



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

Протокол № 637
заседания Правления
Саморегулируемой организации аудиторов
АССОЦИАЦИИ «СОДРУЖЕСТВО» (СРО ААС)

25 августа 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., Гусаков В.А., Дзюба Г.Ю., Ефремова М.Г., Жуков С.П., Кобозева Н.В., Козырев И.А., Кромин А.Ю., Лимаренко Д.Н., Михайлович Т.Н., Никифоров С.Л., Носова О.А., Пономаренко Е.В., Романова С.И., Рыбенко Г.А., Смирнов А.Ю., Стародубцева В.А., Федосимов Б.А., Чекурова М.В., Чуланов Г.А.

Итого в заседании участвует 21 из 29 членов Правления, что составляет 72 % 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., Егоров М.Е., Папуша О.В., 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 16 из 29 членов Правления, что составляет 55% 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 подготовке к проведению очередного Съезда СРО ААС 3.1. Определение нормы представительства 3.2. О проекте изменений в устав СРО ААС (в части введения категории членов «помощник аудитора», «ассистент аудитора») 3.3. О предварительной повестке дня Съезда СРО ААС 3.4. О подготовке к проведению Общих территориальных собраний СРО ААС 3.5. О проекте Приоритетных направлений деятельности СРО ААС на период до 2026 года	<i>председатель Правления Козырев И.А., генеральный директор Носова О.А., сопредседатель КАО Буян И.А., председатель КСМАО Рыбенко Г.А.</i>
4.	О Плана действий СРО ААС по исполнению Плана мероприятий по реализации КРАД РФ до 2024 года	<i>куратор от Правления Самойлов Е.В.</i>
5.	О рассмотрении жалоб на решения Дисциплинарной комиссии СРО ААС	<i>член Апелляционного комитета Федосимов Б.А.</i>
6.	О рассмотрении иных 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>зам. председателя ДК Савельева М.Е.</i>
8.	Об аннулировании квалификационного аттестата аудитора и прекращении членства в СРО ААС	<i>зам. председателя КПО Носова О.А.</i>
9.	О локальных нормативных актах СРО ААС 9.1. Положение об Общих территориальных собраниях СРО ААС 9.2. Порядок предотвращения и урегулирования конфликта интересов в СРО ААС 9.3. Положение о Комитете АО на финансовом рынке СРО ААС 9.4. Положение о Комитете по информации СРО ААС 9.5. Положение о Комитете по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС 9.6. Положение о Комитете по международным связям	<i>председатель Правления Козырев И.А., председатель КПЭН Папуша О.В., сопредседатель КАО Буян И.А., председатель КИИ Лимаренко Д.Н., зам. председателя КМС Михайлович Т.Н.</i>
10.	Об изменениях в составах Комитетов и рабочих групп Рабочая группа по вопросам совершенствования корпоративного управления СРО ААС	<i>председатель Правления Козырев И.А.</i>
11.	Вопросы ОПШК 11.1. Об утверждении программ повышения квалификации аудиторов в новой редакции 11.2. Об утверждении программы повышения квалификации аудиторов (для руководителей аудита ОЗО на финансовом рынке) 11.3. Исключение образовательной организации из Реестра УМЦ СРО ААС	<i>зам. председателя КПО Носова О.А.</i>
12.	Информация о текущей ситуации с уплатой членских взносов в СРО ААС	<i>председатель Комитета по членству Кромин А.Ю.</i>

13.	<p>Разное</p> <p>13.1. О работе Ревизионной комиссии АНО «ЕАК»</p> <p>13.2. Об обращении КСМАО в Правление СРО ААС по вопросам независимости</p> <p>13.3. О подготовке проекта сметы СРО ААС на 2024 год</p> <p>13.4. Об актуализации Плана действий СРО ААС – ассоциированного члена МФБ по выполнению требований и соблюдению Положений об обязательствах членов МФБ (SMO)</p> <p>13.5. Об отмене решения Правления СРО ААС о прекращении членства и восстановлении членства в СРО ААС</p>	<p><i>председатель Правления Козырев И.А., члены Совета АНО «ЕАК» Соколов В.Я., председатель КСМАО Рыбенко Г.А., председатель Комитета по бюджету Алтухов К.В., зам. председателя КМС Михайлович Т.Н.</i></p>
-----	---	---

Решение принято единогласно

По вопросу № 2

2.1. Информация о текущем исполнении решений Правления СРО ААС

Выступила секретарь Правления Носова О.А., проинформировала о текущем исполнении решений Правления. Обратила внимание на необходимость активизации представления комитетами и комиссиями отчетов для формирования Отчета Правления к очередному Съезду.

Решили:

2.1.1. Принять информацию к сведению.

Решение принято единогласно

По вопросу № 3

О подготовке к проведению очередного Съезда СРО ААС

3.1. Определение нормы представительства

Выступила генеральный директор Носова О.А. представила информацию о предварительном расчете количества делегатов при определении квоты представительства по вариантам «1 делегат от 200 членов СРО ААС» или «1 делегат от 150 членов СРО ААС».

Члены Правления обсудили варианты.

Выступил член Правления Федосимов Б.А., поддержал вариант «1 делегат от 150 членов» в целях обеспечить более широкое представительство на Съезде интересов сообщества.

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

На рейтинговое голосование выносятся 2 (два) варианта решения:

Вариант № 1

3.1.1. Определить норму представительства на очередном Съезде СРО ААС (по состоянию на 1 сентября 2023 года) - 1 делегат от 200 членов.

Результаты голосования «за» - 3

Вариант № 2

3.1.1. Определить норму представительства на очередном Съезде СРО ААС (по состоянию на 1 сентября 2023 года) - 1 делегат от 150 членов.

Результаты голосования «за» - 14

Решение (Вариант № 2) принято большинством голосов

3.2. О проекте изменений в устав СРО ААС (в части введения категории членов «помощник аудитора», «ассистент аудитора»)

Выступила секретарь Правления Носова О.А., проинформировала о поступивших от КАО и КСМАО мнениях - признать нецелесообразным и преждевременным внесение изменений в устав СРО ААС, предусматривающих членство в СРО ААС отдельных категорий «помощник аудитора», «ассистент аудитора» до проработки вопроса о правах и полномочиях ассистентов (помощников) аудиторов.

Выступил председатель Комитета по членству Кромин А.Ю., выразил согласие с позицией представительных комитетов.

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

Решили:

3.2.1. Признать нецелесообразным и преждевременным внесение изменений в устав СРО ААС, предусматривающих членство в СРО ААС отдельных категорий «помощник аудитора», «ассистент аудитора» до проработки вопроса о правах и полномочиях ассистентов (помощников) аудиторов.

Решение принято единогласно

3.3. О предварительной повестке дня Съезда СРО ААС

Выступила секретарь Правления Носова О.А., доложила по вопросу. Решением Правления СРО ААС от 19.05.2023 была утверждена предварительная повестка дня Съезда, в которую включен вопрос о внесении изменений в устав СРО ААС, предусматривающих членство в СРО ААС отдельных категорий «помощник аудитора», «ассистент аудитора». Предлагается указанный вопрос из предварительной повестки исключить.

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:

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

Решение принято единогласно

3.4. О подготовке к проведению Общих территориальных собраний СРО ААС

Решили:

3.4.1. Провести очередные Общие территориальные собрания СРО ААС в сентябре-октябре 2023 г.

Решение принято единогласно

Решили:

3.4.2. Определить предварительную повестку дня Общих территориальных собраний:

1) Избрание делегатов очередного Съезда СРО ААС, проведение которого запланировано на

27 октября 2023 года;

- 2) Рассмотрение отчета территориального совета;
- 3) Определение количественного и избрание персонального состава территориального совета;
- 4) Состав Мандатной комиссии, состав Счетной комиссии, секретарь Общего территориального собрания.

Решение принято единогласно

Решили:

3.4.3. Определить перечень информации для предварительного ознакомления членов СРО ААС:

- 1) информация о выдвинутых кандидатах на избрание в состав территориального совета (в том числе фамилия, имя, отчество, должность и основное место работы, сведения о членстве в СРО ААС);
- 2) отчет территориального совета;
- 3) информация о выдвинутых кандидатах в делегаты очередного Съезда СРО ААС.

Решение принято единогласно

Решили:

3.4.4. Поручить территориальным советам СРО ААС провести заседания территориальных советов (Волго-Донскому ТС и Южному ТС СРО ААС провести совместное заседание территориальных советов) в сроки, определенные Положением об Общих территориальных собраниях СРО ААС, с целью принятия решений по вопросам организации и проведения Общих территориальных собраний.

Решение принято единогласно

3.5. О проекте Приоритетных направлений деятельности СРО ААС на период до 2026 года

Выступила сопредседатель Комитета по аудиту общественно значимых организаций (КАО) Романова С.И., проинформировала о ходе работ по подготовке проекта. Создана рабочая группа комитета.

Выступила председатель Комитета средних и малых аудиторских организаций Рыбенко Г.А., пояснила, что рабочая группа комитета сформировала, готова к совместным консультациям с территориальными советами, с рабочей группой КАО.

Выступила секретарь Правления Носова О.А., напомнила о сроках представления проекта документа для организации рассылки к очному заседанию Правления в сентябре – не позднее 12.09.2023 (решение Правления от 23.06.2023).

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

Решили:

3.5.1. Принять информацию к сведению.

Решение принято единогласно

По вопросу № 4

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

Выступил куратор от Правления по вопросам исполнения Плана мероприятий по реализации КРАД РФ до 2024 года Самойлов Е.В., доложил о текущем статусе мероприятий, а также о запланированных встречах по обсуждению вопросов, связанных с подготовкой отчета.

Выступила генеральный директор Носова О.А., проинформировала о результатах обсуждения вопросов, предусмотренных Планом, в ходе конференции в Красноярске, представила сформированные сводные предложения.

Решили:

4.1. Принять информацию к сведению.

Решение принято единогласно

Решили:

4.2.1. Поручить руководителям ответственных комитетов/комиссий/рабочих групп **в срок до 15 сентября 2023 года** представить отчеты об исполнении мероприятий по пунктам Плана КРАД.

4.2.2. Поручить Дирекции СРО ААС организовать и провести 21 сентября 2023 года с участием всех заинтересованных лиц совещание, в ходе которого обсудить информацию об исполнении мероприятий для целей подготовки отчета СРО ААС.

Решение принято единогласно

Решили:

4.3. Утвердить новый состав рабочей группы по пункту 1.7. П.Д. КРАД «Совершенствование конкурсных процедур отбора аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов», дополнительно включив в ее состав следующих лиц: Буян И.А., Казиева Н.В., Коныгин Д.В., Лимаренко Д.Н., Малофеева Н.А., Никифоров С.Л., Сухова И.А., Уваренков Д.Н., Шувалова Е.В.

Решение принято единогласно

По вопросу № 5

О рассмотрении жалоб на решения Дисциплинарной комиссии СРО ААС

Выступил член Апелляционного комитета Федосимов Б.А., доложил по вопросу.

Члены Правления обсудили доводы жалобы с учетом заключений Апелляционного комитета.

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

**В соответствии с п. 3.4. Порядка предотвращения и урегулирования конфликта интересов в СРО ААС, утвержденного решением Правления СРО ААС от 22 июля 2022 г. (протокол № 576), в случае невозможности устранить или свести до приемлемого уровня угрозу конфликта интересов в связи с заинтересованностью члена Правления СРО ААС, члена специализированного или профильного органа СРО ААС в отношении рассматриваемого соответствующим органом вопроса, это лицо не участвует в голосовании по указанному вопросу, его голос не учитывается при определении кворума.*

5.1. Жалоба Дурново Дмитрия Владимировича (ОРНЗ 20206011148, Нижегородская область) (Вх. № 298Ж180723 от 18.7.2023) на решение Дисциплинарной комиссии о применении меры дисциплинарного воздействия (Протокол №141 от 14.07.2023)

Решили:

5.1.1. Оставить решение Дисциплинарной комиссии СРО ААС от 14.07.2023 (протокол № 141, вопрос 90) без изменения, жалобу Дурново Дмитрия Владимировича (ОРНЗ 20206011148) - без удовлетворения.

Основание: п. 9.3.1., 9.4. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС, ст. 52 Дисциплинарного кодекса СРО ААС.

Результаты голосования

«за» - 16

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

5.2. Жалоба Колмакова Дениса Игоревича (ОРНЗ 21006009832, Москва) (Вх. № 301Ж250723 от 25.4.2023) на решение Дисциплинарной комиссии о применении меры дисциплинарного воздействия (Протокол №141 от 14.07.2023)

Решили:

5.2.1. Оставить решение Дисциплинарной комиссии СРО ААС от 14.07.2023 (протокол № 141, вопрос № 190) без изменения, жалобу Колмакова Д.И. (ОРНЗ 21006009832) - без удовлетворения.

Основание: п. 9.3.1., 9.4. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС, ст. 52 Дисциплинарного кодекса СРО ААС.

Решение принято единогласно

5.3. Жалоба Друзь Юлии Владимировны (ОРНЗ 20406000273, Московская область) (Вх. № 304Ж260723 от 26.7.2023) на решение Дисциплинарной комиссии о применении меры дисциплинарного воздействия (Протокол №141 от 14.07.2023)

Решили:

5.3.1. Оставить решение Дисциплинарной комиссии СРО ААС от 14.07.2023 (протокол № 141, вопрос 92) без изменения, а жалобу Друзь Юлии Владимировны (ОРНЗ 20406000273) - без удовлетворения.

Основание: п. 9.3.1., 9.4. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС, ст. 52 Дисциплинарного кодекса СРО ААС.

Решение принято единогласно

5.4. Жалоба Кононова Вениамина Федоровича (ОРНЗ 21706018290, Пензенская область) (Вх. № 307Ж270723 от 27.7.2023) на решение Дисциплинарной комиссии о применении меры дисциплинарного воздействия (Протокол №141 от 14.07.2023)

Решили:

5.4.1. На основании пп.2 п.2, п.3 ст.10, ст. 38, 55 Дисциплинарного кодекса СРО ААС решение Дисциплинарной комиссии СРО ААС от 14.07.2023 (протокол № 141, вопрос 88) в отношении аудитора Кононова Вениамина Федоровича (ОРНЗ 21706018290) отменить, принять новое решение – освободить Кононова Вениамина Федоровича от дисциплинарной ответственности, указав ему на недопустимость совершения дисциплинарных нарушений.

Решение принято единогласно

Решили:

5.4.2. На основании пп.2 п.1 ст.55 Дисциплинарного кодекса СРО ААС отменить решение Правления СРО ААС от 28.07.2023 (протокол № 633, п. 6.5) о применении к ООО «КАФ «Эксперт-Аудит» (ОРНЗ 11706023406) меры дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС в части указания на явившееся основанием применения меры нарушение – «неисполнение требования, установленного ч.2 ст.10 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»». Вынести в указанной части новое решение - освободить ООО «КАФ «Эксперт-Аудит» (ОРНЗ 11706023406) от дисциплинарной ответственности, указав ему на недопустимость совершения дисциплинарных нарушений. В остальной части решение оставить без изменения.

Основание: пп.2 п.2, п.3 ст.10, ст. 38, пп.2 п.1 ст.55 Дисциплинарного кодекса СРО ААС.

Результаты голосования

«за» - 16

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

По вопросу № 6

О рассмотрении жалоб, поступивших в Правление СРО ААС

Жалобы на решения Комиссии по контролю деятельности

Выступила руководитель отдела по работе с жалобами Савельева М.Е., доложила по вопросу. Члены Правления обсудили материалы поступивших жалоб.

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.).

**В соответствии с п. 3.4. Порядка предотвращения и урегулирования конфликта интересов в СРО ААС, утвержденного решением Правления СРО ААС от 22 июля 2022 г. (протокол №576), в случае невозможности устранить или свести до приемлемого уровня угрозу конфликта интересов в связи с заинтересованностью члена Правления СРО ААС, члена специализированного или профильного органа СРО ААС в отношении рассматриваемого соответствующим органом вопроса, это лицо не участвует в голосовании по указанному вопросу, его голос не учитывается при определении кворума.*

6.1.1. Жалоба Миронова Александра Сергеевича (ОРНЗ 21706017287, Москва) (Вх. № 296Ж120723 от 12.7.2023) на решение Комиссии по контролю деятельности об утверждении результатов внеплановой проверки (Протокол №15-23 от 27.06.2023)

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

Решили:

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

Основание: п. 9.3.1., 9.5. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС.

Решение принято единогласно

6.1.2. Жалоба ООО «Ассистент» (ОРНЗ 11706051510, Москва) (Вх. № 303Ж260723 от 27.7.2023) на решение Комиссии по контролю деятельности об утверждении результатов плановой проверки (Протокол №15-23 от 27.06.2023)

Решили:

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

Основание: п. 9.3.1., 9.5. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС.

Решение принято единогласно

6.1.3. Жалоба Боевой Александры Михайловны (ОРНЗ 21706002797, Москва) (Вх. № 308Ж270723 от 27.7.2023) на решение Комиссии по контролю деятельности об утверждении результатов внешней проверки (лист оценки) (Протокол №7-23 от 21.02.2023)

Решили:

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

Основание: п. 9.3.1., 9.5. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС.

Решение принято единогласно

6.1.4. Жалоба ООО «Аудиторская фирма «Налоговый Кодекс» (ОРНЗ 11006003632, Волгоградская область) (Вх. № 318Ж080823 от 8.8.2023) на Решение Комиссии по контролю деятельности об утверждении результатов плановой проверки (Протокол №18-23 от 25.07.2023)

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

Решили:

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

Основание: п. 9.3.1., 9.5. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС.

Решение принято единогласно

6.1.5. Жалоба ООО «Налогинформ» (ОРНЗ 12006010517, Омская область) (Вх. № 322Ж110823 от 11.8.2023) на решение Комиссии по контролю деятельности об утверждении результатов внешней проверки (Протокол №18-23 от 25.07.2023)

Решили:

6.1.5.1. Продлить срок рассмотрения обращения.

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

Результаты голосования

«за» - 15

«против» - 1

«воздержались» - 0

Решение принято большинством голосов

6.1.6. Жалоба Киселева Павла Алексеевича (ЕИО ООО «Налогинформ») (ОРНЗ 21706015645, Омская область) (Вх. 323Ж110823 от 11.8.2023) на решение Комиссии по контролю деятельности об утверждении результатов внешней проверки (Протокол №18-23 от 25.07.2023)

Решили:

6.1.6.1. Продлить срок рассмотрения обращения.

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

Результаты голосования

«за» - 15

«против» - 1

«воздержались» - 0

Решение принято большинством голосов

6.1.7. Жалоба Цеплаи Эллы Юрьевны (ОРНЗ 20706019907, Тамбовская область) (Вх. № 324Ж150823 от 15.8.2023) на решение Комиссии по контролю деятельности об утверждении результатов внешней проверки (Протокол №18-23 от 25.07.2023)

Решили:

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

Основание: п. 9.3.1., 9.5. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС.

Решение принято единогласно

6.1.8. Жалоба ООО АФ «ПАРТНЕР-Аудит» (ОРНЗ 12006096502, Пензенская область) (Вх. № 331Ж180823 от 18.8.2023) на решение Комиссии по контролю деятельности об утверждении результатов внешней проверки (Протокол №18-23 от 25.07.2023)

Решили:

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

Основание: п. 9.3.1., 9.5. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС.

Результаты голосования

«за» - 15

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

Жалобы на решения Комитета по профессиональной этике и независимости СРО ААС

Выступила руководитель отдела по работе с жалобами Савельева М.Е., доложила по вопросу. Члены Правления обсудили материалы поступивших жалоб.

В целях принятия мер к недопущению конфликта интересов в голосовании не принимают участие члены Правления, являющиеся членами Комитета по профессиональной этике и независимости (Лимаренко Д.Н., Никифоров С.Л.).

**В соответствии с п. 3.4. Порядка предотвращения и урегулирования конфликта интересов в СРО ААС, утвержденного решением Правления СРО ААС от 22 июля 2022 г. (протокол №576), в случае невозможности устранить или свести до приемлемого уровня угрозу конфликта интересов в связи с заинтересованностью члена Правления СРО ААС, члена специализированного или профильного органа СРО ААС в отношении рассматриваемого соответствующим органом вопроса, это лицо не участвует в голосовании по указанному вопросу, его голос не учитывается при определении кворума.*

6.2.1. Жалоба ООО «Интераудит» (ОРНЗ 12006017763, Москва) (Вх. № 278Ж290623 от 29.6.2023) на решение Комитета по профессиональной этике и независимости (Протокол №48 от 04.04.2023)

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

Решили:

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

Основание: п. 9.3.1., 9.6. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС

Результаты голосования

«за» - 17

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

6.2.2. Жалоба Блаженковой Натальи Михайловны (ОРНЗ 29606010917, Республика Башкортостан) (Вх. № 335Ж230823 от 23.8.2023) на решение Комитета по профессиональной этике и независимости (Протокол № 50 от 30.05.2023)

Решили:

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

Основание: п. 9.3.1., 9.6. Регламента приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС

Решение принято единогласно

Жалобы на решения Правления СРО ААС

Выступила руководитель отдела по работе с жалобами Савельева М.Е., доложила по вопросу. Члены Правления обсудили доводы жалобы.

6.3.1. Жалоба Равгень Светланы Петровны (ОРНЗ 22006122761, Москва) (Вх. № 336Ж230823 от 23.08.2023) на решение Правления об аннулировании аттестата и об исключении из членов (Протокол №631 от 19.05.2023)

Решили:

6.3.1.1. 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 Дисциплинарной комиссии СРО ААС 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. На основании рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС (протокол № 142 от 04.08.2023 года) 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 3 аудиторским организациям:

1. ООО "Аудит-Фея", ОРНЗ 11606064164, Ставропольский край;
2. ООО "МГ ГРУПП", ОРНЗ 12006095624, г. Москва;
3. ООО "Фортрэйз-Аудит", ОРНЗ 11606057706, Приморский край.

Решение принято единогласно

По вопросу № 8

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

Решили:

8.1. На основании пунктов 3.1 – 3.3. Положения о порядке аннулирования СРО ААС квалификационных аттестатов аудитора аннулировать квалификационный аттестат аудитора

КАА № К009108 и прекратить членство в СРО ААС Волочай Екатерины Георгиевны (ОРНЗ 22306019613), г. Новосибирск, в связи с нарушением в 2022 году требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности» (п.7 ч.1 ст.12 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.2008).

Решение принято единогласно

Решили:

8.2. На основании пунктов 3.1 – 3.3. Положения о порядке аннулирования СРО ААС квалификационных аттестатов аудитора аннулировать квалификационный аттестат аудитора КАА № 03-001419 и прекратить членство в СРО ААС Золотдиновой Людмилы Альбертовны (ОРНЗ 21906106020), г. Москва, в связи с нарушением в 2022 году требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности» (п.7 ч.1 ст.12 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.2008).

Решение принято единогласно

Решили:

8.3. На основании пунктов 3.1 – 3.3. Положения о порядке аннулирования СРО ААС квалификационных аттестатов аудитора аннулировать квалификационные аттестаты аудитора КАА № А030990 и КАА № 01-001048 и прекратить членство в СРО ААС Сафронова Андрея Александровича (ОРНЗ 21906110182), г. Екатеринбург, в связи с нарушением в 2022 году требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности» (п.7 ч.1 ст.12 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.2008).

Решение принято единогласно

Решили:

8.4. На основании пунктов 3.1 – 3.3. Положения о порядке аннулирования СРО ААС квалификационных аттестатов аудитора аннулировать квалификационный аттестат аудитора КАА № К030452 и прекратить членство в СРО ААС Даниленко Антонины Сергеевны (ОРНЗ 21606070836 г. Москва, в связи неучастием аудитора в осуществлении аудиторской деятельности (неосуществлением индивидуальным аудитором аудиторской деятельности) в течение трех последовательных календарных лет (п.6 ч.1 ст.12 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.2008).

Результаты голосования

«за» - 18

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

По вопросу № 9

О локальных нормативных актах СРО ААС

9.1. Положение об Общих территориальных собраниях СРО ААС

Выступил председатель Правления Козырев И.А., представил проект новой редакции Положения.

Выступила председатель Комитета средних и малых аудиторских организаций Рыбенко Г.А., проинформировала о представленных Комитетом замечаниях и предложениях.

Члены Правления обсудили предложения и комментарии к ним, представленные в Пояснительной записке.

Козырев И.А. предложил обсудить предложения Комитета дополнительно, при необходимости вернуться к их рассмотрению на следующих заседаниях Правления.

На рейтинговое голосование выносятся 2 (два) варианта решения:

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

Вариант № 1

9.1.1 В проекте Положения об Общих территориальных собраниях СРО ААС (пункты 3.5.11. и 3.23) определить, что решением Территориального совета между членами Совета может производиться распределение обязанностей, связанных с выполнением функций Совета, в разрезе субъектов РФ, входящих в соответствующий регион Российской Федерации – назначаться «региональный куратор».

Результаты голосования «за» - 6

Вариант № 2

9.1.1. В проекте Положения об Общих территориальных собраниях СРО ААС (пункты 3.5.11. и 3.23) определить, что решением Территориального совета между членами Совета может производиться распределение обязанностей, связанных с выполнением функций Совета, в разрезе субъектов РФ, входящих в соответствующий регион Российской Федерации – назначаться «региональный представитель».

Результаты голосования «за» - 12

Решение (Вариант № 2) принято большинством голосов

Решили:

9.1.2. Утвердить Положение об Общих территориальных собраниях СРО ААС в новой редакции с учетом обсуждения согласно приложению.

Признать недействующим Положение об Общих территориальных собраниях СРО ААС, утвержденное решением Правления СРО ААС от 19 марта 2021 года (протокол № 498), в редакции изменений от 16 апреля 2021 года (протокол № 503).

Результаты голосования

«за» - 17

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

9.1.3. Признать недействующими разделы 4, 5, 7 Типового положения о Территориальном отделении СРО ААС, утвержденного решением Правления СРО ААС от 7 апреля 2010 года (протокол № 14) в редакции изменений, внесенных 19 мая 2017 г. (протокол № 315), в связи с тем, что указанные вопросы регламентируются иным локальным нормативным актом СРО ААС – Положением об ОТС СРО ААС.

Результаты голосования

«за» - 17

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

9.2. Порядок предотвращения и урегулирования конфликта интересов в СРО ААС

Выступила председатель Комитета по профессиональной этике и независимости Папуша О.В., представила проект изменений.

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

Решили:

9.2.1. Внести в Порядок предотвращения и урегулирования конфликта интересов в СРО ААС, утвержденный решением Правления СРО ААС от 22 июля 2022 г. (протокол №576) следующие изменения:

- раздел 5 дополнить пунктом 5.1. следующего содержания:

«5.1. Генеральный директор СРО ААС ежегодно не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным, доводит до сведения Правления СРО ААС информацию об исполнении настоящего Порядка вовлечёнными лицами, включая, но не ограничиваясь, данные по фактам отсутствия обязательств и деклараций у вовлечённых лиц, своевременности заполнения деклараций, количестве заявленных конфликтов интересов и т.д.»

- соответственно изменить нумерацию последующих пунктов 5.2-5.4. Порядка.

Решение принято единогласно

9.3. Положение о Комитете аудиторских организаций на финансовом рынке СРО ААС

Выступила сопредседатель Комитета по аудиту общественно значимых организаций Романова С.И., представила проект Положения.

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:

9.3.1. Одобрить и направить на согласование в Банк России в порядке, предусмотренном ч.2 ст.17.3 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», проект Положения о Комитете аудиторских организаций на финансовом рынке СРО ААС согласно приложению.

Решение принято единогласно

9.4. Положение о Комитете по информации СРО ААС

Выступил председатель Комитета по информации Лимаренко Д.Н., представил проект Положения.

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

Решили:

9.4.1. Утвердить Положение о Комитете по информации СРО ААС в новой редакции согласно приложению.

9.4.2. Признать недействующим Положение о Комитете по информации СРО ААС, утвержденное решением Правления СРО ААС от 15 мая 2020 года (протокол № 450).

Решение принято единогласно

9.5. Положение о Комитете по профессиональной этике и независимости СРО ААС

Выступила председатель Комитета по профессиональной этике и независимости Папуша О.В., представила проект Положения.

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:

9.5.1. Утвердить Положение о Комитете по профессиональной этике и независимости СРО ААС в новой редакции согласно приложению.

9.5.2. Признать недействующим Положение о Комитете по профессиональной этике и независимости СРО ААС, утвержденное решением Правления СРО ААС от 22 июля 2022 года (протокол № 576), в редакции изменений от 25 ноября 2022 года (протокол № 596).

Решение принято единогласно

9.6. Положение о Комитете по международным связям СРО ААС

Выступила заместитель председателя Комитета по международным связям Михайлович Т.Н., представила проект Положения.

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:

9.6.1. Утвердить Положение о Комитете по международным связям СРО ААС в новой редакции согласно приложению.

Признать недействующим Положение о Комитете по международным связям СРО ААС, утвержденное решением Правления СРО ААС от 15 апреля 2020 года (протокол № 446), в редакции изменений от 20 мая 2022 года (протокол № 563).

Решение принято единогласно

По вопросу № 10

Об изменениях в составе рабочей группы

Рабочая группа по вопросам совершенствования корпоративного управления СРО ААС

Выступил председатель Правления, руководитель Рабочей группы Козырев И.А., проинформировал о поступивших от Комитета средних и малых аудиторских организаций предложениях о включении в состав рабочей группы представителей КСМАО в составе трёх человек (по числу представителей КАО в рабочей группе). Предложил КМСаО представить конкретные кандидатуры, которые предварительно рассмотреть в заседании Рабочей группы.

Решили:

10.1. Рассмотреть предложение Комитета средних и малых аудиторских организаций на заседании Рабочей группы по вопросам совершенствования корпоративного управления СРО ААС с учетом того, что план работы, для выполнения которого создавалась Рабочая группа, практически полностью выполнен.

Решение принято единогласно

По вопросу № 11
Вопросы ОППК

11.1. Об утверждении программ повышения квалификации аудиторов в новой редакции

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

11.1.1. Утвердить в новой редакции программы ПК аудиторов – членов СРО ААС, соответствующих приоритетной тематике на 2023 год, (тексты согласно приложениям):

№ п/п	Номер, наименование ППК/ продолжительность обучения
1.	№ 6-2-24 «Новые федеральные стандарты бухгалтерского учета» (8 акад. часов)
2.	№ 6-2-25 «Актуальные вопросы применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета при аудите бухгалтерской отчетности» (16 акад. часов)

Решение принято единогласно

11.2. Об утверждении программы повышения квалификации аудиторов (для руководителей аудита ОЗО на финансовом рынке)

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

Решили:

11.2.1. Утвердить программу повышения квалификации (текст согласно приложению), относящуюся к тематике экономической деятельности из числа указанных в п. 3 ч. 1 ст. 5.1 ФЗ «Об аудиторской деятельности»), 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»:

№ п/п	Номер, наименование ППК/ продолжительность обучения
1.	№ 6-4-01 «Актуальные вопросы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций» (20 акад. часов)

Решение принято единогласно

11.3. Исключение образовательной организации из Реестра УМЦ СРО ААС

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

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

Решили:

11.3.1. На основании п. 8.3.7. Положения о порядке ведения Реестра учебно-методических центров СРО ААС (в связи с прекращением членства в СРО ААС) исключить образовательную организацию АНО ДПО «Институт профессионального образования и бизнеса» (УМЦ № 045), г. Москва, из Реестра УМЦ СРО ААС.

Решение принято единогласно

По вопросу № 12

Информация о текущей ситуации с уплатой членских взносов в СРО ААС

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

Решили:

12.1. Принять информацию к сведению.

Решение принято единогласно

По вопросу № 13

Разное

13.1. О работе Ревизионной комиссии АНО «ЕАК»

Выступил председатель Ревизионной комиссии АНО «ЕАК» Егоров М.Е., проинформировал о результатах проведенной ревизии за 2022 год, выявленных недостатках, выработанных предложениях.

Решили:

13.1.1. Принять информацию к сведению.

Решение принято единогласно

Решили:

13.1.2. Членам Правления СРО ААС **в срок до 12 сентября 2023 года** направить в Правление СРО ААС кандидатуры (в случае их наличия) в состав ревизионной комиссии АНО «ЕАК» для дальнейшего рассмотрения (вместе с резюме и контактной информацией кандидата).

Решение принято единогласно

13.2. Об обращении КСМАО в Правление СРО ААС по вопросам независимости

Выступила председатель Комитета средних и малых аудиторских организаций Рыбенко Г.А., представила информацию о возникающих у членов СРО ААС вопросах при толковании и применении положений, предусмотренных статьями 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Выступила председатель Комитета по профессиональной этике и независимости Папуша О.В., проинформировала о рассмотрении Комитетом обращения Минфина России на указанную тему, подготовку письма с изложением позиции и предложений.

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

Решили:

13.2.1. Принять информацию к сведению.

Результаты голосования

«за» - 17

«против» - 0

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

Решили:

13.2.2. Поручить Комитету по профессиональной этике и независимости подготовить и **в срок до 20 сентября 2023 года** представить Правлению проект предложений о порядке применения подпункта "д" пункта 6, части 4 статьи 8 Закона № 307-ФЗ, в редакции Федерального закона от 17.02.2023 № 31-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "Об аудиторской деятельности".

Результаты голосования

«за» - 16

«против» - 1

«воздержались» - 1

Решение принято большинством голосов

13.3. О подготовке проекта сметы СРО ААС на 2024 год

Выступил председатель Комитета по бюджету Алтухов К.В., доложил по вопросу.

Решили:

13.3.1. С целью подготовки проекта сметы СРО ААС на 2024 год предложить Комитетам, Комиссиям, руководителям ТО СРО ААС **в срок до 01 октября 2023 года** направить в Комитет по бюджету заявки с предложениями по размерам финансирования мероприятий, планируемых на 2024 год (включая проведение разного рода мероприятий, конференций, разработку материалов и другие статьи расходов).

Решение принято единогласно

13.4. Об актуализации Плана действий СРО ААС - ассоциированного члена МФБ по выполнению требований и соблюдению Положений об обязательствах членов МФБ (СМО)

Выступила заместитель председателя Комитета по международным связям Михайлович Т.Н., доложила по вопросу.

Решили:

13.4.1. Поручить Комитетам и Комиссиям СРО ААС **в срок до 30 октября 2023 года** актуализировать План действий СРО ААС в редакции, утвержденной решением Правления от 11.06.2021, протокол № 456, в части, относящейся к профильному направлению деятельности Комитета, Комиссии:

Комитет, Комиссия СРО ААС	Раздел плана действий, подлежащий актуализации
Комиссия по контролю деятельности	СМО 1– Внешний контроль качества

Комитет по профессиональному образованию	SMO 2–Международные образовательные стандарты для профессиональных бухгалтеров и другие положения, разработанные IAESB
Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности	SMO 3 – Международные стандарты аудита и прочие заявления, изданные IAASB
Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов	SMO 4 – Кодекс этики IESBA для профессиональных бухгалтеров
Дисциплинарная комиссия Апелляционный комитет	SMO 6 – Рассмотрение нарушений и применение мер дисциплинарного воздействия
Комитет по стандартизации и методологии учета и отчетности	SMO 7 –Международные стандарты финансовой отчетности и другие заявления, выпущенные IASB SMO 5 – Международные стандарты учета в государственном секторе и другие заявления, выпущенные IPSASB

Решение принято единогласно

Решили:

13.4.2. Поручить Комитету по международным связям обеспечить координацию работы по актуализации Плана действий СРО ААС по выполнению требований и соблюдению Положений об обязательствах членов МФБ (SMO), обеспечение перевода актуализированного Плана действий на английский язык и представление его в МФБ в установленные сроки.

Решение принято единогласно

13.5. Об отмене решения Правления СРО ААС о прекращении членства и восстановлении членства в СРО ААС

Решили:

13.5.1. Отменить решение Правления СРО ААС от 15.08.2023г. (протокол № 635, вопрос 5.3, п.3 и п.4) о прекращении членства в СРО ААС и восстановить членство в СРО ААС в связи с устранением нарушения требования к членству (неисполнение требования, установленного ч.8 ст. 19 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности») 2 аудиторов:

1. Орлова Мария Владимировна, ОРНЗ 22006339931, г. Москва;
2. Рыжкова Ольга Владимировна, ОРНЗ 22006339470, Хабаровский край.

Решение принято единогласно

Вопросы повестки дня исчерпаны.

Заседание объявлено закрытым в 14 час. 10 мин.

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

Председатель заседания

И.А. Козырев

Секретарь заседания

О.А. Носова