**Протокол № 3**

**заочного заседания**

**Комитета малых и средних аудиторских организаций**

**СРО аудиторов Ассоциации «Содружество»**

Москва «05» сентября 2020 года

Заседание проводилось по переписке между всеми членами Комитета по электронной почте.

**На заседании присутствовали (в обсуждении участвовали):**

Председатель Комитета: Д.М. Кузнецов

Заместитель Председателя: Т.Н. Михайлович

Члены Комитета: А.Н. Басов, И.Р. Громова, О.В. Гудзик, Г.Ю. Дзюба, Д.В. Желтяков, Л.В. Ефимова, О.Н.Зайцева, О.Л. Зейкан, Ю.М. Мягких, Г.А. Рыбенко, Е.А. Саженова, А.В. Селезнев, А.В.Федотов, И.Ю.Шапошникова, С.Ф. Шарафутина, Е.В. Шатилова, А.А. Шпеко, Е.А. Яблокова

В переписке приняли участие все члены Комитета. Кворум имеется.

**Повестка дня:**

1. Об утверждении нового порядка формирования Комитетов и Комиссий СРО ААС;
2. Об утверждении особого порядка формирования Комитета малых и средних аудиторских организаций.

**По первому вопросу**

**«Об утверждении нового порядка формирования Комитетов и Комиссий СРО ААС»**

Выступили Д.М. Кузнецов и Т.Н. Михайлович и проинформировали членов Комитета о состоявшихся заседаниях Рабочей группы СРО ААС под руководством И.А. Козырева и высказанных там предложениях.

Д.М. Кузнецов предложил на рассмотрение членов Комитета порядок формирования Комитетов и Комиссий СРО ААС (кроме Комитета по аудиту общественно значимых организаций и Комитета по региональному взаимодействию).

В ходе состоявшейся дискуссии члены Комитета внесли свои предложения.

**РЕШИЛИ:**

Одобрить следующий порядок формирования Комитетов и Комиссий СРО ААС:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **1. Формирование составов Комитетов СРО ААС** | |
| 1.1. | Выдвижение и утверждение кандидатуры председателя комитета | Кандидатура на должность председателя Комитета (Комиссии) выдвигается КАО, КРВ и КМСАО, при этом для выдвижения кандидату необходимо получение не менее 2 (двух) двух рекомендаций от указанных Комитетов.  Исключение:  -выдвижение сопредседателей КАО, председателей КРВ и КМСАО (выдвигают члены КАО, КРВ, КМСАО соответственно);  -кандидатуры председателей ДК, ККК, КПЭН, БК, КПВ, КСМАД,  КИн выдвигает КАО (стратегические комитеты и комиссии). |
| 1.2. | Выдвижение и утверждение кандидатуры заместителя председателя комитета |
| 1.3. | Определение численного состава комитета | Максимальный численный состав каждого комитета может быть разный, утверждается Правлением на основании предложения председателя комитета (кроме КАО и КРВ). |
| 1.4. | Лица (органы), которые имеют право выдвижения кандидатов в члены комитетов | 1. Кандидатуры в состав ДК, ККК, КПЭН, БК, КПВ, КСМАД , КИн:   - Не менее 50% численности выдвигаются КАО  - по 25%: выдвигаются КРВ и КМСАО   1. Кандидатуры в состав всех остальных Комитетов (кроме пункта 1, КАО, КРВ и КМСАО) выдвигаются по квоте:   - 1/3 численности выдвигаются КРВ  - 1/3 численности выдвигаются КМСАО  - 1/3 численности выдвигаются КАО.  Выдвигающий кандидатов орган (лицо) представляет резюме на каждого кандидата.  Состав КАО формируется в особом порядке (из числа представителей первых в рэнкинге 30 аудиторских организаций).  Состав КРВ формируется в особом порядке (из председателей Региональных отделений).  Состав КМСАО формируется в особом порядке (см. пункт 2). |
| 1.5 | Критерии, предъявляемые к кандидатам на членство в комитетах | При выдвижении председателя/заместителя председателя и членов комитета следует учитывать их профессиональную подготовленность, опыт работы в областях в соответствии со спецификой рассматриваемых комитетом вопросов и иные специальные навыки и знания, необходимые для эффективного выполнения членами комитета своих функций, безупречную деловую репутацию.  Конкретные требования к членам Комитетов и Комиссий устанавливаются Положениями о таких органах. |
| 1.6 | Ограничения на участие в деятельности комитетов | 1. Несоответствие установленным критериям членства 2. Иные ограничения в соответствии с Положениями о соответствующем Комитете или Комиссии |
| 1.7 | Участие председателя комитета в формировании персонального состава комитета | 1. Зам. Председателя Комитета назначается Правлением по предложению Председателя из числа членов Комитета.  2. Председатель Комитета вправе участвовать в формировании персонального состава Комитета, выносимого на утверждение Правления:  - участвовать в консультациях на этапе выдвижения кандидатур;  - аргументированно предлагать отклонение кандидатуры;  - если кандидаты выдвигаются КАО, КРВ, КМСАО   с превышением квоты (см. п, 1.4), - по своему усмотрению «урезать» количество кандидатов до уровня соответствующей квоты;  3. Председатель Комитета имеет право высказать Правлению аргументированное мнение относительно соответствия квалификации и опыта работы кандидатов предметной области деятельности комитета, без права вето/согласования на вхождение кандидатов в состав комитета. |

**Голосование не проводилось, решение принято консенсусом**

**По второму вопросу:**

**«Об утверждении особого порядка формирования Комитета малых и средних аудиторских организаций».**

Выступил Д.М. Кузнецов и предложил Порядок формирования Комитета малых и средних аудиторских организаций.

В ходе состоявшегося обсуждения члены Комитета обсудили положения проекта и предложили многочисленные изменения.

В дискуссии приняли участие: Т.Н. Михайлович, О.В. Зайцева, И.Р. Громова, А.В. Селезнев, А.Н. Басов, А.В. Федотов, И.Ю. Шапошникова, Е.В. Шатилова, Л.В. Ефимова, Д.В. Желтяков, О.Л. Зейкан, Г.Ю. Дзюба, С.Ф. Шарафутина, О.В. Гудзик, Е.А. Яблокова.

По результатам состоявшейся дискуссии проект претерпел существенные изменения, окончательная редакция одобрена членами Комитета.

**РЕШИЛИ**:

Одобрить следующий порядок формирования Комитета малых и средних аудиторских организаций:

Состав Комитета малых и средних аудиторских организаций формируется из представителей (руководителей или заместителей руководителей) малых и средних аудиторских организаций, удовлетворяющих следующим требованиям:

1) Требования к аудиторской организации, в которой работает кандидат в члены Комитета:

- АО работает на рынке аудиторских услуг не менее 5 лет;

- наличие в штате АО не менее 3 аудиторов по основному месту работы;

-АО имеет свидетельство о прохождении внешнего контроля качества, подтверждающее прохождение процедуры ВККР, выданное СРО ААС или СРО РСА не ранее, чем 5 лет до даты подачи заявления на включение в список кандидатов.

2) Требования к кандидату в члены Комитета:

- работа только в одной аудиторской организации по основному месту работы;

- опыт руководства аудиторской организацией в должности руководителя (заместителя руководителя) не менее 10 лет.

- не иметь в течение пяти лет, предшествовавших дню выдвижения кандидатуры, фактов привлечения к дисциплинарной ответственности за нарушение требований федерального законодательства, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.

Для включения в список кандидатов в члены Комитета представитель АО предоставляет заявление на имя действующего председателя Комитета (в том числе с указанием соответствия требований к членству в Комитете), а также не менее 5 письменных рекомендаций АО или индивидуальных аудиторов, не аффилированных с кандидатом.

В случае превышения количества заявлений над численностью Комитета в список кандидатов включаются в пределах установленной численности представители АО, представившие большее количество рекомендаций. При наличии кандидатов с одинаковым количеством рекомендаций приоритет отдается кандидатам, чьи заявления были получены раньше (по дате поступления заявлений).

**Голосование не проводилось. Решение принято консенсусом**

Председатель Д.М. Кузнецов объявил заседание Комитета закрытым.

Председатель Комитета Д.М. Кузнецов