

ПРОТОКОЛ № 1

заседания Совета Северо-Западного Территориального отделения СРО аудиторов Ассоциации «Содружество»

г. Санкт-Петербург

09 января 2022 года

Приняли участие:

Члены Совета Северо-Западного территориального отделения СРО ААС, далее (Северо-Западное ТО СРО ААС): Газарян А.В., Глевицкий А.А., Громов И.Е., Гузов Ю.Н., Загарских С.Д., Кузнецов А.П., Михайлович Т.Н., Седавкина Е.А., Смирнова Е.И., Чепик Н.А., Шарафутина С.Ф., Щербакова Н.В.,

Участие онлайн в заседании приняли и другие члены СЗТО СРО ААС – 6 человек.

Форма заседания Совета Северо-Западного ТО СРО ААС - **онлайн**.

Председатель Совета Северо-Западного ТО СРО ААС - Кузнецов А.П.
Секретарь Совета Северо-Западного ТО СРО ААС - Соломонова Е.Б.

Итого в заседании Совета Северо-Западного ТО СРО ААС приняли участие 12 из 19 человек, кворум для принятия решений имеется.

ПОВЕСТКА ДНЯ:

1. О локальных нормативных актах СРО ААС
 - ✓ Положение о комиссии по контролю деятельности
 - ✓ Положение об уполномоченных экспертах по контролю деятельности
2. Информация о заседании Комитета по региональному развитию СРО ААС, которое состоялось 18 января 2022г.
3. Замечания и предложения в Дисциплинарный кодекс СРО ААС, подготовленные Комиссией «ОПОРЫ РОССИИ» по аудиту, бухгалтерскому учету и налогово-финансовому консультированию

По первому вопросу

О локальных нормативных актах СРО ААС (Положение о комиссии по контролю деятельности, Положение об уполномоченных экспертах по контролю деятельности).

Члены Совета СЗТО СРО ААС предварительно ознакомились с материалами, предоставленными председателем Совета СЗТО СРО ААС Кузнецовым А.П. Данные нормативные акты включены для утверждения в Повестку заседания Правления на 21.01.2022г. Члены Совета и актив СЗТО СРО ААС обсудили проекты документов, высказали свое мнение по ряду положений нормативных актов:

ЗАМЕЧАНИЯ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ К ПРОЕКТАМ ПОЛОЖЕНИЙ

о Комиссии по контролю деятельности и об уполномоченных экспертах по контролю деятельности Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

(пункты 4.1 и 4.2 Повестки дня Правления 19.01.2022 года)

1. В предложенных проектах документов отсутствуют регламенты взаимодействия между Комиссиями по контролю деятельности, членами Комиссии, кураторами, и уполномоченными экспертами. Сложилось ситуация, когда мнение члена Комиссии может легко перечеркнуть всю работу экспертов и кураторов проверки. Необходимо разработать такой РЕГЛАМЕНТ, из которого всем участникам ВКД будет понятна последовательность их действий и ответственность за них.

2. В документах отсутствует раздел о правах и обязанностях кураторов.

Из Положений не ясно кто и как назначает кураторов, какую ответственность за свои решения в форме распоряжений, часто не оформленных документально, кураторы несут перед аудиторским сообществом.

Вызывает удивление, когда мнение куратора ни дня не присутствовавшего на проверке превалирует над мнением эксперта непосредственно эту проверку проводившего и знакомого с документацией и аудиторами проверяемой организации.

Необходимо ввести в практику обязательность письменного ответа куратора на высказанные претензии со стороны проверяемой фирмы и/или на пояснения уполномоченного эксперта. Без таких документов делать выводы и накладывать меры дисциплинарного воздействия, по нашему мнению, недопустимо.

3. Текст Положения не содержит пунктов:

- о возможности ознакомления уполномоченным экспертом с теми ответами по результатам тестирования при аттестации (переаттестации), по которым получены неудовлетворительные результаты.

- о возможности подачи уполномоченным экспертом апелляции на полученные

- неудовлетворительные результаты тестирования при переаттестации (аттестации).

Предлагаем внести эти пункты в Положение об УЭ.

4. Дополнить пункт 5.11. указанием конкретного Порядка проведения аттестации (переаттестации), с включением положений, регламентирующих количество теоретических вопросов, время, отведенное на подготовку ответа, порядок проверки ответов, критерии оценки работ и обработки результатов Комиссией и ознакомления УЭ с ошибками, выявленными по результатам аттестации (переаттестации), а также подачи УЭ апелляции по результатам неудовлетворительной аттестации (переаттестации), так как такой информации нет ни в Проекте Положения о комиссии по контролю качества, ни в других Положениях СРО ААС.

Также необходимо отметить, что на все предложения, которые мы отправляли в СРО ААС в течение 2021 года по изменению порядка ВККР, не было получено ни одного ответа: ни в положительном, ни в отрицательном аспекте.

Членами Совета СЗТО СРО ААС единогласно было принято решение о направлении, подготовленных в ходе обсуждения замечаний и предложений, для ознакомления с ними на заседании Правления СРО ААС.

Решили:

1.1 Информацию принять к сведению.

1.2 Ознакомить членов Правления СРО ААС с замечаниями и предложениями к проектам Положений о комиссии по контролю деятельности, об уполномоченных экспертах по контролю деятельности.

1.3 Продолжить работу по разработке предложений реформирования системы ВКД.

Решение принято единогласно

По второму вопросу

Информация о заседании Комитета по региональному развитию СРО ААС, которое состоялось 18 января 2022г.

Кузнецов А.П. сообщил, что основными вопросами, которые обсуждались на заседании Комитета по региональному развитию СРО ААС 18 января 2022 года, были:

О локальных нормативных актах СРО ААС:

- Положение о Комиссии по контролю деятельности;
- Положение об уполномоченных экспертах по контролю деятельности;
- Положение о наградах СРО ААС;
- Порядок осуществления контроля соответствия требованию к членству в СРО ААС в части деловой (профессиональной) репутации;
- Положение о Комитете по профессиональному образованию.
- Порядок взаимодействия СРО ААС и образовательных организаций, внесенных в Реестр УМЦ СРО ААС, при осуществлении ОППК.

При обсуждении вопроса о Положениях: о Комиссии по контролю деятельности и об уполномоченных экспертах по контролю деятельности заместитель Председателя Правления СРО ААС, руководитель Комиссии по контролю деятельности СРО ААС Кобозева Н.В., сославшись на незначительность, по ее мнению, вносимых изменений в данные документы, не посчитала возможным рассматривать предложения и замечания, подготовленные представителями территориальных отделений СРО ААС.

Кузнецов А.П. повторно выступил с предложением об объединении Комитета Регионального развития и Комитета по малым и средним аудиторским организациям.

В связи с тем, что Рабочей группе по корпоративному управлению было поручено провести обсуждения предложений, связанных с определением функций, а также формированием состава комитета и на данный момент информация еще не представлена Правлению СРО ААС. Было предложено отложить решение данного вопроса.

Решили:

2.1 Информацию принять к сведению.

Решение принято единогласно

По третьему вопросу

Замечания и предложения в Дисциплинарный Кодекс СРО ААС, подготовленные Комиссией «ОПОРЫ РОССИИ» по аудиту, бухгалтерскому учету и налогово-финансовому консультированию (комиссия по АБУ и НФК ОПОРЫ РОССИИ).

Шарафутина С.Ф. сообщила о том, что комиссией по АБУ и НФК ОПОРЫ РОССИИ было проведено обсуждение промежуточной редакции Дисциплинарного кодекса СРО ААС, в процессе которого был выявлен ряд проблем, связанных с высокой административной нагрузкой на субъекты предпринимательской деятельности, связанных с привлечением юридических лиц и индивидуальных предпринимателей к административной, дисциплинарной ответственности при осуществлении контрольно-надзорной деятельности, сопряженной с назначением административного, дисциплинарного наказания, прежде всего, в виде штрафа. В частности, в действующей

редакции Дисциплинарного кодекса СРО ААС отсутствует достаточная реализация принципа замены штрафа предупреждением, если дисциплинарное правонарушение совершено впервые, а также дифференциации размеров дисциплинарного наказания в зависимости от масштаба бизнеса субъектов аудиторской деятельности (в том числе в зависимости от категории субъекта МСП); принципов и оснований одновременного привлечения к дисциплинарной ответственности аудиторских фирм и их работников, а также порядка назначения привлекаемому к ответственности дисциплинарного наказания при совершении им ряда тождественных дисциплинарных правонарушений, охватываемых одним составом, предусмотренным статьей или отдельной нормой ДК СРО ААС.

Комиссией по АБУи НФК ОПОРЫ РОССИИ подготовлены предложения для внесения в общую часть ДК СРО ААС ряда изменений, направленных на устранение вышеуказанных проблем, которые были направлены председателю Правления Козыреву И.А.

Решили:

3.1 Информацию принять к сведению.

Решение принято единогласно

Разное

В завершении заседания члены Совета СЗТО СРО ААС поздравили Семёнову Ольгу Александровну, Зейкан Оксану Ласловну, Светилькову Светлану Васильевну и Желтякова Дмитрия Витальевича, чьи дни рождения состоялись в январе, и пожелали им здоровья и благополучия.

Председатель Совета Северо-Западного ТО СРО ААС - Кузнецов А.П.
Секретарь Совета Северо-Западного ТО СРО ААС - Соломонова Е.Б.