

**ПРОТОКОЛ № 2**  
**Расширенного заседания Совета**  
**Южного территориального отделения по ЮФО и СКФО**  
**СРО аудиторов Ассоциация «Содружество»**

26 февраля 2021года

Место проведения: г. Краснодар, ул. Сормовская, 197/1 офис Южного ТО

Начало заседания: 10 -30 часов

Форма проведения заседания Совета Южного ТО: очно/on-line

**В заседании приняли участие:**

Члены Совета Южного территориального отделения по ЮФО и СКФО СРО ААС: Голенко В.С.(г.Краснодар), Басов А.Н. (г. Ставрополь), Ечкалова В.Н. (г.Краснодар), Маликова Н.П. (г.Новороссийск Краснодарский край), Шатилова Е.В. (г.Краснодар), Касьянова Л.Г. (г.Анапа Краснодарский край), Стругова Т.В. (г.Краснодар), Бурцев А.Ф. (г. Краснодар), Михальчук О.Н. (ст. Динская, Краснодарский край), Саносян А.М. (г.Армавир Краснодарский край), Волченко С.И. (г. Краснодар), Зубченко Н.В. (г. Ставрополь), Андросова Т.И. (г. Астрахань), Павлова Н.В. (г.Черкесск Карачаево-Черкесская Республика), Рамазанова А.С. (г. Краснодар), Сатуева Ф.С-С. (г. Грозный, Чеченская Республика), Арашанова Т.А. (г.Элиста, Республика Калмыкия), Щербакова Л.Б. (г.Майкоп, Республика Адыгея), Файленбоген Г.А.(г.Урюпинск Волгоградская область).

Приглашенные Денисова С.А. (г. Краснодар).

Число членов Совета Южного ТО по ЮФО и СКФО, принимающих участие в заочном голосовании 19 (девятнадцать) человек из 20 (двадцати), что составляет 95% голосов.

Кворум для принятия решений имеется.

**ПОВЕСТКА ДНЯ:**

1. О текущем моменте. Итоги обсуждения членами Южного ТО по ЮФО и СКФО Дисциплинарного кодекса СРО ААС: быть или не быть?

*Информация председателя Совета Южного ТО Голенко В.С.*

2. О подготовке к проведению Южно-Российской конференции «Место и роль аудиторского и бухгалтерского профессионального сообщества в экономике Кубани: проблемы и решения» 31 марта 2021 года, г. Краснодар.

*Информация председателя Совета Южного ТО Голенко В.С.*

3. Информация об итогах работы заседания рабочей группы по цифровизации деятельности СРО ААС.

*Информация члена рабочей группы по модернизации сайта СРО ААС,  
члена Южного ТО Денисовой С.А.*

4. Информация о деятельности специализированной Комиссии СРО ААС по контролю качества.

*Информация председателя Комитета Южного ТО,  
члена специализированной Комиссии СРО ААС Струговой Т.В.*

5. Информация о деятельности Комитета Южного ТО по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма.

*Информация председателя Комитета Южного ТО Маликовой Н.П.*

6. О дате следующего заседания Совета Южного ТО.

*Информация председателя Совета Южного ТО Голенко В.С*

**Решили:**

Утвердить повестку дня заседания Совета Южного территориального отделения СРО ААС по ЮФО и СКФО.

**Решение принято единогласно.**

**По первому вопросу.**

**О текущем моменте. Итоги обсуждения членами Южного ТО по ЮФО и СКФО Дисциплинарного кодекса СРО ААС: быть или не быть?**

Выступил председатель Совета Южного ТО по ЮФО и СКФО Голенко В.С.

Выступили члены Совета Южного ТО по ЮФО и СКФО.

В своем выступлении остановился на следующих моментах текущей деятельности СРО ААС:

- Продолжении процесса реформирования корпоративного управления;
- Работы по реализации основных направлений Дорожной карты развития аудиторской деятельности РФ на период до 2024 года;
- Подготовке к очередному Съезду СРО ААС в г. Москва, 19 мая 2021 года;
- О приоритетных направлениях деятельности СРО ААС на период 2021-2024гг;
- О ходе обсуждения проекта Дисциплинарного кодекса;
- Работы по своевременной уплате членских взносов.

Вся работа Правления и коллектива СРО направляется на развитие:

- Демократических принципов, открытости в управлении.
- Продвижения инициатив от членов СРО ААС.
- Улучшения качества предоставляемых услуг, повышения уровня квалификации и статуса профессии.
- Усиления корпоративного духа через организацию и проведение мероприятий (конференции, круглые столы, вебинары и т.д.)
- Модернизации сайта СРОА.

**Решили:**

1.1. Провести 03 марта 2021 года Круглый стол на тему «Дисциплинарный кодекс: быть или не быть?».

Формат мероприятия: очно - видеоконференцсвязь.

Координатор Круглого стола: Голенко Валерий Сергеевич, председатель Совета Южного ТО по ЮФО и СКФО.

Модераторы Круглого стола: Ечкалова Виктория Николаевна, член Совета Южного ТО по ЮФО и СКФО, член центрального Комитета СРО ААС по

профессиональной этике и независимости аудиторов; Малофеева Наталья Анатольевна, заместитель председателя Правления СРО ААС, член Комитета СРО ААС по правовым вопросам аудиторской деятельности, член Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности при Минфине РФ, член Экспертного совета ГД РФ по законодательному обеспечению аудиторской и контрольно-ревизионной деятельности в РФ, генеральный директор ООО «МКПЦН-Консультант»; Федосимов Борис Александрович, к.э.н, член Комитета по правовым вопросам аудиторской деятельности СРО ААС, член Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности при Минфине РФ, административный директор ООО Аудиторская фирма «Эдвейз», аудитор, адвокат; Черкасова Наталья Владимировна, председатель Дисциплинарной комиссии, член Правления СРО ААС, член Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности при Минфине РФ.

1.2. Направить приглашение на участие в Круглом столе председателю Правления, председателю Комитета по региональному развитию СРО ААС Козыреву Игорю Александровичу.

1.3. По результатам работы Круглого стола и по итогам обсуждений предложений по проекту Дисциплинарного кодекса поступивших от членов Южного ТО в срок до 10 марта 2021 года необходимо сформировать окончательный пакет предложений и по установленной форме отправить в СРО ААС.

1.4. Единогласным решением членов Совета Южного ТО был дан ответ на риторически поставленный вопрос « Дисциплинарный кодекс: быть или не быть?».

**Быть!:** Дисциплинарный кодекс необходим! Но в каком качестве?

- С учетом рассмотрения каждого поступившего предложения от всех ТО СРО.
- Обязательного проведения внутренней и внешней юридической оценки ДК.
- После рассмотрения на заседании Правления новую редакцию ДК, направить данный документ в территориальные отделения на повторное обсуждение.
- Предложить Правлению поэтапное рассмотрение Дисциплинарного кодекса и его принятию постатейно.

**Решение принято единогласно.**

### По второму вопросу.

**О подготовке к проведению Южно-Российской конференции «Место и роль аудиторского и бухгалтерского профессионального сообщества в экономике Кубани: проблемы и решения» 31 марта 2021 года, г. Краснодар**

Председатель оргкомитета - вице-губернатор Краснодарского края Галась Игорь Петрович.

Выступил сопредседатель оргкомитета конференции, председатель Совета Южного ТО Голенко В.С. с информацией о Южно-Российской конференции.

Южно-Российская конференция проводится в форме пленарного заседания и круглых (дискуссионных) столов.

Формат проведения – для участников дистанционный в режиме видеоконференцсвязи, для выступающих (докладчиков) – очный

Начало – 11-00 часов

На участие в Южно-Российской конференции получены заявки от первого заместителя министра финансов Краснодарского края, министра экономики Краснодарского края, руководителя Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю, руководителя департамента финансово-бюджетного надзора

Краснодарского края, представителей Южного главного управления Центрального банка Российской Федерации, Управления федеральной налоговой службы по Краснодарскому краю, департамента по регулированию контрактной системы Краснодарского края, департамента имущественных отношений Краснодарского края, представителей профильных и заинтересованных министерств, департаментов, управлений Краснодарского края, администрации и городской Думы Краснодара, департаментов и управлений муниципального образования г.Краснодара, ОПОРА РОССИИ, ТПП, представителей смежных отраслей, члены Южного ТО по ЮФО и СКФО и Ассоциации «НП МИСБА», высшей школы Российской Федерации.

**Решили:**

Информацию принять к сведению.

**Решение принято единогласно.**

**По третьему вопросу.**

**Информация об итогах работы заседания рабочей группы по цифровизации деятельности СРО ААС.**

Выступила член рабочей группы по модернизации сайта СРО ААС, член Южного ТО Денисова С.А.

17 февраля 2021 года проведено совещание рабочей группы по «цифровизации» деятельности СРО ААС.

Основная тема: Структура и функционал сервисов Личного кабинета на сайте СРО ААС, первоочередные задачи автоматизации документооборота с членами СРО ААС.

Рассмотрены следующие вопросы:

1. Сервис сайта и возможные его изменения с целью улучшения его функциональности.

2. Работа в личном кабинете, в частности автоматизированный сервис сдачи отчетности в СРО.

3. Определены дальнейшие действия работы с сайтом с точки зрения приоритетного направления:

- Автоматическое формирование выписки из реестров СРО ААС .
- Данный сервис будет предусматривать автоматическое формирование выписки , подписанной ЭЦП, из реестров СРО ААС в личном кабинете аудиторов и АО.
- Автоматизация всех входящих запросов и обращений,
- Создание вэб-форм и регистрации обращений в личном кабинете , как у сотрудников ААС так и у членов СРО.
- Внесение изменений в реестр,
- Сервис в ЛК для подачи информации о внесении изменений в реестр СРО ААС,
- Работа с УМЦ
- Сервис в ЛК для работы с УМЦ.

Членами рабочей группы было предложено на следующих этапах рассмотреть возможность автоматизации процессов взаимодействия СРО ААС с членами СРО ААС:

- Сдача квартального отчета в СРО ААС на базе которого, будет сформирован

автоматизировано счет на оплату членских взносов.

- Автоматизация процессов по ВККР.

**Решили:**

3.1. Информацию члена рабочей группы по модернизации сайта СРО ААС, члена Южного ТО Денисовой С.А. принять к сведению.

3.2. Создать Комитет Южного ТО по ЮФО и СКФО по информатике и автоматизации бизнес-процессов.

3.3. Рекомендовать Общему собранию членов Южного территориального отделения избрать председателем Комитета Южного ТО по информатике и автоматизации бизнес-процессов Денисову Светлану Александровну.

**Решение принято единогласно.**

**По четвертому вопросу.**

**Информация о деятельности специализированной Комиссии СРО ААС по контролю качества.**

Выступила член специализированной Комиссии СРО ААС по контролю качества Струговой Т.В. с информацией о деятельности Комиссии СРО ААС.

Комиссия по контролю качества является постоянно действующим специализированным органом СРО ААС, осуществляющим внешний контроль за соблюдением аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами и аудиторами – членами СРО ААС требований законодательства Российской Федерации, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, стандартов аудиторской деятельности, Устава и внутренних документов СРО ААС при осуществлении аудиторской деятельности.

Решения, принятые Комиссией по контролю качества в рамках осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС, содержат указания, обязательные для исполнения всеми членами СРО ААС, либо, если в таких решениях прямо поименованы члены СРО ААС, непосредственно тем, кому они адресованы для исполнения.

Члены Комиссии по контролю качества обязаны подписывать соглашение о неразглашении конфиденциальной информации, получаемой в процессе работы в Комиссии по контролю качества.

Основной целью Комиссии по контролю качества является создание и поддержание функционирования системы внешнего контроля качества, а также обеспечение постоянного повышения качества аудиторской деятельности членов СРО ААС.

Направления деятельности Комиссии по контролю качества в рамках организации и поддержания функционирования Системы ВККР включают:

- разработку правил организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС, определяющих формы внешнего контроля, порядок, сроки и периодичность внешних проверок качества работы - членов СРО ААС;
- утверждение и внесение изменений в годовые планы внешних проверок ВККР;
- утверждение сроков проведения проверок внешнего контроля качества;
- организацию проведения на регулярной основе внешних проверок качества работы членов СРО ААС в соответствии с Правилами организации и осуществления

внешнего контроля качества работы членов СРО ААС;

- анализ профессионального уровня членов СРО ААС и подготовку рекомендаций по повышению качества аудиторских услуг для внедрения лучших практик в деятельность членов СРО ААС;

- принятие решений о присвоении статуса уполномоченных экспертов по контролю качества;

- назначение уполномоченных экспертов по контролю качества, кураторов для проведения внешних проверок качества работы членов СРО ААС в соответствии с Правилами ВККР;

- рассмотрение результатов внешних проверок качества работы членов СРО ААС;

- направление в специализированный орган СРО ААС, осуществляющий рассмотрение дел о применении в отношении членов СРО ААС установленных мер дисциплинарной ответственности (Дисциплинарная комиссия) информации о фактах нарушения членами СРО ААС требований Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Устава СРО ААС и других внутренних документов СРО ААС;

- подготовку ежегодных отчетов по результатам проведенных внешних проверок качества работы членов СРО ААС, включающих обзор наиболее типичных нарушений, выявленных по итогам внешнего контроля качества;

- обобщение информации по всем проведенным внешним проверкам качества в рамках мониторинга эффективности функционирования Системы ВККР. Выработка рекомендаций для аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) по совершенствованию систем контроля качества услуг (работы);

- разработка и утверждение Типового комплекта документов по организации и проведению внешнего контроля качества работы членов СРО ААС;

- разработка предложений по актуализации внутренних документов СРО ААС, регламентирующих функционирование Системы ВККР;

- участие в разработке другими органами СРО ААС внутренних документов СРО ААС в части вопросов, относящихся к направлениям деятельности Комиссии по контролю качества;

- взаимодействие с государственными органами, иностранными и международными организациями аудиторов по вопросам внешнего контроля качества аудиторской деятельности. Направление в государственные органы, аудиторские организации необходимых запросов по всем вопросам, относящимся к направлениям деятельности Комиссии по контролю качества;

- выполнение иных задач, прямо либо косвенно предусмотренных настоящим Положением и направленных на реализацию уставных целей, и задач СРО ААС и обеспечение работы Системы ВККР.

О правилах организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС в редакции изменений от 11 декабря 2020 г.:

- В целях осуществления контроля и анализа состояния и обобщения результатов ВККР, а также в целях контроля выполнения Плана ВККР Комиссия по контролю качества готовит и не позднее 20 марта года, следующего за отчетным, представляет Правлению СРО ААС для утверждения Годовой отчет о состоянии и

результатах ВККР.

- Годовой отчет о состоянии ВККР подлежит утверждению решением Правления СРО ААС в срок не позднее 30 марта года, следующего за отчетным.
- Годовой отчет о состоянии ВККР подлежит опубликованию СРО ААС на официальном сайте в сети «Интернет» в срок не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

Сайт Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» содержит:

Раздел «Контроль качества» включает подразделы:

- Типовой комплект документов по ВККР
- Уполномоченные эксперты
- Планы внешних проверок качества
- Результаты проверок
- Отчет
- Взнос
- Деятельность Федерального казначейства

Каждый подраздел содержит определенные документы.

Раздел «Внешний контроль качества» содержит 11 документов:

- Правила организации и осуществления внешнего контроля качества (вступают в силу с 01.01.2021 года).
- Правила осуществления контроля соблюдения членами СРО ААС - аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами законодательства РФ о ПОД/ФТ/ФРОМУ.
- Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов с учетом предлагаемых изменений и дополнений.
- Дополнение к классификатору нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов.
- Положение о комиссии по контролю качества.
- Положение об уполномоченных экспертах по контролю качества СРО ААС.
- Порядок расчетов за проведение внешних проверок качества работы членов СРО ААС.
- Порядок проведения аттестации и перееаттестации уполномоченных экспертов по контролю качества.
- Порядок проведения аттестации и перееаттестации уполномоченных экспертов по контролю качества.
- Регламент работы Комитетов по контролю качества Территориальных отделений СРО ААС.
- Регламент проведения региональных мероприятий СРО ААС по внешнему контролю качества.

**Решили:**

Информацию члена специализированной Комиссии СРО ААС по контролю качества Струговой Т.В. принять к сведению

**Решение принято единогласно.**

### По пятому вопросу.

Информация о деятельности Комитета Южного ТО по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма.

Выступила председатель Комитета Южного ТО по ЮФО и СКФО по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма Маликова Н.П. с информацией о деятельности Комитета.

Комитет Южного территориального отделения СРО ААС по ЮФО и СКФО по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма утвержден Общим собранием ЮТО СРО ААС 24 апреля 2020 г. Состав комитета состоит из 4-х человек.

Положение о комитете по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и план мероприятий были утверждены решением Совета Южного ТО от 10 июня 2020г.

В соответствии с этим положением целью деятельности Комитета является проведение антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и их проектов.

Для достижения цели своей деятельности Комитет ТО решает следующие задачи:

- проведение антикоррупционной экспертизы;
- подготовка заключений по результатам проведения антикоррупционной экспертизы;
- внесение рекомендаций по устранению коррупционных факторов, относящихся к действующим правовым актам и их проектам.

В соответствии с планом мероприятий в 2020 году Комитетом проводилось:

- Осуществление мониторинга и анализа исполнения обязанностей, соблюдения запретов, ограничений и требований, установленных законодательством Российской Федерации в целях противодействия коррупции, аудиторами и работниками аудиторских организаций Южного ТО.

- Осуществление мониторинга соблюдения работниками Южного ТО, аудиторами и работниками аудиторских организаций ограничений, предусмотренных Федеральным законом от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», при приеме на работу и увольнении работников.

- Разработка и реализация комплекса организационных, разъяснительных и иных мер по соблюдению и исполнению аудиторами и аудиторскими организациями, членами Южного ТО обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации в целях противодействия коррупции.

- Обеспечение действенного функционирования Комитета Южного ТО по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма по соблюдению требований к поведению аудиторов и работников аудиторских организаций.

- Организация правового просвещения аудиторов и работников аудиторских организаций по антикоррупционной тематике (семинары, тренинги, лекции,



совещания, консультации).

- Осуществление повседневного контроля за соблюдением аудиторами и аудиторскими организациями этических норм и правил, установленных Кодексом этики и Рекомендаций по соблюдению аудиторами норм этики в целях противодействия коррупции и иным правонарушениям.

- Реализация аудиторами - членами Южного ТО комплекса мер по предупреждению коррупции в соответствии со статьей 13.3 Федерального закона «О противодействии коррупции».

- Разработка Типового положения в новой редакции о Комитете ЮТО.

- Организация работы Комитета Южного ТО

- Организация и проведение семинаров и вебинаров по обучению аудиторов по программе повышения квалификации по вопросам исполнения требований ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

**Решили:**

Информацию председателя комитета Маликовой Н.П. о деятельности Комитета Южного ТО по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма за 2020 год принять к сведению.

**Решение принято единогласно.**

**По шестому вопросу**

**О дате следующего заседания Совета Южного ТО.**

**Проект решения:**

Следующее расширенное заседание Совета Южного ТО СРО ААС по ЮФО и СКФО провести 23 марта (вторник) 2021 года в очно/on-line формате.

Председатель Совета Южного ТО по ЮФО и СКФО

Голенко В.С.

Секретарь Совета Южное ТО по ЮФО и СКФО

Ечкалова В.Н.