



Протокол № 36
заседания Комитета по аудиту общественно значимых организаций
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество» (СРО ААС)

г. Москва

10 марта 2023 года

Место проведения: - **г. Москва**

Начало заседания: **10.00**

Форма заседания: **очная (дистанционно)**

Присутствовали члены Комитета по аудиту общественно значимых организаций СРО ААС (далее — «Комитет», «Комитет по аудиту ОЗО»):

1. Буян И.А.
2. Алтухов К.В.
3. Бородина Н.В.
4. Горелов М.Г.
5. Жильцов Д.П.
6. Звездин А.Л.
7. Карапетян М.М.
8. Козлова Н.А.
9. Консотова В.В.
10. Малофеева Н.А.
11. Межуева Е.В.
12. Перковская Д.В.
13. Погуляев В.Ю.
14. Пономаренко Е.В.
15. Романова С.И.
16. Самойлов Е.В.
17. Смирнов А.Ю.

*Итого в заседании участвует 17 из 21 человек, что составляет 80,95 % голосов.
Кворум для принятия решений имеется.*

Председатель заседания – Буян И.А., сопредседатель Комитета по аудиту ОЗО.

Приглашенные лица:

- Лимаренко Дмитрий Николаевич - председатель Комитета СРО ААС по информации, генеральный директор АО «Универс-Аудит»;
- Бочарова Лариса Владимировна – Директор Фонда НСФО.

Повестка дня заседания:

1. О сотрудничестве СРО ААС с RAEX.
2. О формировании плана работы Комитета по аудиту ОЗО на 2023 год.
3. О рассмотрении проектов программ повышения квалификации аудиторов и проекта Положения о порядке организации и прохождения обучения по ППК аудиторами – членами СРО ААС в форме заочного дистанционного обучения.
4. О рассмотрении уточненных цифр по некоторым статьям расходов сметы СРО ААС:
 - расходы на Территориальные отделения;
 - расходы на ИТ;
 - расходы на перевод МСА и МСФО, и финансирование НСФО.
5. Перечень комитетов, создаваемых в СРО ААС.
6. О предоставлении предложений по кандидатурам в состав Апелляционного комитета.
7. О кандидатах в состав профильных комитетов СРО ААС.
8. О замене члена Комитета по аудиту ОЗО.
9. Разное:
 - «Подпись под аудиторским заключением: ФИО или наименование компании».

По вопросу 1

О сотрудничестве СРО ААС с RAEX.

Самойлов Е.В. сообщил, что Аналитическим центром СРО ААС проведен анализ рэнкинга аудиторских организаций и рейтинга аудиторских групп.

Также Самойлов Е.В. сообщил, что провел переговоры с руководством компании RAEX на предмет включения компаний в рэнкинг.

Члены Комитета обсудили понятие «сети».

Аудиторская организация должна сделать вывод о наличии сети, когда целью создания объединения является взаимодействие входящих в него организаций, а также входящие в объединение организации:

- а) распределяют прибыль или расходы между собой (см. пункт 1.24.П2. Правил независимости);
- б) находятся под общим владением, контролем или управлением (см. пункт 1.24.П3. Правил независимости);
- в) имеют единую систему управления качеством, включающую единые подходы и процедуры (см. пункт 1.24.П4. Правил независимости);
- г) разделяют общую стратегию ведения деятельности (см. пункт 1.24.П5. Правил независимости);
- д) используют единое наименование бренда (см. пункты 1.24.П6. и 1.24.П7. Правил независимости); или
- е) совместно используют значительные профессиональные ресурсы (см. пункты 1.24.П8. и 1.24.П9. Правил независимости).

В обсуждении приняли участие: Козлова Н.А., Буян И.А., Алтухов К.В., Звездин А.Л., Самойлов Е.В., Лимаренко Д.Н.

Решили:

1.1. Принять информацию к сведению.

1.2. Поручить члену Комитета Самойлову Е.В. продолжить работу с компанией RAEX.

Решение принято единогласно

По вопросу 2

О формировании плана работы Комитета по аудиту ОЗО на 2023 год.

Буян И.А. ознакомил членов Комитета с планом работы на 2023 г., разработанный сопредседателями Комитета.

В обсуждении приняли участие: Карапетян М.М., Буян И.А., Самойлов Е.В.

Решили:

2.1. Утвердить план работы Комитета по аудиту ОЗО на 2023 г. с учетом внесенных изменений (Приложение №1).

2.2. Членам Комитета направить предложения в план работы Комитета на 2023 г. по пунктам, где ответственные лица не определены.

Решение принято единогласно

По вопросу 3

О рассмотрении проектов программ повышения квалификации аудиторов и проекта Положения о порядке организации и прохождения обучения по ППК аудиторами – членами СРО ААС в форме заочного дистанционного обучения.

Члены Комитета обсудили материалы, поступившие из Комитета по профессиональному образованию.

В обсуждении приняли участие: Бородина Н.В., Пономаренко Е.В., Алтухов К.В., Романова С.И., Смирнов А.Ю.

Решили:

3.1. Одобрить проект программ повышения квалификации аудиторов в сфере деятельности негосударственных пенсионных фондов и проект Положения о порядке организации и прохождения обучения по программам повышения квалификации аудиторами - членами СРО ААС в форме заочного дистанционного обучения в дополнение к существующей системе.

Решение принято единогласно

По вопросу 4

О рассмотрении уточненных цифр по некоторым статьям расходов сметы СРО ААС:

4.1. расходы на аренду помещения СРО ААС.

Алтухов К.В. сообщил, что проведены переговоры с владельцем помещения и стоимость аренды снижена на 20 %.

Просил членов Комитета подумать по вопросу «офиса будущего».

Предложил поддержать заключение договора на аренду помещения СРО ААС с учетом скидки 20 % до конца календарного 2023 г.

В обсуждении приняли участие: Буян И.А., Романова С.И., Алтухов К.В.

Решили:

4.1.1. Рекомендовать Правлению СРО ААС одобрить договор аренды помещения СРО ААС с учетом скидки 20 % до конца календарного 2023 г.

4.1.2. Обсудить на заседании Правления СРО ААС вопрос по подготовке технического задания для проведения тендера по аренде офиса для СРО ААС.

Решение принято единогласно.

4.2. расходы на территориальные отделения.

Алтухов К.В. сообщил, что была дискуссия на рабочей группе, где были рассмотрены два основных вопроса:

1. аренда помещений территориальных отделений СРО ААС;
2. оплата руководителям территориальных отделений СРО ААС.

До конца года предложено продлить договоры аренды помещений для территориальных отделений СРО ААС.

Необходимо определить систему оплаты руководителям территориальных отделений СРО ААС. Пока не будет определен порядок оплаты, оплату руководителям территориальных отделений предложено не производить.

Буян И.А. высказал мнение, что необходимо разработать такую систему оплаты для всех, кто выполняют общественную работу в СРО ААС.

В обсуждении приняли участие: Буян И.А., Малофеева Н.А., Алтухов К.В., Романова С.И.

Решили:

4.2.1. Поддержать предложение о продлении договоров аренды помещений для территориальных отделений СРО ААС до конца календарного 2023 г.

4.2.2. Поддержать предложение не производить оплату руководителям территориальных отделений СРО ААС до момента определения системы оплаты.

4.2.3. Рекомендовать членам Комитета голосовать на Правлении СРО ААС за представленные предложения.

Решение принято единогласно.

4.3. расходы на ИТ.

Алтухов К.В. сообщил, что запросил у Дирекции СРО ААС расчет расходов по арендным платежам на оборудование в офисе СРО ААС.

Необходимо провести анализ по расходам на закупку оборудования для офиса СРО ААС и расходы по аренде оборудования для офиса СРО ААС.

В обсуждении приняли участие: Романова С.И., Лимаренко Д.Н., Алтухов К.В.

Решили:

4.3.1. Рекомендовать Комитету по бюджету подготовить к заседанию Правления на апрель 2023 г. окончательный вариант суммы по расходам на ИТ.

4.3.2. Поддержать на Правлении СРО ААС утверждение суммы расходов на цифровизацию.

Решение принято единогласно.

4.4. расходы на перевод МСА и МСФО, и финансирование НСФО.

Алтухов К.В. пояснил - какие виды расходов входят в финансирование Фонда НСФО.

Законодательством возложена обязанность на СРО по обеспечению перевода на русский язык МСА и МСФО.

Бочарова Л.В. проинформировала членов Комитета по объему работ, выполняемых Фондом НСФО.

Малофеева Н.А. высказала мнение, что перевод должен финансироваться за счет бюджета РФ. Привела нормы законодательства в подтверждение своего заявления.

Буян И.А. предложил заложить в бюджет 8 000 000 на финансирование Фонда НСФО.

Голосовали:

За – 9

Против – 5

Воздержалось – 3

Решили:

4.4.1. Поддержать на заседании Правления СРО ААС вопрос о включении в бюджет сметы сумму в размере 8 000 000 (восемь миллионов) на финансирование Фонда НСФО.

Решение принято большинством голосов.

4.4.2. Поручить сопредседателю Комитета Буяну И.А. переговорить с руководством Фонда НСФО о сокращении затрат.

4.4.3. Предложить на заседании Правления СРО ААС направить в Минфин России письмо с предложением внести изменения в п. 2 ст. 17 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

Решение принято единогласно.

По вопросу 5

Перечень комитетов, создаваемых в СРО ААС.

Малофеева Н.А. проинформировала о предложении РГ по корпоративному управлению по перечню комитетов.

Предлагается упразднить:

1. Комитет по конкурсным отборам аудиторов;
2. Комитет по региональному развитию (при необходимости – перенести в статус Совета);
3. Комитет по членству;
4. Научно-методический совет;

5. Экспертно-консультативный совет.

Решили:

5.1. Поддержать предложения РГ по корпоративному управлению.

Решение принято единогласно

По вопросу 6

О предоставлении предложений по кандидатурам в состав Апелляционного комитета.

Буян И.А. предложил проголосовать за количественный состав Апелляционного комитета в количестве 8 (восемь) человек.

Малофеева Н.А. представила на рассмотрение членам Комитета кандидатов в Апелляционный комитет.

Решили:

6.1. Поддержать количественный состав в Апелляционный комитет СРО ААС в составе 8 (восьми) человек.

6.2. Рекомендовать Правлению СРО ААС утвердить в состав членов Апелляционного комитета СРО ААС кандидатов от Комитета по аудиту ОЗО согласно списку (Приложение № 2).

Решение принято единогласно

По вопросу 7

О кандидатах в состав профильных комитетов СРО ААС

Решили:

7.1 Предложить членам Комитета направить кандидатов в профильные комитеты СРО ААС не позднее 06 апреля 2023 г.

Решение принято единогласно

По вопросу 8

О замене члена Комитета по аудиту ОЗО.

В СРО ААС от Соколова В.Я. поступило заявление на выход из Комитета по аудиту ОЗО.

Карловским А.А. подан комплект документов на вступление в состав Комитета по аудиту ОЗО.

Данные лица являются представителями АО «Технологии Доверия – Аудит».

Решили:

8.1. Рекомендовать Правлению СРО ААС исключить из состава Комитета по аудиту ОЗО Соколова Вячеслава Ярославовича - партнера АО «Технологии Доверия – Аудит»;

8.2. Рекомендовать Правлению СРО ААС включить в состав Комитета по аудиту ОЗО Карловского Анатолия Анатольевича – директора (партнера) АО «Технологии Доверия – Аудит».

Решение принято единогласно

По вопросу 9

Разное:

9.1. «Подпись под аудиторским заключением: ФИО или наименование компании».

Буян И.А. предложил обсудить вопрос по внесению изменений в законодательства по вопросу подписи под аудиторским заключением: ФИО или наименование компании.

Решили:

9.1. Членам Комитета направить комментарии и предложения по вопросу подписи под аудиторским заключением: ФИО или наименование компании не позднее 30 марта 2023 г.

Решение принято единогласно

9.2. О дате следующего заседания.

Решили:

9.2. Назначить дату следующего заседания Комитета по аудиту ОЗО на 07 апреля 2023 г.

Решение принято консенсусом.

Сопредседатель Комитета _____ **И.А. Буян**

Сопредседатель Комитета _____ **С.И. Романова**

Секретарь Комитета _____ **А.М. Чубинская**

**План работы
Комитета по аудиту общественно значимых организаций
на 2023 год**

№ п/п	Мероприятие	Срок исполнения	Ответственный
1	Разработка задач развития на следующий период	март – апрель	Сопредседатели Буян И.А. Романова С.И.
2	Отчет сопредседателей о выполнении задач, поставленных в Стратегии развития на 2021-2023	Апрель	Сопредседатели Буян И.А. Романова С.И.
3	Обсуждение реформы региональной структуры СРО	апрель – май	Буян И.А.
4	Формирование и согласование с руководителями нового состава комитетов и комиссий	январь – июль	Сопредседатели Буян И.А. Романова С.И.
5	Внедрения системы премирования для мотивации работы нештатных членов комитетов и комиссии	апрель – май	
6	Анализ необходимости функционирования комитетов и комиссий. Пересмотр списка комитетов и комиссий.	январь – апрель	Все члены КАО
7	Статус по переходу ВКД к проверкам по сути	июнь – август	Буян И.А. совместно с Комиссией по ВКД
8	Работа группы по созданию IT-программ для аудита	апрель - декабрь	Члены рабочей группы
9	Совершенствование системы БДР (включая определение сетей)	май – сентябрь	Буян И.А. совместно с Комитетом по профессиональной этике и

			независимости аудиторов
10	Совершенствование функционирования Аналитического центра	сентябрь – октябрь	Буян И.А. совместно с руководителем Аналитического центра СРО ААС Гришаевым А.В.
11	Улучшение эффективности работы комитетов и комиссий СРО (привлечение профильных специалистов в штат)	июнь - август	
12	Цифровизация деятельности СРО и ее IT стратегия	август - октябрь	Романова С.И. совместно с председателем Комитета по информации Лимаренко Д.Н. и специалистами СРО ААС по IT
13	Совершенствование процесса бюджетирования и подходов к выбору подрядчиков/арендодателей	июнь – октябрь	Романова С.И. совместно с председателем Комитета по бюджету Алтуховым К.В.
14	Привлечение молодежи в профессию.	август - октябрь	Член Комитета Карапетян М.М.
15	Выстраивание взаимодействия с Комитетом по малым и средним после его создания	август - декабрь	Сопредседатели Буян И.А. Романова С.И.
16	Совершенствование системы раскрытия информации об аудиторских организациях для пользователей	июнь - август	

Список кандидатов в Апелляционный комитет

№	ФИО	Место работы	Регион
1	Гальченко Артем Анатольевич	ООО «Аудит-НТ», заместитель генерального директора по юридическим вопросам	г. Москва
2	Давыдов Олег Александрович	ООО «АудитКонсалтингГрупп», заместитель генерального директора, соучредитель	г. Москва
3	Малофеева Наталья Анатольевна	ООО «МКПЦН-Консалтинг», генеральный директор	г. Москва
4	Приморский Николай Владимирович	ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА», заместитель генерального директора - руководитель правовой дирекции, а также и.о. директора Департамента экономики и права и член Правления	г. Москва