



Протокол № 591
заседания Правления
Саморегулируемой организации аудиторов
АССОЦИАЦИИ «СОДРУЖЕСТВО» (СРО ААС)

21 октября 2022 года

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

Начало заседания: **10-00 часов** (ориентировочно до 14-00 часов)

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

В заседании приняли участие члены Правления:

Козырев И.А., Алтухов К.В., Брюханов М.Ю., Буян И.А., Вербицкий В.К., Виксне П.А., Голенко В.С., Горячева О.В., Гусаков В.А., Жуков С.П., Карловский А.А., Кобозева Н.В., Козлова Н.А., Кромин А.Ю., Кузнецов А.П., Лимаренко Д.Н., Малофеева Н.А., Михайлович Т.Н., Носова О.А., Перковская Д.В., Погуляев В.Ю., Рукин В.В., Рыбенко Г.А., Самойлов Е.В., Сергиенко А.Н., Сухова И.А., Сюткина М.Г., Чая В.Т.,

Итого в заседании участвует 28 из 35 членов Правления, что составляет 80 % голосов.

Кворум для принятия решений имеется.

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

Председатель заседания: Козырев И.А.

Секретарь заседания: Носова О.А.

Приглашенные лица:

Амирхаджиев И.Н., Голубцова О.А., Жарова С.М., Потапов Е.А., Савельева М.Е., Сорокина Е.Л., Суханов С.С.

Вопрос № 1

Открытие заседания. Процедурные вопросы

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

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 19 из 35 членов Правления, что составляет 54% 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 СРО ААС	<i>секретарь Правления Носова О.А.</i>
3.	О Плана действий СРО ААС по исполнению Плана мероприятий по реализации КРАД РФ до 2024 года (по состоянию на 30.09.2022)	<i>куратор от Правления Самойлов Е.В.</i>
4.	О подготовке очередного Съезда СРО ААС 28 октября 2022 года 4.1. О результатах проведения ОТС СРО ААС 4.2. О рассмотрении предложений в проект Устава СРО ААС 4.3. О рассмотрении предложений в проект Положения о Правлении СРО ААС 4.4. О порядке голосования по вопросам повестки дня Съезда 4.5. О персональном составе Правления СРО ААС	<i>председатель Правления Козырев И.А., зам. председателя Правления Малофеева Н.А., директор по правовым вопросам Голубцова О.А., генеральный директор Носова О.А.</i>
5.	О локальных нормативных актах СРО ААС 5.1. Порядок проведения квалификационного экзамена лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора 5.2. Положение о наградах СРО ААС в новой редакции	<i>зам. председателя Комитета по профобразованию Носова О.А., председатель Комиссии по наградам и вознаграждениям Гусаков В.А.</i>
6.	Вопросы ОППК 6.1. О приоритетной тематике обучения по ППК на 2023 год 6.2. Об утверждении ППК и дополнении перечня ППК, отнесенных к приоритетной тематике ОППК на 2022 год	<i>зам. председателя Комитета по профобразованию Носова О.А.</i>
7.	Об изменениях в составах Комитетов СРО ААС 7.1. Комитет по региональному развитию 7.2. Комитет по стандартизации и методологии учета и отчетности	<i>председатель Правления Козырев И.А.</i>
8.	О деятельности комитетов СРО ААС 8.1. Отчет Комитета по аудиту общественно значимых организаций	<i>сопредседатели КАО Буян И.А., Романова С.И.</i>
9.	Отзыв по проекту профессионального стандарта «Специалист в сфере финансовых ревизий»	<i>член Комитета по профобразованию Суханов С.С.</i>
10.	О рассмотрении жалоб, поступивших в Правление СРО ААС	<i>руководитель отдела по работе с жалобами Савельева М.Е.</i>
11.	О рассмотрении рекомендаций ДК о применении мер дисциплинарного воздействия в виде исключения из членов СРО ААС	<i>председатель ДК Черкасова Н.В.</i>
12.	О заключении Соглашения об информационном взаимодействии между ЦБ РФ и СРО ААС	<i>генеральный директор Носова О.А.</i>
13.	Информация о ситуации с уплатой членских взносов	<i>председатель Комитета по членству Кромин А.Ю.</i>
14.	Разное 14.1. О дате следующего очного заседания Правления СРО ААС 14.2. О проекте письма в МФ РФ по внесению изменений в 307-ФЗ по вопросу перехода к ведению реестра СРО ААС только на электронном носителе	<i>председатель Правления Козырев И.А., генеральный директор Носова О.А.</i>

Решение принято единогласно

Вопрос № 2

Информация о текущем исполнении решений Правления СРО ААС

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

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 23 из 35 членов Правления, что составляет 66% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

2.1. Принять информацию к сведению.

Решение принято единогласно

Вопрос № 3

О Плане действий СРО ААС по исполнению Плана мероприятий по реализации КРАД РФ до 2024 года (по состоянию на 30.09.2022)

Выступил куратор от Правления Самойлов Е.В., представил информацию о текущем исполнении мероприятий, отметил комитеты и комиссии СРО ААС, которые активно и своевременно обеспечивают реализацию предусмотренных планом мероприятий. Обратил внимание на пункты плана, срок реализации которых завершается в 2022 году, прокомментировал перспективы и риски, связанные с их исполнением.

Члены Правления обсудили вопрос.

Решили:

3.1. Принять информацию к сведению.

Решение принято единогласно

Решили:

3.2.1. Согласно письму Минфина России (исх.№ 07-02-10/95603 от 04.10.2022) обратить особое внимание Рабочих групп на необходимость активизации работы и обеспечения своевременного исполнения мероприятий, срок реализации которых в 2022 году:

- 1) проведение общественных консультаций по вопросу совершенствования концептуальных основ осуществления аудиторской деятельности (на основе доклада, подготовленного вашей саморегулируемой организацией аудиторов) – пункт 1.1 Плана мероприятий;
- 2) подготовка предложений по вопросу совершенствования практики оказания аудиторских услуг – пункт 1.2 Плана мероприятий;
- 3) подготовка дополнительных предложений по введению расширенного формата аудиторского заключения для разных групп аудируемых лиц – пункт 1.5 Плана мероприятий;
- 4) улучшение взаимодействия аудиторского сообщества с сообществом пользователей аудиторских услуг и иными лицами, заинтересованными в этих услугах – пункт 1.11 Плана мероприятий;
- 5) активизация участия аудиторских организаций, аудиторов в деятельности саморегулируемой организации аудиторов – пункт 3.1 Плана мероприятий;
- 6) повышение престижности аудиторской профессии – пункт 3.2 Плана мероприятий;
- 7) повышение уровня подготовки претендентов на получение квалификационного аттестата аудитора – пункт 4.3 Плана мероприятий;
- 8) проведение общественных консультаций по вопросу уточнения перечня случаев сохранения действия квалификационных аттестатов аудитора (на основе доклада, подготовленного вашей саморегулируемой организацией аудиторов) – пункт 4.4 Плана мероприятий;
- 9) повышение значимости репутационных факторов при оценке работы аудиторских организаций, аудиторов – пункт 5.8 Плана мероприятий.

3.2.2. Поручить Рабочим группам, ответственным за реализацию предусмотренных Планом мероприятий, **в срок до 10 декабря 2022 года** представить в дирекцию СРО ААС отчеты об исполнении мероприятий для формирования сводного отчета СРО ААС в Минфин России.

Решение принято единогласно

Решили:

3.3. Поручить Дирекции СРО ААС **15 ноября 2022 года в 16.00 часов** организовать и провести круглый стол по обсуждению подготовленного Минфином России Доклада для общественных консультаций на тему: «Обязательное подтверждение отчетности (информации) в Российской Федерации».

Решение принято единогласно

Вопрос № 4

О подготовке очередного Съезда СРО ААС 28 октября 2022 года

4.1. О результатах проведения ОТС СРО ААС

Выступила генеральный директор СРО ААС Носова О.А., проинформировала о результатах проведения общих территориальных собраний.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 22 из 35 членов Правления, что составляет 63% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.1.1. Принять информацию к сведению

Решение принято единогласно

4.2. О рассмотрении предложений в проект устава СРО ААС

4.2.1. Предложения, представленные ТО СРО ААС по результатам проведения Общих территориальных собраний СРО ААС

Выступила заместитель председателя Правления, член рабочей группы Комитета по правовым вопросам Малофеева Н.А., представила поступившие в СРО ААС предложения и замечания к проекту СРО ААС.

Члены Правления обсудили предложения и высказали позиции.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 24 из 35 членов Правления, что составляет 69% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.2.1.1. Дополнить проект устава СРО ААС **пунктом 10.10.11.** следующего содержания: «Принятие решений о дополнительных имущественных взносах членов СРО ААС в ее имущество и о размере их субсидиарной ответственности по обязательствам СРО ААС, если такая ответственность предусмотрена законом».

Решение принято единогласно

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 27 из 35 членов Правления, что составляет 77% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.2.1.2. Изложить **пункт 13.6.** проекта устава СРО ААС в следующей редакции:

«Деятельность СРО ААС в регионах, в которых отсутствуют филиалы и представительства, может осуществляться путем создания по решению Правления СРО ААС территориальных отделений. Территориальные отделения действуют на основании настоящего устава и положения о территориальном отделении.».

Результаты голосования

«за» - 26

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

Выступила Малофеева Н.А., представила предложение о дополнении проекта устава положением о том, что создание и ликвидация филиалов и представительств относится к компетенции съезда СРО ААС.

Выступил Рукин В.В., поддержал предложение.

Выступили Козырев И.А., Кромин А.Ю., Вербицкий В.К., Чая В.Т., не поддержали предложение.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 25 из 35 членов Правления, что составляет 71% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.2.1.3. Дополнить проект устава СРО ААС **пунктом 10.10.12.¹** следующего содержания:

«Принятие решений о создании и ликвидации филиалов и представительств».

Результаты голосования

«за» - 6

«против» - 18

«воздержались» - 1

Решение не принято большинством голосов

Поступило предложение дополнить проект устава СРО ААС **пунктом 10.10.13.** следующего содержания: «Принятие иных решений в соответствии с законодательством Российской Федерации и настоящим уставом».

Согласно текущей редакции проекта устава СРО ААС, которая была одобрена решением Правления СРО ААС от 23.09.2022 и представлена для обсуждения, в проекте имеется подпункт 10.10.11. аналогичного содержания. Кроме того, правка носит технический характер (уточнение нумерации подпунктов). Изменения будут внесены в проект в рабочем порядке с учетом и при условии принятия соответствующих решений о дополнении подпунктами.

Голосование Правлением не требуется, предлагается снять данное предложение с рассмотрения.

Решили:

4.2.1.4. Снять с рассмотрения Правлением СРО ААС предложение о дополнении проекта устава СРО ААС **пунктом 10.10.13.**

Результаты голосования

«за» - 23

«против» - 1

«воздержались» - 1

¹ Нумерация пункта будет скорректирована в проекте устава СРО ААС с учетом решений, принятых по результатам рассмотрения всех представленных предложений и формирования итоговой редакции проекта устава СРО ААС

Решение принято большинством голосов

Поступило предложение изложить **пункт 10.11.** проекта устава СРО ААС в следующей редакции: «Принятие решения Съездом по пунктам 10.10.1., 10.10.2., 10.10.4., 10.10.6., 10.10.7, **10.10.11., 10.10.12** настоящего устава требует согласия квалифицированного большинства (не менее двух третей) делегатов Съезда. Решения Съезда по остальным вопросам его компетенции принимаются простым большинством голосов делегатов Съезда».

Поскольку все вопросы, относимые к исключительной компетенции высшего органа управления, по закону требуют для принятия решений квалифицированного большинства, если перечень таких вопросов будет дополнен, то изменения в пункт 10.11 проекта устава будут внесены в обязательном порядке автоматически в целях приведения в соответствие с требованиями закона. Голосование этого предложения Правлением не требуется. Предлагается снять данное предложение с рассмотрения.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 26 из 35 членов Правления, что составляет 74% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.2.1.5. Снять с рассмотрения Правлением СРО ААС предложение об изложении **пункта 10.11.** проекта устава СРО ААС в иной редакции.

Результаты голосования

«за» - 24

«против» - 0

«воздержались» - 2

Решение принято большинством голосов

Поступило предложение изложить **пункт 11.5.** проекта устава СРО ААС в новой редакции. Члены Правления обсудили предложение.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 25 из 35 членов Правления, что составляет 71% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.2.1.6. Изложить **пункт 11.5.** проекта устава СРО ААС в следующей редакции:

«Количественный состав Правления СРО ААС устанавливается решением Съезда СРО ААС в пределах не менее 15 и не более 33 членов».

Результаты голосования

«за» - 9

«против» - 14

«воздержались» - 2

Решение не принято большинством голосов

Поступило предложение изложить **пункт 11.6.** проекта устава СРО ААС в новой редакции. Члены Правления обсудили предложение.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 26 из 35 членов Правления, что составляет 74% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.2.1.7. Изложить **пункт 11.6.** проекта устава СРО ААС в следующей редакции:

«Правление формирует на основе предложений членов СРО ААС и членов Правления список кандидатов в члены Правления, представляемый Съезду, который должен содержать

количество претендентов, не менее чем в полтора раза превышающее определенное уставом максимальное количество членов Правления по каждой группе кандидатов (независимые члены Правления, члены Правления, представляющие аудиторские организации на финансовом рынке, иные члены Правления). Порядок выдвижения кандидатур в члены Правления устанавливается Положением о Правлении СРО ААС».

Результаты голосования

«за» - 7

«против» - 17

«воздержались» - 2

Решение не принято большинством голосов

Поступило предложение изложить **пункт 14.1** проекта устава СРО ААС в новой редакции, **пункт 14.9** исключить.

Члены Правления обсудили предложение.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 26 из 35 членов Правления, что составляет 74% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.2.1.8. Изложить **пункт 14.1.** проекта устава СРО ААС в следующей редакции:

«СРО ААС создает специализированные органы:

- Комиссию по контролю деятельности,

- Дисциплинарную комиссию,

- Комитет аудиторских организаций на финансовом рынке»

Исключить из проекта устава СРО ААС **пункт 14.9**

(14.9. Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов является специализированным органом СРО ААС, создаваемым для выполнения СРО ААС функций в области профессиональной этики и независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также оценки соответствия претендентов в члены СРО ААС, членов СРО ААС требованию к членству в саморегулируемой организации аудиторов в части наличия безупречной деловой репутации.)

Результаты голосования

«за» - 5

«против» - 17

«воздержались» - 4

Решение не принято большинством голосов

4.2.2. Предложения Ризвановой М.В. (ОРНЗ 21706017298)

Выступила Малофеева Н.А., проинформировала о поступивших предложениях и замечаниях. Поступило предложение дополнить проект устава СРО ААС пунктом 15.6 следующего содержания:

«Состав Комиссии по контролю деятельности, Дисциплинарной комиссии и Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов не менее, чем на ___% состоит из независимых членов, не являющихся членами СРО ААС и не имеющих, а также не имевших в период двух лет, предшествующих избранию в соответствующий орган СРО ААС с членами СРО ААС конфликта интересов.

Срок полномочий каждого члена Комиссии по контролю деятельности, Дисциплинарной комиссии и Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов составляет один год без права переизбрания на новый срок.

Членами Комиссии по контролю деятельности, Дисциплинарной комиссии и Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов не могут быть уполномоченные эксперты, осуществляющие контроль деятельности членов СРО ААС, а также лица, курирующие такую контрольную деятельность.

В случае, если член Комиссии по контролю деятельности, Дисциплинарной комиссии» или Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов ранее являлся уполномоченным экспертом, осуществляющим контроль деятельности членов СРО ААС, либо лицом, курирующим такую контрольную деятельность, он не вправе принимать участие в деятельности соответствующей комиссии, если на ее рассмотрение выносится вопрос, прямо или косвенно связанный с деятельностью члена Комиссии или Комитета в качестве уполномоченного эксперта, осуществляющего контроль деятельности членов СРО ААС, а также лица, курирующего такую контрольную деятельность. Голос такого члена соответствующей комиссии и/или комитета не учитывается.»

Малофеева Н.А. обратила внимание, что вопросы формирования и сроки полномочий состава специализированных органов, порядка их деятельности, а также конкретные процедуры, связанные с предотвращением и урегулированием конфликта интересов, не регламентируются уставом СРОА. Указанные вопросы отнесены к компетенции коллегиального органа управления СРОА (п.9 ч.5 ст.17, п.3, 5 ч.6 ст.17.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ). СРО ААС разработаны и в установленном порядке уполномоченным органом утверждены соответствующие локальные нормативные акты. Предлагается отклонить представленное предложение.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 25 из 35 членов Правления, что составляет 71% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.2.2.1. Отклонить предложение о дополнении проекта устава СРО ААС пунктом 15.6. в связи с тем, что указанные вопросы отнесены законом к компетенции коллегиального органа управления СРО ААС, который утверждает соответствующие локальные нормативные акты.

Результаты голосования

«за» - 22

«против» - 2

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

Поступило предложение дополнить проект устава СРО ААС подпунктом 11.24.8.1. следующего содержания: «осуществление апелляционного контроля относительно решений органов СРО ААС, после чего указанные решения, если они были обжалованы, приобретают обязывающую силу для членов СРО ААС».

Малофеева Н.А. пояснила, что согласно редакции проекта устава СРО ААС, одобренной решением Правления СРО ААС от 23.09.2022:

«11.24. Заседание Правления СРО ААС правомочно, если в нем участвуют более половины членов Правления СРО ААС.

11.25. К компетенции Правления СРО ААС относятся следующие вопросы:

11.25.8. утверждение:

11.25.8.1. правил организации и осуществления внешнего контроля деятельности своих членов;».

Из предложения непонятно - куда именно предлагается внести дополнения.

Если речь в предложениях о дополнении вопросов компетенции Правления, то предложение не конкретизировано (что автор подразумевает под термином «апелляционный контроль»,

который не раскрывается в тексте устава) и не мотивировано в части необходимости включения указанных положений в устав и определения уполномоченного органа.

Действующими локальными нормативными актами СРО ААС регламентированы порядок вступления в силу решений органов СРО ААС, а также основания и порядок подачи и рассмотрения жалоб на решения органов СРО ААС.

Кроме того, в настоящее время разрабатывается проект Дисциплинарного кодекса и Положения об Апелляционном комитете (утверждение документов в компетенции Правления), в которых указанный вопрос будет регламентирован системно.

Предлагается отклонить представленное предложение.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 22 из 35 членов Правления, что составляет 63% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.2.2.2. Отклонить предложение о дополнении проекта устава СРО ААС подпунктом 11.24.8.1.

Результаты голосования

«за» - 21

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

Поступило предложение дополнить пункт 17.1 проекта устава СРО ААС после последнего слова «СРО» следующим «и законным интересам его членов».

Малофеева Н.А. проинформировала, что согласно ст.ст.6, 7 Федерального закона «О саморегулируемых организациях» № 315-ФЗ саморегулируемая организация не вправе осуществлять деятельность и совершать действия, влекущие за собой возникновение конфликта интересов саморегулируемой организации и интересов ее членов или создающие угрозу возникновения такого конфликта. В соответствии с требованиями п.9 ч.5 ст.17 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ СРО ААС разработан и утвержден Порядок предотвращения и урегулирования конфликта интересов в СРО ААС. Согласно Порядку, конфликт интересов - ситуация, при которой заинтересованность лиц влияет или может повлиять на объективность и беспристрастность при рассмотрении конкретного вопроса или осуществлении иных действий в ходе исполнения ими своих профессиональных, трудовых или должностных обязанностей в СРО ААС в связи с противоречиями между такой заинтересованностью и правами и законными интересами СРО ААС и/или ее членов. Предлагается поддержать предложение.

Решили:

4.2.2.3. Дополнить пункт 17.1 проекта устава СРО ААС после последнего слова «СРО» следующим «и законным интересам ее членов».

Решение принято единогласно

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 25 из 35 членов Правления, что составляет 71% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.2.3. Одобрить и рекомендовать Съезду СРО ААС утвердить проект устава СРО ААС согласно приложению.

Результаты голосования

«за» - 21

«против» - 2

«воздержались» - 2

Решение принято большинством голосов

4.3. О рассмотрении предложений в проект Положения о Правлении СРО ААС

Выступила заместитель председателя Правления, член рабочей группы Комитета по правовым вопросам Малофеева Н.А., представила поступившие в СРО ААС предложения и замечания к проекту Положения о Правлении СРО ААС.

4.3.1. Предложения Южного ТО СРО ААС по результатам проведения Общего территориального собрания СРО ААС

Поступило предложение дополнить проект Положения о Правлении СРО ААС **пунктом 4.13.16.** следующего содержания: «Создание территориальных отделений СРО ААС, утверждение положений о них».

Малофеева Н.А. пояснила, что согласно пункту 13.6. проекта устава СРО ААС деятельность СРО ААС в регионах, в которых отсутствуют филиалы и представительства, может осуществляться путем создания по решению Правления СРО ААС территориальных отделений. Таким образом, указанный вопрос отнесен к компетенции Правления уставом. Предлагается рассматривать данный вопрос исключительно на очных заседаниях.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 22 из 35 членов Правления, что составляет 63% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.3.1.1. Дополнить проект Положения о Правлении СРО ААС **пунктом 4.13.16.** следующего содержания:

«Создание территориальных отделений СРО ААС, утверждение положений о них»

Решение принято единогласно

Поступило предложение исключить из проекта Положения о Правлении СРО ААС **пункт 4.13.5.12,** согласно которому исключительно на очном заседании Правления СРО ААС принимается решение об утверждении Положения о порядке созыва и проведения Съезда.

Малофеева Н.А. пояснила, что данное предложение не учитывает пункт 11.25.8.12 проекта устава СРО ААС в редакции, одобренной решением Правления СРО ААС от 23.09.2022, согласно которому вопрос отнесен к исключительной компетенции Правления. Замечания на проект устава СРО ААС в указанной части в установленный локальными нормативными актами СРО ААС срок – до 13.10.2022 не представлены. Рассматривать вопрос об утверждении Положения о порядке созыва и проведения Съезда на заочных заседаниях Правления неправильно.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 25 из 35 членов Правления, что составляет 71% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.3.1.2. Отклонить предложение об исключении пункта 4.13.5.12 из проекта Положения о Правлении СРО ААС как противоречащее проекту устава СРО ААС.

Результаты голосования

«за» - 23

«против» - 0

«воздержались» - 2

Решение принято большинством голосов

Поступило предложение исключить из проекта Положения о Правлении СРО ААС **пункт п.4.13.6**, согласно которому исключительно на очном заседании Правления принимаются решения о дополнительных имущественных взносах членов СРО ААС в ее имущество и о размере их субсидиарной ответственности по обязательствам СРО ААС, если такая ответственность предусмотрена законом.

Малофеева Н.А. пояснила, что согласно текущей редакции проекта, которая была одобрена решением Правления СРО ААС от 23.09.2022 и представлена для обсуждения, оспариваемый пункт отсутствует. Предлагается отклонить предложение.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 22 из 35 членов Правления, что составляет 63% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.3.1.3. Отклонить предложение об исключении пункта 4.13.6 из проекта Положения о Правлении СРО ААС в связи с отсутствием в проекте пункта, который предлагается исключить.

Решение принято единогласно

4.3.2. Предложения Ризвановой М.В. (ОРНЗ 21706017298)

Поступило предложение дополнить проект Положения о Правлении СРО ААС **подпунктом 4.15.14** следующего содержания: «по решениям, принимаемым по жалобам членов СРО ААС на решения Комиссии по контролю деятельности, Дисциплинарной комиссии» или Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов Правление (в случае отклонения полностью или частично доводов жалобы) в протоколе указывает для подавшего жалобу члена СРО ААС мотивы, по которым отклонен каждый из доводов жалобы.»

Малофеева Н.А. пояснила, что согласно редакции проекта Положения о Правлении, одобренной решением Правления от 23.09.2022:

4.14. По итогам заседания Правления составляется протокол, содержащий следующую информацию: <...> 4.14.14. иную необходимую информацию.

4.15. Протокол заседания Правления подписывают Председатель Правления или лицо, председательствующее на заседании, и секретарь заседания, которые несут ответственность за правильность составления протокола.

Вероятно, в предложении допущена ошибка в номере подпункта, и имеется в виду подпункт 4.14.1.4 проекта.

Положением о Правлении СРО ААС не регламентируются требования в отношении порядка описания в протоколе решений по конкретным вопросам. Это охватывается, в частности, подпунктом 4.14.13.- «сведения о принятых решениях по каждому вопросу повестки дня;».

Требования предусмотрены ЛНА СРО ААС – Регламентом приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС:

9.7. Решение Правления в форме выписки из протокола заседания, содержащее результат рассмотрения жалобы, направляется заявителю и органу (лицу) СРО ААС, в отношении которого поступила жалоба, в срок не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения.

9.8. Мотивировочная часть решения Правления, принятого в результате рассмотрения жалобы на решение, действия (бездействие) органов СРО ААС, направляется заявителю по его запросу в течение 7 (семи) рабочих дней со дня поступления такого запроса в СРО ААС.

Требования к порядку рассмотрения жалоб на решения Дисциплинарной комиссии также предусмотрены проектом Дисциплинарного кодекса СРО ААС.

Предлагается отклонить представленные предложения.

Решили:

4.3.2.1. Отклонить предложение о дополнении проекта Положения о Правлении СРО ААС **подпунктом 4.15.14.**

Результаты голосования

«за» - 20

«против» - 1

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

Поступило предложение дополнить проект Положения о Правлении СРО ААС пунктом 4.21 следующего содержания: «Сведения о решениях, принятых по жалобам, членов СРО ААС на решения Комиссии по контролю деятельности, Дисциплинарной комиссии» или Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов в части мотивировки отклонения доводов жалоб без публикации направляются в адрес членов СРО ААС, подавших соответствующую жалобу.».

Малофеева Н.А. пояснила, что Положением о Правлении СРО ААС не регламентируются требования к порядку уведомления заявителей о принятых по их обращениям решениях.

Указанные в предложении вопросы предусмотрены Регламентом приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС, согласно которому:

9.7. Решение Правления в форме выписки из протокола заседания, содержащее результат рассмотрения жалобы, направляется заявителю и органу (лицу) СРО ААС, в отношении которого поступила жалоба, в срок не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения.

9.8. Мотивировочная часть решения Правления, принятого в результате рассмотрения жалобы на решение, действия (бездействие) органов СРО ААС, направляется заявителю по его запросу в течение 7 (семи) рабочих дней со дня поступления такого запроса в СРО ААС.

Предлагается отклонить представленные предложения.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 25 из 35 членов Правления, что составляет 71% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.3.2.2. Отклонить предложение о дополнении проекта Положения о Правлении СРО ААС **подпунктом 4.21.**

Результаты голосования

«за» - 23

«против» - 0

«воздержались» - 2

Решение принято большинством голосов

4.3.3. Предложения Малофеевой Н.А. (ОРНЗ 21706015105)

Выступила Малофеева Н.А., представила предложения и замечания к проекту Положения о Правлении СРО ААС.

Согласно п.11.16 текущей редакции проекта устава СРО ААС решение Правления СРО ААС о приостановлении полномочий члена Правления СРО ААС принимается квалифицированным большинством (не менее трех четвертей) голосов присутствующих на заседании членов Правления СРО ААС. Указанное предлагается учесть в пункте 4.6. проекта Положения о Правлении.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 24 из 35 членов Правления, что составляет 69% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.3.3.1. Изложить **пункт 4.6.** проекта Положения о Правлении СРО ААС в следующей редакции:

«4.6. Решения Правления принимаются простым большинством голосов участвующих в заседании членов Правления, за исключением вопросов, принятие решений по которым в соответствии с уставом СРО ААС и настоящим Положением требует дополнительно соблюдения требований к большинству голосов членов - представителей аудиторских организаций на финансовом рынке и большинству голосов членов - представителей иных членов СРО ААС **и/или квалифицированного большинства голосов.**».

Результаты голосования

«за» - 22

«против» - 0

«воздержались» - 2

Решение принято большинством голосов

Выступила Малофеева Н.А., представила предложения о дополнении проекта Положения о Правлении СРО ААС указанием на возможность использования в работе Правления автоматизированной системы голосования через Личные кабинеты членов Правления СРО ААС. Конкретизация процедуры будет предусмотрена в Регламенте подготовки и проведения заседаний Правления СРО ААС.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 25 из 35 членов Правления, что составляет 71% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.3.3.2. Изложить **пункт 4.10.** проекта Положения о Правлении СРО ААС в следующей редакции:

«4.10. Форма заседания Правления может быть:

4.10.1. очная – путем совместного присутствия членов Правления и/или дистанционного участия членов Правления СРО ААС для обсуждения и принятия решений по всем вопросам повестки дня.

Дистанционное участие организуется с помощью информационных и телекоммуникационных технологий, обеспечивающих возможность идентификации членов Правления и аудио- и визуального контакта с ними во время его проведения заседания, участие членов Правления в обсуждении вопросов повестки дня, а также принятие решений по вопросам, поставленным на голосование, путем организации электронного голосования по вопросам повестки дня Правления с фиксированием результатов голосования каждого члена Правления (**автоматизированная система голосования**);

4.10.2. заочная – путем принятия решений по вопросам повестки дня по результатам заочного голосования путем заполнения членами Правления бюллетеней **или с использованием автоматизированной системы голосования** в порядке, установленном Регламентом, утвержденным Правлением.».

Результаты голосования

«за» - 24

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

Выступила Малофеева Н.А., представила предложения о дополнении проекта Положения о Правлении СРО ААС в части перечня вопросов, которые Правление рассматривает только на очных заседаниях, а именно предусмотреть, что только в очном заседании Правление рассматривает вопрос и принимает решение о приостановлении полномочий члена Правления СРО ААС (согласно п.9.1. проекта устава СРО ААС).

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 23 из 35 членов Правления, что составляет 66% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.3.3.3. Дополнить проект Положения о Правлении СРО ААС **пунктом 4.13.15.** следующего содержания:

«4.13.15. принятие решения о приостановлении полномочий члена Правления СРО ААС.»

Решение принято единогласно

Выступила Малофеева Н.А., представила предложения об уточнении перечня информации, которая содержится в протоколе Правления, в связи с введением автоматизированной системы голосования.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 24 из 35 членов Правления, что составляет 69% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.3.3.4. Изложить подпункт 4.14.5. проекта Положения о Правлении СРО ААС в следующей редакции:

<4.14. По итогам заседания Правления составляется протокол, содержащий следующую информацию:>

«4.14.5. дата и время, до которых принимались документы, содержащие сведения о голосовании членов Правления/**проводилось голосование с использованием автоматизированной системы голосования** (для заочного голосования);».

Решение принято единогласно

Решили:

4.3.4. Одобрить и рекомендовать Съезду СРО ААС утвердить проект Положения о Правлении СРО ААС согласно приложению.

Результаты голосования

«за» - 22

«против» - 0

«воздержались» - 2

Решение принято большинством голосов

4.4. О порядке голосования по вопросам повестки дня Съезда

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 23 из 35 членов Правления, что составляет 66% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.4.1. В дополнение к порядку проведения голосования на Съезде СО ААС 28.10.2022 года, определенному и рекомендованному к утверждению Съездом решением Правления СРО ААС от 30.09.2022 года (протокол №587), по вопросу № 6 повестки дня Съезда «Утверждение новой

редакции устава СРО ААС» вынести на голосование следующие отдельные предложения по проекту устава СРО ААС:

1) Об определении компетенции органов управления СРО ААС (съезда или правления) по созданию и ликвидации филиалов и представительств.

На голосование Съезда вынести проект решения:

Дополнить проект устава СРО ААС **пунктом 10.10.11.** следующего содержания:
«Принятие решений о создании и ликвидации филиалов и представительств».

2) О формулировке п. 11.6 проекта устава.

На голосование Съезда вынести проект решения:

Изложить **пункт 11.6.** проекта устава СРО ААС в следующей редакции:

«Правление формирует на основе предложений членов СРО ААС и членов Правления список кандидатов в члены Правления, представляемый Съезду, который должен содержать количество претендентов, не менее чем в полтора раза превышающее определенное уставом максимальное количество членов Правления по каждой группе кандидатов (независимые члены Правления, члены Правления, представляющие аудиторские организации на финансовом рынке, иные члены Правления). Порядок выдвижения кандидатур в члены Правления устанавливается Положением о Правлении СРО ААС».

Результаты голосования

«за» - 18

«против» - 3

«воздержались» - 2

Решение принято большинством голосов

4.5. О персональном составе Правления СРО ААС

Выступила генеральный директор Носова О.А., доложила по вопросу.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 25 из 35 членов Правления, что составляет 71% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

4.5.1. В дополнение к решениям Правления СРО ААС от 23.09.2022 (протокол № 585), от 30.09.2022 (протокол № 587), от 10.10.2022 (протокол №589) одобрить следующие кандидатуры в состав Правления СРО ААС по категории - **«независимые члены»** согласно поданным заявлениям (по состоянию на 14.10.2022):

№	ФИО кандидата в состав Правления СРО ААС по категории - независимые члены	Место работы, занимаемая должность
1.	Мартысюк Ирина Сергеевна	АО «Компания ТрансТелеКом», главный бухгалтер

Решение принято единогласно

Решили:

4.5.2. В связи с поступлением заявления **Лейберт Татьяны Борисовны об отзыве согласия кандидата избираться в члены Правления СРО ААС** (по категории «независимые члены») исключить данного кандидата из списка одобренных решением Правления СРО ААС от

30.09.2022 (протокол № 587) кандидатур, рекомендованным для голосования на очередном Съезде СРО ААС 28.10.2022 года.

Результаты голосования

«за» - 24

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

Решили:

4.5.3. В связи с допущенной технической ошибкой внести в решение Правления СРО ААС от 23.09.2022 года (протокол № 585, вопрос 3.6.3) следующие изменения:

Исключить из списка одобренных кандидатур в состав Правления СРО ААС по категории - «представители аудиторских организаций на финансовом рынке» кандидатуру Федосимова Бориса Александровича (ОРНЗ 21006012600).

Решение принято единогласно

Решили:

4.5.4. В дополнение к решению Правления СРО ААС от 23.09.2022 (протокол № 585), 10.10.2022 (протокол № 589) одобрить следующие кандидатуры в состав Правления СРО ААС по категории - «**иные члены**» согласно поданным заявлениям (по состоянию на 14.10.2022 г):

№	ФИО кандидата в состав Правления СРО ААС по категории – иные члены	ОРНЗ (при наличии)	Место работы, занимаемая должность
1.	Дзюба Галина Юрьевна	22006083677	ООО "Аудиторская служба "Аудитконсульт", директор
2.	Ризванова Марина Викторовна	21706017298	АО "Аудиторская фирма "Уральский союз", заместитель генерального директора
3.	Суханов Сергей Сергеевич	21606052724	ООО "Аудиторская служба "СТЕК", Директор, член Комитета СРО ААС по профессиональному образованию
4.	Федосимов Борис Александрович	21006012600	ООО Аудиторская фирма «Эдвейз», Административный директор, к.э.н., член Общественного совета Министерства труда и социальных отношений РФ, председатель Комиссии по аудиту, бухгалтерскому учету и налогово-финансовому консультированию "ОПОРА РОССИИ", член Комитета СРО ААС по правовым вопросам АД
5.	Чая Владимир Тигранович	20206000888	ФГБОУ ВО МГУ имени М.В. Ломоносова, главный научный сотрудник кафедры учета, анализа и аудита экономического факультета, директор СРО ААС по взаимодействию с государственными органами, член Комитета СРО ААС по членству, член Комиссии СРО ААС по контролю деятельности, член Комитета СРО ААС по информации, член Комитета СРО ААС по наградам и вознаграждениям, д.э.н., профессор

Решение принято единогласно

Вопрос № 5

О локальных нормативных актах СРО ААС

5.1. Порядок проведения квалификационного экзамена лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора

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

Выступил Буян И.А., предложил в целом одобрить проект с учетом замечаний Минфина России при условии достижения договоренности по корректировке пункта 52 проекта Порядка.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 22 из 35 членов Правления, что составляет 63% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

5.1.1. Одобрить проект Порядка проведения квалификационного экзамена лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора с учетом обсуждения и предложений по корректировке пункта 52 проекта.

5.1.2. Поручить члену Правления Буяну И.А. организовать и в течение двух недель провести с участием заинтересованных лиц дополнительные переговоры с Минфином России и АНО «ЕАК» по вопросу о возможности, порядка и сроков раскрытия результатов экзамена.

Результаты голосования

«за» - 19

«против» - 2

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

5.2. Положение о наградах СРО ААС в новой редакции

Выступил председатель Комиссии по наградам и вознаграждениям Гусаков В.К., представил проект Положения.

Члены Правления обсудили проект.

Решили:

5.2.1. Утвердить Положение о наградах СРО ААС в новой редакции согласно приложению.

Решение принято единогласно

Вопрос № 6

Вопросы ОППК

6.1. О приоритетной тематике обучения по ППК на 2023 год

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

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 19 из 35 членов Правления, что составляет 54% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

6.1.1. Определить приоритетную тематику обучения по программам повышения квалификации на 2023 год:

№ пп	Тематика обучения	Необходимость обучения по тематике
1	Практика аудита: программные продукты для документирования аудита и другие современные ИТ-технологии оказания аудиторских и связанных с ними услуг	Совершенствование навыков оказания аудиторских услуг с использованием современных технологических решений, а также в условиях применения информационных технологий аудируемым лицом
2	Практика аудита: оказание аудиторских услуг общественно-значимым организациям на финансовом рынке	Совершенствование навыков оказания аудиторских услуг по тематике экономической деятельности соответствующего вида общественно значимых организаций из числа указанных в пп. 3 - 5 ч. 1 ст. 5.1 Закона «Об аудиторской деятельности»
3	Практика аудита: обязанности аудитора, относящиеся к вопросу непрерывности деятельности, последствия для аудиторского заключения, аудит отчетности, составленной «не на основе принципа непрерывности деятельности»	Совершенствование навыков применения МСА в отношении вопросов непрерывности деятельности аудируемого лица
4	Практика применения МСА: риск-ориентированный подход при планировании и проведении аудита	Изучение МСА 315 "Выявление и оценка рисков существенного искажения" (пересмотренный, 2019), который содержит ряд новаций и вносит соответствующие изменения в целый ряд международных стандартов аудита
5	Практика применения МСА: аудиторские процедуры в отношении информации в (консолидированной) финансовой и бухгалтерской (финансовой) отчетности	Совершенствование навыков рассмотрения достаточности и надлежащего характера раскрытия информации в ходе аудита (консолидированной) финансовой и бухгалтерской (финансовой) отчетности
6	Практика соблюдения требований к поддержанию безупречной деловой (профессиональной) репутации аудитора и аудиторской организации	Рассмотрение законодательных требований, включая практику их применения, по поддержанию безупречной деловой (профессиональной) репутации
7	Новые требования Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. Пересмотр положений в части неаудиторских услуг и раскрытия вознаграждения аудиторской организации	Изучение новых требований Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, действующих с 1 января 2023 года
8	Новое в стандартах учета, отчетности и налогах: МСФО, ФСБУ, изменения в налоговом законодательстве	Углубление знаний по новым МСФО, ФСБУ и иным применимым вопросам
9	Практика подтверждения нефинансовой отчетности и основные положения неавторизованного руководства по применению ISAE 3000 (пересмотренный) для заданий, обеспечивающих уверенность в отношении отчетности в области устойчивого развития, и в отношении иной расширенной внешней отчетности	Совершенствование навыков проведения аудита нефинансовой отчетности. Подтверждение нефинансовой отчетности приобретает особую важность в условиях экономической неопределенности для принятия решений заинтересованными сторонами

№ пп	Тематика обучения	Необходимость обучения по тематике
10	Подготовка и повышение квалификации уполномоченных экспертов по контролю деятельности	Обучение и повышение квалификации уполномоченных экспертов по контролю деятельности для проведения внешних проверок деятельности, обучение контролеров методике проведения внешних проверок в соответствии с требованиями законодательства и локальных актов саморегулируемой организации аудиторов

Решение принято единогласно

6.2. Об утверждении программ повышения квалификации и дополнении перечня программ повышения квалификации, отнесенных к приоритетной тематике обучения на 2022 год

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

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 18 из 35 членов Правления, что составляет 51% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

6.2.1. Утвердить и включить в Перечень относящихся к приоритетной тематике программ повышения квалификации, обучение по которым в 2022 году засчитывается в счет соблюдения аудиторами – членами СРО ААС требования о прохождении обязательного обучения по программам ПК, предусмотренного частью 9 статьи 11 ФЗ «Об аудиторской деятельности», программы повышения квалификации (тексты согласно приложению):

№ п/п	Номер и наименование ППК	Продолжительность ППК (ак. час.)
1.	6-1-09 «Международные стандарты аудита»	8
2.	6-2-01 «Методология аудита и методы проведения аудиторских процедур»	40
3.	6-2-15 «Анализ типовых нарушений, выявляемых в ходе ВКД, и меры по их профилактике»	8
4.	6-2-34 «Практика применения МСА: обязанности аудитора в части рассмотрения соблюдения нормативных правовых актов и в отношении недобросовестных действий»	8
5.	6-2-35 «Практика применения МСА: оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица в рамках проведения аудиторских процедур»	8
6.	6-2-36 «Практика применения МСА: формирование аудиторского заключения о финансовой отчетности»	8
7.	6-2-42 «Методы Проведения отдельных аудиторских процедур в условиях дистанционной работы»	8
8.	6-2-43 «Цифровые технологии при реализации аудиторских процедур в условиях дистанционной работы»	8
9.	6-2-45 «Практика применения МСА: особенности/отдельные вопросы получения аудиторских доказательств в условиях дистанционной работы»	8

10.	6-2-48 «Практика применения МСА: оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица в рамках проведения аудиторских процедур в условиях дистанционной работы»	8
11.	6-3-30 «Практикум по применению МСА: последние изменения и актуальные вопросы»	20
12.	6-3-42«Страховые организации: организация деятельности, особенности бухгалтерского учета, налогообложения и аудита»	40
13.	6-3-43 «Некредитные финансовые организации: организация деятельности, особенности бухгалтерского учета, налогообложения и аудита»	40

Решение принято единогласно

Вопрос № 7

Об изменениях в составах Комитетов

Выступил председатель Правления СРО ААС Козырев И.А., представил информацию о поступивших предложениях по кандидатурам в состав комитетов СРО ААС, а также о заявлениях о досрочном прекращении полномочий.

Члены Правления обсудили кандидатуры в состав комитетов.

7.1. Комитет по региональному развитию

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 19 из 35 членов Правления, что составляет 54% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

7.1.1. Досрочно прекратить полномочия члена Комитета по региональному развитию Кромина Андрея Юрьевича на основании заявления.

Решение принято единогласно

7.2. Комитет по стандартизации и методологии учета и отчетности

Решили:

7.2.1. Досрочно прекратить полномочия члена Комитета по стандартизации и методологии учёта и отчетности Солововой Ирины Сергеевны на основании заявления.

Решение принято единогласно

Решили:

7.2.2. Досрочно прекратить полномочия члена Комитета по стандартизации и методологии учёта и отчетности Степанова Михаила Борисовича на основании заявления.

Решение принято единогласно

Решили:

7.2.3. Включить в состав Комитета по стандартизации и методологии учёта и отчетности **Архипову Ирину Николаевну**, директора ООО «ЦАТР-аудиторские услуги», со сроком полномочий, соответствующим сроку полномочий действующего состава Комитета.

Решение принято единогласно

Решили:

7.2.4. Включить в состав Комитета по стандартизации и методологии учёта и отчетности **Меньшикову Марию Михайловну**, директора отдела методологии АО «Кэпт», со сроком полномочий, соответствующим сроку полномочий действующего состава Комитета.

Решение принято единогласно

Вопрос № 8

О деятельности комитетов и комиссий СРО ААС

8.1. Отчет Комитета по аудиту общественно значимых организаций

Выступил сопредседатель Комитета по аудиту общественно значимых организаций Буян И.А., представил отчет о деятельности Комитета, проинформировал о текущей работе Комитета.

Решили:

8.1.1 Принять к сведению информацию о деятельности Комитета по аудиту общественно значимых организаций за период с 01 октября 2021 года по 30 сентября 2022 года (отчет согласно приложению).

Решение принято единогласно

Решили:

8.1.2. Признать деятельность Комитета по аудиту общественно значимых организаций удовлетворительной.

Решение принято единогласно

Вопрос № 9

Отзыв по проекту профессионального стандарта «Специалист в сфере финансовых ревизий»

Выступил член Комитета по профессиональному образованию Суханов С.С., представил проект отзыва на проект профессионального стандарта «Специалист в сфере финансовых ревизий», проинформировал о выработанных рекомендациях по доработке проекта.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 18 из 35 членов Правления, что составляет 51% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

9.1. Поддержать проект профессионального стандарта «Специалист в сфере финансовых ревизий» с учетом доработки в соответствии с представленными рекомендациями (отзыв согласно приложению).

Результаты голосования

«за» - 14

«против» - 0

«воздержались» - 4

Решение принято большинством голосов

Вопрос № 10

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.

10.1. Жалоба Грабовец Людмилы Ивановны (ОРНЗ 22006155870), Севастополь, на решение Комиссии по контролю деятельности об утверждении результатов внешней проверки (Протокол №15-22 от 12.07.2022)

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 20 из 35 членов Правления, что составляет 57% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

10.1.1. 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

Результаты голосования

«за» - 19

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

10.2. Жалоба ООО «ВИП Консультант» (ОРНЗ 12006132827), Новосибирская область, на решение Комиссии по контролю деятельности о назначении проверки (Протокол №14-22 от 01.07.2022)

Решили:

10.2.1. Оставить жалобу без удовлетворения.

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

Результаты голосования

«за» - 19

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

10.3. Жалоба ООО «Диос-Аудит» (ОРНЗ 11206070741), Москва, на решение Правления о прекращении членства (Протокол №579 от 10.08.2022)

Решили:

10.3.1. Оставить решение без изменения, а жалобу без удовлетворения.

Основание: ст. 47 Порядка применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС

Результаты голосования

«за» - 19

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

10.4. Жалоба ООО «Эксперт-Пермь» (ОРНЗ 11006005487), Пермский край, на решение Правления о прекращении членства (Протокол №579 от 10.08.2022)

Решили:

10.4.1. Отменить решение Правления и восстановить членство в СРО ААС в связи с вновь открывшимися обстоятельствами.

Основание: ст. 47 Порядка применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС

Решение принято единогласно

10.5.1. Жалоба ООО «Аудит-Эксперт Бизнес» (ОРНЗ 12006025108), Москва, на решение Комиссии по контролю деятельности об утверждении результатов внешней проверки (Протокол №20-22 от 21.09.2022)

Решили:

10.5.1.1. 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

10.5.2. Жалоба Кириллов Валерий Андреевич (ОРНЗ 21606086632), Москва, на решение Комиссии по контролю деятельности об утверждении результатов внешней проверки (Протокол №20-22 от 21.09.2022)

Решили:

10.5.2.1. Отменить решение Комиссии по контролю деятельности, направить дело на новое рассмотрение с учетом общей оценки нарушений.

Основание: п. 9.3.2., 9.6. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС, пп. 2) п. 15.9. Правил ВКД

Решение принято единогласно

10.5.3. Жалоба Соцков Юрий Васильевич (ОРНЗ 22006086491), Московская область, на решение Комиссии по контролю деятельности об утверждении результатов внешней проверки (Протокол №20-22 от 21.09.2022)

Решили:

10.5.3.1. Отменить решение Комиссии по контролю деятельности, направить дело на новое рассмотрение с учетом общей оценки нарушений.

Основание: п. 9.3.2., 9.6. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС, пп. 2) п. 15.9. Правил ВКД

Решение принято единогласно

10.6. Жалоба Манапов Шамсудин Магомедович (ОРНЗ 20106010642), Республика Дагестан, на решение Правления об исключении (Протокол №587 от 30.09.2022)

Решили:

10.6.1. Оставить решение без изменения, а жалобу без удовлетворения.

Основание: ст. 47 Порядка применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС

Решение принято единогласно

10.7. Жалоба ООО «ГЛОБАЛС АУДИТ» (ОРНЗ 12006067072), Свердловская область, на решение Правления о применении меры дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства (Протокол №585 от 23.09.2022)

Решили:

10.7.1. Оставить решение без изменения, а жалобу без удовлетворения.

Основание: п. 9.3.1., 9.5. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС, ч. 1 ст. 45 Порядка применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС

Решение принято единогласно

10.8. Жалоба ООО «Ангиолайн» на определение Дисциплинарной комиссии об отказе в возбуждении дисциплинарного производства (№127 от 23.09.2022)

Решили:

10.8.1. Оставить решение без изменения, а жалобу без удовлетворения.

Основание: п. 9.3.1., 9.5. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС, ч. 1 ст. 45 Порядка применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС

Результаты голосования

«за» - 19

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

10.9. Жалоба ООО «Проф-Аудитум» (ОРНЗ 12006354137), Республика Татарстан, на решение Комиссии по контролю деятельности об утверждении результатов внешней проверки (Протокол №15-22 от 12.07.2022)

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 21 из 35 членов Правления, что составляет 60% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

10.9.1. 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

Результаты голосования

«за» - 20

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

10.10.1. Жалоба АО «Аудиторская фирма «Уральский союз» (ОРНЗ 12006017820), Москва, на действия (бездействие) органов СРО и должностных лиц (Комиссия по контролю деятельности, уполномоченные эксперты), Вх. №6563/070922

Решили:

10.10.1.1. Оставить 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

Результаты голосования

«за» - 19

«против» - 0

«воздержались» - 2

Решение принято большинством голосов

10.11.1. Жалоба АО «Консалтинг-аудит «Уральский союз» (ОРНЗ 11606055142), Москва, на действия (бездействие) органов СРО и должностных лиц (Комиссия по контролю деятельности, уполномоченные эксперты), Вх. 6577/080922

Решили:

10.11.1.1. Оставить 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

Результаты голосования

«за» - 19

«против» - 0

«воздержались» - 2

Решение принято большинством голосов

10.11.2. Жалоба АО «Консалтинг-аудит «Уральский союз» (ОРНЗ 11606055142), Москва, на действия уполномоченного эксперта, Вх. 6662 от 15.09.22

Решили:

10.11.2.1. Оставить 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

Результаты голосования

«за» - 19

«против» - 0

«воздержались» - 2

Решение принято большинством голосов

10.11.3. Жалоба АО «Консалтинг-аудит «Уральский союз» (ОРНЗ 11606055142), Москва, на действия уполномоченного эксперта, Вх. 6675 от 16.09.22

Решили:

10.11.3.1. Оставить 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

Результаты голосования

«за» - 19

«против» - 0

«воздержались» - 2

Решение принято большинством голосов

Вопрос № 11

О рассмотрении рекомендаций ДК о применении мер дисциплинарного воздействия в виде исключения из членов СРО ААС

Выступила член Дисциплинарной комиссии Савельева М.Е., доложила по вопросу.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 19 из 35 членов Правления, что составляет 54% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

11.1. На основании рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС (протокол № 127 от 23.09.2022 года) применить меру дисциплинарного воздействия – исключение из членов СРО ААС в связи с нарушением Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекса профессиональной этики аудиторов 1 аудиторской организации:

1. ООО АФ "БизнесАудит", ОРНЗ 12006105581, Челябинская область.

Решение принято единогласно

Вопрос № 12

О заключении Соглашения об информационном взаимодействии между ЦБ РФ и СРО ААС

Выступила Носова О.А., доложила по вопросу.
Члены Правления обсудили проект Соглашения.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 20 из 35 членов Правления, что составляет 57% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

12.1.1. Не заключать Соглашение об информационном взаимодействии между ЦБ РФ и СРО ААС в предложенной редакции.

12.1.2. Поручить сопредседателю Комитета по аудиту общественно значимых организаций Буяну И.А. и генеральному директору СРО ААС Носовой О.А. продолжить консультации с уполномоченными лицами Банка России в целях доработки проекта Соглашения об информационном взаимодействии между ЦБ РФ и СРО ААС с учетом обсуждения.

Решение принято единогласно

Вопрос № 13

Информация о ситуации с уплатой членских взносов

Выступил председатель Комитета по членству Кромин А.Ю., доложил по вопросу.

В голосовании по вопросу повестки дня участвует 19 из 35 членов Правления, что составляет 54% голосов. Кворум для принятия решений имеется.

Решили:

13.1.1. Принять информацию к сведению.

Решение принято единогласно

Вопрос № 14

Разное

14.1. О дате следующего очного заседания Правления СРО ААС

Выступил председатель Правления Козырев И.А., предложил обсудить даты и время следующих очных заседаний.

Решили:

14.1.1. Следующие очные заседания Правления СРО ААС провести **31 октября** (понедельник) 2022 года в 15.00 часов и **18 ноября** (пятница) 2022 года в 10.00 часов.

Решение принято единогласно

14.2. О проекте письма в МФ РФ по внесению изменений в 307-ФЗ по вопросу перехода к ведению реестра СРО ААС только на электронном носителе

Выступила генеральный директор СРО ААС Носова О.А., проинформировала о подготовке проекта письма СРО ААС в Минфин России с предложением о инициировании внесения в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ изменений в части порядка и

формы ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций, в частности исключения обязанности СРО аудиторов по ведению реестра на бумажном носителе.

Решили:

14.2.1. С учетом состоявшегося обсуждения одобрить направление письма СРО ААС в Минфин России с предложением инициировать внесение изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ о ведении реестра аудиторов и аудиторских организаций на электронном носителе.

Решение принято единогласно

Вопросы повестки дня исчерпаны.

Заседание объявлено закрытым в 14 час. 20 мин.

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

Председатель заседания	_____	И.А. Козырев
Секретарь заседания	_____	О.А. Носова