



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 № 641
заседания Правления
Саморегулируемой организации аудиторов
АССОЦИАЦИИ «СОДРУЖЕСТВО» (СРО ААС)

22 сентября 2023 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., Ефремова М.Г., Жуков С.П., Карловский А.А., Кобозева Н.В., Козырев И.А., 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., Сухов М.И., Федосимов Б.А., Чекурова М.В., Чуланов Г.А.

Итого в заседании участвует 26 из 28 членов Правления, что составляет 93 % 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., Гришаев А.В., Дубова Н.А., Потапов Е.А., Савельева М.Е., Самойлов Е.В., Сорокина Е.Л.

Председатель заседания: Козырев И.А.

Секретарь заседания: Носова О.А.

Вопрос 1

Открытие заседания. Процедурные вопросы

Председатель Правления Козырев И.А. открыл заседание, предоставил для обсуждения проект повестки дня. Замечаний и дополнений не поступило.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 20 из 28 членов Правления, что составляет 72% голосов.

Кворум для принятия решений имеется.

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 досрочном прекращении полномочий независимого члена Правления СРО ААС | <i>председатель Правления Козырев И.А.</i> |
| 4. | О Планах действий СРО ААС по исполнению Плана мероприятий по реализации КРАД РФ до 2024 года 4.1. О реализации пункта 1.1. «Совершенствование концептуальных основ осуществления аудиторской деятельности» 4.2. О реализации пункта 1.7. «Совершенствование конкурсных процедур отбора аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов» 4.3. О составе Рабочей группы по пункту 1.7. «Совершенствование конкурсных процедур отбора аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов» 4.4. О реализации пункта 1.11 «Улучшение взаимодействия аудиторского сообщества с сообществом пользователей аудиторских услуг и иными лицами, заинтересованными в этих услугах» | <i>куратор от Правления Самойлов Е.В.,</i> <i>член Правления Никифоров С.Л.,</i> <i>руководитель РГ Алтухов К.В.</i> |
| 5. | О подготовке очередного Съезда СРО ААС 5.1. Отчет о деятельности постоянно действующего коллегиального органа управления (Правления) СРО ААС 5.2. Отчет исполнительного органа (Генерального директора) о результатах финансово-хозяйственной и организационной деятельности СРО ААС 5.3. Отчет Контрольно-ревизионной комиссии СРО ААС о проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности СРО ААС за 2022 год 5.4. О проекте Приоритетных направлений деятельности СРО ААС на период до 2026 года 5.5. О составе Мандатной комиссии 5.6. О кандидатурах в состав Счетной комиссии 5.7. О кандидатуре секретаря Съезда 5.8. О перечне информации и материалов для предварительного ознакомления членов СРО ААС, а также порядке предварительного ознакомления | <i>председатель Правления Козырев И.А.,</i> <i>председатель Комитета по информации Лимаренко Д.Н.,</i> <i>генеральный директор Носова О.А.,</i> <i>финансовый директор Сорокина Е.Л.,</i> <i>сопредседатель КАО Буян И.А.,</i> <i>председатель КСМАО Рыбенко Г.А.</i> |
| 6. | О рассмотрении жалоб, поступивших в Правление СРО ААС | <i>руков. отдела по работе с жалобами Савельева М.Е.</i> |
| 7. | 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> |
| 8. | 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> |
| 9. | Об аннулировании квалификационного аттестата аудитора и прекращении членства в СРО ААС | <i>зам. председателя КПО Носова О.А.</i> |
| 10. | О локальных нормативных актах СРО ААС 10.1. Порядок ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 10.2. Положение о порядке аннулирования СРО ААС квалификационных аттестатов аудиторов 10.3. Порядок ведения СРО ААС перечней сетей аудиторских организаций 10.4. Положение о Комитете аудиторских организаций на финансовом рынке СРО ААС 10.5. Положение о Комиссии по наградам и вознаграждениям СРО ААС 10.6. Кодекс профессиональной этики аудиторов | <i>председатель Комитета по членству Кромин А.Ю.,</i> <i>зам. председателя КПО Носова О.А.,</i> <i>председатель КПЭН Пануша О.В.,</i> <i>зам. председателя Правления Малофеева Н.А.</i> |

| | | |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 11. | О раскрытии на сайте СРО ААС информации о внеплановых проверках за период 2021-2023 гг | <i>председатель Комиссии по КД Кобозева Н.В.</i> |
| 12. | Об изменениях в составах Комитетов Комитет по аудиту общественно значимых организаций | <i>сопредседатель КАО Буян И.А.</i> |
| 13. | Об анализе выполнения сметы СРО ААС за первое полугодие 2023 года | <i>председатель Комитета по бюджету Алтухов К.В.</i> |
| 14. | Вопросы ОППК О приоритетной тематике ОППК на 2024 год | <i>зам. председателя КПО Носова О.А.</i> |
| 15. | Вопросы внутреннего контроля СРО ААС 15.1. Отчет о системе внутреннего контроля в СРО ААС за 1 полугодие 2023 года 15.2. Отчет о мониторинге системы внутреннего контроля за 1 полугодие 2023 года | <i>руководитель Отдела внутреннего контроля Дубова Н.А.</i> |
| 16. | О кандидатурах в состав ревизионной комиссии АНО «ЕАК» | <i>председатель Правления Козырев И.А.</i> |
| 17. | Информация о текущей ситуации с уплатой членских взносов в СРО ААС | <i>председатель Комитета по членству Кромин А.Ю.</i> |
| 18. | Разное 18.1. О взаимодействии СРО ААС со СМИ 18.2. О статистике участия членов Правления СРО ААС в работе Правления 18.3. Обзор информационных технологий для решения вопросов автоматизации при выполнении аудита финансовой отчетности и документировании его результатов в соответствии с МСА и применимыми законодательными и нормативными требованиями 18.4. Об одобрении проекта ответа СРО ААС на обращение Минфина России (исх.№ 07-02-10/74048 от 07.08.2023) 18.5. Об обращении СРО ААС в госорганы о внесении изменений в Постановление Правительства РФ от 19.04.2021 № 622 «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору» | <i>председатель Правления Козырев И.А., зам. председателя Комитета по ИТ Стрий Л.В., зам. председателя Правления Малофеева Н.А., сопредседатель КАО Буян И.А.</i> |

Решение принято единогласно

По вопросу № 2

Информация о текущем исполнении решений Правления СРО ААС

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

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 24 из 28 членов Правления, что составляет 86% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

2.1. Принять информацию к сведению.

Решение принято единогласно

По вопросу № 3

О досрочном прекращении полномочий независимого члена Правления СРО ААС

Выступил председатель Правления Козырев И.А., проинформировал о поступлении 07.09.2023 года заявления Гусакова В.А. о досрочном прекращении полномочий независимого члена Правления.

Решили:

3.1. Принять к сведению, что в соответствии с п. 11.18 устава СРО ААС на основании заявления досрочно с **07 сентября 2023 года** прекращены полномочия независимого члена Правления СРО ААС Гусакова Владимира Анатольевича.

Решение принято большинством голосов

По вопросу № 4

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

Выступил куратор от Правления по вопросам исполнения Плана мероприятий по реализации КРАД РФ до 2024 года (П.Д. КРАД) Самойлов Е.В., доложил по вопросу.

4.1. О реализации пункта 1.1. П.Д. КРАД «Совершенствование концептуальных основ осуществления аудиторской деятельности»

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 25 из 28 членов Правления, что составляет 90% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.1.1. Признать работу рабочих групп по пункту 1.1. П.Д. КРАД завершенной, поручить Комитету СРО ААС по правовым вопросам аудиторской деятельности подготовить предложения по изменению законодательства в части оказания услуг по подтверждению (верификации, заверению) нефинансовой информации. Указанные предложения рассмотреть на очном заседании Правления **в октябре 2023 года**.

Результаты голосования

«за» - 23

«против» - 0

«воздержались» - 2

Решение принято большинством голосов

4.2. О реализации пункта 1.7. П.Д. КРАД «Совершенствование конкурсных процедур отбора аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов»

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 24 из 28 членов Правления, что составляет 86% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.2.1. Предложить Комитету по аудиту общественно значимых организаций и Комитету средних и малых аудиторских организаций:

1) предварительно рассмотреть на очных заседаниях документы, подготовленные рабочей группой по пункту 1.7. П.Д. КРАД под руководством Батуева М.В. - «Нестойкие критерии оценки заявок, окончательных предложений участников закупки аудиторских услуг и порядка их оценки» и «Методические рекомендации по проведению конкурса на оказание аудиторских услуг»;

2) пригласить Батуева М.В. и Никифорова С.Л. к участию в заседаниях, предоставить им возможность представить свои позиции по документам;

3) представить Правлению мнение по документам.

4.2.2. Вынести вопрос об утверждении документов «Нестойкие критерии оценки заявок, окончательных предложений участников закупки аудиторских услуг и порядка их оценки» и

«Методические рекомендации по проведению конкурса на оказание аудиторских услуг») на очное заседание Правления СРО ААС в октябре 2023 года.

Результаты голосования

«за» - 22

«против» - 1

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

4.3. О составе Рабочей группы по пункту 1.7. П.Д. КРАД «Совершенствование конкурсных процедур отбора аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов»

Решили:

4.3.1. Признать работу рабочей группы по пункту 1.7. П.Д. КРАД под руководством М.В. Батуева завершенной, рабочую группу расформировать.

Результаты голосования

«за» - 23

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

Решили:

4.3.2. Создать новую рабочую группу по пункту 1.7. П.Д. КРАД «Совершенствование конкурсных процедур отбора аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов» в составе: Буян И.А., Казиева Н.В., Коныгин Д.В., Лимаренко Д.Н., Малофеева Н.А., Никифоров С.Л., Сухова И.А., Уваренков Д.Н., Шувалова Е.В.

Поручить данной рабочей группе до **30 октября 2023 года** подготовить проекты документов по П.Д. КРАД:

- критерии оценки качества оказанных аудиторских услуг,
- методических материалов по организации участия аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) в конкурсах на закупку аудиторских услуг,
- материалов по противодействию недобросовестным практикам участия в конкурсах на закупку аудиторских услуг.

Решение принято единогласно

Решили:

4.3.3. Назначить председателем рабочей группы по пункту 1.7 П.Д. КРАД Никифорова С.Л.

Результаты голосования

«за» - 21

«против» - 2

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

4.4. О реализации пункта 1.11 П.Д. КРАД «Улучшение взаимодействия аудиторского сообщества с сообществом пользователей аудиторских услуг и иными лицами, заинтересованными в этих услугах»

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 23 из 28 членов Правления, что составляет 83% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.4.1. Поручить Дирекции СРО ААС организовать рассылку аудиторским организациям с предложением принять участие в опросе независимых директоров, проводимом СРО ААС совместно с Московской биржей.

4.4.2. Территориальным советам СРО ААС и координаторам в Территориальных отделениях СРО ААС провести разъяснительную работу по опросу с целью широкого вовлечения клиентов аудиторских организаций к участию в опросе.

4.4.3. Обратить внимание рабочей группы на необходимость подготовки всех методических материалов, предусмотренных пунктом 1.11 П.Д. КРАД, **в срок до 30 октября 2023 года.**

Решение принято единогласно

По вопросу № 5

О подготовке очередного Съезда СРО ААС

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

Выступил председатель Комитета по информации Лимаренко Д.Н., представил отчет Правления, который был подготовлен на основании информации, представленной комитетами и комиссиями СРО ААС.

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 25 из 28 членов Правления, что составляет 90% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

5.1.1. Одобрить и рекомендовать Съезду СРО ААС утвердить Отчет о деятельности постоянно действующего коллегиального органа управления (Правления) СРО ААС за период с октября 2022 по сентябрь 2023 согласно приложению.

5.1.2. Предложить членам Правления и председателям комитетов и комиссий **в срок до 25 сентября 2023 года** представить (при наличии) предложения и замечания по доработке Отчета.

Решение принято единогласно

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

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

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 22 из 28 членов Правления, что составляет 79% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

5.2.1. 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 сентября 2022 по август 2023 согласно приложению.

5.1.2. Предложить членам Правления и председателям комитетов и комиссий **в срок до 25 сентября 2023 года** представить (при наличии) предложения и замечания по доработке Отчета.

Решение принято единогласно

5.3. Отчет Контрольно-ревизионной комиссии СРО ААС о проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности СРО ААС за 2022 год

Выступила финансовый директор Сорокина Е.Л., представила отчет, проинформировала о выводах комиссии.

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 23 из 28 членов Правления, что составляет 83% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

5.3.1. 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 2022 год согласно приложению.

Решение принято единогласно

5.4. О проекте Приоритетных направлений деятельности СРО ААС на период до 2026 года

Выступили сопредседатель Комитета по аудиту общественно значимых организаций (КАО) Буян И.А., председатель Комитета средних и малых аудиторских организаций (КСМАО) Рыбенко Г.А., проинформировали о результатах обсуждения и подготовке проекта, обратили внимание на вопросы, по которым не удалось сформировать согласованную позицию. Для обсуждения Правлением СРО ААС выносятся предложения по формулировкам положений по разделу 4 «Основные направления деятельности СРО ААС» проекта документа, представленным КАО и КСМАО.

На рейтинговое голосование выносятся 2 (два) варианта решения:

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 24 из 28 членов Правления, что составляет 86% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

5.4.1. Изложить абзац 5 пункта 4.1. «Совершенствование системы корпоративного управления СРО ААС» в следующей редакции:

Вариант № 1

«повышение эффективности работы специализированных, профильных, представительных органов СРО ААС, их взаимодействия с другими комитетами и комиссиями, включая создание штата компетентных сотрудников СРО ААС по направлениям деятельности комитетов и комиссий»

Результаты голосования «за» - 16

Вариант № 2

«построение эффективной системы работы и взаимодействия специализированных, профильных, представительных органов и Дирекции СРО ААС;»

Результаты голосования «за» - 8

Решение (Вариант № 1) принято большинством голосов

На рейтинговое голосование выносятся 2 (два) варианта решения:

5.4.2. Изложить абзац 2 пункта 4.7. Привлечение молодых кадров в аудиторскую профессию в следующей редакции:

Вариант № 1

«проведение анализа рынка молодых кадров для выявления причин пониженного спроса с их стороны на аудиторскую профессию с целью выработки конкретных предложений по устранению таких причин»

Результаты голосования «за» - 16

Вариант № 2

«проведение анализа рынка молодых кадров для выявления причин пониженного спроса с их стороны на аудиторскую профессию с целью выработки конкретных предложений по устранению таких причин, включая содействие в создании прозрачной и эффективной системы квалификационной аттестации аудиторов.»

Результаты голосования «за» - 8

Решение (Вариант № 1) принято большинством голосов

Выступил председатель Правления Козырев И.А., проинформировал, что Положением о порядке созыва и проведения Съезда СРО ААС (пункты 3.14, 3.16) предусмотрено, что замечания и предложения по проектам локальных актов СРО ААС, выносимых на утверждение соответствующего Съезда, могут быть направлены в письменном виде в адрес СРО ААС на имя Председателя Правления с использованием сервиса обращений на Интернет-сайте СРО ААС, сервиса Личного кабинета аудитора (для членов СРО ААС).

Указанные предложения могут быть направлены не менее чем за 15 (пятнадцать) дней до даты проведения очередного Съезда. Правление СРО ААС рассматривает поступившие предложения в срок не позднее чем за 6 (шесть) дней до даты проведения очередного Съезда. Предложил заинтересованным членам Правления СРО ААС также представить предложения и замечания к проекту в указанный срок, КАО и КМСАО обеспечить предварительное рассмотрение и оценку предложений, доработку (при необходимости) проекта. Поступившие предложения и доработанный Проект будут рассмотрены на очном заседании Правления 20 октября 2023 года.

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 22 из 28 членов Правления, что составляет 79% голосов.

Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

5.4.3. Одобрить и принять за основу проект Приоритетных направлений деятельности СРО ААС на период до 2026 года с учетом обсуждения согласно приложению.

5.4.4. Предложить заинтересованным членам Правления СРО ААС **в срок до 28 сентября 2023 года** представить (при наличии) предложения и замечания по доработке Проекта.

5.4.5. Поручить Дирекции СРО ААС организовать и провести **3 октября 2023 года** совещание с участием КАО, КМСАО, иных заинтересованных лиц для обсуждения предложений и доработки Проекта.

Результаты голосования

«за» - 20

«против» - 0

«воздержались» - 2

Решение принято большинством голосов

5.5. О составе Мандатной комиссии

Выступил председатель Правления Козырев И.А., представил для рассмотрения предложения по кандидатурам в состав Мандатной комиссии Съезда СРО ААС.

Члены Правления обсудили кандидатуры.

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 28 членов Правления, что составляет 75% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

5.5.1. Утвердить Мандатную комиссию в следующем составе:

- 1) Гришаев Александр Владимирович (руководитель Аналитического центра) – председатель комиссии;
- 2) Карнаух Мария Константиновна (ведущий специалист отдела по работе с Комитетами и ТО СРО ААС) – член комиссии;
- 3) Савельева Мария Евгеньевна (руководитель отдела по работе с жалобами, заместитель председателя Дисциплинарной комиссии) - член комиссии.

Решение принято единогласно

5.6. О кандидатурах в состав Счетной комиссии

Выступил председатель Правления Козырев И.А., предложить рассмотреть и рекомендовать для утверждения съездом кандидатуры в состав Счетной комиссии Съезда СРО ААС.

Члены Правления обсудили кандидатуры.

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:

5.6.1. Одобрить и рекомендовать Съезду СРО ААС утвердить Счетную комиссию в следующем составе:

- 1) Сорокина Елена Львовна (финансовый директор СРО ААС, член СРО ААС с 2009 г.),
- 2) Петрушина Татьяна Сергеевна (руководитель отдела дисциплинарного производства СРО ААС),
- 3) Анненков Сергей Александрович (ведущий специалист отдела дисциплинарного производства СРО ААС).

Решение принято единогласно

5.7. О кандидатуре секретаря Съезда

Выступил председатель Правления Козырев И.А., предложил рассмотреть и рекомендовать для утверждения Съездом кандидатуру секретаря Съезда СРО ААС.

Члены Правления обсудили кандидатуру.

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:

5.7.1. Одобрить кандидатуру и рекомендовать Съезду СРО ААС утвердить секретарем Съезда СРО ААС Голубцову Ольгу Александровну (директор по правовым вопросам СРО ААС, член Комитета СРО ААС по правовым вопросам аудиторской деятельности).

Решение принято единогласно

5.8. О перечне информации и материалов для предварительного ознакомления членов СРО ААС, а также порядке предварительного ознакомления

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 23 из 28 членов Правления, что составляет 83% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

5.8.1. Определить перечень информации и материалов Съезда СРО ААС для предварительного ознакомления:

- 1) Предварительная повестка дня Съезда;
- 2) Отчет постоянно действующего коллегиального органа управления (Правления) о деятельности СРО ААС;
- 3) Отчет исполнительного органа (Генерального директора) о результатах финансово-хозяйственной и организационной деятельности СРО ААС;
- 4) Бухгалтерская (финансовая) отчетность СРО ААС за 2022 год и аудиторское заключение;
- 5) Отчет Контрольно-ревизионной комиссии СРО ААС о проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности СРО ААС за 2022 год;
- 6) Проект Приоритетных направлений деятельности СРО ААС на период до 2026 года;
- 7) Информация о кандидатах в состав Правления СРО ААС (независимые члены).

5.8.2. Предварительно ознакомиться с материалами можно на официальном Интернет-сайте СРО ААС в разделе «Съезд».

Решение принято единогласно

По вопросу № 6

О рассмотрении жалоб, поступивших в Правление СРО ААС

Жалобы на решения Комиссии по контролю деятельности

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

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 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.*

6.1.1. Жалоба ООО «Налогинформ» (ОРНЗ 12006010517, Омская область) (Вх.№ 322Ж110823 от 11.08.2023) на решение Комиссии по контролю деятельности об утверждении результатов внешней проверки (Протокол № 18-23 от 25.07.2023)

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 22 из 28 членов Правления, что составляет 79% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

6.1.1.1. Отменить решение Комиссии по контролю деятельности и направить дело на новое рассмотрение с целью уточнения и дополнения составов выявленных нарушений.

Основание: 9.3.2., 9.5. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС, пп. 2) п. 15.9. Правил ВКД.

Результаты голосования

«за» - 21

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

6.1.2. Жалоба Киселева Павла Алексеевича (ЕИО ООО «Налогинформ») (ОРНЗ 21706015645, Омская область) (Вх. № 323Ж110823 от 11.08.2023) на решение Комиссии по контролю деятельности об утверждении результатов внешней проверки (Протокол №18-23 от 25.07.2023)

Решили:

6.1.2.1. Отменить решение Комиссии по контролю деятельности и направить дело на новое рассмотрение с целью уточнения и дополнения составов выявленных нарушений.

Основание: 9.3.2., 9.5. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС, пп. 2) п. 15.9. Правил ВКД.

Результаты голосования

«за» - 21

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

6.1.3. Жалоба Чхутиашвили Лелы Васильевны (ОРНЗ 21206048398, Москва) (Вх.№ 365Ж200923 от 20.09.2023) на решение Комиссии по контролю деятельности об утверждении результатов внешней проверки (Протокол №23-23 от 06.09.2023)

Решили:

6.1.3.1. Отменить решение Комиссии по контролю деятельности и направить дело на новое рассмотрение.

Основание: п. 9.3.2., 9.5. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС, пп. 2) п. 15.9. Правил ВКД.

Результаты голосования

«за» - 21

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

6.1.4. Жалоба ООО «АК «ДИАЛИР» (ОРНЗ 12006049083, Москва) (Вх.№ 368Ж200923 от 20.09.2023) на Акт об уклонении от внешнего контроля деятельности.

Решили:

6.1.4.1. Оставить жалобу без удовлетворения.

Основание: п. 9.3.1., 9.5. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС

Результаты голосования

«за» - 21

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

Жалобы на решения Комитета по профессиональной этике и независимости СРО ААС

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

В целях принятия мер к недопущению конфликта интересов в голосовании не принимают участие члены Правления, являющиеся членами Комитета по профессиональной этике и независимости (Лимаренко Д.Н., Никифоров С.Л.).

**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 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.*

6.2.1. Жалоба ООО АФ «Стандарт-Аудит» (ОРНЗ 11606061611, Воронежская область) (Вх.№ 355Ж140923 от 14.9.2023) на решение Комитета по профессиональной этике и независимости по результатам оценки соответствия требованиям к членству в СРО ААС в части наличия безупречной деловой (профессиональной) репутации (Протокол б/н от 22.08.2023)

Решили:

6.2.1.1. Продлить срок рассмотрения жалобы.

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

Результаты голосования

«за» - 21

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

Жалобы на решения Правления СРО ААС

Выступила руководитель отдела по работе с жалобами Савельева М.Е., доложила по вопросу. Члены Правления обсудили доводы жалобы.

6.3.1. Жалоба Решетниковой Ольги Петровны (ОРНЗ 22006187008, Челябинская область) (Вх. № 309Ж270723 от 27.7.2023) на решение Правления о прекращении членства в связи с истечением срока приостановления (Протокол № 625 от 13.06.2023)

Решили:

6.3.1.1. Оставить решение без изменения, а жалобу без удовлетворения.

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

Результаты голосования

«за» - 21

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

6.3.2. Жалоба ООО «Консультационно-аудиторская фирма «Промаудит» (ОРНЗ 12006058432, Свердловская область) (Вх. № 344Ж300823 от 30.8.2023) на решение Правления об отказе в удовлетворении жалобы на решение Комиссии по контролю деятельности (Протокол № 633 от 27.08.2023)

Решили:

6.3.2.1. Оставить решение без изменения, а жалобу без удовлетворения.

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

Результаты голосования

«за» - 21

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

По вопросу № 7

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 24 из 28 членов Правления, что составляет 86% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

7.1. На основании рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС (протокол № 143 от 15.09.2023 года) применить меру дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС на срок до устранения нарушения, но не более 30 календарных дней за неисполнение требования, установленного ч.8 ст.19 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и неисполнение решения Дисциплинарной комиссии СРО ААС (протокол № 134 от 03.03.2022 года) к аудитору:

1. Султанова Оксана Анатольевна, ОРНЗ 22006190957, Московская область.

Решение принято единогласно

Решили:

7.2. На основании рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС (протокол № 143 от 15.09.2023 года) применить меру дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС на срок до устранения нарушения, но не более 30 календарных дней за неисполнение требования, установленного ч.8 ст.19 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и неисполнение решения Дисциплинарной комиссии СРО ААС (протокол № 135 от 31.03.2022 года) к 14 аудиторам:

1. Белова Татьяна Ивановна, ОРНЗ 21006005422, Саратовская область;
2. Брагина Алла Аркадьевна, ОРНЗ 21006014286, Костромская область;
3. Ивахненко Оксана Александровна, ОРНЗ 22006271283, Волгоградская область;
4. Карпенкова Вера Георгиевна, ОРНЗ 22006283095, Республика Саха (Якутия);
5. Коновалова Мария Ильинична, ОРНЗ 21906101441, г. Москва;
6. Леонтьева Дарья Николаевна, ОРНЗ 21906104106, Свердловская область;
7. Нунян Ольга Александровна, ОРНЗ 21206047678, Тюменская область;
8. Панкова Наталья Владимировна, ОРНЗ 21706051432, Волгоградская область;
9. Пастухов Андрей Геннадьевич, ОРНЗ 22006014478, г. Москва;
10. Полозова Юлия Игоревна, ОРНЗ 21606085258, Свердловская область;
11. Рачински Мария Владимировна, ОРНЗ 21706008737, г. Санкт-Петербург;
12. Рожкова Елена Владимировна, ОРНЗ 21006028631, г. Москва;
13. Шалынина Ольга Алексеевна, ОРНЗ 22006326960, Ульяновская область;
14. Шитькова Екатерина Александровна, ОРНЗ 21906105322, Республика Татарстан (Татарстан).

Решение принято единогласно

Решили:

7.3. На основании рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС (протокол № 143 от 15.09.2023 года) применить меру дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС на срок до устранения нарушения, но не более 30 календарных дней за нарушение требования к членству (несоблюдение требования о численности аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации по основному месту работы) к 1 аудиторской организации:

1. ООО "Аудит-Профит", ОРНЗ 12006115571, г. Москва.

Решение принято единогласно

Решили:

7.4. На основании рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС (протокол № 143 от 15.09.2023 года) применить меру дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС на срок до устранения нарушения, но не более 30 календарных дней за неисполнение требования, установленного п.1 ч.5 ст.13 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и за нарушение требования к членству (несоблюдение требования о численности аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации по основному месту работы) к 1 аудиторской организации:

1. ООО "АФ "Аналитик-1", ОРНЗ 10206002384, г. Москва.

Решение принято единогласно

Решили:

7.5. На основании рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС (протокол № 143 от 15.09.2023 года) применить меру дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС на срок до устранения нарушения, но не более 60 календарных дней за неисполнение требования, установленного ч.2 ст.10 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» к 1 индивидуальному аудитору:

1. Усова Алена Николаевна, ОРНЗ 22006160414, Красноярский край.

Решение принято единогласно

Решили:

7.6. В связи с устранением нарушения не применять рекомендованную Дисциплинарной комиссией СРО ААС (протокол № 143 от 15.09.2023 года) меру дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС на срок до устранения нарушения, но не более 30 календарных дней за неисполнение требования, установленного ч.8 ст.19 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и неисполнение решения Дисциплинарной комиссии СРО ААС (протокол № 135 от 31.03.2022 года) к 1 аудитору:

1. Варусон Екатерина Викторовна, ОРНЗ 21706013777, Омская область.

Решение принято единогласно

По вопросу № 8

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.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 23 из 28 членов Правления, что составляет 83% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

8.1. На основании рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС (протокол № 143 от 15.09.2023 года) применить меру дисциплинарного воздействия в виде исключения из членов СРО ААС за нарушение требования к членству (несоблюдение требования о безупречной деловой репутации) аудитора **Блаженковой Натальи Михайловны**, ОРНЗ 29606010917, Республика Башкортостан.

Результаты голосования

«за» - 21

«против» - 0

«воздержались» - 2

Решение принято большинством голосов

Решили:

8.2. На основании рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС (протокол № 143 от 15.09.2023 года) применить меру дисциплинарного воздействия в виде исключения из членов СРО ААС за нарушение требования к членству (несоблюдение требования о безупречной деловой репутации) аудитора **Егоровой Елены Викторовны**, ОРНЗ 22006084667, г. Санкт-Петербург.

Результаты голосования

«за» - 21

«против» - 0

«воздержались» - 2

Решение принято большинством голосов

Решили:

8.3. На основании рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС (протокол № 143 от 15.09.2023 года) применить меру дисциплинарного воздействия в виде исключения из членов СРО ААС за нарушение требования к членству (несоблюдение требования о безупречной деловой репутации) аудитора **Ларионова Юрия Ивановича**, ОРНЗ 22006020813, Вологодская область.

Результаты голосования

«за» - 21

«против» - 0

«воздержались» - 2

Решение принято большинством голосов

Решили:

8.4. На основании рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС (протокол № 143 от 15.09.2023 года) применить меру дисциплинарного воздействия в виде исключения из членов СРО ААС за нарушение требования к членству (несоблюдение требования о безупречной деловой репутации) аудитора **Усенко Надежды Васильевны**, ОРНЗ 21706009086, Хабаровский край.

Результаты голосования

«за» - 21

«против» - 0

«воздержались» - 2

Решение принято большинством голосов

По вопросу № 9

Об аннулировании квалификационного аттестата аудитора и прекращении членства в СРО ААС

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

Решили:

9.1. На основании пунктов 3.1 – 3.3. Положения о порядке аннулирования СРО ААС квалификационных аттестатов аудитора аннулировать квалификационный аттестат аудитора №024224 и прекратить членство в СРО ААС **Заморкиной Евгении Владимировны** (ОРНЗ 22006339536), г. Москва, в связи с нарушением в 2022 году требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности» (п.7 ч.1 ст.12 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.2008).

Решение принято единогласно

Решили:

9.2. В связи с устранением нарушения не применять направленную Комитетом по профессиональному образованию СРО ААС (протокол № 210 от 19.09.2023 года) рекомендацию об аннулировании квалификационных аттестатов аудитора № 02-000114, № А031841 и прекращении членства в СРО ААС **Горбиной Кристины Викторовны** (ОРНЗ 21606045052), г. Москва (неучастие аудитора в осуществлении аудиторской деятельности в течение трех последовательных календарных лет) в связи с тем, что 20.09.2023 Горбиной К.В. был направлен в СРО ААС комплект документов о работе в подразделении внутреннего контроля, о чем информация была внесена в реестр СРО ААС.

Решение принято единогласно

По вопросу № 10

О локальных нормативных актах СРО ААС

10.1. Порядок ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС

Выступила генеральный директор Носова О.А., представила проект изменений.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 25 из 28 членов Правления, что составляет 90% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

10.1.1. Внести изменения в Порядок ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС, изложив первое предложение пункта 2.5.3. в следующей редакции:

«2.5.3. Сведения о прекращении членства аудиторской организации, аудитора в СРО ААС должны быть внесены в Реестр не позднее 7 (семи) рабочих дней со дня, следующего за днем прекращения членства в СРО ААС, либо со дня принятия решения о прекращении членства, в зависимости от того, какая дата наступила позднее.»

Решение принято единогласно

10.2. Положение о порядке аннулирования СРО ААС квалификационных аттестатов аудиторов

Выступила заместитель председателя Комитета по профессиональному образованию Носова О.А., представила проект изменений.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 24 из 28 членов Правления, что составляет 86% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

10.2.1. Внести в Положение о порядке аннулирования СРО ААС квалификационных аттестатов аудиторов следующие изменения:

1) Пункт 3.1. дополнить предложением следующего содержания:

«Правление СРО ААС принимает решение об аннулировании всех действующих квалификационных аттестатов аудитора.».

2) Подпункты а) и б) пункта 3.3. Положения изложить в следующей редакции:

«а) фамилия, имя, отчество, ОРНЗ (при наличии) лица, чей квалификационный аттестат аудитора аннулируется (чьи квалификационные аттестаты аудитора аннулируются);

б) номер(а) аннулированного(ых) квалификационного(ых) аттестата(ов) аудитора;»

Решение принято единогласно

10.3. Порядок ведения СРО ААС перечней сетей аудиторских организаций

Выступил член Комитета по профессиональной этике и независимости Буян И.А., проинформировал о причинах разработки порядка, представил проект.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 23 из 28 членов Правления, что составляет 83% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

10.3.1. Утвердить Порядок ведения СРО ААС перечней сетей аудиторских организаций согласно приложению.

Результаты голосования

«за» - 22

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

10.4. Положение о Комитете аудиторских организаций на финансовом рынке СРО ААС

Выступила заместитель председателя Правления Малофеева Н.А., представила проект.

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 24 из 28 членов Правления, что составляет 86% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

10.4.1. Одобрить и направить на согласование в Банк России в порядке, предусмотренном ч.2 ст.17.3 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», проект Положения о Комитете аудиторских организаций на финансовом рынке СРО ААС согласно приложению.

Результаты голосования

«за» - 22

«против» - 0

«воздержались» - 2

Решение принято большинством голосов

10.5. Положение о Комиссии по наградам и вознаграждениям СРО ААС

Выступила генеральный директор Носова О.А., представила проект изменений.

Решили:

10.5.1. Внести в Положение о Комиссии по наградам и вознаграждениям СРО ААС изменения, изложив пункт 3.5. в следующей редакции:

«3.5. Председателем Комиссии, Заместителем Председателя Комиссии может быть избран независимый член Правления, член СРО ААС, уполномоченный представитель аудиторской организации – члена СРО ААС, а также иное лицо по рекомендации члена Правления.».

Решение принято единогласно

10.6. Кодекс профессиональной этики auditors

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

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 22 из 28 членов Правления, что составляет 79% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

10.6.1. Одобрить проект Кодекса профессиональной этики auditors.

10.6.2. Направить проект Кодекс профессиональной этики auditors на согласование в Минфин России и Банк России (в части положений, относящихся к деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке) в порядке, предусмотренном ч.6 ст.17 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Решение принято единогласно

По вопросу № 11

О раскрытии на сайте СРО ААС информации о внеплановых проверках за период 2021-2023 гг

Выступила председатель Комиссии по контролю деятельности Кобозева Н.В., доложила по вопросу.

Решили:

11.1. Поручить Дирекции в срок до **01 октября 2023 года** обеспечить раскрытие на сайте СРО ААС информации о внеплановых внешних проверках деятельности членов СРО ААС за период 2021-2023 гг

Решение принято единогласно

Решили:

11.2. Определить объём раскрытия информации по внеплановым проверкам с указанием вида заключения, без раскрытия доводов жалобы, а именно: 1) доводы жалобы не подтвердились, нарушений не выявлено, 2) доводы жалобы не подтвердились, выявлены нарушения, 3) доводы жалобы частично подтвердились, выявлены нарушения, 4) доводы жалобы подтвердились, выявлены нарушения.

Результаты голосования

«за» - 21

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

По вопросу № 12

Об изменениях в составах Комитетов

Комитет по аудиту общественно значимых организаций

Выступил сопредседатель Комитета по аудиту общественно значимых организаций Буян И.А., проинформировал о поступивших от членов Комитета заявлениях о досрочном прекращении полномочий.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 23 из 28 членов Правления, что составляет 83% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

12.1. На основании п.3.7.2 Положения о Комитете по аудиту общественно значимых организаций СРО ААС досрочно прекратить полномочия члена Комитета **Межуевой Елены Владимировны** в связи с отзывом аудиторской организацией ООО «КСК АУДИТ» (ОИНЗ 11906111136) своего представителя.

Решение принято единогласно

Решили:

12.2. На основании п.3.7. Положения о Комитете по аудиту общественно значимых организаций СРО ААС досрочно прекратить полномочия члена Комитета **Горелова Максима Григорьевича** на основании заявления.

Решение принято единогласно

По вопросу № 13

Об анализе выполнения сметы СРО ААС за первое полугодие 2023 года

Выступил председатель Комитета по бюджету Алтухов К.В., проинформировал о результатах рассмотрения Комитетом отчета Дирекции СРО ААС о выполнении сметы СРО ААС за первое полугодие 2023 года.

Решили:

13.1. Принять к сведению информацию об исполнении сметы за первое полугодие 2023 года.

Решение принято единогласно

Выступил председатель Комитета по бюджету Алтухов К.В., представил предложения Комитета по реализации пилотного проекта – проведения закупочных процедур в отношении крупной сделки по приобретению оборудования и программного обеспечения.

В дальнейшем вернуться к рассмотрению вопроса о необходимости внесения соответствующих изменений, регламентирующих порядок закупок, в Положение о бюджетном процессе СРО ААС.

Решили:

13.2. В соответствии с Положением о бюджетном процессе в СРО ААС, утвержденным Решением Правления СРО ААС от 18.06.2021 г. (протокол № 512), для организации и проведения конкурсных процедур в отношении приобретения персональных компьютеров для Дирекции СРО ААС, а также приобретения и внедрения программного обеспечения по электронному документообороту и переводу архива СРО ААС в электронный вид, расходы СРО ААС по которым превышают 1 % годовой Сметы («крупная сделка»):

1) Создать рабочую группу в составе:

| № | ФИО | Должность | Представитель от |
|----|---------------------------------|----------------|-----------------------|
| 1. | Романова Светлана Игоревна | Член Правления | КАО |
| 2. | Егоров Михаил Евгеньевич | Член Комитета | КСМАО |
| 3. | Перковская Дарья Валерьевна | Член Комитета | Комитет по бюджету |
| 4. | Денисова Светлана Александровна | Член Комитета | Комитет по информации |

| | | | |
|----|----------------------------|------------------------|----------|
| 5. | Носкова Елена Юрьевна | Руководитель отдела ИТ | Дирекция |
| 6. | Бушуев Александр Сергеевич | Специалист отдела ИТ | Дирекция |

- 2) Назначить руководителем рабочей группы члена Правления СРО ААС Романову Светлану Игоревну.
- 3) Дирекции СРО ААС представить в рабочую группу до 30.09.2023 технические задания по:
 - закупке персональных компьютеров для Дирекции СРО ААС;
 - приобретению взамен используемого с 2014 года ПО «Директум 5.0» и внедрения современного программного обеспечения по электронному документообороту и переводу архива СРО ААС в электронный вид.
- 4) Руководителю Рабочей группы Романовой С.В. (в 2-месячный срок) организовать проведение конкурсных закупок в виде открытого конкурса на одной из электронных площадок, на которых проводятся электронные закупки.

Результаты голосования

«за» - 21

«против» - 0

«воздержались» - 2

Решение принято большинством голосов

По вопросу № 14

Вопросы ОППК

О приоритетной тематике ОППК на 2024 год

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

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 24 из 28 членов Правления, что составляет 86% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

14.1. Определить приоритетную тематику обучения по программам повышения квалификации на 2024 год:

| № пп | Тематика обучения | Необходимость обучения по тематике |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Практика аудита: программные продукты для содействия аудитору в оказании аудиторских и связанных с ними услуг и передовые технологии оказания аудиторских услуг | Совершенствование навыков оказания аудиторских услуг с использованием современных технологических решений, углубление знаний по применению технологий оказания аудиторских услуг, а также в условиях применения информационных технологий аудируемым лицом |
| 2. | Практика аудита: обязанности аудитора, относящиеся к вопросу непрерывности деятельности, последствия для аудиторского заключения | Совершенствование навыков применения МСА в отношении вопросов непрерывности деятельности аудируемого лица |
| 3. | 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» |
| 4. | Практика применения Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и | Развитие навыков применения Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций |

| № пп | Тематика обучения | Необходимость обучения по тематике |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | аудиторских организаций с учетом изменений | |
| 5. | Практика аудита: обязанности аудитора в системе противодействия отмыванию преступных доходов, коррупции, подкупу иностранных должностных лиц | 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 |
| 6. | Практика применения МСА: риск-ориентированный подход при планировании и проведении аудита | Изучение МСА 315 "Выявление и оценка рисков существенного искажения" (пересмотренный, 2019), который содержит ряд новаций и вносит соответствующие изменения в целый ряд международных стандартов аудита |
| 7. | 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 |
| 8. | Практика применения МСА: система управления качеством аудиторской организации | Совершенствование навыков применения МСА 220 (пересмотренный) в отношении процедур контроля качества при проведении аудита финансовой отчетности |
| 9. | Практика аудита: особенности проверки отчета об устойчивом развитии или аналогичной нефинансовой отчетности | Совершенствование навыков сбора доказательств при проведении проверки отчета об устойчивом развитии |
| 10. | Новое в стандартах учета, отчетности и изменения в налоговом законодательстве | Углубление знаний по новым МСФО, ФСБУ, МСА и иным применимым вопросам |
| 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

По вопросу № 15

Вопросы внутреннего контроля СРО ААС

15.1. Отчет о системе внутреннего контроля в СРО ААС за 1 полугодие 2023 года

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

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 25 из 28 членов Правления, что составляет 90% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

15.1.1. Принять информацию к сведению.

Решение принято единогласно

15.2. Отчет о мониторинге системы внутреннего контроля за 1 полугодие 2023 года

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

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 20 из 28 членов Правления, что составляет 72% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

15.2.1. Утвердить Отчет о мониторинге системы внутреннего контроля СРО ААС за 1 полугодие 2023 года согласно приложению и признать внутренний контроль в СРО ААС в отчетном периоде эффективным.

Результаты голосования

«за» - 19

«против» - 1

«воздержались» - 0

Решение принято большинством голосов

По вопросу № 16

О кандидатурах в состав Ревизионной комиссии АНО «ЕАК»

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 23 из 28 членов Правления, что составляет 83% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

16.1. В связи с досрочным прекращением полномочий двух членов Ревизионной комиссии АНО «ЕАК», являющихся представителями СРО ААС, Егорова М.Е. и Николаенко С.П., одобрить и представить в АНО «ЕАК» для включения в состав Ревизионной комиссии АНО «ЕАК» следующие кандидатуры:

| № | Ф.И.О. | Место работы, должность |
|----|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Перковская Дарья Валерьевна | Акционерное общество Аудиторская компания "ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ" (ОРНЗ 11606087136), генеральный директор |
| 2. | Горбунова Марина Алексеевна | Общество с ограниченной ответственностью "Мэйнстей" (ОРНЗ 11606055761), генеральный директор |

Решение принято единогласно

Решили:

16.2. Поручить представителям СРО ААС в Совете АНО «ЕАК» на ближайшем заседании Совета АНО «ЕАК» включить в повестку дня вопрос о рассмотрении кандидатур для включения в состав Ревизионной комиссии АНО «ЕАК», а также довести до членов Совета АНО «ЕАК» предложение Правления СРО ААС об избрании председателем Ревизионной комиссии АНО «ЕАК» Перковской Д.В.

Решение принято единогласно

По вопросу № 17

Информация о текущей ситуации с уплатой членских взносов в СРО ААС

Выступил председатель Комитета по членству Кромин А.Ю., доложил по вопросу.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 22 из 28 членов Правления, что составляет 79% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

17.1. Принять информацию к сведению.

17.2. Предложить Комитету по членству инициировать направление в Дисциплинарную комиссию материалов в отношении членов СРО ААС, имеющих задолженность по уплате членских взносов более 3 кварталов.

Решение принято единогласно

По вопросу № 18

Разное

18.1. О взаимодействии СРО ААС со СМИ

Выступил председатель Комитета по информации Лимаренко Д.Н., доложил по вопросу.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 20 из 28 членов Правления, что составляет 72% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

18.1.1. Принять информацию к сведению.

18.1.2. Поручить Комитету по информации проработать вопрос по определению регламента взаимодействия СРО ААС со СМИ.

Решение принято единогласно

18.2. О статистике участия членов Правления СРО ААС в работе Правления

Выступил председатель Правления Козырев И.А., представил статистику участия членов Правления в очных заседаниях и заочных голосованиях.

Члены Правления обсудили информацию.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 23 из 28 членов Правления, что составляет 83% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

18.2.1. Принять информацию к сведению и обратить внимание членов Правления СРО ААС на необходимость выполнения п. 5.3 Положения о Правлении СРО ААС о том, что члены Правления СРО ААС обязаны добросовестно относиться к своим обязанностям, и что принятие решений Правления СРО ААС возможно только при условии участия в голосовании более половины членов Правления.

Решение принято единогласно

18.3. Обзор информационных технологий для решения вопросов автоматизации при выполнении аудита финансовой отчетности и документировании его результатов в соответствии с МСА и применимыми законодательными и нормативными требованиями

Выступила генеральный директор Носова О.А., проинформировала по вопросу.

Выступила член Правления Романова С.И., предложила отложить рассмотрение вопроса, пояснила, что материал требует доработки, в частности, поскольку при обзоре и анализе учтены не все существующие программы.

Члены Правления Буян И.А., Носова О.А. поддержали предложение снять вопрос с рассмотрения.

Решили:

18.3.1. Снять вопрос с рассмотрения.

Решение принято единогласно

18.4. Об одобрении проекта ответа на обращение Минфина России (исх.№ 07-02-10/74048 от 07.08.2023)

Выступила заместитель Правления Малофеева Н.А., проинформировала о подготовке проекта ответа СРО ААС на обращение Минфина России, согласно которому предлагается представить позицию СРО ААС по вопросу толкования и применения положений, предусмотренных п/п «д» п. 6 ч. 4 ст. 8 Федерального закона № 307-ФЗ от 30 декабря 2008 года «Об аудиторской деятельности» (аудиторская организация, индивидуальный аудитор не могут проводить аудит и оказывать сопутствующие аудиту услуги в случае, если аудируемое лицо является кредитором аудиторской организации, индивидуального аудитора по денежным и иным обязательствам (за исключением обязательств по договору займа, кредитному договору) в объеме более чем 10 процентов балансовой стоимости активов этих аудиторской организации, индивидуального аудитора).

Члены Правления обсудили проект ответа, высказали предложения дополнительно обратиться в Минфин России с предложением инициировать внесение в указанное положение закона изменений (уточнений) в целях исключения неоднозначного толкования и применения.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 21 из 28 членов Правления, что составляет 75% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

18.4.1. Одобрить и направить в Минфин России ответ СРО ААС (согласно приложению) на обращение Минфина России (исх.№ 07-02-10/74048 от 07.08.2023).

Решение принято единогласно

18.5. Об обращении СРО ААС в госорганы о внесении изменений в Постановление Правительства РФ от 19.04.2021 № 622 «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору»

Выступил сопредседатель Комитета по аудиту общественно значимых организаций Буян И.А., представил проект обращения.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 19 из 28 членов Правления, что составляет 68% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

18.5.1. Одобрить и направить в Правительство РФ и в Банк России обращение СРО ААС (согласно приложению) о внесении изменений в Постановление Правительства РФ от 19.04.2021 № 622 «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору».

Решение принято единогласно

Вопросы повестки дня исчерпаны.

Заседание объявлено закрытым в 14 час. 30 мин.

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

Председатель заседания

И.А. Козырев

Секретарь заседания

О.А. Носова