



**Протокол № 589
заседания Правления
Саморегулируемой организации аудиторов
АССОЦИАЦИИ «СОДРУЖЕСТВО» (СРО ААС)**

10 октября 2022 года

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

Начало заседания: **17-00 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:

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

Итого в заседании на момент открытия заседания участвует 26 из 35 членов Правления, что составляет 74 % 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., Сорокина Е.Л.

Вопрос 1

Открытие заседания. Процедурные вопросы

Председатель Правления Козырев И.А. открыл заседание, предоставил ведение заседания заместителю председателя правления Малофеевой Н.А.

Председатель заседания: Малофеева Н.А.

Секретарь заседания: Носова О.А.

Представлен для обсуждения проект повестки дня. Замечаний и дополнений не поступило.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 21 из 35 членов Правления, что составляет 60% 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.	О рассмотрении предложений о включении дополнительных вопросов в предварительную повестку дня Съезда СРО ААС 28 октября 2022 года 2.1. Предложения Деменской Е.В. 2.2. Предложения Крыловой Е.Е. 2.3. Предложения ООО «Радар-Консалтинг» 2.4. Предложения ООО «АФ «Регул ОЛЕВ», Вайханской О.Л., ЗАО Аудиторская фирма "Бизнес-Аудит", Гришковой О.И., Коломкиной М.В., Нейфельд Ю.В., Сермягиной И.П., Сермягиной Л.П., Гореловой Т.Н., Куликовой Л.В., Медведевой Н.В., Менькова Д.Б., Свиридовой Н.А., ООО «Стройаудит-экспресс», Хасиной М.С.	<i>председатель Правления Козырев И.А., зам. председателя Правления Малофеева Н.А.</i>
3.	О персональном составе Правления СРО ААС	<i>генеральный директор Носова О.А.</i>
4.	Разное	

Решение принято единогласно

По вопросу № 2

О рассмотрении предложений о включении дополнительных вопросов в предварительную повестку дня Съезда СРО ААС 28 октября 2022 года

Выступил председатель Правления Козырев И.А., проинформировал о том, что согласно пунктам 3.10, 3.11. Положения о порядке созыва и проведения Съезда СРО ААС в срок не менее чем за 20 (двадцать) дней до даты проведения очередного Съезда членом СРО ААС, Генеральным директором, Контрольно-ревизионной комиссией СРО ААС в письменном виде в адрес СРО ААС на имя Председателя Правления могут быть направлены предложения о включении дополнительных вопросов в предварительную повестку дня Съезда. Предложение о включении вопроса в повестку дня Съезда должно быть мотивировано. Одновременно с предложением о включении дополнительных вопросов в повестку дня Съезда инициатор предложения представляет соответствующую информацию и/или материалы по данным вопросам. Правление СРО ААС рассматривает поступившие в установленные сроки предложения и принимает решение о включении их в предварительную повестку дня Съезда или об отказе во включении в указанную повестку дня не позднее 3 (трех) дней после окончания срока для направления предложений.

Срок представления предложений о включении в предварительную повестку дня съезда СРО ААС дополнительных вопросов – до 24.00 часов (мск) 07 октября 2022 года.

Правлению предлагается рассмотреть поступившие в установленный срок обращения.

2.1. О рассмотрении предложений Деменской Е.В. (ОРНЗ 21606060150) о включении дополнительных вопросов в предварительную повестку дня Съезда

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

26.09.2022 года по электронной почте поступило письмо члена СРО ААС Деменской Е.В. (ОРНЗ 21606060150) о включении в предварительную повестку дня очередного Съезда СРО ААС 28.10.2022 вопроса «О срочном переходе на прямое (личное) электронное голосование на ОСС СРО ААС, посредством проведения ОСС в заочной форме через личные кабинеты зарегистрированных членов (аудиторов и аудиторских организаций) на сайте СРО ААС.».

Также в письме член СРО ААС предлагает «в срок до 07.10.2022г., в личных кабинетах на сайте СРО провести электронное голосование (опрос) - сбор электронных заявлений (аудиторов и аудиторских организаций), по необходимости включения в повестку ОСС СРО ААС 28.10.2022г. следующих дополнительных вопросов:

1) О срочном переходе на прямое (личное) электронное голосование на ОСС СРО ААС, посредством проведения ОСС в заочной форме через личные кабинеты зарегистрированных членов (аудиторов и аудиторских организаций) на сайте СРО ААС.

2) О переводе всех вопросов, вынесенных на повестку голосования ОСС 28.10.2022г., на внеочередное ОСС СРО ААС в новом прямом электронном формате.

3) О выборе в счетную комиссию ОСС СРО ААС независимых экспертов (из числа аудиторов, подавших заявление о переходе на прямое голосование). Для региональных представителей, с оплатой за счет СРО фактических командировочных расходов на служебную поездку в г. Москва на два рабочих дня.

4) О смене юридического адреса и фактического места нахождения СРО ААС в срок до 31.12.2022г. на адрес: РФ, Вологодская область, город Тотьма».

В письме также предложено «считать данное обращение - заявлением аудитора Деменской ЕВ и заявлением аудиторской организации ООО АКСИТИ (2 зарегистрированных члена СРО ААС), о необходимости вынесения на ОСС СРО ААС 28.10.2022г. дополнительного вопроса».

При этом согласно сведениям реестра аудиторов и аудиторских организаций работниками ООО «АКСИТИ» (ОРНЗ 11806042656) являются 7 аудиторов. Установить личность указанных аудиторов из письма не представляется возможным, документального подтверждения таких обращений не представлено.

Письмо поступило в СРО ААС в формате сообщения по электронной почте, в качестве автора сообщения указана «аудитор, Елена Деменская». Заявлений, оформленных от имени аудиторской организации, за подписью уполномоченного лица в СРО ААС не поступало.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 24 из 35 членов Правления, что составляет 69% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

2.1.1. Отказать Деменской Е.В. (ОРНЗ 21606060150) во включении в предварительную повестку дня Съезда дополнительных вопросов по следующим основаниям:

1) вопросы «О срочном переходе на прямое (личное) электронное голосование на ОСС СРО ААС, посредством проведения ОСС в заочной форме через личные кабинеты зарегистрированных членов (аудиторов и аудиторских организаций) на сайте СРО ААС» и «О смене юридического адреса и фактического места нахождения СРО ААС» не относятся к компетенции высшего органа управления СРО ААС – Съезда (п. 10.11 устава СРО ААС);

2) вопрос о составе счетной комиссии включен в предварительную повестку дня Съезда СРО ААС («Процедурные вопросы»), назначенного на 28.10.2022;

3) предложение «О переводе всех вопросов, вынесенных на повестку голосования ОСС 28.10.2022г., на внеочередное ОСС СРО ААС», т.е. об отмене очередного Съезда СРО ААС, намеченного на 28.10.2022, не соответствует п. 10.9. устава СРО ААС, предусматривающему ежегодное проведение очередного Съезда СРО ААС, и ч. 9 ст.15 Федерального закона от 02.07.2021 №359-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», обязывающего СРО ААС привести свою деятельность в соответствие с указанным законом в срок не позднее 01.01.2023 года;

- 4) предложение о включении вопросов в повестку дня Съезда не мотивировано (п. 3.10 Положения о порядке созыва и проведения Съезда СРО ААС);
- 5) инициатор предложения одновременно с предложением о включении дополнительных вопросов в повестку дня Съезда не представил соответствующую информацию и/или материалы по вопросам (п. 3.10 Положения о порядке созыва и проведения Съезда СРО ААС);
- 6) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» (ч.10 ст. 17) предусматривает, что высшим органом управления СРО аудиторов является Съезд.
- Федеральный закон "О некоммерческих организациях" (ч.ч.4, 4.1. ст.29) предусматривает закрытый перечень вопросов, решения по которым может быть принято высшим органом управления некоммерческой организации путем заочного голосования.
- Действующие локальные нормативные акты СРО ААС предусматривают очную форму проведения Съезда и порядок проведения Съезда - путем избрания делегатов, что исключает проведение Съезда в заочном формате путем прямого (личного) электронного голосования.

Решение принято единогласно

2.2. О рассмотрении предложений Крыловой Е.Е. (ОРНЗ 22006057645) о включении дополнительных вопросов в предварительную повестку дня Съезда

Выступила заместитель председателя Правления Малофеева Н.А., доложила по вопросу. 05.10.2022 года поступило предложение члена СРО ААС Крыловой Е.Е. (ОРНЗ 22006057645) о включении в предварительную повестку дня очередного Съезда СРО ААС 28.10.2022 следующих вопросов:

- 1) «Об исполнении обязанности СРО ААС по предупреждению коррупции (Закон №273-ФЗ «О противодействии коррупции»)»;
- 2) «Кодекс профессионального поведения»;
- 3) «Конфликт интересов».

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 24 из 35 членов Правления, что составляет 69% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

2.1.1. Отказать Крыловой Е.Е. (ОРНЗ 22006057645) во включении в предварительную повестку дня Съезда дополнительных вопросов по следующим основаниям:

- 1) вопросы не относятся к компетенции высшего органа управления СРО ААС – Съезда (п. 10.11 устава СРО ААС);
- 2) предложение о включении вопросов в повестку дня Съезда не мотивировано (п. 3.10 Положения о порядке созыва и проведения Съезда СРО ААС);
- 3) инициатор предложения одновременно с предложением о включении дополнительных вопросов в повестку дня Съезда не представил соответствующую информацию и/или материалы по вопросам (п. 3.10 Положения о порядке созыва и проведения Съезда СРО ААС).

Решение принято единогласно

2.3. О рассмотрении предложений ООО "Радар-Консалтинг" (ОРНЗ 12006004320) о включении дополнительных вопросов в предварительную повестку дня Съезда

Выступила заместитель председателя Правления Малофеева Н.А., доложила по вопросу. 30.03.2022 года поступило предложение члена СРО ААС ООО "Радар-Консалтинг" (ОРНЗ 12006004320) о включении в предварительную повестку дня очередного Съезда СРО ААС 28.10.2022 следующих вопросов:

- 1) «Создание Рабочей комиссии СРО ААС по подготовке внесения изменений в Федеральный закон №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» в части восстановления прав аудиторов

имеющих действующий квалификационный аттестат, выданный Минфином России до 2011 года, на ведение аудиторской деятельности в России без ограничений по общему аудиту (далее – Рабочая комиссия по квалификационным аттестатам Минфина РФ)»;

2) «Утверждение членов Рабочей комиссии по квалификационным аттестатам Минфина РФ)».

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 25 из 35 членов Правления, что составляет 71% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

2.3.1. Отказать ООО "Радар-Консалтинг" (ОРНЗ 12006004320) во включении в предварительную повестку дня Съезда дополнительных вопросов по следующим основаниям:

1) вопросы не относятся к компетенции высшего органа управления СРО ААС – Съезда (п. 10.11 устава СРО ААС);

2) предложение о включении вопросов в повестку дня Съезда не мотивировано (п. 3.10 Положения о порядке созыва и проведения Съезда СРО ААС);

3) инициатор предложения одновременно с предложением о включении дополнительных вопросов в повестку дня Съезда не представил соответствующую информацию и/или материалы по вопросам (п. 3.10 Положения о порядке созыва и проведения Съезда СРО ААС);

4) в компетенцию СРО ААС не входят вопросы создания органов при федеральном уполномоченном органе – Минфине России.

Результаты голосования

«за» - 23

«против» - 0

«воздержались» - 2

Решение принято большинством голосов

2.4. О рассмотрении предложений ООО «АФ «Регул ОЛЕВ» (ОРНЗ 11706016015), Вайханской О.Л. (ОРНЗ 21706015500), ЗАО Аудиторская фирма "Бизнес-Аудит" (ОРНЗ 11606016385), Гришковой О.И. (ОРНЗ 21706152862), Коломкиной М.В. (ОРНЗ 21706026063), Нейфельд Ю.В. (ОРНЗ 21706014598), Сермягиной И.П. (ОРНЗ 21006012666), Сермягиной Л.П. (ОРНЗ 21106030048), Гореловой Т.Н. (ОРНЗ 22006133460), Куликовой Л.В. (ОРНЗ 22006133414), Медведевой Н.В. (ОРНЗ 21906012666), Менькова Д.Б. (ОРНЗ 22006134450), Свиридовой Н.А. (ОРНЗ 22006133447), ООО «Стройаудит-экспресс» (ОРНЗ 12006074428), Хасиной М.С. (ОРНЗ 22006133370) о включении дополнительного вопроса и исключении вопроса из предварительной повестки дня Съезда

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

06.10.2022 поступили от членов СРО ААС ООО «АФ «Регул ОЛЕВ» (ОРНЗ 11706016015), Вайханской О.Л. (ОРНЗ 21706015500), ЗАО Аудиторская фирма "Бизнес-Аудит" (ОРНЗ 11606016385), Гришковой О.И. (ОРНЗ 21706152862), Коломкиной М.В. (ОРНЗ 21706026063), Нейфельд Ю.В. (ОРНЗ 21706014598), Сермягиной И.П. (ОРНЗ 21006012666), Сермягиной Л.П. (ОРНЗ 21106030048), Гореловой Т.Н. (ОРНЗ 22006133460), Куликовой Л.В. (ОРНЗ 22006133414), Медведевой Н.В. (ОРНЗ 21906012666), Менькова Д.Б. (ОРНЗ 22006134450), Свиридовой Н.А. (ОРНЗ 22006133447), ООО «Стройаудит-экспресс» (ОРНЗ 12006074428), Хасиной М.С. (ОРНЗ 22006133370) поступили следующие предложения:

указанных членов СРО ААС:

1) «Включить в повестку дня съезда СРО ААС 28.10.2022 вопрос: «О внесении изменений в Устав СРО ААС. За изменения, не предусмотренные Законом голосовать отдельно по каждому пункту»».

2) «Исключить из повестки дня съезда СРО ААС пункт 6: Утверждение устава в новой редакции.».

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 22 из 35 членов Правления, что составляет 63% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

2.4.1. Отказать ООО «АФ «Регул ОЛЕВ» (ОРНЗ 11706016015), Вайханской О.Л. (ОРНЗ 21706015500), ЗАО Аудиторская фирма "Бизнес-Аудит" (ОРНЗ 11606016385), Гришковой О.И. (ОРНЗ 21706152862), Коломкиной М.В. (ОРНЗ 21706026063), Нейфельд Ю.В. (ОРНЗ 21706014598), Сермягиной И.П. (ОРНЗ 21006012666), Сермягиной Л.П. (ОРНЗ 21106030048), Гореловой Т.Н. (ОРНЗ 22006133460), Куликовой Л.В. (ОРНЗ 22006133414), Медведевой Н.В. (ОРНЗ 21906012666), Менькова Д.Б. (ОРНЗ 22006134450), Свиридовой Н.А. (ОРНЗ 22006133447), ООО «Стройаудит-экспресс» (ОРНЗ 12006074428), Хасиной М.С. (ОРНЗ 22006133370) во включении в предварительную повестку дня Съезда дополнительного вопроса и исключении вопроса из повестки дня по следующим основаниям:

1) предложение «Исключить из повестки дня съезда СРО ААС пункт 6: Утверждение устава в новой редакции» не соответствует ч. 9 ст.15 Федерального закона от 02.07.2021 №359-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», обязывающей СРО ААС привести свою деятельность в соответствие с указанным законом в срок не позднее 01.01.2023 года;

2) члены СРО ААС вправе представить предложения о включении в предварительную повестку дополнительных вопросов (п. 3.10 Положения о порядке созыва и проведения Съезда СРО ААС). Представление предложений по исключению из повестки дня Съезда вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Съезда, не предусмотрено;

3) предложение о включении вопросов в повестку дня Съезда не мотивировано (п. 3.10 Положения о порядке созыва и проведения Съезда СРО ААС);

4) инициатор предложения одновременно с предложением о включении дополнительных вопросов в повестку дня Съезда не представил соответствующую информацию и/или материалы по вопросам (п. 3.10 Положения о порядке созыва и проведения Съезда СРО ААС), в частности, из обращения не усматривается, что подразумевается под изменениями устава, не предусмотренными Законом;

5) вопрос об определении порядка голосования по вопросам повестки включен в предварительную повестку для Съезда СРО ААС 28.10.2022 года («Процедурные вопросы»).

Результаты голосования

«за» - 21

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

По вопросу № 3

О персональном составе Правления СРО ААС

Выступила генеральный директор Носова О.А., представила информацию о поступивших в СРО ААС обращениях о выдвижении кандидатур в состав Правления СРО ААС.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 25 из 35 членов Правления, что составляет 71% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

3.1. В дополнение к решениям Правления СРО ААС от 23.09.2022 (протокол № 585) и от 30.09.2022 (протокол № 587) одобрить следующие кандидатуры в состав Правления СРО ААС

по категории - «**независимые члены**» согласно поданным заявлениям (по состоянию на 05.10.2022):

№	ФИО кандидата в состав Правления СРО ААС по категории - независимые члены	Место работы, занимаемая должность
1.	Дятлова Ангелина Федоровна	ФГКОУ ВО «Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя», профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета, д.э.н.
2.	Стародубцева Вера Александровна	В настоящее время не работает, до 03.2022 - Руководитель региональных офисов АССА в макрорегионе Евразия
3.	Сухов Михаил Игоревич	АО Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (АКРА), Генеральный директор

Результаты голосования

«за» - 24

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 26 из 35 членов Правления, что составляет 74% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

3.2. В дополнение к решению Правления СРО ААС от 23.09.2022 (протокол № 585) одобрить следующие кандидатуры в состав Правления СРО ААС по категории - «**иные члены**» согласно поданным заявлениям (по состоянию на 05.10.2022 г):

№	ФИО кандидата в состав Правления СРО ААС по категории – иные члены	ОРНЗ (при наличии)	Место работы, занимаемая должность
1.	Бутовский Владимир Викторович	29406001680	ООО «РУССКОЕ ПРАВО», генеральный директор, член Дисциплинарной Комиссии СРО ААС, председатель Комитета СРО ААС по противодействию коррупции
2.	Майданчик Марина Игоревна	21506027613	ООО АК «ХОЛД-ИНВЕСТ-АУДИТ», заместитель генерального директора, член Совета Центрального ТО СРО ААС
3.	Михайлович Татьяна Николаевна	20506012593	ООО «Аудит-Бизнес-Платформа», генеральный директор, член Правления СРО ААС, зам. председателя Комитета СРО ААС по международным связям, член Комитета СРО ААС по стандартизации и методологии аудиторской деятельности, зам. председателя Экспертно-Консультативного Совета СРО ААС, член Экспертного Совета при Правлении СРО ААС

4.	Никифоров Сергей Леонидович	21606060497	ООО «ФБК Поволжье», генеральный директор, член Комитета СРО ААС по профессиональной этике и независимости аудиторов
----	-----------------------------------	-------------	---

Результаты голосования

«за» - 25

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

Выступила генеральный директор Носова О.А., проинформировала о поступлении в СРО ААС заявления кандидата в состав Правления СРО ААС Черкасовой Н.В. (ОПНЗ 29606003717) об отзыве согласия избираться.

В голосовании по повестки дня участвует 26 из 35 членов Правления, что составляет 74% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

3.3. В связи с поступлением заявления Черкасовой Н.В. (ОПНЗ 29606003717) об отзыве согласия кандидата избираться в члены Правления СРО ААС исключить данного кандидата из списка одобренных решением Правления СРО ААС от 23.09.2022 (протокол № 585) кандидатур, рекомендованным для голосования на очередном Съезде СРО ААС 28.10.2022 года.

Решение принято единогласно

Вопросы повестки дня исчерпаны.

Заседание объявлено закрытым в 17 час. 40 мин.

Подсчет голосов проводился секретарем заседания Носовой О.А., Гришаевым А.В.

Председатель заседания _____

Н.А. Малофеева

Секретарь заседания _____

О.А. Носова