



Протокол № 621
заседания Правления
Саморегулируемой организации аудиторов
АССОЦИАЦИИ «СОДРУЖЕСТВО» (СРО ААС)

19 мая 2023 года

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

Начало заседания: **10-00 часов**

Форма проведения Правления СРО ААС: **очная в формате видеоконференцсвязи** (с подключением к конференции Zoom в режиме on-line)

В заседании приняли участие члены Правления:

Алтухов К.В., Бутовский В.В., Виксне П.А., Гусаков В.А., Жуков С.П., Кобозева Н.В., Козырев И.А., Кромин А.Ю., Лимаренко Д.Н., Малофеева Н.А., Мартысюк И.С., Михайлович Т.Н., Никифоров С.Л., Носова О.А., Погуляев В.Ю., Пономаренко Е.В., Романова С.И., Рыбенко Г.А., Смирнов А.Ю., Сухов М.И., Федосимов Б.А., Чекурова М.В.

Итого в заседании участвует 22 из 29 членов Правления, что составляет 76% 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., Жарова С.М., Кузнецов А.П., Потапов Е.А., Савельева М.Е., Самойлов Е.В., Сорокина Е.Л.

Председатель заседания: Козырев И.А.

Секретарь заседания: Носова О.А.

Вопрос 1

Открытие заседания. Процедурные вопросы

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

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 17 из 29 членов Правления, что составляет 59% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

1.1. Утвердить повестку дня заседания:

Повестка дня заседания:

№	Вопрос	Докладчик
1.	Открытие заседания. Процедурные вопросы.	<i>председатель Правления Козырев И.А.</i>
2.	Информация о текущем исполнении решений Правления	<i>секретарь Правления Носова О.А.</i>
3.	О досрочном прекращении полномочий независимого члена Правления СРО ААС Туруева И.Б. на основании заявления	<i>председатель Правления Козырев И.А.</i>
4.	О подготовке к проведению очередного Съезда СРО ААС 4.1. Утверждение даты, места и времени проведения Съезда СРО ААС 4.2. Определение нормы представительства 4.3. О формировании предварительной повестки дня Съезда СРО ААС 4.4. О подготовке к проведению Общих территориальных собраний СРО ААС	<i>председатель Правления Козырев И.А., генеральный директор Носова О.А.</i>
5.	О Плана действий СРО ААС по исполнению Плана мероприятий по реализации КРАД РФ до 2024 года	<i>куратор от Правления Самойлов Е.В.</i>
6.	О рассмотрении жалоб, поступивших в Правление СРО ААС	<i>руководитель отдела по работе с жалобами Савельева М.Е.</i>
7.	О рассмотрении рекомендаций ДК о применении мер дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС	<i>председатель ДК Черкасова Н.В.</i>
8.	8.1. Об аннулировании квалификационного аттестата аудитора и прекращении членства в СРО ААС 8.2. Об аннулировании квалификационного аттестата аудитора	<i>заместитель председателя Комитета по профобразованию Носова О.А.</i>
9.	О локальных нормативных актах СРО ААС 9.1. Дисциплинарный кодекс 9.2. Положение о порядке организации и прохождения ОППК аудиторами - членами СРО ААС в форме заочного дистанционного обучения 9.3. Примерное положение о профильном комитете	<i>зам. председателя Правления Малофеева Н.А., зам. председателя Комитета по профобразованию Носова О.А.</i>
10.	О деятельности комитетов и комиссий СРО ААС 10.1. Комитет по международным связям 10.2. Комитет по региональному развитию 10.3. Комитет по членству	<i>председатель Комитета по МС Баймуратов И.Ю., председатель КРР Кузнецов А.П., председатель Комитета по членству Кромин А.Ю.</i>
11.	О создании Рабочей группы по конкурсным отборам аудиторов	<i>председатель Правления Козырев И.А.</i>
12.	О деятельности Рабочей группы по совершенствованию корпоративного управления Об обращении члена Правления Жукова С.П.	<i>председатель РГ по совер. КУ Козырев И.А., член РГ по соверш. КУ Жуков С.П.</i>
13.	Вопросы ОППК 13.1. Об утверждении программ повышения квалификации аудиторов 13.2. Об утверждении программ повышения квалификации аудиторов (для руководителей аудита ОЗО на финансовом рынке) 13.3. О признании уважительной причины непрохождения обучения по программам повышения квалификации 13.4. О прекращении членства в СРО ААС и исключении образовательных организаций из Реестра УМЦ СРО ААС	<i>заместитель председателя Комитета по профобразованию Носова О.А.</i>
14.	О переносе включенных в План ВКД на 2023 год внешних проверок деятельности АО - членов СРО ААС, расположенных на территории Курской и Белгородской областей	<i>председатель Комиссий по КД Кобозева Н.В.</i>
15.	15.1. Информация о текущей ситуации с уплатой членских взносов в СРО ААС 15.2. О предложениях по изменению порядка уплаты членами СРО ААС – аудиторскими организациями взносов в СРО ААС	<i>председатель Комитета по членству Кромин А.Ю.</i>
16.	Разное	<i>председатель Правления Козырев И.А.</i>

Решение принято единогласно

По вопросу № 2

Информация о текущем исполнении решений Правления СРО ААС

Выступила секретарь Правления Носова О.А., проинформировала о текущем исполнении решений Правления, о запланированных на ближайшие заседания вопросах. Проинформировала о ходе избирательной кампании по формированию персонального состава Комитета средних и малых аудиторских организаций, поступивших заявках о выдвижении кандидатур, предложила обсудить сроки проведения голосования по кандидатурам тех Территориальных отделений, по которым количество кандидатур превысило определенную решением Правления квоту.

Выступил председатель Комиссии по наградам и вознаграждениям Гусаков В.А., проинформировал о разработке проекта изменений в Положение о применении системы вознаграждений в СРО ААС.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 19 из 29 членов Правления, что составляет 66% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

2.1. Принять информацию к сведению.

Решение принято единогласно

По вопросу № 3

О досрочном прекращении полномочий независимого члена Правления СРО ААС Туруева И.Б. на основании заявления

Выступил председатель Правления Козырев И.А., проинформировал о поступлении заявления независимого члена Правления Туруева И.Б. о досрочном прекращении полномочий.

Согласно п.11.18 устава СРО ААС член Правления СРО ААС может подать заявление в Правление СРО ААС о досрочном прекращении своих полномочий по собственному желанию. В таком случае его полномочия прекращаются с момента подачи соответствующего заявления. Вопрос об избрании взамен выбывшего независимого члена Правления будет включен в повестку дня Съезда СРО ААС.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 17 из 29 членов Правления, что составляет 59% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

3.1. Принять к сведению, что в соответствии с п. 11.18 устава СРО ААС на основании заявления досрочно с **10 мая 2023** года прекращены полномочия независимого члена Правления СРО ААС Туруева Игоря Борисовича.

Решение принято единогласно

По вопросу № 4

О подготовке к проведению очередного Съезда СРО ААС

Выступила генеральный директор Носова О.А., предложила предварительно обсудить вопросы организации проведения в 2023 году очередного Съезда.

Выступил председатель Правления Козырев И.А., предложил членам Правления **в срок до 1 августа 2023** года представить предложения по вопросам, связанным с подготовкой к проведению очередного Съезда.

4.1. Утверждение даты, места и времени проведения Съезда СРО ААС

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 19 из 29 членов Правления, что составляет 66% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.1.1. Определить дату и время проведения очередного Съезда СРО ААС:

Дата проведения – **27 октября 2023 года**

Начало регистрации делегатов – 09 часов 30 минут

Начало Съезда – 11 часов 00 минут

Решение принято единогласно

Решили:

4.1.2. Определить место проведения очередного Съезда СРО ААС: г. Москва, Смоленская улица, дом 5, гостиница «Золотое кольцо», конференц-зал «Ярославль».

Решение принято единогласно

4.2. Определение нормы представительства

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 18 из 29 членов Правления, что составляет 62% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.2.1. **Предварительно** определить норму представительства на очередном Съезде СРО ААС: 1 делегат от 200 членов (по состоянию на **01 сентября 2023 года**).

Вопрос об определении нормы представительства включить в повестку дня очного заседания Правления **в августе 2023 года**.

Решение принято единогласно

4.3. О формировании предварительной повестки дня Съезда СРО ААС

Выступила заместитель председателя Правления СРО ААС Малофеева Н.А., предложила заблаговременно определить порядок и ответственных лиц (комитеты) по подготовке проекта Отчета о деятельности Правления, в частности предложить Комитету по информации принять участие в подготовке в части сбора и анализа статистической и содержательной информации. Выступил член Правления СРО ААС Кромин А.Ю., предложил дополнить проект предварительной повестки вопросом о внесении изменений в устав СРО ААС.

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

Решили:

4.3.1. Утвердить **предварительную** повестку дня очередного Съезда СРО ААС согласно приложению.

Решение принято единогласно

4.4. О подготовке к проведению Общих территориальных собраний СРО ААС

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 17 из 29 членов Правления, что составляет 59% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.4.1. Вопрос о проведении очередных Общих территориальных собраний СРО ААС включить в повестку дня очного заседания Правления **в августе 2023 года.**

Решение принято единогласно

По вопросу № 5

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

Выступил куратор по вопросам контроля за реализацией Плана действий СРО ААС Самойлов Е.В., проинформировал о текущей ситуации с исполнением мероприятий; отметил те пункты Плана, по которым работа завершена или ведется в соответствии с установленными сроками; особо обратил внимание на те направления работы, по которым имеются сложности в реализации, в том числе в связи с наличием соисполнителей. Также внес предложения о проведении ряда организационных мероприятий.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 19 из 29 членов Правления, что составляет 66% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

5.1.1. Дирекции СРО ААС **до конца мая 2023 года** организовать рецензирование доклада, подготовленного рабочей группой, созданной в рамках пункта 1.1 Плана действий КРАД «Совершенствование концептуальных основ осуществления аудиторской деятельности» и представить результаты заинтересованным сторонам.

5.1.2. Дирекции СРО ААС организовать проведение дополнительного обсуждения альтернативных проектов докладов по пункту 1.1 «Совершенствование концептуальных основ осуществления аудиторской деятельности» в первой половине июня 2023 года.

Решение принято единогласно

Решили:

5.2. Правлению СРО ААС **в июне 2023 года** вернуться к решению вопросов, связанных с реализацией пункта 1.11 «Взаимодействие с пользователями», отложенных в 2022 году и в начале 2023 года:

- 1) об уполномоченных представителях СРО ААС в целевых структурах, в которых СРО ААС в настоящее время не представлено;
- 2) о координаторе по вопросам взаимодействия СРО ААС с целевыми структурами.

Решение принято единогласно

Решили:

5.3.1. Дирекции СРО ААС поручить организовать встречу Комитета по стандартизации и методологии аудиторской деятельности и Комитета по ИТ и кибербезопасности по вопросам реализации пункта 1.2. «Совершенствование технологии аудиторских услуг», включая вопросы:

- 1) содействие внедрению и популяризации российского программного обеспечения в области аудиторской деятельности;
- 2) представление разъяснений о возможностях использования современного инструментального аппарата ИТ технологий - облачных технологий, встроенных функций электронных таблиц, искусственного интеллекта, включая анализ больших данных, с учетом обеспечения информационной безопасности».

5.3.2. Предложить встречу Комитету по стандартизации и методологии аудиторской деятельности подготовить обновленный План действий и представить его на заседании Правления в июне 2023 года.

Решение принято единогласно

Решили:

5.4. В целях активизации процесса согласования проектов документов СРО ААС с Минфином России и Банком России в рамках реализации Плана действий КРАД в части пунктов 2.6 «Поддержание правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекса профессиональной этики аудиторов в актуальном состоянии», 5.3 «Совершенствование организации внешнего контроля (надзора) за аудиторской деятельностью в СРО аудиторов» и 5.8 «Повышение значимости репутационных факторов при оценке работы аудиторских организаций, аудиторов» предложить Дирекции СРО ААС выступить с инициативой о проведении дополнительных встреч с представителями Минфина России и Банка России по обсуждению и доработке проектов документов.

Решение принято единогласно

По вопросу № 6

О рассмотрении жалоб, поступивших в Правление СРО ААС

Выступила руководитель отдела по работе с жалобами Савельева М.Е., доложила по вопросу.

6.1. 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. и Рыбенко Г.А.).

6.1.1. Жалоба Красниковой Натальи Александровны (ОРНЗ 22006043010, Москва) (Вх. № 193Ж160423 от 16.4.2023) на решение Комиссии по контролю деятельности об отказе в удовлетворении жалобы, (Протокол №5-23 от 03.03.2023)

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 15 из 29 членов Правления, что составляет 52% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

Оставить решение без изменения, а жалобу без удовлетворения.

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

Решение принято единогласно

6.1.2. Жалоба ООО «АУДИТ-СТРОЙ ГРУПП» (ОРНЗ 11406010588, Москва) (Вх. № 196Ж190423 от 19.4.2023) на решение Комиссии по контролю деятельности об утверждении результатов внешней проверки, (Протокол №5-23 от 03.03.2023)

Решили:

Оставить решение без изменения, а жалобу без удовлетворения.

Основание: п. 9.3.1., 9.6. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС, пп. 1) п. 15.9. Правил ВКД.

Решение принято единогласно

6.2. Жалобы на решения Дисциплинарной комиссии

В целях принятия мер к недопущению конфликта интересов в голосовании не принимает участие член Правления, являющийся членом Дисциплинарной комиссии (Бутовский В.В.).

6.2.1. Жалоба Теук Ирины Геннадьевны (ОРНЗ 21206017440, Санкт-Петербург) (Вх. № 199Ж240423 от 24.4.2023) на решение Дисциплинарной комиссии о применении меры дисциплинарного воздействия (протокол № 135 от 31.03.2023)

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 16 из 29 членов Правления, что составляет 55% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

Продлить срок рассмотрения обращения.

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

Решение принято единогласно

6.3. 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 Комиссии по профессиональной этике и независимости (Лимаренко Д.Н., Никифоров С.Л.).

6.3.1. Жалоба АО «Консалтинг-аудит «Уральский союз» (ОРНЗ 11606055142, Москва) (Вх. № 201Ж270423 от 27.4.2023) на решение Комитета по профессиональной этике и независимости (протокол б/н от 19.12.2022)

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 18 из 29 членов Правления, что составляет 62% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

Оставить решение без изменения, а жалобу без удовлетворения.

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

Решение принято единогласно

6.4. Жалобы на решения Правления

6.4.1. Жалоба Болгурцевой Марины Алексеевны (ОРНЗ 21206042886, Москва) (Вх. № 165Ж270323 от 27.3.2023) на решение Правления об отказе в удовлетворении жалобы на решение КПЭН (протокол № 604 от 27.01.2023)

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 19 из 29 членов Правления, что составляет 66% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

Оставить решение без изменения, а жалобу без удовлетворения.

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

Решение принято единогласно

По вопросу № 7

О рассмотрении рекомендаций ДК 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 17 из 29 членов Правления, что составляет 59% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

7.1. 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 аудиторской организации:

— **ООО "ПРОФАУДИТ", ОРНЗ 11906050825, Московская область.**

Основание: Рекомендация Дисциплинарной комиссии СРО ААС (протокол № 136 от 28.04.2023 года), ч. 5, 7, 8 ст. 3, ч. 1 ст. 65 Дисциплинарного кодекса СРО ААС.

Решение принято единогласно

Решили:

7.2. 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 аудиторской организации:

— **ООО "Аудиторская фирма "Ю-Эй-Джи", ОРНЗ 12006277727, г. Москва.**

Основание: Рекомендация Дисциплинарной комиссии СРО ААС (протокол № 136 от 28.04.2023 года), ч. 5, 7, 8 ст. 3, ч. 1 ст. 65 Дисциплинарного кодекса СРО ААС.

Решение принято единогласно

По вопросу № 8

8.1. Об аннулировании квалификационного аттестата аудитора и прекращении членства в СРО ААС

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

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 18 из 29 членов Правления, что составляет 62% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

8.1.1. В соответствии с п.7 ч.1 ст.12 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности» на основании заключения Комитета по профессиональному образованию (протокол № 206 от 19.04.2023 года) аннулировать квалификационные аттестаты аудитора в связи с нарушением установленных ч.9 ст.11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» требований (непрохождение в 2022 году обучения по программам повышения квалификации без уважительных причин) и прекратить членство в СРО ААС 429 аудиторов (список согласно приложению).

Решение принято единогласно

Решили:

8.1.2. В соответствии с п.7 ч.1 ст.12 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности» на основании заключения Комитета по профессиональному образованию (протокол № 206 от 19.04.2023 года) аннулировать квалификационные аттестаты

аудитора в связи с нарушением установленных ч.9 ст.11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» требований (продолжительность обучения в 2022 году составила менее 20 часов и/или за три последовательных календарных года общая продолжительность ОППК составляет менее 120 часов) и прекратить членство в СРО ААС 11 аудиторов:

№	Ф.И.О. аудитора	ОРНЗ	Номер квалификационного аттестата	Субъект РФ
1	ВОРОБЬЕВА Анна Владимировна	21906103948	03-001170	г. Санкт-Петербург
2	ГИБАДАТОВ Борис Ильдарович	21906100967	03-000971	г. Москва
3	ГРИГОРЬЕВ Николай Анатольевич	21906101665	03-000830	г. Санкт-Петербург
4	ДЕМИДОВ Николай Николаевич	21906100798	01-001701	г. Москва
5	ДОРДЖИЕВ Данзан Юрьевич	22006070065	03-001540	Республика Калмыкия
6	КОЗЛОВА Александра Эдуардовна	21906099527	03-000919	Калининградская область
7	КРЕМНЕВА Ольга Валентиновна	21706044467	К026978	г. Москва
8	ОФИЦЕРОВА Татьяна Александровна	22206205956	А031673	Амурская область
9	ПИМЕНОВА Ульяна Алексеевна	21906100844	03-001307	г. Москва
10	РОМАНОВСКИЙ Кирилл Сергеевич	21906100438	03-000862	Кемеровская область
11	РУБИНА Алла Дмитриевна	22006305180	03-001561	г. Москва

Решение принято единогласно

8.2. Об аннулировании квалификационного аттестата аудитора

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

Решили:

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 17 из 29 членов Правления, что составляет 59% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

8.2.1. В соответствии с п.7 ч.1 ст.12 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности» на основании заключения Комитета по профессиональному образованию (протокол № 206 от 19.04.2023 года) аннулировать квалификационные аттестаты аудитора в связи с нарушением установленных ч.9 ст.11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» требований (непрохождение в 2022 году обучения по программам повышения квалификации) 12 физическим лицам, ранее прекратившим членство в СРО ААС по заявлению:

№	Ф.И.О.	ОРНЗ (в период членства в СРО ААС)	Номер квалификационного аттестата	Субъект РФ
1	ГОЛУБЕВА Мария Сергеевна	21706033555	№ К029738, № 01-000706	Нижегородская область

2	ДАВЫДОВА Татьяна Александровна	22006190610	№ K027106	Московская область
3	ДЕМИХОВСКАЯ Любовь Владимировна	21206027081	№ K004860	Нижегородская область
4	КАЗАНЦЕВА Татьяна Петровна	22006146363	№ K021736	Тюменская область
5	КАМЕНСКАЯ Ксения Юрьевна	22006137385	№ K028625	Республика Татарстан (Татарстан)
6	КРАСУЛЯ Елена Сергеевна	21706058057	№ K029925	Иркутская область
7	МАКСИМОВА Оксана Михайловна	21206073791	№ K030174	Свердловская область
8	ПЕТРЕЕВИЧ Ольга Федоровна	21606083785	№ K002538	Томская область
9	ПОГОРЕЛОВА Елена Всеволодовна	21206063777	№ 017861	Краснодарский край
10	РАХМАНОВА Елена Анатольевна	21706055998	№ K023426	г. Москва
11	РОНЖИНА Любовь Васильевна	21706020213	№ K029014	г. Санкт-Петербург
12	ФАРХУТДИНОВА Вера Ивановна	21006001056	№ K005164	Ростовская область

Решение принято единогласно

По вопросу № 9

О локальных нормативных актах СРО ААС

9.1. Дисциплинарный кодекс

Выступила заместитель председателя Правления Малофеева Н.А., представила проект изменений в Дисциплинарный кодекс, проинформировала о причинах внесения изменений.

Члены Правления обсудили предложения.

Выступил член Правления Бутовский В.В., предложил внести изменения в пункт 2 статьи 12 Дисциплинарного кодекса СРО ААС, дополнив перечень обстоятельств, которые являются отягчающими дисциплинарную ответственность, следующим положением: «наличие у члена СРО ААС, привлекаемого к ответственности, на момент принятия соответствующего решения Дисциплинарным органом **двух и более** действующих мер дисциплинарного воздействия за нарушения обязательных требований, не являющиеся однородными».

Члены Правления Малофеева Н.А., Козырев И.А. не согласились с предложением, высказали мнение о достаточности однократного факта наличия действующей меры воздействия.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 20 из 29 членов Правления, что составляет 69% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

9.1.1. Изложить **пункт 2 статьи 12** в следующей редакции:

«2. Отягчающими дисциплинарную ответственность обстоятельствами являются:

- причинение убытков (вреда) СРО ААС, членам СРО ААС или иным лицам;

- совершение членом СРО ААС нескольких дисциплинарных нарушений и/или повторность (если данные квалифицирующие признаки не приводят к образованию отдельного состава правонарушения);

- наличие у члена СРО ААС, привлекаемого к ответственности, на момент принятия соответствующего решения Дисциплинарным органом действующих мер дисциплинарного воздействия за нарушения обязательных требований, не являющиеся однородными;

- препятствование осуществлению дисциплинарного производства, в том числе непредставление или предоставление с нарушением установленных сроков информации, документов, объяснений по запросам Дисциплинарного органа;

- некорректное поведение лица, привлекаемого к дисциплинарной ответственности, включая оскорбление работников СРО ААС, членов Дисциплинарного органа и иных участвующих в дисциплинарном производстве органов СРО ААС, выражение угроз в их адрес;

- сообщение (предоставление, распространение) недостоверных сведений, имеющих отношение к рассматриваемому дисциплинарному делу, в том числе сведений в отношении работников СРО ААС, членов Дисциплинарного органа и иных участвующих в дисциплинарном производстве органов СРО ААС, представление недостоверных документов и доказательств в процессе осуществления дисциплинарного производства.».

Результаты голосования

«за» - 13

«против» - 6

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

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

Решили:

9.1.2. Внести изменения в Дисциплинарный кодекс СРО ААС **согласно приложению.**

Результаты голосования

«за» - 18

«против» - 1

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

9.2. Положение о порядке организации и прохождения ОППК аудиторами - членами СРО ААС в форме заочного дистанционного обучения

Выступила заместитель председателя Комитета по профессиональному образованию Носова О.А., представила разработанный Комитетом проект Положения.

Решили:

9.2.1. Утвердить Положение о порядке организации и прохождения ОППК аудиторами - членами СРО ААС в форме заочного дистанционного обучения в новой редакции согласно приложению.

Решение принято единогласно

9.3. Примерное положение о профильном комитете СРО ААС

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

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

Решили:

9.3.1. Утвердить Примерное положение о профильном комитете СРО ААС в новой редакции согласно приложению.

Решение принято единогласно

Решили:

9.3.2. Отменить Примерное положение о профильном комитете СРО ААС, утвержденное решением Правления СРО ААС от 13 марта 2020 года (протокол № 440).

Решение принято единогласно

По вопросу № 10

О деятельности комитетов и комиссий СРО ААС

10.1. Комитет по международным связям

Выступила заместитель председателя Комитета по международным связям Михайлович Т.Н., представила отчет о деятельности Комитета, проинформировала о текущей работе и запланированных мероприятиях.

Члены Правления обсудили вопросы, связанные с участием СРО ААС в деятельности международных организацией, проведением международных конференций.

Решили:

10.1.1. Принять к сведению информацию о деятельности Комитета по международным связям за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 (отчет согласно приложению).

Решение принято единогласно

Решили:

10.1.2. Признать деятельность Комитета по международным связям удовлетворительной.

Решение принято единогласно

10.2. Комитет по региональному развитию

Выступил председатель Комитета по региональному развитию Кузнецов А.П., представил отчет о деятельности Комитета, проинформировал о текущей работе, видении роли Комитета в деятельности СРО ААС.

Члены Правления обсудили отчет, высказали мнения об итогах работы и предложения о необходимости обсуждения мер по совершенствованию взаимодействия в рамках Комитета.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 21 из 29 членов Правления, что составляет 72% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

10.2.1. Принять к сведению информацию о деятельности Комитета по региональному развитию за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 (отчет согласно приложению).

Результаты голосования:

«за» - 19

«против» - 2

«воздержались» - 0

Решение принято большинством голосов

Решили:

10.2.2. Признать деятельность Комитета по региональному развитию удовлетворительной.

Результаты голосования:

«за» - 11

«против» - 5

«воздержались» - 5

Решение принято большинством голосов

10.3. Комитет по членству

Выступил председатель Комитета по членству Кромин А.Ю., представил отчет о деятельности Комитета, проинформировал о текущей работе и запланированных мероприятиях.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 19 из 29 членов Правления, что составляет 66% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

10.3.1. Принять к сведению информацию о деятельности Комитета по членству за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 (отчет согласно приложению).

Результаты голосования:

«за» - 17

«против» - 1

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

Решили:

10.3.2. Признать деятельность Комитета по членству удовлетворительной.

Результаты голосования:

«за» - 13

«против» - 3

«воздержались» - 3

Решение принято большинством голосов

По вопросу № 11

О создании Рабочей группы по конкурсным отборам аудиторов

Выступил член Правления Жуков С.П., представил предложения Комитета по региональному развитию о создании Рабочей группы по конкурсным отборам аудиторов, в составе Комитета по конкурсным отборам аудиторов, изъявивших желание продолжить работу по выполнению функций упраздненного решением Правления СРО ААС от 24 марта 2023 года Комитета по конкурсным отборам: Батуев М.В., Желтяков Д.В., Жданова М.Г., Жуков С.П., Кивва Ж.В., Кускильдин Т.Т. – руководитель рабочей группы, Куприянова Т.Б., Уваренков Д.В.

Выступил Козырев И.А., предложил не принимать Правлением решения о создании рабочей группы, Комитету по региональному развитию своим решением создать рабочую группу при комитете.

Члены Правления обсудили инициативу, высказали мнения в поддержку предложения о снятии вопроса с рассмотрения Правлением.

Решили:

11.1. Снять вопрос с рассмотрения.

Решение принято единогласно

По вопросу № 12

О деятельности Рабочей группы по совершенствованию корпоративного управления СРО ААС

Выступил член Рабочей группы по совершенствованию корпоративного управления Жуков С.П., представил предложения о ротации персонального состава Рабочей группы, для чего переизбрать РГ в новом составе на паритетной основе: от крупных и малых/средних аудиторских организаций, с участием независимых членов Правления и дирекции. Также предложил нацелить работу РГ на решение Стратегических задач и цели развития аудиторской деятельности или создать отдельную Рабочую группу по стратегии.

Члены Правления обсудили предложения.

Выступила Малофеева Н.А., отметила, что вопросы стратегии не входят в цели создания и предметной областью деятельности Рабочей группы не являются.

Выступил Козырев И.А., предложил рассмотреть вопрос о ротации персонального состава Рабочей группы после формирования Комитета малых и средних аудиторских организаций и представления данным Комитетом кандидатур.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 18 из 29 членов Правления, что составляет 62% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

12.1. Предложение об изменении функционала Рабочей группы по совершенствованию корпоративного управления отклонить как не соответствующее целям создания Рабочей группы.

Результаты голосования

«за» - 15

«против» - 1

«воздержались» - 2

Решение принято большинством голосов

Решили:

12.2. Оставить без изменения действующий численный и персональный состав Рабочей группы.

Результаты голосования

«за» - 15

«против» - 2

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

Решили:

12.3. Рассмотреть вопрос о ротации персонального состава Рабочей группы по совершенствованию корпоративного управления после формирования Комитета малых и средних аудиторских организаций и представления данным Комитетом кандидатур.

Результаты голосования

«за» - 16

«против» - 1

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

По вопросу № 13

Вопросы ОППК

13.1. Об утверждении программ повышения квалификации аудиторов

Выступила заместитель председателя Комитета по профессиональному образованию Носова О.А., представила проекты программ повышения квалификации.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 16 из 29 членов Правления, что составляет 55% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

13.1.1. Утвердить в новой редакции (тексты согласно приложениям) следующие программы повышения квалификации аудиторов, включенные в Перечень относящихся к приоритетной тематике программ повышения квалификации, обучение по которым **в 2023 году** засчитывается в счет соблюдения аудиторами – членами СРО ААС требования о прохождении обязательного обучения, предусмотренного **ч. 9 ст. 11** Федерального закона «Об аудиторской деятельности»:

№ п/п	Номер, наименование ППК/ продолжительность обучения
1.	№ 6-3-29 «Внутренний контроль в аудиторской организации. Внешний контроль деятельности» (20 академических часов)
2.	№ 6-3-30 «Практикум по применению международных стандартов аудита: последние изменения и актуальные вопросы» (20 академических часов)
3.	№ 6-3-31 «Актуальные вопросы применения международных стандартов финансовой отчетности» (20 академических часов)
4.	№ 6-3-32 «Федеральные стандарты бухгалтерского учета. Применения при аудите финансовый отчетности с учетом положений МСФО» (20 академических часов)

Решение принято единогласно

13.2. Об утверждении программ повышения квалификации аудиторов (для руководителей аудита ОЗО на финансовом рынке)

Выступила заместитель председателя Комитета по профессиональному образованию Носова О.А., представила проекты программ повышения квалификации, обучение по которым будет засчитываться как выполнение руководителями аудита общественно значимой организации из числа указанных в п.п. 3-5 ч. 1 ст. 5.1 ФЗ «Об аудиторской деятельности» или аудиторами, претендующими на назначение руководителем такого аудита, дополнительных требования о прохождении обязательного обучения по программам ПК, предусмотренного ч. 2 ст. 5.2., ч. 10 ст. 11 ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Решили:

13.2.1. Утвердить и включить в Перечень относящихся к приоритетной тематике программ повышения квалификации, обучение по которым **в 2023 году** засчитывается в счет соблюдения аудиторами – членами СРО ААС (**в том числе назначенными руководителями аудита общественно значимой организации из числа указанных в п.п. 3-5 ч. 1 ст. 5.1 ФЗ «Об аудиторской деятельности» или претендующими на назначение руководителем такого аудита**) требования о прохождении обязательного обучения по программам ПК, предусмотренного **ч. 2 ст. 5.2., ч.ч. 9, 10 ст. 11** ФЗ «Об аудиторской деятельности», программы повышения квалификации (тексты согласно приложениям), относящиеся к тематике экономической деятельности из числа указанных в **п. 5 ч. 1 ст. 5.1** ФЗ «Об аудиторской деятельности» (аудитор, назначенный руководителем аудита организаций, являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй, клиринговых организаций, организаторов торговли, негосударственных пенсионных фондов, управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов):

№ п/п	Номер, наименование ППК/продолжительность обучения
-------	--

1.	№ 6-6-1 «Существенные для аудита негосударственного пенсионного фонда (НПФ) регуляторные и надзорные требования к его деятельности» (16 академических часов)
2.	№ 6-6-2 «Имущество НПФ. Размещение пенсионных резервов, инвестирование пенсионных накоплений: нормативы, требования, контроль и надзор» (16 академических часов)
3.	№ 6-6-3 «Внутренний контроль, управление рисками, отчетность и раскрытие информации НПФ» (8 академических часов)
4.	№ 6-6-4 «Бухгалтерский учет, финансовая отчетность в негосударственном пенсионном фонде (НПФ): применение отраслевых стандартов бухгалтерского учета, МСФО» (32 академических часа)
5.	№ 6-6-5 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность НПФ. Особенности налогообложения НПФ» (8 академических часов)
6.	№ 6-6-6 «Особенности аудита негосударственного пенсионного фонда. Применение в аудите НПФ международных стандартов аудита (20 академических часов)
7.	№ 6-6-7 «Особенности проверки достоверности финансовой отчетности, информации, соблюдения установленных норм, требований в процессе аудита НПФ» (20 академических часов)

Решение принято единогласно

13.3. О признании уважительной причины непрохождения обучения по программам повышения квалификации

Выступила заместитель председателя Комитета по профессиональному образованию Носова О.А., представила информацию о поступивших ходатайствах о признании уважительными причин непрохождения аудиторами – членами СРО ААС обязательного ежегодного обучения по программам повышения квалификации, проинформировала о рекомендациях Комитета, принятых по результатам предварительного рассмотрения ходатайств и представленных членами СРО ААС материалов.

Решили:

13.3.1. На основании Положения о порядке прохождения ежегодного обязательного обучения по программам повышения квалификации и порядке подтверждения соблюдения аудиторами – членами СРО ААС требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации **признать** уважительной причину несоблюдения аудитором – членом СРО ААС **Шерифовой Наталией Львовной** (ОРНЗ 21206050863) в 2022 году требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного ст. 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», и установить Шерифовой Н.Л. индивидуальный срок прохождения обучения по программам повышения квалификации за 2022 год в объеме 40 часов до 31 декабря 2023 года.

Решение принято единогласно

Решили:

13.3.2. На основании Положения о порядке прохождения ежегодного обязательного обучения по программам повышения квалификации и порядке подтверждения соблюдения аудиторами – членами СРО ААС требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации **признать** уважительной причину несоблюдения аудитором – членом СРО ААС **Шипулиной Светланой Викторовной** (ОРНЗ 22006177424) в 2022 году требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного ст. 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», и установить Шипулиной С.В.

индивидуальный срок прохождения обучения по программам повышения квалификации за 2022 год в объеме 40 часов до 31 декабря 2023 года.

Решение принято единогласно

Решили:

13.3.3. На основании Положения о порядке прохождения ежегодного обязательного обучения по программам повышения квалификации и порядке подтверждения соблюдения аудиторскими – членами СРО ААС требованиями о прохождении обучения по программам повышения квалификации **отказать** в признании уважительной причины несоблюдения аудитором – членом СРО ААС **Ражевой Анастасией Михайловной** (ОРНЗ 21906109091) в 2022 году требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного ст. 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в связи с непредставлением сведений и подтверждающих документов.

Решение принято единогласно

13.4. О прекращении членства в СРО ААС и исключении образовательной организации из Реестра УМЦ СРО ААС

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 17 из 29 членов Правления, что составляет 59% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

13.4.1. Прекратить членство в СРО ААС образовательной организации ФГБОУ ВО «Калининградский государственный технический университет», г. Калининград (№ 002 по Реестру УМЦ СРО ААС) на основании пункта 8.3.4. Положения о порядке ведения Реестра УМЦ СРО ААС.

13.4.2. Исключить из Реестра УМЦ СРО ААС на основании 8.3.7. Положения о порядке ведения Реестра СРО ААС (в связи с прекращением членства в СРО ААС) образовательную организацию ФГБОУ ВО «Калининградский государственный технический университет».

Решение принято единогласно

Решили:

13.4.3. Прекратить членство в СРО ААС образовательной организации ГБОУ ВО «Башкирская академия государственной службы и управления при Главе Республики Башкортостан» г. Уфа (№ 011 по Реестру УМЦ СРО ААС) на основании пункта 8.3.4. Положения о порядке ведения Реестра УМЦ СРО ААС.

13.4.4. Исключить из Реестра УМЦ СРО ААС на основании 8.3.7. Положения о порядке ведения Реестра СРО ААС (в связи с прекращением членства в СРО ААС) образовательную организацию ГБОУ ВО «Башкирская академия государственной службы и управления при Главе Республики Башкортостан».

Решение принято единогласно

Решили:

13.4.5. Прекратить членство в СРО ААС образовательной организации АНО ДПО «Институт профессионального роста», г. Самара (№ 046 по Реестру УМЦ СРО ААС) на основании пункта 8.3.4. Положения о порядке ведения Реестра УМЦ СРО ААС.

13.4.6. Исключить из Реестра УМЦ СРО ААС на основании 8.3.7. Положения о порядке ведения Реестра СРО ААС (в связи с прекращением членства в СРО ААС) образовательную организацию АНО ДПО «Институт профессионального роста».

Решение принято единогласно

Решили:

13.4.7. Прекратить членство в СРО ААС образовательной организации ФГАОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет», г. Пермь (№ 053 по Реестру УМЦ СРО ААС) на основании пункта 8.3.4. Положения о порядке ведения Реестра УМЦ СРО ААС.

13.4.8. Исключить из Реестра УМЦ СРО ААС на основании 8.3.7. Положения о порядке ведения Реестра СРО ААС (в связи с прекращением членства в СРО ААС) образовательную организацию ФГАОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет».

Решение принято единогласно

По вопросу № 14

О переносе включенных в План ВКД СРО ААС на 2023 год внешних проверок деятельности членов СРО ААС, расположенных на территории Курской и Белгородской областей

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

Выступил председатель Правления Козырев И.А., предложил уведомить Минфин России о принятом решении.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 18 из 29 членов Правления, что составляет 62% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

14.1. В связи с проведением специальной военной операции рекомендовать Комиссии по контролю деятельности при поступлении соответствующих заявлений от членов СРО ААС (аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов), расположенных на территории Курской и Белгородской областей, принимать решение о переносе на 2024 год сроков проведения проверок внешнего контроля деятельности, включенных в План ВКД СРО ААС на 2023 год.

Результаты голосования

«за» - 16

«против» - 1

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

По вопросу № 15

15.1. Информация о текущей ситуации с уплатой членских взносов в СРО ААС

Выступил председатель Комитета по членству Кромин А.Ю., доложил по вопросу, проинформировал о текущих итогах кампании по уплате членских взносов в 2023 году.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 19 из 29 членов Правления, что составляет 66% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

15.1.1. Принять информацию к сведению.

Решение принято единогласно

15.2. О предложениях по изменению порядка уплаты членами СРО ААС – аудиторскими организациями взносов в СРО ААС

Выступил председатель Комитета по членству Кромин А.Ю., представил предложения, призванные способствовать повышению дисциплины уплаты членских взносов аудиторскими организациями, а именно стимулированию соблюдения установленных сроков уплаты.

Выступили члены Правления Козырев И.А., Малофеева Н.А., Жуков С.П., Федосимов Б.А., предложили перенести рассмотрение вопроса.

Выступил Кромин А.Ю., высказал согласие с предложением перенести рассмотрение вопроса на следующее очное заседание Правления в июне 2023 года.

Решили:

15.2.1. Принять информацию к сведению.

15.2.2. Вопрос о внесении изменений в Порядок уплаты взносов в СРО ААС включить в повестку очного заседания Правления **на июнь 2023 года.**

Решение принято единогласно

По вопросу № 16

Разное

16.1. О согласовании проекта устав АНО «ЕАК» с соучредителями АНО «ЕАК»

Выступила генеральный директор СРО ААС Носова О.А., проинформировала о полученных письмах от АНО «ЕАК», Ассоциации «Аудиторская палата России» по вопросу согласования проекта разработанного СРО ААС (как соучредителем АНО «ЕАК») проекта устава АНО «ЕАК» в целях приведения деятельности АНО «ЕАК» в соответствие с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Выступил Козырев И.А., предложил обсудить данные вопросы в рамках отдельного совещания, к участию в котором пригласить заинтересованных членов СРО ААС, включая членов Правления СРО ААС, являющихся членами коллегиального органа управления Ассоциации «АПР».

Решили:

16.1.1. Принять информацию к сведению.

16.1.2. Поручить Дирекции СРО ААС организовать и провести совещание, на котором обсудить возможности взаимодействия с АНО «ЕАК», соучредителями АНО «ЕАК» по вопросу согласования проекта устава АНО «ЕАК».

Решение принято единогласно

16.2. О сроках проведения рейтингового голосования по выбору кандидатов в Комитет средних и малых аудиторских организаций

Решением Правления СРО ААС от 21.04.2023 (протокол № 616) объявлено о начале кампании по выдвижению кандидатов в члены Комитета средних и малых аудиторских организаций; определена квоты по территориальным отделениям СРО ААС для избрания в состав Комитета средних и малых аудиторских организаций представителей аудиторских организаций, не относящихся к аудиторским организациям на финансовом рынке; установлен срок выдвижения кандидатур – до 31 мая 2023 года.

Согласно п. 3.10. Положения о Комитете средних и малых аудиторских организаций если число представленных кандидатур в состав Комитета от какой-либо территории (региона) Российской Федерации, на которой осуществляет свою деятельность соответствующее территориальное отделение СРО ААС, превышает определенную Правлением СРО ААС квоту, дирекция СРО ААС организует через «Личный кабинет аудитора» на сайте СРО ААС рейтинговое электронное голосование по выбору кандидатов в Комитет среди аудиторских организаций, не

относящихся к аудиторским организациям на финансовом рынке, зарегистрированных на этой территории (в регионе) Российской Федерации.

Члены Правления обсудили предложение об определении сроков проведения рейтингового голосования.

Решили:

16.2.1. Поручить Дирекции СРО ААС в период с **05 июня по 14 июня 2023** организовать и провести через «Личный кабинет аудитора» на сайте СР ААС рейтинговое голосование по выбору кандидатов в персональный состав Комитета средних и малых аудиторских организаций в тех территориальных отделениях, по которым количество кандидатур превысило определенную решением Правления СРО ААС от 21.04.2023 квоту.

16.2.2. Предложить председателю Комитета по информации Лимаренко Д.Н. в срок до **16 июня 2023** года представить Правлению сведения о результатах проведенного голосования (рейтинговый лист кандидатов в персональный состав Комитета средних и малых аудиторских организаций).

16.2.3. Вопрос об избрании персонального состава Комитета включить в повестку очного заседания Правления в **июне 2023** года.

Решение принято единогласно

Вопросы повестки дня исчерпаны.

Заседание объявлено закрытым в 14 час. 15 мин.

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

Председатель заседания

И.А. Козырев

Секретарь заседания

О.А. Носова