



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»
член Международной Федерации Бухгалтеров (ИФАС)
(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)



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

Протокол № 26
Заседания Комитета средних и малых аудиторских организаций СРО ААС
(КСМАО)

г. Москва

23 июля 2024 г.

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

Начало заседания: 10-00 часов

Форма Заседания КСМАО: очная в формате видеоконференцсвязи (с подключением к конференции Zoom в режиме on-line)

В заседании приняли участие члены КСМАО:

Белов М. С., Веселовская И. В., Григорьева О. В., Гринько Т. Г., Егоров М. Е., Кочетков В. А., Кускильдин Т. Т., Лобова Т. В., Майданчик М. И., Петрова И.В., Рыбенко Г. А., Степанова Н. Ю., Степченко Е. М., Суханов С. С., Тишина Е. М., Филиппьев Д. Ю., Хомяков В. Г., Челышев Д. А., Чибисова Е. Л., Юрина И. А., Яблокова Е. А.

Итого в заседании участвует 21 из 25 человек, что составляет 84 % голосов.

Кворум для принятия решений имеется.

Сведения о количестве голосовавших по каждому вопросу и результатах голосования членов КСМАО сформированы на основании протокола электронного голосования

Приглашенные лица: Гусаков В. А. , председатель Комиссии по наградам и вознаграждениям СРО ААС.

Председатель заседания: Рыбенко Г. А.

Секретарь заседания: Жарова С. М.

По вопросу 1

Открытие заседания. Процедурные вопросы

Председатель КСМАО Рыбенко Г. А. открыла заседание, предоставила для обсуждения проект повестки дня. Предложила утвердить повестку дня и регламент выступлений: доклад по 2 вопросу - до 10 минут, доклад по остальным вопросам – до 7 минут, выступление по обсуждению – до 3 минут один раз по **вопросу** повестки дня.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 17 из 25 членов КСМАО, что составляет 68% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

1.1. Утвердить регламент и повестку дня заседания:

Повестка дня заседания:

№	Вопрос	Докладчик
1.	Открытие заседания. Процедурные вопросы.	<i>председатель КСМАО Рыбенко Г.А.</i>
2	2.1.О вознаграждении членов Территориальных советов СРО ААС за 2023 г.	<i>председатель КСМАО Рыбенко Г.А. председатель Комиссии по наградам и вознаграждениям Гусаков В.А.</i>
3	3.1. Об информации о деятельности КСМАО для включения соответствующего раздела в проект Отчета о деятельности Правления СРО ААС к очередному Съезду СРО ААС	<i>председатель КСМАО Рыбенко Г.А.</i>
4	4.1. Об объединении округов для целей формирования общих территориальных собраний СРО ААС	<i>председатель КСМАО Рыбенко Г.А.</i>
5	5.1. О создании рабочей группы по формированию системы риск-ориентированного мониторинга.	<i>зам. председателя КСМАО Филипьев Д.Ю.</i>
6	6.1. Обсуждение вопроса формирования подхода к автоматизированной оценке трудозатрат, необходимых для проведения аудита, с учетом итогов Конференции в Суздале.	<i>зам. председателя КСМАО Майданчик М.И.</i>
7	7.1. О резолюции Конференции в Суздале 27-30 июня 2024 года	<i>председатель КСМАО Рыбенко Г.А. зам. председателя КСМАО Ходырева Ю.Р.</i>
8.	Разное 8.1. О целесообразности создания совместной рабочей группы (КСМАО, КСМАД, КСМУО, Комитет СРО ААС по информации) по автоматизации аудиторской деятельности 8.2. О запросе ДВ ТС по процедуре выдвижения Легенкиной Е. А. в состав Комитета по стандартизации и методологии аудиторской деятельности	<i>председатель КСМАО Рыбенко Г.А. член КСМАО Чельшев Д.А. член КСМАО Рукин В.В.</i>

Решение принято единогласно

По вопросу 2

2.1. О вознаграждении членов Территориальных советов СРО ААС

Выступила председатель КСМАО Рыбенко Г. А., проинформировала о вопросе.

Выступил председатель Комиссии по наградам и вознаграждениям (КНВ) СРО ААС Гусаков В. А., ознакомил с решения КНВ по данному вопросу, в мае, июне и июле 2024 г. Отмечено, что требует доработки проект приложения к Положению для вознаграждения членов ТС, что КНВ решением от 02 июля 2024 г. рекомендует Правлению СРО ААС принять следующее решение в отношении вознаграждения членов территориальных советов СРО ААС по итогам 2023 г.:

1. Определить фонд вознаграждения членов территориальных советов СРО ААС по итогам работы в 2023 г. в размере 7 млн. рублей, с учетом налогов и сборов;
2. Фонд вознаграждения распределить между территориальными советами СРО ААС поровну;
3. Председателям территориальных советов выплатить 40% фонда вознаграждения;
4. Членам территориальных советов выплатить 60% фонда вознаграждения - в соответствии с персональным вкладом в работу территориального совета в 2023 г., по представлению председателя территориального совета.

5. Разработать и утвердить порядок определения размера фонда вознаграждения каждого территориального совета СРО ААС по итогам 2024-го года не позднее 01.10.2024 г.

Выступила заместитель председателя КСМАО Майданчик М.И., отметила, что не понятны аргументы, не понятно, чем руководствовалась КНВ при принятии решения: почему такая сумма, почему такое распределение. Выплаты должны быть формализованы, должны быть, как минимум, критерии распределения между ТС и между членами ТС.

Выступила заместитель председателя КСМАО Лобова Т.В., отметила, что вопрос о вознаграждении членов ТС находится вне компетенций КСМАО. КСМАО должно решить поддерживает или не поддерживает предложение КНВ.

Выступила член КСМАО Степанова Н.Ю., проинформировала, что на прошедшем заседании совета члены Сибирского ТС поддержали решение КНВ. Отметила, что в 2023 г. были предложены критерии распределения между членами ТС. Подчеркнула, что, если в СРО работает система вознаграждения и члены комитетов и комиссий получают вознаграждения, ТС должны получать вознаграждения.

Выступил член КСМАО Кускильдин Т. Т., проинформировал о том, что члены Приволжского ТС поддержали решение КНВ. Отметил, что если система вознаграждений работает в СРО, то в отношении ТС эта система также должна работать.

Выступил член КСМАО Егоров М.Е., отметил, что Центральный ТС отказался от вознаграждений, в первую очередь, потому что нет никакой системы вознаграждений членов ТС. Необходимо разработать понятную, прозрачную систему вознаграждений.

Выступил член КСМАО Суханов С.С., отметил, что работа в ТС направлена на развитие профессии и является общественной работой, кто избирался работать в ТС был готов работать на общественных началах. Если есть деньги, их лучше потратить на развитие профессии.

Выступила член КСМАО Степченко Е.М. отметила, что обязательно должна быть разработана система распределения вознаграждений.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 20 из 25 членов КСМАО, что составляет 80% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

2.1.1. Принять к сведению информацию о решении КНВ «О выплате вознаграждения членам Территориальных советов СРО ААС за 2023 г.». Предложить ТС совместно с КНВ доработать проект приложения к Положению для вознаграждения ТС в срок до 15.09.2024 г.

Результаты голосования:

«за» - 15

«против» - 1

«воздержались» - 4

Решение принято большинством голосов

2.1.2. Поддержать предложение КНВ выплатить вознаграждения ТС за 2023г.

Результаты голосования:

«за» - 8

«против» - 7

«воздержались» - 5

Решение не принято большинством голосов

По вопросу 3

3.1. Об информации о деятельности КСМАО для включения соответствующего раздела в проект Отчета о деятельности Правления СРО ААС к очередному Съезду СРО ААС

Выступила председатель КСМАО Рыбенко Г. А., представила проект информации о деятельности КСМАО для включения соответствующего раздела в проект Отчета о деятельности Правления СРО ААС к очередному Съезду СРО ААС.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 19 из 25 членов КСМАО, что составляет 76% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

3.1.1. Одобрить проект информации о деятельности КСМАО для включения соответствующего раздела в проект Отчета о деятельности Правления СРО ААС к очередному Съезду СРО ААС

Результаты голосования:

«за» - 18

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

По вопросу 4

4.1. Об объединении округов для целей формирования общих территориальных собраний СРО ААС

Выступила председатель КСМАО Рыбенко Г.А., представила информацию по вопросу, в том числе, о количественном составе членов Дальневосточного и Сибирского ТС, об опыте объединения Южного и Волго-Донского ТС, подчеркнув, что в результате объединения в плане профессионального общения ничего не изменилось.

Выступил заместитель председателя КСМАО Филиппев Д.Ю., отметил, что согласно п. 13 Устава СРО ААС вопросы определения территориальной структуры отнесены к исключительной компетенции Правления СРО ААС. Уставом такая форма территориальной структуры как территориальный совет не предусмотрена. Разделом 2 Положения о КСМАО указано, что к компетенции комитета отнесены вопросы корпоративного управления, но не в полном объеме, а только в ограниченной части, в которую не включены вопросы организации территориальной структуры. Предложил снять с рассмотрения вопрос об объединении округов для целей формирования общих территориальных собраний СРО ААС как не входящий в компетенции КСМАО.

Выступила член КСМАО Степанова Н.Ю., проинформировала о позиции Сибирского ТС – не поддержано предложение Рабочей группы по вопросам стратегии развития аудиторской деятельности и СРО аудиторов по вопросу об объединении Сибирского и Дальневосточного округов для целей формирования общих территориальных собраний.

Выступил член КСМАО Кускильдин Т. Т., отметил, что нельзя сравнивать объединение Южного и Волго-Донского ТС с объединением Дальневосточного и Сибирского ТС, так как во втором случае большие расстояния, разница во времени. Аналогия не уместна.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 21 из 25 членов КСМАО, что составляет 84% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.1.1. Снять с рассмотрения вопрос «Об объединении округов для целей формирования общих территориальных собраний СРО ААС», в связи с тем, что он находится в исключительной компетенции Правления СРО ААС.

Результаты голосования:

«за» - 18

«против» - 0

«воздержались» - 3

Решение принято большинством голосов

По вопросу 5

5.1. О создании рабочей группы по формированию системы риск-ориентированного мониторинга.

Выступил заместитель председателя КСМАО Филипьев Д.Ю., представил информацию о результатах обсуждения вопроса по формированию системы риск-ориентированного мониторинга на конференции в Суздале.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 20 из 25 членов КСМАО, что составляет 80% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

5.1.1. В целях формирования системы риск-ориентированного предупреждающего мониторинга нарушений обязательных требований членами СРО ААС создать Рабочую группу по формированию системы риск-ориентированного мониторинга. Предложить направить в ее состав представителей от каждого из следующих комитетов: КСМАО, КАО ФР, КСМАД, КСМУО, Комитет по противодействию коррупции, Комитета по информации, Аналитический центр, Отдел информационных технологий.

Решение принято единогласно

5.1.2. Ходатайствовать перед председателями перечисленных Комитетов СРО ААС и руководителями структурных подразделений СРО ААС о направлении в Рабочую группу по формированию системы риск-ориентированного мониторинга представителей вверенных им Комитетов /подразделений.

Решение принято единогласно

5.1.3. Включить в состав Рабочей группы по формированию системы риск-ориентированного мониторинга от КСМАО: Егорова М.Е., Рыбенко Г.А., Степанову Н.Ю., Веселовскую И.В.

Результаты голосования:

«за» - 19

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

5.1.4. Руководителя Рабочей группы по формированию системы риск-ориентированного мониторинга утвердить по результатам формирования персонального состава РГ.

Решение принято единогласно

По вопросу 6

6.1. Обсуждение вопроса формирования подхода к автоматизированной оценке трудозатрат, необходимых для проведения аудита, с учетом итогов Конференции в Суздале.

Выступила заместитель председателя КСМАО Майданчик М. И., доложила о результатах многократного обсуждения вопроса формирования подхода к автоматизированной оценке трудозатрат, необходимых для проведения аудита на различных мероприятиях, отметив, что на Круглом столе, проведенного в рамках конференции в г. Суздале пришли к заключению о целесообразности формирования данного подхода.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 20 из 25 членов КСМАО, что составляет 80% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

6.1.1. Провести опрос среди членов СРО ААС на предмет их видения трудозатрат, необходимых для выполнения условного минимального задания в период с 19.08.2024 г. по 20.09.2024 г.

Решение принято единогласно

6.1.2. Поручить Рабочей группе противодействия агрессивным методам продвижения аудиторских услуг и недобросовестным практикам конкурентной борьбы проанализировать результаты опроса в срок до 30.09.2024г.

Решение принято единогласно

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 18 из 25 членов КСМАО, что составляет 76% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

6.1.3. Подготовить рекомендации по определению минимальной трудоемкости к заседанию КСМАО 01.10.2024г. для дальнейшего обсуждения с КАО ФР и последующего вынесения на Правление СРО ААС

Решение принято единогласно

По вопросу 7

7.1. О резолюции Конференции в Суздале 27-30 июня 2024 года

Выступила председатель КСМАО Рыбенко Г. А., поблагодарила всех за участие в конференции в г. Суздале. Предложила определить состав вопросов, включаемых в резолюцию по результатам конференции, обсудить проект резолюции и одобрить на заседание КСМАО 03.09.2024г.

Выступила член КСМАО Степанова Н.Ю., отметила, что на конференции в дистанционном формате присутствовало мало аудиторов, при проведении федеральных конференций должен быть более широкий охват аудитории в дистанционном формате.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 20 из 25 членов КСМАО, что составляет 80% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

7.1.1. Согласовать состав вопросов, включаемых в резолюцию по результатам Конференции в Суздале в срок до 01.08.24. Поручить Ходыревой Ю.Р. подготовить проект резолюции в срок до 02.08.2024г.

Результаты голосования:

«за» - 19

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

7.1.2. Обсуждение проекта резолюции провести в рабочем порядке в период с 03.08.2024г. по 09.08.2024г. После чего направить проект в ЦТС СРО ААС на согласование.

Результаты голосования:

«за» - 19

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

7.1.3. Проект Резолюции вынести на одобрение на заседание КСМАО 03.09.2024г.

Результаты голосования:

«за» - 19

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

По вопросу 8

8.1. О целесообразности создания совместной рабочей группы (КСМАО, КСМАД, КСМУО, Комитет СРО ААС по информации) по автоматизации аудиторской деятельности.

Выступил член КСМАО Чельшев Д.А., доложил по вопросу, отметив, что были предварительные обсуждения вопроса по автоматизации аудиторской деятельности.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 18 из 25 членов КСМАО, что составляет 72% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

8.1.1. В целях формализации требований к программному продукту для автоматизации аудиторской деятельности и определения механизма реализации п. 4.6. Приоритетных направлений создать Рабочую группу по автоматизации аудиторской деятельности. Предложить направить в ее состав по два представителя от каждого из следующих комитетов: КСМАО, КСМАД, Комитета по ИТ и кибербезопасности.

Результаты голосования:

«за» - 17

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

8.1.2. Ходатайствовать перед председателем КСМАД о включении в состав рабочей группы Милюковой И.М. и еще одного представителя КСМАД.

Результаты голосования:

«за» - 17

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

8.1.3. Ходатайствовать перед председателем Комитета по ИТ и кибербезопасности о включении в состав рабочей группы представителей Комитета по ИТ и кибербезопасности

Результаты голосования:

«за» - 17

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

8.1.4. Включить в состав рабочей группы от КСМАО – Чельшева Д.А., Степченко Е.М., Кускильдина Т.Т

Результаты голосования:

«за» - 17

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

8.1.5. Руководителя Рабочей группы по автоматизации аудиторской деятельности утвердить по результатам формирования персонального состава

Результаты голосования:

«за» - 17

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

8.2. О запросе ДВ ТС по процедуре выдвижения Легенкиной Е.А. в состав Комитета по стандартизации и методологии аудиторской деятельности

Выступила председатель КСМАО Рыбенко Г.А., сообщила о поступившем в КСМАО обращении Дальневосточного ТС о направлении им в Правление СРО ААС запроса о процедуре утверждения Легенкиной Е.А. в качестве члена КСМАД.

Выступила член КСМАО Степанова Н.Ю., предложила уточнить вопрос о довыборах в персональный состав Комитета по стандартизации и методологии аудиторской деятельности.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 19 из 25 членов КСМАО, что составляет 76% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

8.2.1. Принять к сведению информацию о направлении запроса ДВ ТС в Правление СРО ААС о процедуре утверждения Легенкиной Е.А. в качестве члена КСМАД.

Результаты голосования:

«за» - 18

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

Вопросы повестки дня исчерпаны. Заседание объявлено закрытым в 12 час. 35 мин.

Председатель заседания _____ **Г. А. Рыбенко**

Секретарь заседания _____ **С. М. Жарова**