



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 № 651
заседания Правления
Саморегулируемой организации аудиторов
АССОЦИАЦИИ «СОДРУЖЕСТВО» (СРО ААС)

24 ноября 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:

Бутовский В.В., Буян И.А., Виксне П.А., Дзюба Г.Ю., Жуков С.П., Карловский А.А., Кобозева Н.В., Козырев И.А., Кромин А.Ю., Лимаренко Д.Н., Ломакин-Румянцев И.В., Михайлович Т.Н., Никифоров С.Л., Носова О.А., Погуляев В.Ю., Пономаренко Е.В., Романова С.И., Рыбенко Г.А., Смирнов А.Ю., Стародубцева В.А., Сухов М.И., Федосимов Б.А., Чекурова М.В.

Итого в заседании участвует 23 из 30 членов Правления, что составляет 77 % голосов.

Кворум для принятия решений имеется.

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

Приглашенные лица:

Голубцова О.А., Горячева О.В., Гришаев А.В., Гусаков В.А., Папуша О.В., Потапов Е.А., Савельева М.Е., Самойлов Е.В., Фомичева Э.В.

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 30 членов Правления, что составляет 67% 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 работе Правления СРО ААС 2.1. Информация о текущем исполнении решений Правления 2.2. График очных заседаний Правления на 2024 год	<i>секретарь Правления Носова О.А.</i>
3.	О Плане действий СРО ААС по исполнению Плана мероприятий по реализации КРАД РФ до 2024 года	<i>куратор от Правления Самойлов Е.В.</i>
4.	О рассмотрении жалоб, поступивших в Правление СРО ААС	<i>руководитель отдела по работе с жалобами Савельева М.Е.</i>
5.	О рассмотрении рекомендаций Дисциплинарной комиссии о применении мер дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС	<i>председатель ДК Черкасова Н.В.</i>
6.	О рассмотрении рекомендаций Дисциплинарной комиссии о применении мер дисциплинарного воздействия в виде исключения из членов СРО ААС	<i>председатель ДК Черкасова Н.В.</i>
7.	Об утверждении устава АНО «ЕАК»	<i>генеральный директор Носова О.А.</i>
8.	О дальнейшей работе по совершенствованию корпоративного управления	<i>руководитель РГ по КУ Козырев И.А.</i>
9.	Об участии СРО ААС в имиджевых мероприятиях для пользователей аудиторских услуг	<i>председатель Правления Козырев И.А.</i>
10.	О локальных нормативных актах СРО ААС 10.1. Об изменении решений Правления СРО ААС о порядке введения в действие Классификатора нарушений ВКД 10.2. Регламент приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС 10.3. Положение о применении системы вознаграждений СРО ААС 10.4. Кодекс профессиональной этики аудиторов	<i>председатель Комиссии по КД Кобозева Н.В., руководитель отдела по работе с жалобами Савельева М.Е., председатель Комиссии по НУВ Гусаков В.А., председатель КПЭН Папуша О.В.</i>
11.	О признании осуществленными плановых внешних проверок деятельности аудиторской организации, проведенных Федеральным казначейством в 2022 году	<i>сопредседатель КАО Буян И.А.</i>
12.	О составах специализированных и профильных органов СРО ААС 12.1. О проведении избирательной кампании по формированию персонального состава Комитета аудиторских организаций на финансовом рынке 12.2. Комитет по бюджету (<i>заявление на выход из состава Комитета</i>) 12.3. О назначении председателя Комитета СРО ААС по правовым вопросам аудиторской деятельности 12.4. О назначении председателя Комитета СРО ААС по профессиональному образованию 12.5. Об определении количественного состава профильных комитетов СРО ААС	<i>председатель Правления Козырев И.А., сопредседатель КАО Буян И.А., председатель КСМАО Рыбенко Г.А.</i>

13.	Вопросы Комитета по бюджету 13.1. Статус бюджетного процесса по формированию проекта сметы СРО ААС на 2024 год 13.2. О работе Рабочей группы по закупке компьютерной техники и ПО 13.3. Об офисном помещении СРО ААС	член Комитета по бюджету Романова С.И.
14.	Вопросы ОППК 14.1. Об утверждении программы ПК в новой редакции и включении в перечень ППК, соответствующих приоритетной тематике на 2023 и 2024 годы 14.2. Об исключении программ ПК аудиторов из перечня программ СРО ААС как устаревших и неактуальных 14.3. О рекомендации КПО рассмотреть на Правлении вопрос о результатах проведения АНО «ЕАК» аттестации в 2023 году	зам. председателя Комитета по профессиональному образованию Носова О.А.
15.	План мероприятий и конференций СРО ААС на 2024 год	председатель КРР Кузнецов А.П.
16.	Информация о ситуации с уплатой членских взносов	председатель Комитета по членству Кромин А.Ю.
17.	Разное 17.1. О предложении ОПОРА РОССИИ по созданию рабочей группы (комитета) по налогам, бухгалтерскому учету и аудиту	член Правления Федосимов Б.А.

Решение принято единогласно

По вопросу № 2

О работе Правления СРО ААС

2.1. Информация о текущем исполнении решений Правления

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

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 21 из 30 членов Правления, что составляет 70% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

2.1.1. Принять информацию к сведению.

Решение принято единогласно

2.2. График очных заседаний Правления на 2024 год

Выступила секретарь Правления Носова О.А., представила для обсуждения предложения по определению дат проведения очных заседаний Правления СРО ААС в 2024 году.

Решили:

2.2.1. Утвердить в предварительном порядке даты проведения очередных очных заседаний Правления СРО ААС в 2024 году: 26 января, 16 февраля, 22 марта, 19 апреля, 24 мая, 21 июня, 26 июля, 23 августа, 20 сентября, 18 октября, 22 ноября, 20 декабря.

Решение принято единогласно

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 22 из 30 членов Правления, что составляет 73% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

2.2.2. Разместить график заседаний Правлений СРО ААС на 2024 год на сайте СРО ААС в разделе «Правление».

Решение принято единогласно

По вопросу № 3

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

Выступил председатель Правления Козырев И.А., отметил необходимость подготовить сводную аналитическую информацию о результатах реализации Концепции.

Выступил куратор от Правления по вопросам исполнения Плана мероприятий по реализации КРАД РФ до 2024 года Самойлов Е.В., доложил по вопросу, проинформировал о ходе подготовки отчета СРО ААС в Минфин России.

Выступила генеральный директор Носова О.А., проинформировала о текущей работе Дирекции СРО ААС по сбору, агрегации отчетов и материалов рабочих групп и ответственных комитетов, формированию сводного отчета СРО ААС. Предложила материалы, подготовленные СРО ААС в рамках исполнения Концепции, разместить на сайте СРО ААС.

Решили:

3.1. Принять информацию к сведению.

Решение принято единогласно

По вопросу № 4

О рассмотрении жалоб, поступивших в Правление СРО ААС

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

Жалобы на решения Комиссии по контролю деятельности

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

4.1.1. Жалоба ООО «БИЗНЕС-ЭКСПЕРТ» (ОИНЗ 11506044701, Москва) (Вх. № 379Ж121023 от 12.10.2023) на решение Комиссии по контролю деятельности об утверждении результатов внешней проверки (протокол № 23-23 от 06.09.2023)

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 19 из 30 членов Правления, что составляет 63% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.1.1.1. Оставить решение Комиссии по контролю деятельности об утверждении результатов внешней проверки (протокол №23-23 от 06.09.2023) без изменения, жалобу ООО «БИЗНЕС-ЭКСПЕРТ» (ОИНЗ 11506044701) - без удовлетворения.

Основание: п. 9.3.1., 9.5. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС, пп. 1) п. 15.9. Правил ВКД.

Результаты голосования

«за» - 17

«против» - 0

«воздержались» - 2

Решение принято большинством голосов

4.1.2. Жалоба Фонд «МКК Развитие» (Архангельская обл) (Вх. № 393Ж021123 от 2.11.2023) на решение Комиссии по контролю деятельности об утверждении результатов внешней проверки ООО «АудитПроф» (ОРНЗ 11206027618) (протокол № 18-23 от 25.07.2023)

Решили:

4.1.2.1. Отменить решение Комиссии по контролю деятельности (протокол № 18-23 от 25.07.2023) об утверждении результатов внешней проверки ООО «АудитПроф» (ОРНЗ 11206027618), направить дело на новое рассмотрение.

Основание: п. 9.3.2., 9.5. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС, пп. 1) п. 15.9. Правил ВКД.

Решение принято единогласно

4.1.3. Жалоба ООО "Региональный центр аудита" (ОРНЗ 10306011824, Псковская область) (Вх. № 404Ж141123 от 14.11.2023) на решение Комиссии по контролю деятельности (протокол № 25-23 от 04.10.2023)

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 16 из 30 членов Правления, что составляет 53% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.1.3.1. Оставить решение Комиссии по контролю деятельности (протокол № 25-23 от 04.10.2023) без изменения, жалобу ООО "Региональный центр аудита" (ОРНЗ 10306011824) - без удовлетворения

Основание: п. 9.3.1., 9.5. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС, пп. 1) п. 15.9. Правил ВКД.

Решение принято единогласно

4.1.4. Жалоба Дементьевой Нины Анатольевны (ОРНЗ 21006007042, Псковская область) (Вх. № 402Ж141123 от 14.11.2023) на решение Комиссии по контролю деятельности (протокол № 25-23 от 04.10.2023)

Решили:

4.1.4.1. Оставить решение Комиссии по контролю деятельности (протокол № 25-23 от 04.10.2023) без изменения, жалобу Дементьевой Нины Анатольевны (ОРНЗ 21006007042) - без удовлетворения.

Основание: п. 9.3.1., 9.5. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС, пп. 1) п. 15.9. Правил ВКД.

Решение принято единогласно

4.1.5. Жалоба Фомичевой Эльвиры Валерьевны (ОРНЗ 29806010673, Псковская область) (Вх. № 403Ж141123 от 14.11.2023) на решение Комиссии по контролю деятельности (протокол № 25-23 от 04.10.2023)

Выступила Фомичева Э.В., представила доводы жалобы.

Член Правления, председатель Комиссии по контролю деятельности Кобозева Н.В. пояснила какие нарушения были выявлены по результатам проверки.

Фомичева Э.В. пояснила, что не согласна с оценкой данных фактов как нарушений. Члены Правления обсудили доводы жалобы, пояснения Кобозевой Н.В., позицию заявителя.

Решили:

4.1.5.1. Оставить решение Комиссии по контролю деятельности (протокол № 25-23 от 04.10.2023) без изменения, жалобу Фомичевой Эльвиры Валерьевны (ОРНЗ 29806010673) - без удовлетворения.

Основание: п. 9.3.1., 9.5. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС, пп. 1) п. 15.9. Правил ВКД.

Решение принято единогласно

Жалобы на решения Комитета по профессиональной этике и независимости

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

**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.*

4.2.1. Жалоба Шевченко Нины Александровны (ОРНЗ 21206002206, Волгоградская область) (Вх. № 387Ж191023 от 19.10.2023) на решение Комитета по профессиональной этике и независимости по результатам оценки соответствия требованию к членству в СРО ААС в части наличия безупречной деловой (профессиональной) репутации (протокол № 60 от 26.09.2023)

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 21 из 30 членов Правления, что составляет 70% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.2.1.1. Продлить срок рассмотрения обращения Шевченко Нины Александровны (ОРНЗ 21206002206).

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

Решение принято единогласно

Жалобы (обращения) на решения Правления

4.3.1. Обращение Ковалевского Егора Николаевича (ОРНЗ 22006035268, Московская область) (Вх. № 405Ж141123 от 14.11.2023) в связи с предписанием № 73-22-07 ДСП/11-24778-ДСП в отношении ООО «КСК АУДИТ» (№ 73-22-07 ДСП/11-24778-ДСП от 10.11.2023)

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 22 из 30 членов Правления, что составляет 73% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.3.1.1. Разъяснить, что срок приостановления членства ООО «КСК АУДИТ» в СРО ААС по предписанию Федерального казначейства исчисляется с 30.09.2023 г.

Результаты голосования

«за» - 17

«против» - 2

«воздержались» - 3

Решение принято большинством голосов

4.3.2. Жалоба Полозовой Юлии Игоревны (ОРНЗ 21606085258, Екатеринбург) (Вх. № 406Ж141123 от 14.11.2023) на решение Правления (протокол № 644 от 23.10.2023)

Решили:

4.3.2.1. Оставить решение Правления (протокол № 644 от 23.10.2023) без изменения, жалобу Полозовой Юлии Игоревны (ОРНЗ 21606085258) - без удовлетворения.

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

Результаты голосования

«за» - 20

«против» - 0

«воздержались» - 2

Решение принято большинством голосов

По вопросу № 5

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 20 из 30 членов Правления, что составляет 67% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

5.1. На основании рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС (протокол № 146 от 10.11.2023 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 2 аудиторским организациям:

1. ООО "Аудит Контакт", ОРНЗ 12006187345, г. Москва;

2. ООО "АФ Трастед Эдвайзорс", ОРНЗ 12006320477, г. Санкт-Петербург

Решение принято единогласно

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 19 из 30 членов Правления, что составляет 63% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

5.2. На основании рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС (протокол № 146 от 10.11.2023 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 аудиторской организации:

1. ООО АФ "Консалтинг", ОРНЗ 12006115637, Воронежская область.

Решение принято единогласно

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 18 из 30 членов Правления, что составляет 60% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

5.3. На основании рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС (протокол № 146 от 10.11.2023 года) применить меру дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС на срок до устранения нарушения, но не более 180 календарных дней за неисполнение требования, установленного ч.2 ст.10 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» к 1 аудиторской организации:

1. ООО "Бизнес Аудит", ОРНЗ 12006344125, г. Москва.

Решение принято единогласно

Решили:

5.4. На основании решения Правления СРО ААС (протокол № 650 от 21.11.2023 года) о прекращении членства в СРО ААС не применять рекомендованную Дисциплинарной комиссией СРО ААС (протокол № 146 от 10.11.2023 года) 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 "Аудиторские услуги", ОРНЗ 12006274950, Тверская область.

Решение принято единогласно

Решили:

5.5. В связи с устранением нарушения не применять рекомендованную Дисциплинарной комиссией СРО ААС (протокол № 146 от 10.11.2023 года) 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 аудиторской организации:

1. ООО "УГТМ-АУДИТ", ОРНЗ 12006104815, Свердловская область.

Решение принято единогласно

По вопросу № 6

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 19 из 30 членов Правления, что составляет 63% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

6.1. На основании рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС (протокол № 146 от 10.11.2023 года) применить меру дисциплинарного воздействия в виде исключения из членов СРО ААС за нарушение требований Стандартов аудиторской деятельности к 1 аудиторской организации:

1. ООО АФ "ПРАВЕЛАР", ОРНЗ 11606068146, Самарская область.

Решение принято единогласно

Решили:

6.2. На основании рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС (протокол № 146 от 10.11.2023 года) применить меру дисциплинарного воздействия в виде исключения из членов СРО ААС за неисполнение требования, установленного ч.2 ст.10 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» к 1 аудитору:

1. Хандрамай Алла Александровна, ОРНЗ 22006134775, Кемеровская область - Кузбасс.

Решение принято единогласно

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 17 из 30 членов Правления, что составляет 57% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

6.3. На основании рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС (протокол № 146 от 10.11.2023 года) применить меру дисциплинарного воздействия в виде исключения из членов СРО ААС за неисполнение требования, установленного ч.2 ст.10 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» к 1 аудиторской организации:

1. ООО "Консультации.Технологии.Аудит.", ОРНЗ 12006167646, Кемеровская область - Кузбасс.

Решение принято единогласно

По вопросу № 7

Об утверждении устава АНО «ЕАК»

Выступила генеральный директор Носова О.А., проинформировала о том, что проект устава АНО «ЕАК» в установленном законом порядке согласован Минфином России.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 22 из 30 членов Правления, что составляет 73% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

7.1. Утвердить устав Автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» в новой редакции согласно приложению.

Решение принято единогласно

По вопросу № 8

О дальнейшей работе по совершенствованию корпоративного управления

Выступил руководитель Рабочей группы по вопросам совершенствования корпоративного управления Козырев И.А., представил отчет о деятельности Рабочей группы, созданной решением Правления СРО ААС от 09.10.2020 (протокол № 474) в целях реализации п. 3.1. «Активизация участия аудиторских организаций, аудиторов в деятельности СРО аудиторов» Плана мероприятий по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года (КРАД). Проинформировал о том, какие вопросы были рассмотрены, какие документы (проекты документов) были подготовлены за отчетный период. Игорь Александрович отметил, что мероприятия, запланированные в целях реализации п. 3.1. Плана мероприятий по реализации КРАД на текущем этапе совершенствования системы корпоративного управления СРО ААС выполнены, в связи с чем предлагается Правлению принять решение о завершении функционирования действующей Рабочей группы.

Также предложил членам Правления обсудить вопрос о целесообразности и формате продолжения работ по дальнейшему совершенствованию корпоративного управления, расширения предмета или изменения основного направления таких работ.

Выступил Никифоров С.Л., полагает, что при формировании персонального состава Рабочей группы (органа) учитывать конкретные проработанные кандидатами предложения.

Козырев Игорь Александрович предложил в срок до 15 декабря 2023 года с участием заинтересованных лиц провести совещание, на котором обсудить вопросы о дальнейшей деятельности СРО ААС по указанному направлению; результаты рассмотреть на очном заседании Правления в декабре 2023 года.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 23 из 30 членов Правления, что составляет 77% голосов.

Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

8.1. Принять к сведению Отчет о деятельности Рабочей группы по вопросам совершенствования корпоративного управления за период с ноября 2020 по октябрь 2023.

Решение принято единогласно

Решили:

8.2. Предложить членам Правления СРО ААС, КАО (КАО ФР), КСМАО, специализированным и профильным органам, Территориальным советам **в срок до 15 декабря 2023 года** направить в Правление СРО ААС предложения по преобразованию Рабочей группы по вопросам совершенствования корпоративного управления в Рабочую группу (орган) по вопросам стратегии развития аудиторской деятельности и СРО аудиторов.

Решение принято единогласно

По вопросу № 9

Об участии СРО ААС в имиджевых мероприятиях для пользователей аудиторских услуг

Выступил председатель Правления Козырев И.А., доложил по вопросу.

Решили:

9.1. Поручить Комитету по информации при содействии Территориальных советов и представителей СРО ААС в объединениях предпринимателей **в срок до 15 декабря 2023 года** подготовить сводную информацию о планируемых в 2024 году мероприятиях, в которых СРО ААС хотела бы и могла бы принять участие на федеральном и региональном уровнях, включая: даты, место проведения и основные темы мероприятий, возможные условия участия представителей СРО ААС.

Решение принято единогласно

По вопросу № 10

О локальных нормативных актах СРО ААС

10.1. Об изменении решений Правления СРО ААС о порядке введения в действие Классификатора нарушений ВКД

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

*В голосовании по вопросу повестки дня участвует 22 из 30 членов Правления, что составляет 73% голосов.
Кворум для принятия решений имеется.*

Решили:

10.1.1. Решения Правления СРО ААС от 20 октября 2023 года (протокол № 646, вопрос 8.4.), от 16 декабря 2022 года (протокол № 599, вопрос 4.6), от 27 декабря 2021 года (протокол № 542, вопрос 9), от 23 июля 2020 года (протокол № 461, вопрос 4.1.), от 04 октября 2018 года (протокол № 373, вопрос 4) **в части определения порядка введения в действие** Классификатора нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов, Дополнения к Классификатору нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов (в период до 01.01.2022 - Классификатора нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов, Дополнения к Классификатору

нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов) **отменить.**

Решение принято единогласно

Решили:

10.1.2. Определить следующий **порядок применения** Классификатора нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов, Дополнения к Классификатору нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов (в период до 01.01.2022 - Классификатора нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов, Дополнения к Классификатору нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов):

«Классификатор нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов, Дополнения к Классификатору нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов (в период до 01.01.2022 - Классификатора нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов, Дополнения к Классификатору нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов) применяются при проведении внешнего контроля деятельности членов СРО ААС с учетом действующих (действовавших) в проверяемый период нормативных правовых актов, нормативных актов Банка России, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, устанавливающих обязательные требования, соблюдение которых является предметом внешнего контроля деятельности»

Решение принято единогласно

10.2. Регламент приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС

Выступила руководитель отдела по работе с жалобами Савельева М.Е., представила проект новой редакции Регламента.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 23 из 30 членов Правления, что составляет 77% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

10.2.1. Утвердить Регламент приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС в новой редакции согласно приложению.

Результаты голосования

«за» - 22

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

10.3. Положение о применении системы вознаграждений СРО ААС

Выступил председатель Комиссии по наградам и вознаграждениям Гусаков В.А., представил проект новой редакции Положения.

Выступила Романова С.И., высказала мнение, что при определении критерия – минимальное количество дел, участие в рассмотрении которых осуществляется на общественных началах, нужно рассматривать статистику за несколько лет, а также определять сколько дел приходится на каждого члена комиссии, комитета.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 22 из 30 членов Правления, что составляет 72% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

10.3.1. Утвердить Положение о применении системы вознаграждений СРО ААС в новой редакции согласно приложению.

Результаты голосования

«за» - 21

«против» - 1

«воздержались» - 0

Решение принято большинством голосов

10.4. Кодекс профессиональной этики auditors

Выступила председатель Комитета по профессиональной этике и независимости Папуша О.В., доложила по вопросу.

Решили:

10.4.1. Одобрить проект Кодекса профессиональной этики auditors согласно приложению.

Результаты голосования

«за» - 21

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

Решили:

10.4.2. Направить проект Кодекса профессиональной этики auditors на согласование в Минфин России, в 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».

Результаты голосования

«за» - 21

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

По вопросу № 11

О признании осуществленными плановых внешних проверок деятельности аудиторской организации, проведенных Федеральным казначейством в 2022 году

Выступил сопредседатель КАО Буян И.А., проинформировал о том, что решением Правления СРО ААС от 17.06.2023 (протокол № 568, вопрос 7.1) определен следующий принцип: плановые внешние проверки деятельности аудиторских организаций, завершённые согласно пункту 7 Постановления № 336 в течение 5 рабочих дней со дня его вступления в силу путем составления акта контрольного (надзорного) мероприятия, проверки с внесением контрольным (надзорным) органом, органом контроля в Единый реестр контрольных (надзорных) мероприятий, Единый реестр проверок соответствующих сведений, признать осуществленными в соответствии с разделом 13 Правил ВКД в случае, если по состоянию на 16.03.2022 фактически **прошло более 3/4 (три четверти)** срока проведения проверки по плану.

В СРО ААС поступили обращения членов СРО ААС – аудиторских организаций, прошедших в 2022 году плановые проверки ФК с учетом условий, предусмотренных в пункте 7 Постановления Правительства. При этом по состоянию на 16.03.2022 фактически прошло более 60% срока проведения проверки по плану.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 19 из 30 членов Правления, что составляет 63% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

11.1. Отменить решение Правления от 17.06.2023 (протокол № 568, вопрос 7.1.3), принять новое решение:

«Плановые внешние проверки деятельности аудиторских организаций, завершённые согласно пункту 7 Постановления № 336 в течение 5 рабочих дней со дня его вступления в силу путем составления акта контрольного (надзорного) мероприятия, проверки с внесением контрольным (надзорным) органом, органом контроля в Единый реестр контрольных (надзорных) мероприятий, Единый реестр проверок соответствующих сведений, признать осуществленными в соответствии с разделом 13 Правил ВКД в случае, если по состоянию на 16.03.2022 фактически прошло **более 60% срока** проведения проверки по плану.

Плановые внешние проверки деятельности аудиторских организаций, не соответствующие данным критериям, не признавать осуществленными в соответствии с разделом 13 Правил ВКД. Проверки в отношении указанных организаций, запланированные СРО ААС к проведению в 2022 году, проводить в обычном порядке, установленном Правилами ВКД.».

Решение принято единогласно

По вопросу № 12

О составах специализированных и профильных органов СРО ААС

12.1. О проведении избирательной кампании по формированию персонального состава Комитета аудиторских организаций на финансовом рынке

Выступил сопредседатель Комитета по аудиту общественно значимых организаций Буян И.А., доложил по вопросу.

Решение принимается большинством голосов членов Правления СРО ААС при условии большинства голосов членов - представителей аудиторских организаций на финансовом рынке и большинства голосов членов - представителей иных членов СРО ААС.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 22 из 30 членов Правления, что составляет 73% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

12.1.1. Определить количественный состав Комитета аудиторских организаций на финансовом рынке – не более 33 членов, из них представителей аудиторских организаций на финансовом рынке - не более 30 членов, независимых членов – не более 3 членов (при соблюдении требований п. 3.4. Положения о КАО ФР, согласно которому число независимых членов в составе Комитета составляет не более 10 % от утверждённой Правлением СРО ААС (без учета независимых членов) численности Комитета).

Решение принято единогласно

Решили:

12.1.2. Объявить о начале кампании по выдвижению кандидатов в члены Комитета аудиторских организаций на финансовом рынке и поручить Дирекции СРО ААС **не позднее 27 ноября 2023 года** уведомить аудиторские организации на финансовом рынке о решении Правления путём размещения информационного сообщения в «Личном кабинете аудитора» на сайте СРО ААС. Установить срок выдвижения кандидатур в Комитет аудиторских организаций на финансовом рынке – **до 12 декабря 2023 года.**

Решение принято единогласно

12.2. Комитет по бюджету

Решили:

12.2.1. Досрочно прекратить полномочия члена Комитета по бюджету Чашиной Е.В. по заявлению.

Решение принято единогласно

12.3. О назначении председателя Комитета СРО ААС по правовым вопросам аудиторской деятельности

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:

12.3.1. Назначить сроком на три года председателем Комитета по правовым вопросам аудиторской деятельности **Карпухину Светлану Игоревну.**

Решение принято единогласно

12.4. О назначении председателя Комитета СРО ААС по профессиональному образованию

Принимается большинством голосов членов Правления СРО ААС при условии большинства голосов членов - представителей аудиторских организаций на финансовом рынке и большинства голосов членов - представителей иных членов СРО ААС

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 20 из 30 членов Правления, что составляет 67% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

12.4.1. Назначить сроком на три года председателем Комитета по профессиональному образованию **Стародубцеву Веру Александровну.**

Результаты голосования

«за» - 16

«против» - 1

«воздержались» - 3

Решение принято большинством голосов

12.5. Об определении количественного состава профильных комитетов СРО ААС

Выступили сопредседатель КАО Буян И.А., председатель КСМАО Рыбенко Г.А.

Решение принимается большинством голосов членов Правления СРО ААС при условии большинства голосов членов - представителей аудиторских организаций на финансовом рынке и большинства голосов членов - представителей иных членов СРО ААС.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 23 из 30 членов Правления, что составляет 77% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

12.5.1. Определить количественный состав Комитета по правовым вопросам аудиторской деятельности **14 членов.**

Решение принято единогласно

Решили:

12.5.2. Определить количественный состав Комитета по стандартизации и методологии аудиторской деятельности **16 членов.**

Решение принято единогласно

Решили:

12.5.3. Определить количественный состав Комитета по информации **8 членов.**

Решение принято единогласно

Решили:

12.5.4. Определить количественный состав Комитета по бюджету **10 членов.**

Решение принято единогласно

Решили:

12.5.5. Определить количественный состав Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности **20 членов.**

Решение принято единогласно

Решили:

12.5.6. Определить количественный состав Комитета по членству **12 членов.**

Результаты голосования

«за» - 22

«против» - 1

«воздержались» - 0

Решение принято большинством голосов

Решили:

12.5.7. Определить количественный состав Комитета по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма **10 членов.**

Решение принято единогласно

Решили:

12.5.8. Определить количественный состав Комиссии по наградам и вознаграждениям **8 членов.**

Решение принято единогласно

Решили:

12.5.9. Определить количественный состав Комитета по международным связям **8 членов.**

Решение принято единогласно

Решили:

12.5.10. Определить количественный состав Комитета по ИТ и кибербезопасности **10 членов.**

Решение принято единогласно

Решили:

12.5.11. Определение численного состава Комитета по профессиональному образованию перенести на заседание Правления СРО ААС в декабре 2023 г.

Решение принято единогласно

По вопросу № 13

Вопросы Комитета по бюджету

13.1. Статус бюджетного процесса по формированию проекта сметы СРО ААС на 2024 год

Выступила член Комитета по бюджету Романова С.И., доложила по вопросу.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 21 из 30 членов Правления, что составляет 70% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

13.1.1. Предложить профильным и специализированным органам СРО ААС **в срок 1 декабря 2023 года** представить предложения по формированию расходной части сметы СРО ААС.

Решение принято единогласно

Решили:

13.1.2. Поручить финансовому отделу Дирекции СРО ААС **в срок до 8 декабря 2023 года** обобщить и проанализировать поступившие предложения, направить сводную информацию по поступившим предложениям и предварительный проект сметы СРО ААС в Комитет по бюджету.

Решение принято единогласно

Решили:

13.1.3. Поручить Комитету по бюджету **в срок до 15 декабря 2023 года** представить проект сметы СРО ААС на 2024 год на утверждение Правлением на очном заседании **в декабре 2023 года**.

Решение принято единогласно

Решили:

13.1.4. Поручить Комитету по бюджету разработать проект новой редакции Положения о бюджетном процессе в СРО ААС (в целях приведения его в соответствие с уставом СРО ААС, в том числе в связи с необходимостью изменения сроков подготовки проекта Сметы СРО ААС, которая утверждается решением Правления (*ранее – Съездом СРО ААС*)).

Решение принято единогласно

13.2. О работе Рабочей группы по закупке компьютерной техники и ПО

Решили:

13.2.1. Продлить срок функционирования Рабочей группы по закупке компьютерной техники и ПО до конца 1 полугодия 2024 года.

Решение принято единогласно

Решили:

13.2.2. Рабочей группе провести заседание по рассмотрению полученных заявок на закупку компьютеров в срок согласно конкурсной документации по проведению открытого аукциона.

Решение принято единогласно

Решили:

13.2.3. Поручить Дирекции СРО ААС организовать подготовку технического задания по вопросу закупки программного обеспечения и провести предпроектный анализ.

Решение принято единогласно

13.3. Об офисном помещении СРО ААС

Решили:

13.3.1. Поручить Дирекции СРО ААС к очному заседанию Правления СРО ААС **в декабре 2023 года**:

- 1) подготовить проект технического задания по офисному помещению для СРО ААС;
- 2) провести переговоры с действующим арендодателем о снижении арендной ставки.

Результаты голосования

«за» - 15

«против» - 3

«воздержались» - 3

Решение принято большинством голосов

По вопросу № 14

Вопросы ОППК

14.1. Об утверждении программы ПК в новой редакции и включении в перечень ППК, соответствующих приоритетной тематике на 2023 и 2024 годы

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

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 20 из 30 членов Правления, что составляет 67% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

14.1.1. Утвердить и включить в Перечень относящихся к приоритетной тематике программ повышения квалификации, обучение по которым засчитывается в счет соблюдения аудиторскими – членами СРО ААС в 2023 и 2024 году требования о прохождении обязательного обучения по программам ПК, предусмотренного частью 9 статьи 11 ФЗ «Об аудиторской деятельности», программу повышения квалификации (текст согласно приложению): «Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространению оружия массового уничтожения в аудиторской деятельности» продолжительностью 4 академических часа.

Решение принято единогласно

14.2. Об исключении приостановленных программ ПК аудиторов из перечня программ СРО ААС как устаревших и неактуальных

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

Решили:

14.2.1. В связи с утратой актуальности признать недействующими и исключить из Перечня программ повышения квалификации СРО ААС двадцать две программы повышения квалификации аудиторов:

Раздел 1. Программы по обзору новых законодательных и иных нормативных правовых актов	
1.	6-1-10 «Новое в аудите кредитных организаций, банковских групп и банковских холдингов» (8 акад. часов)
2.	6-1-11 «Новое в аудите страховых организаций и обществ взаимного страхования» (8 акад. часов)
3.	6-1-12 «Новое в аудите бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов» (8 акад. часов)
Раздел 2. Программы по актуальным вопросам бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, налогообложения и аудита, имеющие практическую направленность	
4.	6-2-07 «Контроль качества аудиторской деятельности: практические задачи и решения» (40 акад. часов)

5.	6-2-14 «МСФО: отложенный налог на прибыль» (20 акад. часов)
6.	6-2-16 «Практика применения МСА: расчеты аудиторского риска и выборки» (8 акад. часов)
7.	6-2-18 «Практика применения МСА: формирование аудиторского заключения» (40 акад. часов)
8.	6-2-19 «Практика применения МСА: аудиторские процедуры в отношении оценочных значений» (8 акад. часов)
9.	6-2-20 «Практика применения МСА: информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» (8 акад. часов)
10.	6-2-23 «Практика применения МСА: планирование и сбор аудиторских доказательств» (20 акад. часов)
11.	6-2-26/1 «Практика применения МСА: проверка соблюдения требований нормативных правовых актов» (8 акад. часов)
12.	6-2-26/2 «Практика применения МСА: проверка соблюдения требований нормативных правовых актов» (4 акад. часа)
13.	6-2-27/1 «Практика применения МСА: выявление и рассмотрение недобросовестных действий» (16 акад. часов)
14.	6-2-27/2 «Практика применения МСА: выявление и рассмотрение недобросовестных действий» (8 акад. часов)
15.	6-2-33 «Практика применения МСА: отдельные вопросы получения аудиторских доказательств» (20 акад. часов)
16.	6-2-37/1 «Практика применения МСА: задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита» (8 акад. часов)
17.	6-2-37/2 Практика применения МСА: отдельные практические вопросы по заданиям, обеспечивающих уверенность, отличным от аудита» (4 акад. часа)
18.	6-2-47 «Практика применения МСА: аудиторские процедуры по организации и проведению аудита запасов в условиях дистанционной работы» (4 акад. часа)
Раздел 3. Углубленные специальные программы в определенных областях знаний и секторах экономики	
19.	6-3-33 «Компиляция финансовой отчетности с использованием МСФО. Применение международных стандартов сопутствующих услуг» (20 акад. часов)
20.	6-3-34 «Практические аспекты аудита в условиях угрозы распространения новой коронавирусной инфекции и ее завершения» (4 акад. часа)
21.	6-3-37 «Отражение в финансовой отчетности информации об активах и обязательствах, доходах и расходах» (20 акад. часов)
22.	6-3-38 «Формирование консолидированной и отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО» (16 акад. часов)

Решение принято единогласно

14.3. О рекомендации КПО рассмотреть на Правлении вопрос о результатах проведения АНО «ЕАК» аттестации в 2023 году

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

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 21 из 30 членов Правления, что составляет 70% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

14.3.1. По предложению Комитета по профессиональному образованию (протокол № 213 от 21.11.2023, вопрос 2.2) включить в повестку заседания Правления **в феврале 2024 года** вопрос о выступлении директора АНО «ЕАК» Красильниковой И.В. с докладом на тему: «Анализ результатов сдачи квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора в 2023 г.».

Решение принято единогласно

По вопросу № 15

План мероприятий и конференций СРО ААС на 2024 год

Выступил член Комитета по региональному развитию Жуков С.П., представил проект Плана мероприятий и конференций СРО ААС на 2024 год.

Члены Правления обсудили проект Плана, высказали предложение дополнительно представительными комитетами СРО ААС совместно с Комитетом по региональному развитию и Комитетом по бюджету обсудить вопрос в части организации и финансирования конференций СРО ААС.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 20 из 30 членов Правления, что составляет 67% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

15.1. Поручить КАО, КСМАО, КРР, Комитету по бюджету к очному заседанию Правления в декабре 2023 года представить согласованный проект Плана мероприятий и конференций СРО ААС на 2024 год.

Решение принято единогласно

Решили:

15.2. Возобновить работу по подготовке проекта локального нормативного акта СРО ААС – Положения о проведении организуемых и финансируемых СРО ААС мероприятиях публичного характера.

Решение принято единогласно

По вопросу № 16

Информация о ситуации с уплатой членских взносов

Выступил председатель Комитета по членству Кромин А.Ю., доложил по вопросу, проинформировал о том, что комитет разрабатывает предложения по изменению порядка уплаты членских взносов аудиторскими организациями.

Решили:

16.1. Принять информацию к сведению.

Решение принято единогласно

По вопросу № 17

Разное

17.1. О предложении ОПОРА РОССИИ по созданию рабочей группы (комитета) по налогам, бухгалтерскому учету и аудиту

Выступил член Правления, вице-президент ОПОРЫ РОССИИ Федосимов Б.А., представил предложение по созданию координационного совета (комитета) на базе крупнейших бизнес-объединений (ОПОРА РОССИИ, РСПП, ТПП, Деловой России) для целей взаимодействия между регулирующими и контрольными органами в сфере бухгалтерского учета, отчетности, аудита и налогового контроля (СРО ААС, Минфин России, Федеральное казначейство, ФНС, Банка России, Государственной Думы, Общественной палаты). Задачами комитета могут являться согласование позиций между указанными органами, проведение консультаций перед принятием наиболее важных решений нормативного характера, подготовка необходимых согласованных разъяснений для участников рынка, рассмотрение предложений по вопросам

совершенствования регулирования в области бухгалтерского и финансового учета, финансовой и нефинансовой отчетности, аудита, налогов и налогового контроля.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 19 из 30 членов Правления, что составляет 63% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

17.1.1. Поддержать инициативу ОПОРА РОССИИ по созданию координационного совета (комитета) по налогам, бухгалтерскому учету и аудиту.

Результаты голосования

«за» - 14

«против» - 0

«воздержались» - 5

Решение принято большинством голосов

Вопросы повестки дня исчерпаны.

Заседание объявлено закрытым в 15 час. 20 мин.

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

Председатель заседания

И.А. Козырев

Секретарь заседания

О.А. Носова