



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ

АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)

(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)



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

ПРОТОКОЛ № 210 заседания Комитета по профессиональному образованию Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

г. Москва

19 сентября 2023 года

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

Начало заседания: 10-00 часов

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

В заседании приняли участие члены Комитета:

Соколов В.Я., Носова О.А., Аверина Е.А., Голубцова О.А., Гузов Ю.Н., Деревянкина Н.А., Зарандия И.Р., Кирюхов П.Э., Малышева О.В., Мельникова Н.Е., Отичева Р.Б., Салмина Е.А., Суханов С.С., Чумаченко О.В.

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

Кворум имеется

Приглашенные лица: Бутовский В.В., Буян И.А., Гуляева А.В., Кочадыкова Л.Н.

Председатель заседания: Соколов В.Я.

Секретарь заседания: Носова О.А.

ПОВЕСТКА ДНЯ

№	Вопрос	Докладчик
	Открытие заседания	Председатель КПО Соколов В.Я.
1.	О статусе, функциях и компетенциях помощника аудитора и ассистента аудитора	член КАО Буян И.А., член КПО Суханов С.С.
2.	Об инициативе Комитетов СРО ААС по подготовке тестов для самообразования аудиторов (ПОДФТ, КПЭН)	член ПОДФТ Бутовский В.В., член КПЭН Гуляева А.В.
3.	О разработке приоритетной тематики обучения по программам повышения квалификации аудиторов на 2024 год	зам. председателя КПО Носова О.А.
4.	Об актуализации раздела «Международные образовательные стандарты для профессиональных бухгалтеров и другие положения, разработанные IAESB», Плана действий СРО ААС - ассоциированного члена МФБ по выполнению требований и соблюдению Положений об обязательствах членов МФБ (СМО)	зам. председателя КПО Носова О.А.
5.	Отчет по реализации Концепции развития аудиторской деятельности (п. 4.1, 4.2, 4.3. КРАД)	член КПО Гузов Ю.Н.

6.	О рассмотрении заявки ЧОУ ДПО «Учебный центр «Аудит Альянс» на проведение обучения по программе повышения квалификации аудиторов в форме заочного дистанционного обучения в 2023 году	член КПО Отичева Р.Б.
7.	Об утверждении Решения о проведении плановой проверки образовательной организации, внесенной в Реестр УМЦ СРО ААС, ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ» (УМЦ № 040), г. Новосибирск	ведущий специалист ОППК СРО ААС Кочадыкова Л.Н.
8.	О рекомендации Правлению СРО ААС об аннулировании квалификационных аттестатов аудитора и прекращении членства в СРО ААС в соответствии с требованиями ст. 12 ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности»: 8.1. за непрохождение ПК без уважительной причины (Заморкина Е.В.) 8.2. за неучастие в осуществлении аудиторской деятельности в течение трех последовательных календарных лет (Горбина К.В.)	зам. председателя КПО Носова О.А.
9.	Разное	

Решили:

Утвердить повестку дня заседания.

Решение принято единогласно

По первому вопросу:

О статусе, функциях и компетенциях помощника аудитора и ассистента аудитора

Выступил член КАО Буян И.А., предложил обсудить вопрос о возможности привлечения помощников аудитора и ассистентов аудитора, сдавших 1-ый уровень экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора, к выполнению некоторых процедур в ходе аудиторской проверки.

Выступил член КПО Суханов С.С., представил проект документа «Положение о лицах, выполняющих функции помощников (ассистентов) аудитора», предусматривающего сертификацию работников этих профессий как подтверждение их промежуточной профессиональной квалификации между помощником (ассистентом) аудитора, еще не начавшим сдавать квалификационный экзамен на получение квалификационного аттестата аудитора, и аудитором, уже сдавшим экзамен и получившим квалификационный аттестат.

Члены Комитета обсудили Проект.

Выступили члены Комитета Аверина Е.А., Зарандия И.Р., высказали мнение о нецелесообразности формирования отдельной категории вышеназванных работников и наделение их документами, подтверждающими их промежуточный статус, дающий право на участие в аудиторских процедурах.

Выступила член Комитета Голубцова О.А., обратила внимание членов КПО, что Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» не предусмотрена возможность выполнения каких-либо аудиторских заданий лицами, не являющимися аудиторами.

Выступила заместитель председателя КПО Носова О.А., члены КПО Кирюхов П.Э., Суханов С.С., предложили продолжить работу над проектом Положения, более четко определив статус помощников аудитора и ассистентов аудитора, их функции и компетенции с целью активизации процесса привлечения молодежи в профессию.

Выступил член КПО Гузов Ю.Н., предложил организовать учет стажа трудовой деятельности помощников (ассистентов) аудитора, поскольку такие работники с трехгодичным опытом работы в аудиторской организации (трехгодичным опытом работы, связанной с ведением бухгалтерского учета и оставлением бухгалтерской (финансовой) отчетностью, где два из последних приходится на работу в аудиторской организации) являются потенциальными будущими аудиторами.

Решили:

- 1.1. Продолжить работу над проектом Положения о лицах, выполняющих функции помощников (ассистентов) аудитора с учетом обсуждения.
- 1.2. Обратиться в инициативном порядке в Правление СРО ААС с предложением о внесении изменений и дополнений в Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» с целью наделения помощников аудитора и ассистентов аудитора особым статусом и полномочиями с возможностью выполнения ими конкретных аудиторских процедур.

Результаты голосования:

За – 9

Против – 4

Воздержались – 1

Решение принято большинством голосов

По второму вопросу:

Об инициативе Комитетов СРО ААС по подготовке тестов для самообразования аудиторов (ПОДФТ, КПЭН)

Выступил член ПОДФТ Бутовский В.В., рассказал о разработанных членами Комитета тестах для самообразования аудиторов по темам:

-Дисциплинарный Кодекс;

-ПОД-ФТ-ФРОМУ;

-Кодекс этики.

Выступила член КПЭН Гуляева А.В., дополнила выступление члена ПОДФТ Бутовского В.В. обратив внимание, что такие тесты, размещенные на сайте СРО ААС, являются инструментом для проверки знаний не только аудиторов, а и их помощников и ассистентов.

Решили:

2.1. Принять информацию к сведению

Решение принято единогласно

По третьему вопросу:

О разработке приоритетной тематики обучения по программам повышения квалификации аудиторов на 2024 год

Выступила заместитель председателя КПО Носова О.А., доложила о поступившем 18 сентября текущего года ответе Минфина России на запрос СРО ААС, в котором СРО обратилась за разъяснениями позиции в части подходов к оценке соответствия руководителя аудита общественно значимых организаций требованию к прохождению дополнительного обучения по программам повышения квалификации.

Выступили члены Комитета Аверина Е.А., Малышева О.В., задали вопросы.

Выступила член Комитета Голубцова О.А., прокомментировала ответ Минфина России.

Члены Комитета приняли информацию к сведению.

Далее заместитель председателя КПО Носова О.А. представила предложения по определению перечня приоритетных тематик обучения по программам ПК аудиторов на 2024 год, выделив следующие:

1. Практика аудита: программные продукты для содействия аудитору в оказании аудиторских и связанных с ними услуг и передовые технологии оказания аудиторских услуг.

2. Практика аудита: обязанности аудитора, относящиеся к вопросу непрерывности деятельности, последствия для аудиторского заключения.

3. Практика аудита: оказание аудиторских услуг общественно-значимым организациям на финансовом рынке.

4. Практика применения Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций с учетом изменений.

5. Практика аудита: обязанности аудитора в системе противодействия отмыванию преступных доходов, коррупции, подкупу иностранных должностных лиц.

6. Практика применения МСА: риск-ориентированный подход при планировании и проведении аудита.

7. Практика применения МСА: анализ типовых нарушений, выявляемых в ходе ВКД, и меры по их профилактике.

8. Практика применения МСА: система управления качеством аудиторской организации.

9. Практика аудита: особенности проверки отчета об устойчивом развитии или аналогичной нефинансовой отчетности.

10. Новое в стандартах учета, отчетности и изменения в налоговом законодательстве

11. Подготовка и повышение квалификации уполномоченных экспертов по контролю деятельности.

Выступили члены Комитета Аверина Е.А., Деревянкина Н.А., задали вопросы, внесли предложения.

Решили:

3.1. Одобрить и рекомендовать Правлению СРО ААС утвердить перечень приоритетной тематики обучения по программам повышения квалификации аудиторов на 2024 год согласно приложению.

Решение принято единогласно

По четвертому вопросу:

Об актуализации раздела «Международные образовательные стандарты для профессиональных бухгалтеров и другие положения, разработанные IAESB», Плана действий СРО ААС - ассоциированного члена МФБ по выполнению требований и соблюдению Положений об обязательствах членов МФБ (SMO)

Выступила заместитель председателя КПО Носова О.А., доложила по вопросу.

Члены Комитета обсудили вопрос.

Решили:

4.1. Принять информацию к сведению.

4.2. Создать Рабочую группу в составе Зарандия И.Р., Гузов Ю.Н., Отичева Р.Б., Соколов В.Я. и поручить данной РГ подготовить предложения по актуализации раздела «Международные образовательные стандарты для профессиональных бухгалтеров и другие положения, разработанные IAESB», Плана действий СРО ААС - ассоциированного члена МФБ по выполнению требований и соблюдению Положений об обязательствах членов МФБ (SMO) к следующему заседанию Комитета (**октябрь 2023 года**).

Решения приняты единогласно

По пятому вопросу:

Отчет по реализации Концепции развития аудиторской деятельности п. 4.1, 4.2, 4.3. КРАД

Выступил член КПО Гузов Ю.Н., представил Отчет по реализации Концепции развития аудиторской деятельности КРАД по следующим направлениям:

4.1. Организация системы мониторинга компетенций аудиторов.

4.2. Совершенствование порядка проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора.

4.3. Повышение уровня подготовки претендентов на получение квалификационного аттестата аудитора.

Члены Комитета обсудили Отчет.

Выступили члены Комитета Аверина Е.А., Зрандия И.Р., предложили включить в систему анкетирования, организуемую АНО «ЕАК», не только профильные ВУЗы, реализующие

магистерские программы по учету и аудиту, но профильные ВУЗы, реализующие программы бакалавриата; предложено внедрить институт апелляции.

Решили:

5.1. Утвердить Отчет по реализации Концепции развития аудиторской деятельности п. 4.1, 4.2, 4.3. КРАД

Решение принято единогласно

По шестому вопросу:

О рассмотрении заявки ЧОУ ДПО «Учебный центр «Аудит Альянс» на проведение обучения по программе повышения квалификации аудиторов в форме заочного дистанционного обучения в 2023 году

Выступила член КПО Отичева Р.Б., доложила о результатах проведенной РГ оценки учебного материала, представленного ЧОУ ДПО «Учебный центр «Аудит Альянс» для проведения обучения по программе ПК аудиторов в форме заочного дистанционного обучения продолжительностью 40 академических часов, отметив, что в целом учебный материал не соответствует требованиям повышения квалификации, а именно: его изучение занимает от 1 до 8 академических часов; содержит выдержки из общедоступных статей по цифровизации из интернета и не имеет практического применения; предложенные видеоматериалы не соответствуют изучаемой тематике; у составителей нет четкого представления об отличии аудиторов, проверяющих бухгалтерскую (финансовую) отчетность от аудиторов ИТ-системы.

Решили:

6.1. С учетом результатов проведенной Рабочей группой оценки соответствия заявки и представленной информации по учебному материалу требованиям, определенным Положением о порядке организации и прохождения обучения по программам повышения квалификации аудиторами - членами СРО ААС в форме заочного дистанционного обучения, отказать ЧОУ ДПО «Учебный центр «Аудит Альянс» в удовлетворении заявки о возможности использования данного электронного курса при проведении повышения квалификации в форме заочного дистанционного обучения в 2023 году.

6.2. Предложить ЧОУ ДПО «Учебный центр «Аудит Альянс» переработать курс, в том числе с учетом рекомендаций Рабочей группы.

6.3. Члену КПО Авериной Е.А. подготовить предложения по внесению изменений в Положение о порядке организации и прохождения обучения по программам повышения квалификации аудиторами - членами СРО ААС в форме заочного дистанционного обучения к следующему очному заседанию Комитета (**октябрь 2023 года**).

Решения приняты единогласно

По седьмому вопросу:

Об утверждении Решения о проведении плановой проверки образовательной организации, внесенной в Реестр УМЦ СРО ААС, ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ» (УМЦ № 040), г. Новосибирск

Выступила ведущий специалист ОППК Кочадыкова Л.Н., представила проект Решения о проведении плановой документарной проверки ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ» за 2017 - 2022 гг. в период с 20 по 22 ноября 2023 года.

Члены Комитета обсудили Проект.

Решили:

7.1. Утвердить Решение о проведении плановой документарной проверки ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ» (УМЦ № 040), г. Новосибирск за 2017 - 2022 гг. в период с 20 по 22 ноября 2023 года.

Решение принято единогласно

По восьмому вопросу:

О рекомендации Правлению СРО ААС об аннулировании квалификационных аттестатов аудитора и прекращении членства в СРО ААС в соответствии с требованиями ст. 12 ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности»:

8.1. за непрохождение ПК без уважительной причины (Заморкина Е.В.)

8.1.1. Выступила заместитель председателя Комитета Носова О.А., доложила об аудиторе Заморкиной Евгении Владимировне (ОРНЗ 22006339536), г. Москва, не прошедшей обучение по программам повышения квалификации в 2022 году, которой ошибочно подтверждено ПК на основании сертификата ЧОУ ДПО «Учебный Центр «Ваш СоветникЪ» № 06-22-038-000060 от 27 мая 2022 года на 40 ак.часов, принадлежащего Заморкиной Евгении Владимировне (ОРНЗ 22306129637), г. Краснодар, не являвшейся в 2022 году членом СРО ААС и неправомерно указавшей при заключении договора с образовательной организацией ОРНЗ 22006339536 члена СРО ААС Заморкиной Е.В., г. Москва.

Решили:

8.1.1.1. На основании пункта 2.2. Положения о порядке аннулирования СРО ААС квалификационных аттестатов аудитора рекомендовать Правлению СРО ААС принять решение об аннулировании квалификационного аттестата аудитора и прекращении членства в СРО ААС Заморкиной Евгении Владимировны (ОРНЗ 22006339536), КАА № 024224, 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».

Решение принято единогласно

8.2. за неучастие в осуществлении аудиторской деятельности в течение трех последовательных календарных лет (Горбина К.В.).

8.2.1. Выступила заместитель председателя Комитета Носова О.А., представила информацию об аудиторе - члене СРО ААС Горбиной Кристине Викторовне (ОРНЗ 21606045052), нарушившей требования, установленные ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности», и не осуществляющей аудиторскую деятельность в течение трех последовательных календарных лет (лет (не является сотрудником АО "Эйч Эл Би Внешаудит" (ОРНЗ 11606046557) с 10.01.2017 года, сведения о последующем трудоустройстве по состоянию на 19.09.2023 не представлены).

Члены Комитета обсудили информацию, задали вопросы.

Решили:

8.2.1.1. На основании пункта 2.2. Положения о порядке аннулирования СРО ААС квалификационных аттестатов аудитора рекомендовать Правлению СРО ААС принять решение об аннулировании квалификационного аттестата аудитора и прекращении членства в СРО ААС Горбиной Кристины Викторовны (ОРНЗ 21606045052), КАА № 02-000114, действительный КАА № А031841 г. Москва, нарушившей требования, установленные ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности», и не осуществляющей аудиторскую деятельность в течение трех последовательных календарных лет.

Решение принято единогласно

По девятому вопросу:

Разное

9.1.О дате следующего заседания Комитета по профессиональному образованию

9.1.1. Назначить дату следующего очного заседания КПО – **10 октября 2023 года (вторник) в 10.00 час.** в режиме видеоконференции.

Вопросы повестки дня исчерпаны.

Заседание объявлено закрытым в 12 час. 25 мин.

Подсчет голосов проводился Секретарем заседания Комитета Носовой О.А.

Председатель заседания _____ **В.Я. Соколов**

Секретарь заседания _____ **О.А. Носова**