



## САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ

### АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)

(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)



119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.  
т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22, [www.sroaas.ru](http://www.sroaas.ru), [info@sroaas.ru](mailto:info@sroaas.ru)

#### ПРОТОКОЛ № 197 заседания Комитета по профессиональному образованию Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

г. Москва

05 июля 2022 года

Место проведения: Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корп. 4, офис СРО ААС

Начало заседания: 10-00 часов

Форма проведения заседания: в формате конференц - связи (с подключением к конференции Zoom в режиме on-line)

#### В заседании приняли участие члены Комитета:

Соколов В.Я., Носова О.А., Голубцова О.А., Гузов Ю.Н., Зарандия И.Р., Кирюхов П.Э., Малышева О.В., Мельникова Н.Е., Обносова И.Г., Отичева Р.Б., Салмина Е.А., Степанова Н.Ю., Суханов С.С., Тимченко Е.А.

В заседании приняли участие 14 (82%) членов Комитета.

Кворум имеется

Приглашенные лица: Кочадыкова Л.Н.

Председатель заседания: Носова О.А.

Секретарь заседания: Обносова И.Г.

#### ПОВЕСТКА ДНЯ

№	Вопрос	Докладчик
	Открытие заседания	зам. председателя КПО Носова О.А.
1.	Анализ организации СРО ААС повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС за 2021 год	зам. председателя КПО Носова О.А.
2.	О внесении поправок к Положению о порядке прохождения ОППК и порядке подтверждения соблюдения аудиторами – членами СРО ААС требования о прохождении ОППК	член КПО Обносова И.Г.
3.	Организация систематического анализа результатов ВКД, а также поступающих вопросов членов СРО с целью определения пробелов знаний и недостаточного уровня компетентности и определения на этой основе направлений, по которым необходима подготовка новых программ	зам. председателя КПО Носова О.А.
4.	О рассмотрении проектов 5-и новых программ ПК, соответствующих приоритетной тематике на 2022 год, для внутренних аудиторов	член КПО

		<i>Отичева Р.Б.</i>
5.	Пересмотр программ повышения квалификации аудиторов в области оказания аудиторских услуг кредитным и некредитным финансовым организациям	<i>Член КПО Кирюхов П.Э.</i>
6.	Об утверждении проекта Отчета о результатах плановой проверки образовательной организации, внесенной в Реестр УМЦ СРО ААС, ФГБОУ ВО «Калининградский государственный технический университет», г. Калининград	<i>ведущий специалист ОППК СРО ААС Кочадыкова Л.Н.</i>
7.	Об утверждении Решений о проведении плановых проверок образовательных организаций, внесенных в Реестр УМЦ СРО ААС: 7.1. АНО ВО Самарский университет государственного управления «Международный институт рынка», г. Самара; 7.2 АНО ДПО «Институт профессионального роста», г. Самара	<i>член КПО Обносова И.Г.</i>
8.	О рассмотрении заявлений о признании уважительной причины несоблюдения аудиторами - членами СРО ААС требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности»	<i>член КПО Обносова И.Г.</i>
9.	Об установлении аудитору Завьяловой О.А. индивидуального порядка прохождения обучения по программам повышения квалификации за 2020, 2021 гг.	<i>член КПО Обносова И.Г.</i>
10.	Разное	

**Решили:**

Утвердить повестку дня заседания

**Решение принято единогласно**

**По первому вопросу:**

**Анализ организации СРО ААС повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС за 2021 год**

Выступила Носова О.А., доложила по вопросу, привела основные показатели, характеризующие деятельность СРО ААС по организации ПК аудиторов – членов СРО ААС за 2021 год, в частности: о количестве аккредитованных образовательных организаций, в том числе по федеральным округам; о распределении УМЦ по численности прошедших обучение аудиторов; о продолжительности и востребованности программ; о количестве аудиторов, прошедших обучение по ППК в каждом квартале года; о признании уважительной причины несоблюдения аудиторами требования о прохождении обучения по программам ПК. В заключение были сформулированы общие выводы о результатах деятельности СРО ААС по организации ППК за 2021 год.

Члены Комитета обсудили проект Доклада.

Выступил Суханов С.С., обратил внимание, что, несмотря на принятое КПО в марте текущего года решение о включении в форму годового Отчета о деятельности образовательных организаций, внесенных в Реестр СРО ААС, дополнительных ежемесячных сведений о каждом УМЦ по группам, количеству отучившихся аудиторов, выданным сертификатам, формам обучения и др., данная информация не нашла отражения в представленном Проекте. Суханов С.С. предложил подготовить соответствующую информацию к следующему заседанию Комитета.

Члены Комитета согласились с предложением.

**Решили:**

- 1.1.1. Принять к сведению информацию об организации СРО ААС повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС за 2021 год.
- 1.1.2. Членам Комитета принять участие в доработке проекта Доклада, внося свои предложения до 31 августа 2022 года.
- 1.1.3. Отделу ППК СРО ААС к следующему очному заседанию КПО подготовить информацию об образовательных организациях, включенных в Реестр СРО ААС, в разрезе каждого месяца 2021 года: по группам, выданным сертификатам, прошедшим ПК аудитора, формам обучения.

**Решения приняты единогласно**

**По второму вопросу:**

**О внесении поправок к Положению о порядке прохождения ОППК и порядке подтверждения соблюдения аудиторами – членами СРО ААС требования о прохождении ОППК**

Выступила Обносова И.Г., пояснила, что предложение по внесению поправок в Положение о порядке прохождения ОППК и порядке подтверждения соблюдения аудиторами – членами СРО ААС требования о прохождении ОППК обусловлено необходимостью оптимизации процедуры уведомления аудиторов – членов СРО ААС об отказе им в подтверждении повышения квалификации. Предложено внести поправки в пункт 6.4. документа, изложив его в следующей редакции: «Заверенная уполномоченным сотрудником СРО ААС копия приказа направляется аудитору – члену СРО ААС заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении, либо по электронной почте (копия) в срок не позднее 30 (тридцати) календарных дней с момента издания приказа». Члены Комитета согласились с предложением.

**Решили:**

- 2.1. Одобрить предлагаемые поправки и рекомендовать Правлению утвердить Положение о порядке прохождения ОППК и порядке подтверждения соблюдения аудиторами – членами СРО ААС требования о прохождении ОППК ААС в новой редакции.

**Решение принято единогласно**

**По третьему вопросу:**

**Организация систематического анализа результатов ВКД, а также поступающих вопросов членов СРО с целью определения пробелов знаний и недостаточного уровня компетентности и определения на этой основе направлений, по которым необходима подготовка новых программ**

Выступила Носова О.А., прокомментировала выявленные по результатам ВКД типовые нарушения МСА, допускаемые аудиторами при проведении аудита, характеризующие пробелы в знаниях и недостаточный уровень компетентности.

Носова О.А. отметила необходимость определения направлений для подготовки новых программ ПК с учетом недостающей информации, требующейся аудиторами при проведении проверок.

Выступили Кирюхов П.Э., Отичева Р.Б., предложили провести анализ всех действующих программ, связанных с практикой применения МСА, в целях определения направлений для разработки новых программ, а также доработать программу № 6-2-15 «Анализ типовых нарушений, выявляемых в ходе ВКД и меры по их профилактике», расширив перечень нарушений.

Выступила Носова О.А., обратилась к Суханову С.С. с предложением принять участие в осуществлении этой работы. Суханов С.С. принял предложение.

Кроме того, Носова О.А. отметила целесообразность привлечения на платной основе методолога для участия в деятельности КПО, в частности, для разработки новых программ и, при необходимости, проведения экспертизы, анализа, инвентаризации действующих программ.

**Решили:**

3.1.1. Поручить членам Комитета Кирюхову П.Э., Отичевой Р.Б., Суханову С.С. подготовить предложения по определению направлений для разработки новых программ с учетом нарушений, выявленных по результатам ВКД, к следующему очному заседанию КПО (6 сентября 2022 г.).

**Решение принято единогласно**

**По четвертому вопросу:**

**О рассмотрении проектов 5-и новых программ ПК, соответствующих приоритетной тематике на 2022 год, для внутренних аудиторов**

Выступила Отичева Р.Б., представила проекты 5-и новых программ для внутренних аудиторов на 2022 год, поблагодарила эксперта Милюкову И.М. за оказанную помощь в их разработке.

Члены Комитета обсудили проекты.

Выступил Гузов Ю.Н., предложил доработать программу «Аналитические процедуры при проведении финансового и операционного аудита», используя разработанные им «Методические рекомендации: примеры аналитических процедур при проведении аудита» и «Методические рекомендации по обзорным проверкам: Порядок выполнения основных процедур обзорной проверки в соответствии с МСОП 2400».

Член Комитета обсудили предложение.

**Решили:**

4.1. Одобрить и рекомендовать Правлению СРО ААС утвердить представленные проекты программ повышения квалификации для внутренних аудиторов на 2022 год, согласно приложению:

№ п/п	Наименование ППК	Предлагаемая продолжительность ППК (ак. час.)
1.	Аналитические процедуры при проведении финансового и операционного аудита	10
2.	Оценка управления эффективностью бизнес-процессов и их анализ	10
3.	Оценка эффективности системы менеджмента качества в целях проведения внутреннего аудита	4
4.	Оценка эффективности системы внутреннего контроля	8
5.	Оценка эффективности и методов риск-менеджмента производственных подразделений	8

4.2. Поручить Гузову Ю.Н. и Отичевой Р.Б. доработать проекты программ ПК для внутренних аудиторов в рабочем порядке.

**Решения приняты единогласно**

**По пятому вопросу:**

## **Пересмотр программ повышения квалификации аудиторов в области оказания аудиторских услуг кредитным и некредитным финансовым организациям**

Выступил Кирюхов П.Э., охарактеризовал программы, относящиеся к тематике № 6 «Практика аудита: оказание аудиторских услуг кредитным и некредитным финансовым организациям», на предмет необходимости и целесообразности их пересмотра в рамках п.п. 4.6.6. Плана действий СРО ААС по исполнению Плана мероприятий по реализации КРАД в РФ до 2024 года.

Кирюхов П.Э. предложил внести дополнения, изменения, точечные правки в следующие программы: №№ 6-2-54 – 6-2-57, 6-2-60, 6-3-19, 6-3-26, 6-3-40 – 6-3-44.

Программа № 6-2-61 «Актуальные вопросы применения отраслевых стандартов бухгалтерского учета при аудите бухгалтерской отчетности некредитных финансовых организаций за 2021 год» (8 часов) предложена в новой редакции: в названии программы слова «за 2021 год» заменены на слова «за 2022 год», продолжительность обучения увеличена с 8 часов до 24 часов, существенно расширено тематическое содержание.

Выступила Носова О.А., поблагодарила Кирюхова П.Э. за проделанную работу.

Выступила Малышева О.В., предложила по программе № 6-2-61 ввести вариативность в часах.

Выступила Тимченко Е.А., предложила программы ПК по аудиту ОЗО на финансовом рынке разбить по следующим тематикам: кредитные организации, некредитные организации и страховые организации.

### **Решили:**

- 5.1. Направить проекты программы повышения квалификации аудиторов в области оказания аудиторских услуг кредитным и некредитным финансовым организациям на 2022 год для проведения экспертизы в профильные Комитеты СРО ААС.
- 5.2. Членам Комитета Малышевой О.В., Тимченко Е.А. подготовить предложения по классификации направлений по аудиту ОЗО на финансовом рынке к следующему очному заседанию КПО (6 сентября 2022 г.)

**Решение принято единогласно**

### **По шестому вопросу:**

**Об утверждении проекта Отчета о результатах плановой проверки образовательной организации, внесенной в Реестр УМЦ СРО ААС, ФГБОУ ВО «Калининградский государственный технический университет», г. Калининград**

Выступила Кочадыкова Л.Н., доложила по вопросу, кратко рассказала о проведенной плановой выездной проверке: сроках проведения, проверяемом периоде, выбранных объектах контроля, выявленных нарушениях.

Кочадыкова Л.Н. проинформировала о возражениях, представленных ФГБОУ ВО «Калининградский государственный технический университет» на отраженные в Отчете существенные неустраняемые нарушения подпункта 3.1.6.7. Порядка взаимодействия СРО ААС и образовательных организаций, внесенных в Реестр УМЦ СРО ААС, при осуществлении ОППК аудиторов.

Члены Комитета обсудили проект Отчета и возражения, представленные образовательной организацией на внесенные в Отчет замечания, подчеркнули существенность выявленных нарушений и недопустимость их в дальнейшем.

Кочадыкова Л.Н. отметила, что в целом:

- деятельность ФГБОУ ВО «КГТУ» соответствует требованиям ЛНА СРО ААС;
- образовательный процесс и методическое обеспечение ФГБОУ ВО «КГТУ» организованы на хорошем профессиональном уровне;
- качество проводимого обучения удовлетворяет требованиям слушателей;

- представленные ФГБОУ ВО «КГТУ» сведения о прохождении аудиторами-членами СРО ААС повышения квалификации достоверны.

**Решили:**

- 6.1. Утвердить проект Отчета о результатах плановой проверки образовательной организации, внесенной в Реестр УМЦ СРО ААС, ФГБОУ ВО «Калининградский государственный технический университет», г. Калининград.
- 6.2. Вынести предупреждение о недопустимости в дальнейшем нарушений, выявленных по результатам планового контроля деятельности образовательной организации ФГБОУ ВО «Калининградский государственный технический университет».

**Решения приняты единогласно**

**По седьмому вопросу:**

**Об утверждении Решений о проведении плановых проверок образовательных организаций, внесенных в Реестр УМЦ СРО ААС:**

**7.1. АНО ВО Самарский университет государственного управления «Международный институт рынка», г. Самара**

Выступила Обносова И.Г., представила проект Решения о проведении плановой выездной проверки АНО ВО Самарский университет государственного управления «Международный институт рынка» за 2017 - 2021 гг. в период с 19 сентября по 20 сентября 2022 года.

Члены Комитета обсудили Проект: даты проведения проверки, состав группы, сформированной для ее проведения.

Выступила Голубцова О.А., предложила включить ее в состав проверяющей группы.

Выступила Носова О.А., предложил утвердить проект Решения, включить в состав проверяющей группы Голубцову О.А.

**Решили:**

- 7.1.1. Утвердить проект Решения о проведении плановой выездной проверки АНО ВО Самарский университет государственного управления «Международный институт рынка», г. Самара за 2017 - 2021 гг. в период с 19 сентября по 20 сентября 2022 года
- 7.1.2. Включить в состав проверяющей группы члена Комитета Голубцову О.А.

**Решения приняты единогласно**

**7.2 АНО ДПО «Институт профессионального роста», г. Самара**

Выступила Обносова И.Г., представила проект Решения о проведении плановой выездной проверки АНО ДПО «Институт профессионального роста» за 2019 - 2021 гг. в период с 21 сентября 2022 года.

Члены Комитета обсудили Проект: даты проведения проверки, состав группы, сформированной для ее проведения.

Выступила Голубцова О.А., предложила включить ее в состав проверяющей группы.

Выступила Носова О.А., предложил утвердить проект Решения, включить в состав проверяющей группы Голубцову О.А.

**Решили:**

- 7.2.1. Утвердить проект Решения о проведении плановой выездной проверки АНО ДПО «Институт профессионального роста», г. Самара за 2019 - 2021 гг. в период с 21 сентября 2022 года.
- 7.2.2. Включить в состав проверяющей группы члена Комитета Голубцову О.А.

**Решения приняты единогласно**

**По восьмому вопросу:**

**О рассмотрении заявлений о признании уважительной причины несоблюдения аудиторами - членами СРО ААС требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности»**

Выступила Обносова И.Г., доложила о документах, представленных членом СРО ААС Кон Ян Дя (ОРНЗ 22006343878) для признания уважительной причины пропуска ОППК в 2021 году в связи с нахождением в отпуске по уходу за ребенком.

Члены Комитета изучили представленные документы.

**Решили:**

8.1. Признать уважительной причину несоблюдения аудитором – членом СРО ААС Кон Ян Дя (ОРНЗ 22006343878) в 2021 году требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности», и установить Кон Ян Дя индивидуальный срок прохождения обучения по программам повышения квалификации за 2021 год в объеме 40 часов до 31 декабря 2024 года.

**Решение принято единогласно**

Выступила Обносова И.Г., доложила о документах, представленных членом СРО ААС Одеговой Натальей Анатольевной (ОРНЗ 22206142236) для признания уважительной причины пропуска ОППК в 2021 году в связи с нахождением в отпуске по уходу за ребенком.

Члены Комитета изучили представленные документы.

**Решили:**

8.2. Признать уважительной причину несоблюдения аудитором – членом СРО ААС Одеговой Н.А. (ОРНЗ 22206142236) в 2021 году требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности», и установить Одеговой Н.А. индивидуальный срок прохождения обучения по программам повышения квалификации за 2021 год в объеме 40 часов до 31 декабря 2022 года.

**Решение принято единогласно**

**По девятому вопросу:**

**Об установлении аудитору Завьяловой О.А. индивидуального порядка прохождения обучения по программам повышения квалификации за 2020, 2021 гг.**

Выступила Обносова И.Г., доложила по вопросу.

Члены Комитета обсудили вопрос.

**Решили:**

9.1. Установить Завьяловой О.А. (ОРНЗ 21206040816) индивидуальный срок прохождения обучения по программам повышения квалификации за 2020 год в объеме 20 часов до 31 декабря 2022 года, за 2021 год в объеме 40 часов до 31 декабря 2022 года.

**Решение принято единогласно**

**По десятому вопросу:**

**Разное**

### **10.1. О доработке проекта Порядка проведения итогового контроля обучения по программам ПК аудиторов - членов СРО ААС**

Выступила Носова О.А., напомнила о необходимости членов РГ в составе Носовой О.А., Голубцовой О.А., Гузова Ю.Н., Кромина А.Ю., Мельниковой Н.Е., Салминой Е.А., Суханова С.С. подготовить предложения по доработке проекта Порядка проведения итогового контроля обучения по программам ПК аудиторов - членов СРО ААС к следующему очному заседанию КПО (6 сентября 2022 г.).

### **10.2. О разработке приоритетной тематики обучения по программам повышения квалификации аудиторов на 2023 год**

Выступила Носова О.А., напомнила, что согласно п.п. 4.5.3. Плана действий СРО ААС по исполнению Плана мероприятий по реализации КРАД в РФ до 2024 года, разработка приоритетной тематики обучения по программам ПК аудиторов на 2023 год намечена на август 2022 года, поэтому уже сейчас необходимо начать работу по подготовке соответствующих предложений.

#### **Решили:**

- 10.2.1. Членам Комитета принять участие в разработке приоритетной тематики ПК аудиторов на 2023 год.
- 10.2.2. Предложения по приоритетной тематике ПК на 2023 год направить Секретарю КПО Обносовой И.Г. в срок до 31 августа 2022 года.

### **10.3. О дате следующего заседания Комитета по профессиональному образованию**

#### **Решили:**

- 10.3.1. Назначить дату следующего очного заседания КПО – **06 сентября 2022 года (вторник) в 10.00 час.** в режиме видеоконференции.

**Решение принято единогласно**

Вопросы повестки дня исчерпаны.  
Заседание объявлено закрытым в 11 час. 50 мин.

*Подсчет голосов проводился Секретарем заседания Комитета Обносовой И.Г.*

**Председатель заседания** \_\_\_\_\_ **О.А. Носова**

**Секретарь заседания** \_\_\_\_\_ **И.Г. Обносова**