предложения АНО «ЕАК» о внесении изменений в Порядок проведения квалификационного экзамена лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора, в части сокращения максимального срока сдачи экзамена с 7 лет до 5,5 лет.

Выступили члены Комитета Аверина Е.А., Зарандия И.Р., Мельникова Н.Е., предложили не вносить изменения в Порядок проведения квалификационного экзамена лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора.

Заместитель председателя КПО Носова О.А. поддержала предложение членов Комитета.

**Решили:**

- 4.2.1. Отклонить предложение АНО «ЕАК» о внесении изменений в Порядок проведения квалификационного экзамена лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора, в части сокращения максимального срока сдачи экзамена с 7 лет до 5,5 лет, представить мнение КПО на Правление СРО ААС.

**Решение принято единогласно**

**По пятому вопросу:**

**Обсуждение Доклада «О деятельности УМЦ по организации и проведению повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС в 2023 году»**

Выступила заместитель председателя Комитета Носова О.А., доложила по вопросу, представила проект Доклада об организации КПО повышения квалификации аудиторов-членов СРО ААС в 2023 году, привела основные показатели, в частности: о количестве аккредитованных образовательных организаций, в том числе по федеральным округам; о распределении УМЦ по численности прошедших обучение аудиторов; о продолжительности и востребованности программ; о количестве аудиторов, прошедших обучение по ППК в каждом квартале года; о ежемесячном количестве групп по каждой форме обучения; о количествах прошедших ПК аудиторов и количестве выданных сертификатов в разрезе УМЦ; о признании уважительной причины несоблюдения аудиторами требования о прохождении обучения по программам ПК и др. В заключение были сформулированы общие выводы о результатах деятельности СРО ААС по организации ПК в 2023 году. Члены Комитета обсудили Проект.

**Решили:**

5.1.Одобрить проект Доклада об организации деятельности по повышению квалификации аудиторов - членов СРО ААС за 2023 год, документ вынести на рассмотрение Правления СРО ААС.

**Решение принято единогласно**

**По шестому вопросу:**

**Об утверждении Отчета о результатах плановой проверки образовательной организации, внесенной в Реестр УМЦ СРО ААС, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (УМЦ № 048) г. Москва**

Выступила ведущий специалист ОППК СРО ААС Кочадыкова Л.Н., доложила по вопросу. Кочадыкова Л.Н. отметила, что:

- деятельность ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в целом соответствует требованиям ЛНА СРО ААС;
- образовательный процесс и методическое обеспечение ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» организованы на высоком профессиональном уровне;
- качество проводимого обучения удовлетворяет требованиям слушателей;
- представленные ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» сведения о прохождении аудиторами - членами СРО ААС повышения квалификации достоверны.

Члены Комитета обсудили Отчет.

**Решили:**

6.1.Утвердить Отчет о результатах плановой проверки образовательной организации, внесенной в Реестр УМЦ СРО ААС, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (№ 048), г. Москва.

6.2.Вынести предупреждение о недопустимости в дальнейшем нарушений, выявленных по результатам планового контроля деятельности образовательной организации Института повышения квалификации специалистов ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (№ 048), г. Москва.

**Решения приняты единогласно**

**По седьмому вопросу:**

**Об утверждении Решения о проведении плановой проверки образовательной организации, внесенной в Реестр УМЦ СРО ААС, ЧОУ ДПО «Сибирский Институт международного бизнес-образования» (УМЦ № 022) г. Нижневартовск**

Выступила член Комитета Обносова И.Г., представила проект Решения о проведении плановой выездной проверки ЧОУ ДПО «Сибирский Институт международного бизнес-образования» за 2019 - 2023 гг. в период с 25 по 26 июля 2024 года.

Члены Комитета обсудили Проект.

**Решили:**

7.1. Утвердить Решение о проведении плановой выездной проверки ЧОУ ДПО «Сибирский Институт международного бизнес-образования» (УМЦ № 022), г. Нижневартовск за 2019 - 2023 гг. в период с 25 по 26 июля 2024 года.

**Решение принято единогласно**

**По восьмому вопросу:**

**О заявлениях аудиторов – членов СРО ААС о признании уважительной причины несоблюдения требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности»**

8.1. Выступила член Комитета Обносова И.Г., напомнила, что на заседании КПО 16 апреля 2024 года был рассмотрен вопрос о признании уважительной причины пропуска ОППК в 2023 году членом СРО ААС Кандаковой Александрой Константиновной (ОРНЗ 22006051841) в связи с нетрудоспособностью, вызванной травмой правой нижней конечности. Однако, в связи с сомнением в достоверности подтверждающих документов, было принято решение отложить рассмотрение вопроса для дополнительной его проработки. В ходе анализа представленной аудитором Справки № 413 от 12.12.2023 по форме № 095/у «О временной нетрудоспособности студента, учащегося техникума, профессионально-технического училища, о болезни, карантине и прочих причинах отсутствия ребенка, посещающего школу, детское дошкольное учреждение», выданной за период с 10.09.2023 по 12.12.2023 сроком на 94 календарных дня, были выявлены нарушения в оформлении:

- справка выписана взрослому пациенту после его выздоровления;
- без очного осмотра врачом в момент получения травмы;
- за уже прошедший период,
- на срок, превышающий допустимый (не более 30 кал. дней).

Основываясь на выявленных нарушениях, в Диагностический центр № 5 с поликлиническим отделением Департамента здравоохранения г. Москвы, выдавший документ, был направлен запрос с просьбой подтвердить его достоверность: факт выдачи Справки № 413 от 12.12.2023 не подтвержден (ответ вх. № 2007/01-15/24 от 22.04.2024 за подписью главного врача П.В. Гуляева).

Члены Комитета изучили представленные документы.

**Решили:**

8.1.1. Направить документы на рассмотрение Правления СРО ААС с рекомендацией не одобрять уважительную причину несоблюдения аудитором – членом СРО ААС **Кандаковой Александрой Константиновной** (ОРНЗ 22006051841), КАА № А030825, г. Ижевск в 2023 году требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности», в связи с отсутствием оснований.

**Результаты голосования:**

*За – 15*

*Против – 0*

*Воздержались – 2*

**Решение принято большинством голосов**

8.2. Выступила член Комитета Обносова И.Г., доложила о документах, представленных членом СРО ААС Королёвой Галиной Сергеевной (ОРНЗ 21106028158) для признания уважительной причины пропуска ОППК в 2023 году в связи с нахождением в отпуске по уходу за ребенком.

Члены Комитета изучили представленные документы.

**Решили:**

8.2.1. Признать уважительной причиной несоблюдения аудитором – членом СРО ААС **Королёвой Галиной Сергеевной** (ОРНЗ 21106028158) в 2023 году требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 ФЗ-307 «Об аудиторской

деятельности», и установить Королёвой Г.С. индивидуальный срок прохождения обучения по программам повышения квалификации за 2023 год в объеме 40 часов до 31 декабря 2025 года.

**Решение принято единогласно**

8.3. Выступила член Комитета Обносова И.Г., доложила о документах, представленных членом СРО ААС Алексеевым Иваном Николаевичем (ОРНЗ 20606013112) для признания уважительной причины пропуска ОППК в 2023 году в связи с нахождением в отпуске по уходу за ребенком.

Члены Комитета изучили представленные документы.

**Решили:**

8.3.1. Признать уважительной причину несоблюдения аудитором – членом СРО ААС **Алексеевым Иваном Николаевичем** (ОРНЗ 20606013112) в 2023 году требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности», и установить Алексееву И.Н. индивидуальный срок прохождения обучения по программам повышения квалификации за 2023 год в объеме 40 часов до 31 декабря 2024 года.

**Решение принято единогласно**

8.4. Выступила член Комитета Обносова И.Г., доложила о документах, представленных членом СРО ААС Ломазовым Борисом Семеновичем (ОРНЗ 22006129408) для признания уважительной причины пропуска ОППК в 2023 году в связи с нетрудоспособностью в ноябре 2023 г., связанной с ухудшением здоровья после перенесенного в 2021 г. геморрагического инсульта.

Члены Комитета изучили представленные документы.

**Решили:**

8.4.1. Направить документы на рассмотрение Правления СРО ААС с рекомендацией одобрить уважительную причину несоблюдения аудитором – членом СРО ААС **Ломазовым Борисом Семеновичем** (ОРНЗ 22006129408) в 2023 году требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности», и установить Ломазову Б.С. индивидуальный срок прохождения обучения по программам повышения квалификации за 2023 год в объеме 40 часов до 31 декабря 2025 года.

**Решение принято единогласно**

8.5. Выступила член Комитета Обносова И.Г., доложила о документах, представленных членом СРО ААС Мамедовой Риммой Талгатовной (ОРНЗ 22006036383) для признания уважительной причины пропуска ОППК в 2023 году в связи с нетрудоспособностью в количестве 117 календарных дней (во второй половине года 66 календарных дней), связанной с ухудшением здоровья после перенесенного в 2022 г. инсульта и прогрессирующей болезни Бехтерева

Члены Комитета изучили представленные документы.

**Решили:**

8.5.1. Направить документы на рассмотрение Правления СРО ААС с рекомендацией одобрить уважительную причину несоблюдения аудитором – членом СРО ААС **Мамедовой Риммой Талгатовной** (ОРНЗ 22006036383) в 2023 году требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности», и установить Мамедовой Р.Т. индивидуальный срок прохождения обучения по программам повышения квалификации за 2023 год в объеме 40 часов до 31 декабря 2025 года.

**Решение принято единогласно**

8.6. Выступила член Комитета Обносова И.Г., доложила о документах, представленных членом СРО ААС Федькиным Игорем Евгеньевичем (ОРНЗ 22006165454) для признания уважительной причины пропуска ОППК в 2023 году в связи с нетрудоспособностью, связанной с необходимостью ухода за больным родственником (братом) инвалидом II группы в период с 01.11.2023 по 29.12.2023.

Члены Комитета изучили представленные документы.

**Решили:**

8.6.1. Направить документы на рассмотрение Правления СРО ААС с рекомендацией одобрить уважительную причину несоблюдения аудитором – членом СРО ААС **Федькиным Игорем Евгеньевичем** (ОРНЗ 22006165454) в 2023 году требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности», и установить Федькину И.Е. индивидуальный срок прохождения обучения по программам повышения квалификации за 2023 год в объеме 40 часов до 31 декабря 2024 года.

**Решение принято единогласно**

**По девятому вопросу:**

**О рекомендации Правлению СРО ААС об аннулировании квалификационных аттестатов аудитора и прекращении членства в СРО ААС в соответствии с требованиями ст. 12 ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности» за непрохождение ПК без уважительной причины**

9.1. Выступила член Комитета Обносова И.Г., доложила об аудиторе Казынкиной Елене Васильевне (ОРНЗ 22006187122), в отношении которой Правлением СРО ААС принято решение **отказать** в признании уважительной причины несоблюдения в 2023 году требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности», в связи с отсутствием оснований (Протокол от 19 апреля 2024 г. № 677). Члены Комитета обсудили вопрос.

*В голосовании по вопросу повестки дня участвует 13 из 18 членов КПО, что составляет 72% голосов. Кворум для принятия решений имеется*

**Решили:**

9.1.1. На основании пункта 2.2. Положения о порядке аннулирования СРО ААС квалификационных аттестатов аудитора рекомендовать Правлению СРО ААС принять решение об аннулировании квалификационного аттестата аудитора и прекращении членства в СРО ААС **Казынкиной Елены Васильевны** (ОРНЗ 22006187122), КАА № 01-000338, КАА № К027005, г. Москва в связи с нарушением в 2023 году требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности».

***Результаты голосования:***

*За – 12*

*Против – 0*

*Воздержались – 1*

**Решение принято большинством голосов**

9.2. Выступила член Комитета Обносова И.Г., доложила об аудиторе Дворовенко Александре Михайловне (ОРНЗ 22006130692), в отношении которой Правлением СРО ААС принято решение **отказать** в признании уважительной причины несоблюдения в 2023 году требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности», в связи с отсутствием оснований (Протокол от 19 апреля 2024 г. № 677). Члены Комитета обсудили вопрос.

*В голосовании по вопросу повестки дня участвует 13 из 18 членов КПО, что составляет 72% голосов. Кворум для принятия решений имеется*

**Решили:**

9.2.1. На основании пункта 2.2. Положения о порядке аннулирования СРО ААС квалификационных аттестатов аудитора рекомендовать Правлению СРО ААС принять решение об аннулировании квалификационного аттестата аудитора и прекращении членства в СРО ААС **Дворовенко Александры Михайловны** (ОРНЗ 22006130692), КАА № К028066, г. Кемерово в связи с нарушением в 2023 году требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности».

***Результаты голосования:***

*За – 12*



*Против – 0*

*Воздержались – 1*

**Решение принято большинством голосов**

9.3. Выступила член Комитета Обносова И.Г., доложила о членах СРО ААС, не прошедших повышение квалификации в 2023 г. и представивших не в полном объеме документы на наличие уважительной причины пропуска обучения:

1. Прошина Юлия Анатольевна (ОРНЗ 21706144637), КАА № К024314, КАА № К026743, КАА № К027085, Московская область;
2. Сильченко Борис Федорович (ОРНЗ 22006042312), КАА № 05-000084, КАА № К013317 г. г. Санкт-Петербург;
3. Малюкин Сергей Евгеньевич (ОРНЗ 22006137273), КАА № 03-000131, КАА № К017254, Московская область.

Помимо уведомлений об отказе в подтверждении ПК за 2023 г. и запросе документов на уважительную причину, аудиторам дополнительно были направлены запросы от 27 марта текущего года с указанием конкретных документов, которые следует представить в срок до 15 апреля 2024 г., крайний запрос направлен 14 мая 2024 г. : по состоянию на 20 мая 2024 г. затребованные документы не представлены. Обращаю внимание, что у аудиторов имеется не погашенная задолженность по членским взносам за 2023, 2024 гг.

Члены Комитета обсудили вопрос.

*В голосовании по вопросу повестки дня участвует 15 из 18 членов КПО, что составляет 83% голосов. Кворум для принятия решений имеется.*

**Решили:**

9.3.1. На основании пункта 2.2. Положения о порядке аннулирования СРО ААС квалификационных аттестатов аудитора рекомендовать Правлению СРО ААС принять решение об аннулировании квалификационных аттестатов аудитора и прекращении членства в СРО ААС следующих аудиторов:

1. **Прошина Юлия Анатольевна** (ОРНЗ 21706144637), КАА № К024314, КАА № К026743, КАА № К027085, Московская область;
2. **Сильченко Борис Федорович** (ОРНЗ 22006042312), КАА № 05-000084, КАА № К013317 г. Санкт-Петербург
3. **Малюкин Сергей Евгеньевич** (ОРНЗ 22006137273), КАА № 03-000131, КАА № К017254, Московская область

в связи с нарушением в 2023 году требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности».

**Результаты голосования:**

*За – 13*

*Против – 0*

*Воздержались – 2*

**Решение принято большинством голосов**

**По десятому вопросу:**

**О рассмотрении результатов внешней проверки профессиональной деятельности аудитора – члена СРО ААС Степановой М.М.**

Выступила член Комитета Обносова И.Г., доложила об аудиторе Степановой Маргарите Михайловне (ОРНЗ 21406010567), по результатам внешней проверки профессиональной деятельности которой за период 2018-2022 гг. выявлено нарушение сроков уплаты членских взносов в 2018-2020 гг., в связи с чем документы были переданы в ДК СРО ААС для рассмотрения вопроса о необходимости применения мер дисциплинарного воздействия (на момент проведения проверки задолженность отсутствовала).

В ходе работы члены ДК обратили внимание на следующий факт:

в проверяемый период:

- с 19.09.2022 по настоящее время Степанова М.М. работает в должности аудитора в ООО "Тихоокеанский центр аудита, экспертизы и эккаунтинга", в аудиторских проверка участия не принимала (нарушения в ведении аудиторской деятельности нет);

- с 24.01.2017 по 02.06.2022 – работала в должности внутреннего аудитора в ООО «КВАЗАР» (нарушения в ведении аудиторской деятельности нет), однако данные о работе в ООО «КВАЗАР» в Реестре СРО отсутствуют, на основании чего членами ДК был сделан вывод, что в проверяемый период с 2018 г. по 2021 г. Степанова М.М. не осуществляла аудиторскую деятельность в течение трех последовательных календарных лет, а в соответствии с ч. 6 ст. 12 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» в случае неучастия аудитора в осуществлении аудиторской деятельности (неосуществлении индивидуальным аудитором аудиторской деятельности) в течение трех последовательных календарных лет квалификационный аттестат аудитора аннулируется.

Член Комитета Обносова И.Г. высказала предположение о возможном нарушении Степановой М.М. сроков представления сведений в СРО, в связи с чем имеют место расхождения данных в Реестре СРО ААС и данных, представленных к ВКД, однако данное обстоятельство не является основанием для признания того, что Степанова М.М. не осуществляла аудиторскую деятельность в течение трех последовательных календарных лет.

Кроме того, в Реестре СРО ААС содержатся сведения о работе Степановой М.М. по совместительству в ООО "БЭСТ-АУДИТ" в период с 20.05.2016 по 21.01.2020, проверка профессиональной деятельности аудитора в рамках этой компании ВКД не проводилась.

Члены Комитета обсудили вопрос.

#### **Решили:**

10.1.Отсутствуют основания для признания нарушения ст. 12 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» в части неосуществления профессиональной деятельности в течение трех последовательных календарных лет аудитором - членом СРО ААС **Степановой Маргаритой Михайловной** (ОРНЗ 21406010567).

10.2.Члену СРО ААС Степановой М.М. представить в Реестр СРО ААС сведения о работе в должности внутреннего аудитора в ООО «КВАЗАР» в период с 24.01.2017 по 02.06.2022 в срок до 10 июня 2024 г. (Справка по форме 8б).

**Решения приняты единогласно**

#### **По одиннадцатому вопросу:**

**Разное**

#### **11.1. О дате следующего заседания Комитета по профессиональному образованию**

##### **Решили:**

11.1.1. Назначить дату следующего очного заседания КПО – **18 июня 2024 года (вторник) в 10.00 час.** в режиме видеоконференции.

**Решение принято единогласно**

Вопросы повестки дня исчерпаны.

Заседание объявлено закрытым в 12 час. 10 мин.

*Подсчет голосов проводился Секретарем заседания Комитета Обносовой И.Г.*

**Председатель заседания**

\_\_\_\_\_ **В.А. Стародубцева**

**Секретарь заседания**

\_\_\_\_\_ **И.Г. Обносова**