УТВЕРЖДЕНО

Решением Съезда СРО ААС

от\_\_\_ мая 2019 года (протокол № \_\_)

ОДОБРЕНО

Решением Правления СРО ААС

от 04 апреля 2019 года (протокол № 391)

**Отчет**

**o деятельности Правления**

**Саморегулируемой организации аудиторов**

**Ассоциации «Содружество»**

**за период с мая 2018 по май 2019 года**

**Москва, 2019 год**

**Оглавление**

[Раздел 1. Основные показатели деятельности СРО ААС 3](#_Toc6229701)

[Раздел 2. Состав Правления СРО ААС 4](#_Toc6229702)

[Раздел 3. Решения Правления СРО ААС 6](#_Toc6229703)

[Раздел 4. Утвержденные внутренние документы СРО ААС 8](#_Toc6229704)

[Раздел 5. Мониторинг системы внутреннего контроля 9](#_Toc6229705)

[Раздел 6. Специализированные органы СРО ААС 10](#_Toc6229706)

[Комиссия по контролю качества 10](#_Toc6229707)

[Дисциплинарная комиссия 13](#_Toc6229708)

[Раздел 7. Комитеты СРО ААС 15](#_Toc6229709)

[Раздел 8. Экспертно-консультативный Совет. Научно-методический Совет 20](#_Toc6229710)

[Раздел 9. Взаимодействие СРО ААС с Уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору (Федеральное казначейство) 22](#_Toc6229711)

[Раздел 10. Участие СРО ААС в работе Совета по аудиторской деятельности, Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности 24](#_Toc6229712)

[Раздел 11. Взаимодействие СРО ААС с Федеральной службой по финансовому мониторингу 29](#_Toc6229713)

[Раздел 12. Мероприятия 32](#_Toc6229719)

[Раздел 13. Участие в работе общественных организаций и профессиональных объединений 38](#_Toc6229720)

[Раздел 14. Международная деятельность 40](#_Toc6229721)

# Раздел 1. Основные показатели деятельности СРО ААС

По состоянию на 1 января 2018 года в Государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов содержатся сведения о 2 некоммерческих организациях, полностью выполняющих установленные Федеральным законом № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» и Федеральным законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» требования:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Регистрационный номер записи о внесение сведений в реестр** | **Дата и номер приказа Минфина России о внесении сведений в реестр** |
| 1 | Саморегулируемая организация аудиторов  «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА) | 03 | 26.11.2009г.,  № 578 |
| 2 | Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) | 06 | 30.12.2009г.,  № 721 |

Согласно сведений из контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций по состоянию на 30 марта 2019 г. членами СРО аудиторов являются 19 532 аудитора (включая индивидуальных аудиторов) и 4 132 аудиторских организаций.

**Количество членов СРО аудиторов по состоянию на**

**13 апреля 2018 года и 30 марта 2019 года**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Члены СРО** | **РСА** | | | **ААС** | | | **ИТОГО** | |
|  | **2018** | **2019** | **в %**  **к 2018** | **2018** | **2019** | **в %**  **к 2018** | **2018** | **2019** |
| Аудиторы  Индивидуальные аудиторы | 10 287 | 10 426 | 101,4 | 9 296 | 9 106 | 97,9 | 19 583 | 19 532 |
| Аудиторские организации | 2 028 | 2 016 | 99,4 | 2 177 | 2 116 | 97,2 | 4 205 | 4 132 |

# Раздел 2. Состав Правления СРО ААС

Правление СРО ААС – является коллегиальным органом управления СРО ААС. Согласно п. 11.3. Устава СРО ААС количественный состав Правления СРО ААС устанавливается решением Съезда СРО ААС, при этом независимые члены Правления СРО ААС должны составлять не менее 1/5 (одной пятой) от общего числа членов Правления СРО ААС.

Решением очередного Съезда СРО ААС от 18.05.2018 года (Протокол № 12) утвержден количественный состав Правления - 38 человек, а также его персональный состав:

|  |  |
| --- | --- |
| **Председатель Правления СРО ААС** | |
| 1. | ШереметАнатолий Данилович |
| **Члены Правления СРО ААС** | |
| 2. | Ананьев Игорь Владимирович |
| 3. | Бородина Наталья Васильевна |
| 4. | Бутовский Владимир Викторович |
| 5. | Голенко Валерий Сергеевич |
| 6. | Горелов Максим Григорьевич |
| 7. | Горячева Ольга Викторовна |
| 8. | Гузов Юрий Николаевич |
| 9. | Желтяков Дмитрий Витальевич |
| 10. | Жуков Сергей Павлович |
| 11. | Кобозева Надежда Васильевна |
| 12. | Константинова Ирина Георгиевна |
| 13. | Кромин Андрей Юрьевич |
| 14. | Кузнецов Александр Павлович |
| 15. | Лимаренко Дмитрий Николаевич |
| 16. | Майданчик Марина Игоревна |
| 17. | Малофеева Наталья Анатольевна |
| 18. | Михайлович Татьяна Николаевна |
| 19. | Носова Ольга Александровна |
| 20. | Рукин Владимир Васильевич |
| 21. | Рыбенко Галина Анатольевна |
| 22. | Самойлов Евгений Владимирович |
| 23. | Селезнев Александр Владимирович |
| 24. | Старовойтова Елена Витальевна |
| 25. | Сюткина Минзиля Галиулловна |
| 26. | Федосимов Борис Александрович |
| 27. | Чая Владимир Тигранович |
| 28. | Чепик Наталья Александровна |
| 29. | Черкасова Наталья Владимировна |
| 30. | Шеметов Владимир Николаевич |

|  |  |
| --- | --- |
| **Независимые члены Правления СРО ААС** | |
| 31. | Калинин Александр Сергеевич |
| 32. | Катырин Сергей Николаевич |
| 33. | Мурычев Александр Васильевич |
| 34. | Мухарева Елена Викторовна |
| 35. | Петров Андрей Юрьевич |
| 36. | Рябухин Сергей Николаевич |
| 37. | Сухова Ирина Алексеевна |
| 38. | Шахрай Сергей Михайлович |

За отчетный период Правлением СРО ААС проведено 35 заседаний, из них 5 - очных, 30 - заочных.

На заседаниях были рассмотрены и приняты решения по вопросам, касающимся всех направлений уставной деятельности. Каждый член Правления курировал определенное направление деятельности СРО ААС, либо выполнял конкретные поручения Председателя Правления.

# Раздел 3. Решения Правления СРО ААС

В период с мая 2018 года по май 2019 года Правлением проделана следующая работа:

* приняты решения о приеме в члены СРО ААС 69 аудиторских организаций и 51 аудитора;
* приняты решения о смене статуса аудитора на ИП и со статуса ИП на аудитора по 50 членам;
* приняты решения о прекращении членства в СРО ААС по различным основаниям в отношении 113 аудиторских организаций и 214 аудиторов. К основаниям прекращения членства в СРО ААС относятся: личное заявление – 131 член; применение меры дисциплинарного воздействия в виде исключения из членов СРО ААС– 26 членов; реорганизация, ликвидация организаций – 17 членов; иные основания – 8 членов; во исполнение предписания Федерального казначейства об исключении из реестра членов СРО ААС – 4 члена;
* приняты решения о применении меры дисциплинарного воздействия - приостановления членства в СРО ААС в отношении 71 члена СРО ААС; о восстановлении членства в СРО ААС – в отношении 47 членов СРО ААС.
* отложено рассмотрение вопросов о прекращении членства в СРО ААС в отношении 66 членов;
* приняты решения о выдаче 30 квалификационных аттестатов аудитора;
* приняты решения об аннулировании 141 квалификационного аттестата аудитора;
* принимались решения, касающиеся работы специализированных и профильных органов (создание, утверждение и ротация составов, утверждение регламентирующих положений и планов работы и др.), деятельности УМЦ, деятельности ТО СРО ААС и т.д.;
* приняты решения, касающихся утверждения или внесения изменений в нормативные документы СРО ААС – 11.

Помимо перечисленных направлений, Правлением СРО ААС в отчетном периоде продолжена работа по вопросам взаимодействия и сотрудничества СРО ААС с различными органами и организациями, такими как Министерства, Администрация Президента Российской Федерации, Государственная Дума, Федеральное Казначейство, Банк России, Росфинмониторинг, Общественная палата РФ, ОПОРА РОССИИ, РСПП, Торгово-промышленные палаты субъектов Российской Федерации, Государственная корпорация «Ростехнологии», Счетная палата, Единая аттестационная комиссия, МГУ имени М.В. Ломоносова, СРО аудиторов и др.

На заседаниях Правления СРО ААС неоднократно рассматривались вопросы, связанные с осуществлением СРО ААС деятельности саморегулируемой организации аудиторов, с участием СРО ААС в деятельности по развитию российского аудита, подготовкой и организацией проведения Общих собраний ТО СРО ААС, Съезда СРО ААС, вопросами работы Дирекции СРО ААС.

Правлением СРО ААС в отчетном периоде рассмотрены и утверждены:

* Годовой отчет о состоянии и результатах внешнего контроля качества работы членов СРО ААС за 2018 год;
* Годовой отчет отдела внутреннего контроля СРО ААС за 2018 год;
* Заключение о мониторинге состояния действующей в СРО ААС системы внутреннего контроля в 2018 году;
* Отчет о работе Дисциплинарной комиссии СРО ААС за 2018 год;

Правлением СРО ААС в отчетном периоде рассмотрены и одобрены:

* Отчет Правления СРО ААС о деятельности СРО ААС за период с мая 2018 года по май 2019 года;
* Отчет исполнительного органа (Генерального директора) о результатах финансово-хозяйственной и организационной деятельности СРО ААС за период с мая 2018 года по май 2019 года;
* Бухгалтерская (финансовая) отчетность и аудиторское заключение за 2018 год;
* Отчет об исполнении финансовой сметы СРО ААС за 2018 год;
* Финансовая смета СРО ААС на 2019-2020 гг;
* Отчет Контрольно-ревизионной комиссии СРО ААС о проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности СРО ААС в 2018 году.

Рассмотрен вопрос о проведении конкурса по отбору аудиторской организации для проведения ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчётности СРО ААС за 2018-2019 гг, об утверждении аудитора по результатам конкурса.

# Раздел 4. Утвержденные внутренние документы СРО ААС

Для выполнения возложенных на СРО ААС функций СРО аудиторов в отчетном периоде Правлением СРО ААС были разработаны, актуализированы и утверждены (одобрены) следующие документы:

* Положение о порядке контроля деятельности образовательных организаций, внесенных в Реестр учебно-методических центров СРО ААС;
* Положение о членстве СРО ААС;
* Положение Комитете СРО ААС по противодействию коррупции, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
* Положение о телефонной «горячей линии» СРО ААС для сообщений о проявлении фактов коррупции, и легализации (отмывании) доходов, полученных преступным путем, и финансировании терроризма;
* Положение о проведении антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов, проектов нормативных актов и иных документов Комитетом СРО ААС по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
* Регламент взаимодействия Комитета СРО ААС по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма с государственными органами и негосударственными объединениями по предупреждению, выявлению и пресечению правонарушений в области аудита;
* Классификатор нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов;
* Дополнение к Классификатору нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов;
* Правила осуществления контроля соблюдения членами СРО ААС - аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами законодательства РФ о ПОД/ФТ/ФРОМУ.
* Положение о наградах СРО ААС

Правлением СРО ААС в отчётном периоде принята актуальная редакция Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Правлением СРО ААС в установленном порядке рассмотрены вопросы, связанные с организацией и подготовкой Съезда СРО ААС в 2019 году, приняты решения по процедурным вопросам, одобрены проекты документов.

# Раздел 5. Мониторинг системы внутреннего контроля

В соответствии с Положением о внутреннем контроле в СРО ААС Правление СРО ААС осуществляет ежегодный мониторинг – контроль эффективности организации системы внутреннего контроля и осуществления текущего и последующего контроля в СРО ААС.

В ходе мониторинга анализируется:

* соответствие системы внутреннего контроля СРО ААС требованиям законодательства Российской Федерации в области аудиторской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций;
* эффективность функционирования системы внутреннего контроля СРО ААС;
* соблюдение органами внутреннего контроля СРО ААС основных принципов осуществления внутреннего контроля и требований внутренних документов СРО ААС;
* необходимость внесения изменений в систему внутреннего контроля СРО ААС.

Правление СРО ААС рассматривает и утверждает отчет, подготовленный Отделом внутреннего контроля, и принимает решение о признании внутреннего контроля в СРО ААС эффективным, недостаточно эффективным или неэффективным.

Правление СРО ААС, при необходимости, принимает решение о мерах по совершенствованию системы внутреннего контроля.

По результатам проведенного по итогам 2018 года мониторинга системы внутреннего контроля СРО ААС уполномоченными членами Правления СРО ААС подготовлено, решением Правления СРО ААС от 04 апреля 2019 года утверждено Заключение о мониторинге состояния действующей в СРО ААС системы внутреннего контроля.

Согласно Заключению, система внутреннего контроля СРО ААС признана достаточно эффективной. Внесены предложения по усовершенствованию системы внутреннего контроля, в частности предложения по внесению изменений в нормативную документацию о внутреннем контроле СРО ААС, изменения в План работы Отдела внутреннего контроля СРО ААС на 2019 год, изменения в программы проверок. В связи с разработкой в настоящее время комплекса мероприятий по недопущению повторения нарушений внесено предложение согласовать с уполномоченными членами Правления СРО ААС указанные мероприятия.

# Раздел 6. Специализированные органы СРО ААС

В СРО ААС образованы и осуществляют деятельность специализированные органы:

* Комиссия по контролю качества,
* Дисциплинарная комиссия.

## **Комиссия по контролю качества**

В отчетном периоде Комиссия осуществляла деятельность в следующем составе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **ФИО члена Комиссии** | **Статус** |
| 1. | Чая Владимир Тигранович | Председатель Комиссии |
| 2. | Ананьев Игорь Владимирович | Заместитель председателя |
| 3. | Кобозева Надежда Васильевна | Заместитель председателя |
| 4. | Абакумова Галина Игоревна | Член Комиссии |
| 5. | Альгин Валентин Анатольевич | Член Комиссии |
| 6. | Винидиктова Вера Игоревна | Член Комиссии |
| 7. | Зайцева Марина Владимировна | Член Комиссии |
| 8. | Мережко Ольга Викторовна | Член Комиссии |
| 9. | Кунегина Анна Юрьевна | Член Комиссии |
| 10. | Николаенко Светлана Петровна | Член Комиссии |
| 11. | Окулова Оксана Владимировна | Член Комиссии |
| 12. | Рыбенко Галина Анатольевна | Член Комиссии |
| 13. | Седавкина Елена Александровна | Член Комиссии |
| 14. | Стругова Татьяна Вадимовна | Член Комиссии |
| 15. | Сюткина Минзиля Галиулловна | Член Комиссии |
| 16. | Хайло Зоя Алексеевна | Член Комиссии |

В соответствии с утвержденным Правлением СРО ААС Положением о Комиссии по контролю качества Комиссия осуществляла свою работу в форме заседаний, которые проводились регулярно (не реже двух раз в квартал). В отчетный период состоялось 14 заседаний, из них 9 очных, 5 заочных.

В отчетный период Комиссией рассматривались вопросы в соответствии с направлениями ее деятельности в рамках организации и поддержания функционирования системы ВККР в СРО ААС:

* Разрабатывались изменения и дополнения в Правила организации и осуществления ВККР, (утверждены решением Правления СРО ААС протокол № 356 от «14» мая 2018 г.).
* Утверждены изменения в План ВККР на 2018 год – 7 редакций,
* Утверждены План ВККР на 2019 год и изменения в План – 3 редакции.
* Утвержден План внешних проверок членов СРО ААС по соблюдению законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения.
* Внесены изменения в Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (введен в действие решением Правления СРО ААС от 01 февраля 2017 года (протокол №292), изменения внесены решением Правления СРО ААС от 16 февраля 2018 года (протокол № 346), от 04 октября 2018 года (протокол № 373) и в Дополнения к Классификатору нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (введены в действие решением Правления СРО ААС от 01 февраля 2017 года (протокол № 292, с изменениями от 16 февраля 2018 года, протокол № 346, от 29 октября 2018 года (протокол № 376) .
* Внесены изменения в Типовой комплект документов по организации и проведению внешнего контроля качества работы членов СРО ААС (утверждены решениями Комиссии от 11 мая 2018 г. (протокол № 6-18); от 18 октября 2018 г. (протокол № 13-18); от 28 февраля 2019 г. (протокол № 2-19).

Показатели ВККР по проверкам 2018 года

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателя** | **За 2018 год** |
| Количество проверок по плану | 2319 |
| Из них: | 697 |
| Аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов |
| Аудиторов | 1622 |
| Количество проведенных плановых проверок | 2000 |
| Из них: | 378 |
| Аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов |
| Аудиторов | 1622 |
| Количество внеплановых проверок | 31 |
| из них:  Аудиторских организаций | 29 |
| Индивидуальных аудиторов | 2 |
| Из них:  по жалобам | 15 |
| по иным основаниям | 1 |
| Спецпроверок по ПОД/ФТ | 15 |
| Количество случаев уклонения аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов от прохождения внешнего контроля качества работы | 68 |
| Из них: |
| Аудиторских организаций | 59 |
| Индивидуальных аудиторов | 9 |
| Аудиторов | 55 |
| Количество случаев прекращения членства в СРО ААС после включения в план ВККР | 79 |
| Из них: | 70 |
| Аудиторских организаций |  |
| Индивидуальных аудиторов | 9 |
| Количество проверок аудиторов, являющихся членами других саморегулируе-  мых организаций аудиторов | 385 |

По итогам 2018 года Комиссией утверждены результаты по 409 проверкам, 378 из которых являются плановыми и 31 внеплановыми проверками, 1 из которых по заявлению, 15 по поступившим в СРО ААС обращениям (жалобам) на действия/бездействия членов СРО ААС, 15 специальных проверок по соблюдению членами СРО ААС законодательства в сфере ПОД/ФТ.

По результатам анализа и обобщения практики осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС в 2018 году наблюдаются следующие тенденции:

* На сегодняшний момент сложилась многоуровневая система нормативного регулирования организации и осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов, установившая систему внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов СРО ААС.
* В 2018 г. наблюдается тенденция увеличения количества внешних проверок, что связано с ростом численности членов СРО ААС в 2016 году.
* Тенденцией 2018 года, в отличие от 2017 года, стало уменьшение случаев уклонения от внешнего контроля и прекращения членства в СРО ААС после включения в план ВККР.
* В 2018 г. общее количество Уполномоченных экспертов СРО ААС уменьшилось на 5 человек, при этом количественная результативность осталась на том же уровне.
* В целом, работу Уполномоченных экспертов СРО ААС можно признать результативной. Наряду с этим, в ходе проведения анализа результатов ВККР СРО ААС за 2018 год были выявлены случаи нарушения уполномоченными экспертами требований применимого законодательства и локальных актов СРО ААС.
* Данные нарушения были рассмотрены на заседании Комиссии по контролю качества СРО ААС, по результатам принято решение об исключении уполномоченных экспертов из Реестра уполномоченных экспертов СРО ААС.
* Количество нарушений, выявленных внешними проверками 2018 года составило 2444, из них наиболее значительная доля приходится на нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД)» -67,17% (1657 нарушений); а также - нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ) - 15,25% (358 нарушений). Выявлены нарушения по ПОД/ФТ/ФРОМУ.
* В отчетном периоде на 23,81% уменьшилось количество мер дисциплинарного воздействия, примененных по результатам ВККР.
* В 2018 г. СРО ААС активно взаимодействовало с другими субъектами внешнего контроля качества с целью консолидации усилий для унификации подходов к систематизации выявляемых нарушений, унификации оценок по результатам внешнего контроля, повышения их прозрачности, созданию и функционированию института досудебного урегулирования споров по результатам ВККР, проводимого уполномоченным федеральным органом.
* Отсутствие случаев успешного оспаривания в суде или в порядке досудебного урегулирования оснований и результатов проведения мероприятий по контролю в отношении членов СРО ААС свидетельствует об улучшении качества планирования и проведения контрольных мероприятий ВККР, а также о достаточности доказательной базы выявленных нарушений.

Комиссией подготовлен, решением Правления СРО ААС от 28.03.2019 г. (протокол № 391) утвержден Годовой отчет о состоянии и результатах внешнего контроля качества работы членов СРО ААС, в котором приведены результаты контрольных процедур, количественный и качественный структурный анализ нарушений, выявленных в ходе осуществления ВККР в работе аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов.

## Дисциплинарная комиссия

В течение отчетного периода Комиссия осуществляла деятельность в следующем составе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **ФИО члена Комиссии** | **Статус** |
| 1. | Черкасова Наталья Владимировна | Председатель Комиссии |
| 2. | Бутовский Владимир Викторович | Член Комиссии |
| 3. | Громов Игорь Евгеньевич | Член Комиссии |
| 4. | Гуров Дмитрий Борисович | Член Комиссии |
| 5. | Савельева Мария Евгеньевна | Член Комиссии |
| 6. | Сорокина Елена Львовна | Член Комиссии |
| 7. | Чашина Елена Валериевна | Член Комиссии |
| 8. | Чепурнова Елена Игоревна | Член Комиссии |

Дисциплинарная комиссия СРО ААС осуществляла деятельность на основании следующих внутренних документов СРО ААС:

* Устава СРО ААС;
* Положения о Дисциплинарной комиссии СРО ААС;
* Порядок применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС;
* Регламента рассмотрения обращений в СРО ААС;
* Правил организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС;
* Положения о порядке внесения образовательных организаций в Реестр учебно-методических центров СРО ААС.

За отчетный период проведено 17 заседаний Дисциплинарной комиссии СРО ААС, из которых 9 в заочной форме и 8 в очной форме.

В отчетном периоде Дисциплинарной комиссией продолжена работа по рассмотрению дел о нарушении членами СРО ААС требований, установленных законодательством РФ, стандартами аудиторской деятельности, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексом профессиональной этики аудиторов, условий членства в СРО ААС, иных требований и правил, предусмотренных внутренними документами СРО ААС.

Решения о применении/неприменении меры дисциплинарного воздействия принимались Дисциплинарной комиссией на основании решений Комиссии по контролю качества об утверждении результатов проведенных внешних проверок качества работы членов СРО ААС (ВККР) или актов об уклонении членов СРО ААС от проведения ВККР, а также на основании выявленных Отделом внутреннего контроля СРО ААС нарушений требований законодательства РФ и внутренних документов СРО ААС к членству в СРО ААС, а также требований внутренних документов СРО ААС к ведению Реестра аудиторов и аудиторских организаций-членов СРО ААС.

В отчетном периоде рассмотрены 764 дисциплинарных дела в отношении членов СРО ААС, по результатам рассмотрения применены меры дисциплинарного воздействия:

* Замечание – 1 аудиторской организации;
* Предупреждение – 71 аудиторской организации и 105 аудиторам, в том числе 19 индивидуальным аудиторам;
* Предписание - 12 аудиторским организациям и 13 аудиторам, в том числе 1 индивидуальному аудитору;
* Штраф – 2 индивидуальным аудиторам.

По рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС Правлением СРО ААС приняты следующие меры дисциплинарного воздействия:

* Приостановить членство в СРО ААС – в отношении 71 члена.
* Исключить из членов СРО ААС – в отношении 26 членов.

В отчетном периоде по рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС Правлением СРО ААС приняты решения об аннулировании 141 квалификационного аттестата аудиторов.

Дисциплинарной комиссией принимались решения о неприменении меры дисциплинарного воздействия и прекращении производства по делу в следующих случаях:

* в связи с устранением выявленных нарушений до даты рассмотрения дисциплинарных дел Дисциплинарной комиссией в отношении 24 аудиторских организаций и 30 аудиторов;
* в связи с ликвидацией в отношении 12 аудиторских организаций;
* в связи с тем, что выявленные в проверяемый период нарушения являются единичными и в целом не влияют на качество работы, а также с учетом принятых мер аудиторскими организациями по устранению и недопущению нарушений в дальнейшем в отношении 45 аудиторских организаций.

# Раздел 7. Комитеты СРО ААС

Для выполнения возложенных на СРО ААС функций Правлением СРО ААС могут создаваться профильные комитеты, которые действуют на основании Положений, утверждаемых Правлением СРО ААС.

Комитеты СРО ААС осуществляют свою деятельность на основании Примерного положения о комитете СРО ААС, нормы которого регламентируют:

* Функции и права Комитета
* Состав Комитета
* Права и обязанности членов Комитета
* Права и обязанности Председателя Комитета
* Порядок работы Комитета
* Документация и отчетность Комитета.

Цели и направления деятельности Комитетов утверждается в Положении о соответствующем комитете.

На сегодняшний день в СРО ААС создано и активно осуществляют свою работу 12 следующих комитетов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Комитет** | **Председатель** |
| 1. | Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности | Милюкова Ирина Михайловна |
| 2. | Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов | Горелов Максим Григорьевич |
| 3. | Комитет по правовым вопросам аудиторской деятельности | Федосимов Борис Александрович |
| 4. | Комитет по информационной политике | Лимаренко Дмитрий Николаевич |
| 5. | Комитет по членству | Кромин Андрей Юрьевич |
| 6. | Комитет по региональному развитию | Сюткина Минзиля Галиулловна |
| 7. | Комитет по международным связям | Михайлович Татьяна Николаевна |
| 8. | Комитет по профессиональному образованию | Носова Ольга Александровна |
| 9. | Комитет по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма | Бутовский Владимир Викторович |
| 10. | Комитет по конкурсным отборам аудиторов | Жуков Сергей Павлович |
| 11. | Комитет по стратегии | Скобарев Владимир Юлианович |
| 12. | Комитет по наградам | Шеремет Анатолий Данилович Щепотьев Александр Викторович |

В отчетном периоде Комитетами СРО ААС продолжена работа по рассмотрению запросов, поступающих в СРО ААС.

|  |  |
| --- | --- |
| **Комитет** | **Рассмотрено запросов**  **в 2018 году** |
| По стандартизации и методологии аудиторской деятельности | 63 |
| По правовым вопросам аудиторской деятельности | 57 |
| По конкурсным отборам аудиторов | 5 |
| По профессиональному образованию | 3 |
| По профессиональной этике и независимости | 3 |
| По противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию | 1 |

К основным вопросам, рассматриваемым Комитетами СРО ААС, можно отнести следующие темы: применение МСА, организация системы внутреннего контроля, отнесение к ОЗХС, защита государственной и аудиторской тайны, право аудитора на оказание прочих связанных с аудитом услуг, основания выдачи квалификационного аттестата аудитора, правомочия индивидуального аудитора, аудит клиента в стадии банкротства, вопросы независимости, награды СРО ААС и др.

По итогам анализа и обобщения практики осуществления аудиторской деятельности, наиболее актуальных вопросов и проблем, связанных с применением законодательства, стандартов аудиторской деятельности Комитетами СРО ААС по стандартизации и методологии аудиторской деятельности и по правовым вопросам аудиторской деятельности разработаны рекомендации и разъяснения по следующим направлениям:

* Требования к наличию типа квалификационного аттестата аудитора у лица, подписывающего аудиторское заключение, подготовленное по результатам аудита отчетности, составленной по МСФО;
* Применение МСА при взаимодействии аудитора с ЛОКУ;
* Применение международных стандартов аудита при проведении аудита отчетности юридического лица при реорганизации в форме преобразования;
* Порядок применения норм федерального законодательства, регулирующего обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов в отношении идентификации клиентов, организации внутреннего контроля, фиксирования и хранения информации, прохождения обязательного обучения в рамках системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
* О выдаче аудиторского заключения по результатам проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности юридического лица в случае его ликвидации.

В отчетном периоде Комитеты принимали активное участие в подготовке и проведении информационно-тематических вебинаров, организации круглых столов и конференций.

Комитетами осуществлялась подготовка экспертных заключений, выработка замечаний и предложений по обсуждаемым проектам нормативных правовых актов. Председатели и члены комитетов принимали личное участие в заседаниях комитетов, комиссий общественных организации и профессиональных объединений, экспертных советов государственных органов законодательной власти, организованных региональных встречах при обсуждении наиболее актуальных вопросов, связанных с реформой аудита.

В текущем режиме Комитет по международным связям обеспечивает информирование руководства СРО ААС о результатах международного сотрудничества; подготовку к публикации на сайте СРО ААС информационных материалов о деятельности Комитета, о новостях МФБ, о новостях IAASB; поддержание деловой переписки с представителями МФБ, участие в интерактивных опросах МФБ, IAASИ, переводы текстов запросов, анкет и подготовку ответов на запросы.

В течение отчетного периода Комитет принимал участие в процессе поддержания и развития отношений СРО ААС с международными организациями, работающими в области регулирования аудиторской и профессиональной бухгалтерской деятельности. В частности, в августе – сентябре 2018 года СРО ААС принимала участие в продолжающихся консультациях сторон по вопросу создания региональной рабочей площадки с привлечением профессиональных организаций – членов IFAC бывших стран СНГ (на базе Евразийского совета сертифицированных бухгалтеров и аудиторов).

Также следует отметить, что Комитет за отчетный период непосредственно руководил

* подготовкой обсуждения стратегического плана IFAC на 2019-2020 годы.

При подготовке и утверждении стратегического плана Международная Федерация Бухгалтеров (МФБ, IFAC) старается максимально учесть мнение и интересы членов профессионального объединения, представляющих разные страны. Проект Стратегического плана МФБ на 2019-2020 года был представлен членам ассоциации 2 июля 2018 года, предоставив месяц на предложения и комментарии, которые обсуждались 2 и 3 августа членами комитета планирования и финансов МФБ. Участие СРО ААС в обсуждении стратегического плана IFAC на 2019-2020 годы было отмечено лично Исполнительным директором IFAC Расселом Гатри. Г-н Гатри поблагодарил руководство СРО ААС, в частности, Генерального директора Ольгу Носову и Председателя Комитета по международным связям Татьяну Михайлович, отметив, что их активное участие помогло добиться максимального соответствия стратегических целей плана потребностям и интересам членов всемирной профессиональной ассоциации. Исполнительный директор IFAC выразил заинтересованность в продолжении сотрудничества со СРО АСС в ходе реализации следующего стратегического плана IFAC.

* организацией получения СРО ААС разрешения МФБ на использование интеллектуальной собственности МФБ, а именно, четвертого издания Руководства по применению МСА при аудитах малых и средних предприятий.
* непосредственно процессом перевода первого и второго тома четвертого издания Руководства по применению МСА при аудитах малых и средних предприятий на русский язык.

Комитет по профессиональному образованию в отчётном периоде продолжил работу по рассмотрению ходатайств аудиторов о признании уважительной причины непрохождения обязательного обучения по программам повышения квалификации. За отчетный период Комитетом разработаны и представлены на утверждение Правлению 3 программы повышения квалификации. Комитетом подготовлены, организованы и проведены тестирования кандидатов на получение статуса уполномоченных экспертов по контролю качества, а также переаттестация действующих экспертов.

Комитет принимал активное участие в проведении экспертизы проектов:

* анализа исполнения аудиторами требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, а также деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по организации такого обучения в 2018 г.;
* проекта Положения о порядке проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора;
* анализа исполнения саморегулируемым организациям аудиторов решения Совета по аудиторской деятельности;
* анализа обучения аудиторов по приоритетной тематике, определенной Советом по аудиторской деятельности на 2017 - 20187 гг.;
* проекта Типовой Программы ПК аудиторов «Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
* предложения по приоритетной тематике обучения по программам повышения квалификации аудиторов, предусмотренного частью 9 статьи 11 Федерального Закона «Об аудиторской деятельности» на 2018-2019гг.
* анализа программ повышения квалификации на соответствие приоритетной тематике обучения, предложения по совершенствованию, разработке новых, внесению изменений в ППК;
* анализа результатов сдачи квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора в 2018 году.

Комитет по информационной политике в текущем режиме обеспечивал контроль за соблюдением СРО ААС предусмотренных законодательством требований к информационной открытости деятельности саморегулируемой организации аудиторов и ее членов. Комитет принимал участие в разработке и актуализации проектов документов и внутренних регламентов дирекции, предусматривающих порядок сбора, анализа, хранения, раскрытия, предоставления информации о СРО ААС, членах СРО ААС. Осуществлялись мероприятия, способствующие обеспечению раскрытия информации, подлежащей обязательному раскрытию.

Комитетом принимались меры к обеспечению актуализации и обновления информации на сайте СРО ААС, информационному взаимодействию с государственными органами, в том числе с уполномоченным федеральным органом регулирования аудиторской деятельности. Комитет активно взаимодействовал со средствами массовой информации, обеспечивал подготовку и распространение информационно-аналитических и специализированных материалов (пресс-релизов, Вестников СРО ААС, информационных материалов, статей, интервью и др.

Комитетом по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в отчетном периоде проведено 4 заседания. Комитетом подготовлена новая редакция Типового положения о Комитете (утверждено Правлением СРО ААС 28 августа 2018 года (протокол № 369) и изменено наименование. На постоянной основе Комитетом проводилась работа по мониторингу законодательства, взаимодействию с государственными органами, повышению правовой грамотности аудиторов, проведению разъяснительных работ и по повышению уровня квалификации аудиторов. Комитетом одобрены методические рекомендации по выявлению сделок или финансовых операций аудируемого лица, которые могли или могут быть осуществлены в целях легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма. Во втором квартале 2018 года Комитетом одобрены разработанные Предложения по возможным критериям оценки аудиторами операций и сделок аудируемого лица на предмет их осуществления в целях легализации преступных доходов и финансированию терроризма. В целях обучения аудиторов Комитетом были проведены ряд обучающих мероприятий в форме целевого инструктажа по «антиотмывочным» вопросам. Участники прошли тестирования и получили соответствующие свидетельства о его прохождении. Также уточнена программа повышения квалификации аудиторов с учетом внесенных изменений в действующее законодательство.

Комитетом по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в отчетном периоде рассмотрены изменения законодательства, обзор судебной практики o противодействии коррупции за 2018 год. Комитетом проведено обсуждение разработанных Советом по аудиторской деятельности Рекомендаций по применению результатов национальной оценки рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма аудиторскими организациями и аудиторами (21.12.18г.), Типовой программы повышения квалификации аудиторов «Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения» (21.12.18г.), Методических рекомендаций по осуществлению контроля соблюдения аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами законодательства Российской Федерации о ПОД/ФТ/ФРОМУ. Комитет принимал участие в организованных Росфинмониторингом мероприятиях, посвященных тематике роли аудиторов в борьбе с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем и финансированием терроризма.

Комитетом по наградам СРО ААС в отчетном периоде проведено 3 заседания, по результатам которых Решением Правления СРО ААС приняты решения о присвоении 43 званий «Почетный аудитор СРО ААС»; выдачи 117 Медалей ««За заслуги в области аудита», в том числе 26 Медалей выдано зарубежным коллегам; выдачи 60 Почетных грамот и 31 Благодарности. В СРО ААС создан электронный Реестр выданных наград, который позволяет в автоматизированном режиме оформлять все необходимые документы. Также Реестр выданных СРО ААС наград публикуется и своевременно актуализируется на сайте СРО ААС в разделе «Награды». Комитетом запланировано рассмотрение внесения изменений в Положение о наградах СРО ААС.

# Раздел 8. Экспертно-консультативный Совет. Научно-методический Совет

**Экспертно-консультативный Совет**

Председатель: Петров Андрей Юрьевич

Решением Правления СРО ААС 02.06.2014 года (протокол №145) создан Экспертно- консультативный Совета, утверждено Положение о Совете.

ЭКС СРО ААС создан в целях обсуждения сложных и законодательно неурегулированных профессиональных вопросов, и рассмотрения запросов, обобщения практики осуществления аудиторской деятельности, ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, разработки проектов документов и формирования экспертных мнений, выражающих позицию СРО ААС по вопросам, относящимся к сфере деятельности СРО ААС и ее членов.

В отчетном периоде ЭКС СРО ААС принимал участие в рассмотрении запросов, поступивших от членов СРО ААС, по результатам подготовлены ответы и экспертные мнения.

Вопросы в основном касались разъяснения толкования и порядка применения законодательных и нормативных правовых актов, регламентирующих аудиторскую деятельность, в частности применения МСА.

Члены ЭКС СРО ААС в отчётном периоде принимали активное участие в обсуждении и проведении экспертизы законопроектов, проектов нормативных ведомственных актов Минфина России, Минэкономразвития России, Банка России.

Члены ЭКС СРО ААС принимали участие в научно-практических мероприятиях, организованных СРО ААС, а также в конференциях, совещаниях и заседаниях, посвященных вопросам аудита, проводимых государственными органами законодательной и исполнительной власти.

В своей работе ЭКС СРО ААС эффективно взаимодействует со специализированными органами, комитетами и комиссиями СРО ААС в целях выработки единой согласованной позиции СРО ААС по наиболее актуальным вопросам и проблемам аудиторской профессии.

**Научно-методический Совет**

Председатель: Шеремет Анатолий Данилович

Решением Правления СРО ААС 26.12.2014 года (протокол №158) создан Научно- методический Совет, утверждено Положение о Совете, сформирован состав Совета.

Целью и задачами НМС СРО ААС является распространение, апробация и внедрение новых и фундаментальный учебных и учебно-методических материалов в области учета, анализа и аудита. Приобщение членов профессионального аудиторского сообщества к соответствующим знаниям, компетенциям и навыкам аудиторской деятельности. В отчетном периоде НМС СРО ААС подготовил список публикаций членов Совета, рекомендуемый для использования аудиторами.

В состав НМС СРО ААС включены высококвалифицированные специалисты в области экономики, финансов и аудита, в том числе кандидаты и доктора наук, имеющие многолетний опыт работы по специальности, опыт педагогической деятельности на базе ведущих высших учебных заведений страны, в целях обеспечения и поддержания надлежащего уровня методического обеспечения деятельности СРО ААС и членов СРО ААС, разработки актуальных учебных планов и программ, подготовки аналитических материалов, обзоров, обобщений, рекомендаций, выработки позиции СРО ААС по наиболее актуальным инициативам и проектам.

НМС СРО ААС призван содействовать органам управления, специализированным органам, комиссиям, комитетам, иным рабочим органам, структурным подразделениям СРО ААС, членам СРО ААС при решении задач, связанных с осуществлением членами СРО ААС аудиторской деятельности.

# Раздел 9. Взаимодействие СРО ААС с Уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору (Федеральное казначейство)

В отчетном периоде продолжилась работа по совершенствованию взаимодействия СРО ААС и Уполномоченного федерального органа по контролю и надзору по вопросам совершенствования процедур и повышению эффективности осуществления внешнего контроля качества работы в рамках подписанного Соглашения о сотрудничестве и информационном взаимодействии Федерального казначейства и СРО ААС.

Представители СРО ААС принимали активное участие в работе утвержденного приказом Федерального казначейства от 30.06.2016 г. № 236 Совета по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, в состав которого входят представители Федерального казначейства, Минфина России, Контрольного управления Президента Российской Федерации, Росимущества, Государственной корпорации «Агентства по страхованию вкладов», Банка России и саморегулируемых организаций аудиторов.

В состав Совета по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций входят два представителя СРО ААС:

* Чая Владимир Тигранович – Председатель Комиссии по контролю качества, директор по взаимодействию с государственными органами;
* Кобозева Надежда Васильевна - директор по контролю качества СРО ААС.

Представители СРО ААС в рамках Совета по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций вышли с инициативой приведения в соответствие понятий, используемых в документе «Единые критерии оценки качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности при проведении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций» и Классификаторе нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов. В результате указанной инициативы вопрос о внесении изменений в Единые критерии оценки качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности при проведении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций внесен в план работы Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности Минфина России.

В 2018 году представители СРО ААС продолжили работу в Рабочих группах, созданных при Совете по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций:

* Рабочей группе по подготовке Классификатора нарушений;
* Рабочей группе по подготовке к оценке ФАТФ;
* Рабочей группе по практике оказания аудиторских услуг организациям с участием Российской Федерации.

В 2018 году в рамках Совета ВККР с участием представителе СРО ААС была продолжена следующая работа:

* Выявление типичных и не типичных нарушений, и их профилактика;
* Подготовка к международной оценке эффективности национальной системы по ПОД/ФТ;
* Исполнение рекомендаций Совета по аудиторской деятельности;
* Развитие международного сотрудничества;
* Совершенствование нормативного правового регулирования внешнего контроля качества.

Представители СРО ААС принимали участие в работе Контрольной комиссии по рассмотрению результатов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, созданной на основании решения Совета по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций Федерального казначейства и в соответствии с приказом Федерального казначейства от 7 апреля 2017 г. № 98 в целях повышения прозрачности осуществления деятельности по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций.

Основными задачами Контрольной комиссии являются объективное, всестороннее и своевременное рассмотрение результатов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, осуществленного Федеральным казначейством, и выработка рекомендаций по применению мер воздействия.  Контрольная комиссия является механизмом досудебного урегулирования споров, а также дополнительной площадкой для разъяснительной работы, направленной на предотвращение нарушений нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность.

В 2018 году представители СРО ААС приняли участие в четырех заседаниях Контрольной комиссии.

На заседаниях Контрольной комиссии обсуждались результаты проведенных Федеральным казначейством проверок с участием представителей проверенных аудиторских организаций и саморегулируемых организаций аудиторов.

Представители СРО ААС активно принимали участие в мероприятиях, организованных Уполномоченным органом.

# Раздел 10. Участие СРО ААС в работе Совета по аудиторской деятельности, Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

Совет по аудиторской деятельности (далее – Совет) образован в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» в целях обеспечения общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности.

В отчетном периоде проведены 5 (пять) заседаний Совета в заочной форме. Совет рассмотрел ряд вопросов по инициативе Рабочего органа Совета, саморегулируемых организаций аудиторов и Минфина России.

В составе Совета представителем от СРО ААС являлся Д.Н. Лимаренко (с 11.09.2017).

Члены Рабочего органа принимали участие в заседаниях Совета в качестве приглашенных лиц, в том числе докладчиков по вопросам повестки дня, подготовку материалов по которым осуществляли уполномоченные комиссии и рабочие группы.

За отчетный период Советом одобрены следующие документы:

* изменения Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций в 2018 г. (вступили в силу с 1 января 2019 г.);
* Разъяснение смысла понятий деловой (профессиональной) репутации и Примеры наиболее распространенных ситуаций, при которых могут иметь место свидетельства отсутствия безупречной деловой (профессиональной) репутации в сфере аудиторской деятельности;
* Позиция по результатам рассмотрения проекта федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности» в части внешней оценки публичной нефинансовой отчетности;
* Обобщение и анализ правоприменительной практики контрольно-надзорной деятельности за деятельностью СРО аудиторов в 2017 году;
* Проект Положения о порядке квалификационного экзамен на получение квалификационного аттестата аудитора;
* Изменения Классификатора нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов;
* Рекомендации по приоритетной тематике обучения по программам повышения квалификации аудиторов на 2019 год.;
* Рекомендации по применению МСА на территории РФ;
* Одобрены и включены в Сборник примерных форм заключений, составленных в соответствии с Международными стандартами аудита, примерные формы заключений по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации;
* Типовая программа повышения квалификации аудиторов по вопросам противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения;
* Рекомендации по применению результатов национальной оценки рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма аудиторскими организациями и аудиторами;
* Методические рекомендации по осуществлению контроля соблюдения аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами законодательства Российской Федерации о ПОД/ФТ/ФРОМУ;
* Позиция по проекту федерального закона «О внесении изменений в статью 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;
* Позиция по проектам стандарта и технического задания проведения аудита реализации долгосрочных программ развития и выполнения ключевых показателей эффективности акционерных обществ, государственных корпораций, государственных компаний и федеральных государственных унитарных предприятий;
* Проект Программы профилактики нарушений обязательных требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов саморегулируемыми организациями аудиторов на 2019 год;
* Рекомендации Федеральному казначейству о формировании плана по осуществлению ВККР аудиторских организаций на 2020 г. с применением риск-ориентированного подхода;
* Разъяснение практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность «О концепции подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
* план работы Совета по аудиторской деятельности на 2019 год;
* Заключение о применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации;
* Методические рекомендации по рассмотрению аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами при оказании аудиторских услуг рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма;
* проект Отчета о секторальной оценке рисков отмывания (легализации) денежных средств и финансирования терроризма с участием аудиторов.

По решению САД в перечень международных сетей аудиторских организаций включены 3 объединения: «Russell Bedford International», «MAZARS» и «TASK INTERNATIONAL».

Советом по аудиторской деятельности утверждено заключение о применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации.

Работа АНО «ЕАК» по организационно-техническому и методическому обеспечению квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора в 2018 г. признана удовлетворительной.

В целях подготовки решений Совета по аудиторской деятельности создан Рабочий орган Совета. Представители аудиторской профессии в Рабочем органе Совета составляют более 70 % общего числа членов.

Представителями от СРО ААС являлись в качестве членов РО САД – Кобозева Н.В., Малофеева Н.А., Милюкова И.М., Носова О.А., Старовойтова Е.В. (Председатель), Суханов С.С., Чая В.Т., Шеремет А.Д.

В отчетном периоде проведено 8 заседаний Рабочего органа.

Подготовка заседаний Рабочего органа велась, как правило, в постоянных комиссиях:

* Комиссия по вопросам регулирования аудиторской деятельности (Абакумова Г.И., Анохова Е.В., Милюкова И.М., Носова О.А., Старовойтова Е.В., Федосимов Б.А.);
* Комиссия по контролю качества работы (Кобозева Н.В. (Председатель), Хайло З.А., Ананьев И.В., Кунегина А.Ю., Николаенко С.П., Чая В.Т., Черкасова Н.В.);
* Комиссия по мониторингу рынка аудиторских услуг (Горелов М.Г., Елин С.В., Лимаренко Д.Н., Малофеева Н.А., Никифоров С.Л., Самойлов Е.В., Уваренков Д.В.);
* Комиссия по аттестации и повышению квалификации (Носова О.А. (Председатель), Голубцова О.А., Булыга Р.П., Гузов Ю.Н., Суханов С.С., Шеремет А.Д.).

В отчетном периоде также продолжили работу созданные Рабочим органом Совета Рабочие группы: по признанию международных стандартов аудита (представители от СРО ААС в составе рабочей группы - Лащинина Е.А., Михайлович Т.Н.) и по рассмотрению запросов по применению законодательства Российской Федерации (в составе Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности) (представитель от СРО ААС в составе рабочей группы - Милюкова И.М.).

Также решение РО САД созданы 3 временные рабочие группы:

* по подготовке Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации;
* по доработке проекта федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»;
* по обобщению практики применения профессионального стандарта «Аудитор».

За отчетный период Рабочим органом подготовлены к рассмотрению Советом информация, материалы и проекты документов, а именно:

Вопросы регулирования аудиторской деятельности:

* вопросы отчетности по форме № 2-аудит;
* включение объединений в перечень международных сетей аудиторских организаций;
* рассмотрение запросов по применению законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности;
* проект федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности»;
* анализ состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации;
* о результатах ХХ Всемирного конгресса бухгалтеров;
* деятельность Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности в 2018 г.;
* внесение изменений в Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций;
* вопросы деловой (профессиональной) репутации в сфере аудиторской деятельности;
* проект федерального закона «О внесении изменений в статью 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (в части совершенствования механизма проведения обязательного аудита благотворительных фондов);
* проект типового стандарта и примерного ТЗ для проведения аудиторской проверки реализации долгосрочных программ развития ОАО, государственных корпораций, государственных компаний и ФГУП.

Вопросы контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов:

* изменения в Классификатор нарушений и недостатков, выявленных в ходе ВККР;
* предложения по совершенствованию норм законодательства в части осуществления внеплановых внешних проверок и применения мер воздействия;
* предложения по проведению УФК внешних проверок качества работы аудиторских организаций в 2020 г.;
* проект Программы профилактики нарушений обязательных требований 307-ФЗ и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов саморегулируемыми организациями аудиторов на 2019 год.

Вопросы аттестации и повышения квалификации аудиторов:

* совершенствование организационно-технического и методического обеспечения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора, а также переход к новой модели квалификационного экзамена;
* порядок проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора;
* обучение аудиторов по приоритетной тематике;
* уважительные причины несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации.

Вопросы ПОД/ФТ:

* участие аудиторской профессии в национальной антиотмывочной системе;
* работа по исполнению требований федерального законодательства ПОД/ФТ в аудиторских организациях и индивидуальными аудиторами;
* методических рекомендаций по рассмотрению аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами при оказании аудиторских услуг рисков легализации (отмывания) доходов ПОД/ФТ;
* проект рекомендаций по применению результатов национальной оценки рисков легализации (отмывания) доходов ПОД/ФТ аудиторскими организациями и аудиторами;
* проект типовой программы повышения квалификации аудиторов по вопросам ПОД/ФТ и распространения оружия массового уничтожения;
* отчета о секторальной оценке рисков отмывания (легализации) денежных средств и финансирования терроризма с участием аудиторов;
* методические рекомендаций по осуществлению контроля соблюдения федерального законодательства ПОД/ФТ и финансированию распространения оружия массового уничтожения.

Вопросы применения МСА:

* рекомендации по вопросам, возникающим в ходе применения МСА на территории Российской Федерации;
* примерные формы заключений, составленных в соответствии с МСА;
* проект заключения САД о применимости документов, содержащих МСА, на территории Российской Федерации.

# Раздел 11. Взаимодействие СРО ААС с Федеральной службой по финансовому мониторингу

26 февраля 2018 г. Центральным Территориальным отделением СРО ААС совместно с МРУ Росфинмониторинга (РФМ) по ЦФО проведен Круглый стол на тему: «Вопросы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». В мероприятии участвовали представители МРУ РФМ по ЦФО Волков Станислав Евгеньевич - заместитель руководителя Межрегионального управления РФМ по Центральному федеральному округу и Шаповал Сергей Петрович - начальник отдела надзорной деятельности и правового обеспечения МРУ РФМ по ЦФО.

13 апреля 2018 г. Росфинмониторингом проведен семинар-совещание с представителями аудиторского сообщества по вопросам использования личного кабинета на сайте РФМ. В мероприятии от СРО ААС приняли участие 83 аудитора.

24 апреля 2018 года в городе Москве прошла конференция на тему: «Внешний контроль качества аудиторской деятельности: проблемы и перспективы. Взаимодействие аудиторского сообщества с государственными органами». С докладом «Подготовка Российской Федерации к выездной миссии ФАТФ. Повышение уровня участия аудиторов в системной работе по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». С докладом выступила Ольга Александровна Шоломицкая - начальник отдела Управления организации надзорной деятельности РФМ.

27 апреля 2018 г. в г. Ростов-на-Дону состоялась VI-я Научно-практическая Конференция на тему: «Развитие института аудита по пути повышения качества и востребованности услуг». С докладом на тему: «Результаты работы УФК по Ростовской области в сфере надзора за аудиторской деятельностью за 2017 год. Наиболее часто встречающиеся нарушения, выявляемые в ходе контроля. Планы на 2019 год» выступил - Онищенко Денис Анатольевич, начальник отдела по надзору за аудиторской деятельностью Управления федерального казначейства по Ростовской области. Денис Анатольевич, остановился на результатах проверок работы аудиторских организаций в 2017 году, типичных нарушениях и мероприятиях по их профилактике. Участники Конференции были ознакомлены с основными направлениями деятельности Федерального Казначейства РФ, запланированными на 2019 год.

8 июня 2018 г. в Росфинмониторинге по Центральному Федеральному округу состоялось заседание рабочей встречи Регионального Совета комплаенс на тему: «Применение организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, мер по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества, а также по приостановлению операций с денежными средствами или иным имуществом». От СРО ААС в мероприятии приняла участие Логинова Наталья Александровна – помощник аудитора ООО "Моор Стивенс".

21-23 июня 2018 г. в столице Чеченской Республики г. Грозный состоялась Всероссийская научно-практическая конференция по теме: «Актуальные вопросы развития аудита, бухгалтерского учета и финансового контроля». В Конференции принял участие ведущий специалист-эксперт Межрегионального управления Федеральной службы по финансовому мониторингу по Северо-Кавказскому федеральному округу (МРУ РФМ по СКФО) Анастасов Александр Эдуардович, с докладом на тему: «Об актуальных вопросах соблюдения аудиторами требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в свете подготовки к 4-му раунду взаимных оценок ФАТФ национальных систем ПОД/ФТ».

27 июня 2018 г. в городе Новосибирске Сибирским ТО СРО ААС и Новосибирским Государственным Университетом Экономики и Управления (далее- НИНХ) проведен Круглый стол на тему: «Концепция развития аудита: формируем базовые подходы». В Круглом столе приняла участие представитель от МРУ РФМ по СФО, начальник отдела надзорной деятельности и правового обеспечения Межрегионального управления Федеральной службы по финансовому мониторингу по Сибирскому федеральному округу - Нестеренко Оксана Леонидовна.

12 сентября 2018 г. в рамках подготовки к выездной миссии ФАТФ в Росфинмониторинге под председательством Статс-секретаря – заместителя директора РФМ П.В. Ливадного прошло совещание с надзорными органами. В совещании от СРО ААС приняли участие Носова Ольга Александровна – генеральный директор СРО ААС и Федосимов Борис Александрович – член Правления СРО ААС, председатель Комитета по правовым вопросам аудиторской деятельности СРО ААС.

24 октября 2018 г. УМЦ №1 совместно с СРО ААС проведен вебинар по Программе обучения в форме целевого инструктажа работников аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма. Ведущим вебинара выступила Шоломицкая Ольга Александровна, заместитель начальника Управления - начальник отдела Управления организации надзорной деятельности РФМ.

23 ноября 2018 года в г. Тюмень состоялась Всероссийская научно-практическая конференция на тему: «Итоги реформирования, перспективы развития аудита и его роль в обеспечении экономической безопасности». В мероприятии приняла участие Лукина Светлана Юрьевна - заместитель начальника отдела надзорной деятельности и правового обеспечения МРУ РФМ по УФО с докладом на тему: «Подготовка к четвертому раунду взаимных оценок ФАТФ, основные итоги национальной оценки рисков, ОД/ФТ, роль аудиторов в национальной системе ПОД/ФТ».

30 ноября 2018 г. УМЦ №1 совместно с СРО ААС проведен вебинар по Программе обучения в форме целевого инструктажа работников аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма. Ведущим вебинара выступила Шоломицкая Ольга Александровна, заместитель начальника Управления - начальник отдела Управления организации надзорной деятельности РФМ.

6 декабря 2018 года Росфинмониторингом проведено совещание с представителями аудиторских организаций в целях подготовки к оценке Российской Федерации в рамках 4-ого раунда взаимных оценок национальных систем ПОД/ФТ/ФРОМУ. В совещании от СРО ААС приняли участие Винидиктова Вера Игоревна – генеральный директор ООО «КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ И РЕШЕНИЯ», Кулаков Александр Владимирович – руководитель юридической службы ООО «ФБК». От Приволжского федерального округа принял участие Баташев Александр Викторович – директор ООО «Бухгалтерско-аудиторская фирма «Ориент». От Сибирского федерального округа (г. Новосибирск) приняли участие Сюремова Ирина Васильевна – управляющий директор ООО Аудиторская фирма «Эдвейз» и Кизь Владимир Владимирович – генеральный директор ЗАО КГ «Баланс».

# Раздел 12. Мероприятия

За 2018 год СРО ААС было проведено 167 мероприятий, на которых обсуждались наиболее важные проблемы аудиторской деятельности, такие как изменения в федеральном законодательстве о саморегулировании и аудиторской деятельности, международные стандарты аудита, организация конкурсных отборов аудиторов, актуальные вопросы развития аудиторской деятельности, новое в бухгалтерском и налоговом учете, новое в аудите, вопросы внешнего контроля качества, вопросы взаимодействия с Федеральным казначейством, Росфинмониторингом, Банком России и т.д.

Из 167 мероприятий, проведенных СРО ААС, 110 мероприятий носили обучающий характер, в том числе за отчетный период было организовано и проведено 17 конференций:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Тема** | **Дата проведения** | **Место проведения** |
|  | «Об эффективности осуществления Федеральным казначейством функции по ВККР аудиторских организаций и актуальные вопросы развития аудиторской деятельности. Организация и осуществление ВККР членов СЗТО СРО ААС уполномоченными экспертами СРО ААС» | 18 апреля | г. Санкт - Петербург |
|  | «Международные стандарты аудита – практика применения. Роль и место внешнего и внутреннего контроля в деле улучшения качества работы аудиторских организаций» | 20-21 апреля | г. Владивосток |
|  | «Внешний контроль качества аудиторской деятельности:  проблемы и перспективы. Взаимодействие аудиторского сообщества с государственными органами» | 24 апреля | г. Москва |
|  | «Актуальные проблемы экономической науки и практики» | 26 апреля | г. Тула |
|  | «Развитие института аудита в общенациональной системе финансового контроля России» | 27-28 апреля | г. Ростов-на-Дону |
|  | «Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»: новые правила и новые реалии» | 27 апреля | г. Краснодар |
|  | «Развитие аудита и бухгалтерского учета в свете законодательных новаций: проблемы и перспективы» | 8-9 июня | г. Миасс |
|  | «Актуальные вопросы по развитию аудита, бухгалтерского учета и финансового контроля» | 21-23 июня | г. Грозный |
|  | «Об итогах деятельности на рынке аудиторских услуг и деятельности СРО аудиторов» | 24 июля | г. Калининград |
|  | «Концептуальные вопросы развития аудита в России» | 7-8 сентября | г. Севастополь |
|  | 46-я конференция «Татуровские чтения» на тему: «Реформирование бухгалтерского учета, аудита и бухгалтерского образования в соответствии с международными стандартами в условиях перехода к инновационной экономике» | 17 сентября | г. Москва |
|  | «Концепция развития аудита в России на среднесрочную перспективу» | 19-23 сентября | г. Горно-Алтайск |
|  | «Актуальные проблемы и перспективы развития аудита, бухгалтерского учета и налогообложения в России» | 28-29 сентября | г. Воронеж |
|  | «Аудит, бухгалтерский учет, государственный  финансовый контроль (надзор): вызовы, стратегия развития, решения» | 12-16 октября | г. Сочи |
|  | «Развитие российского аудита в современных реалиях» | 16-17 ноября | г. Волгоград |
|  | «Итоги реформирования, перспективы развития аудита и его роль в обеспечении экономической безопасности» | 23-24 ноября | г. Тюмень |
|  | Экономика и право Дальневосточного региона России. Проблемы и решения» | 3-7 декабря | г. Хабаровск |

В мероприятиях приняли участие представители Минфина России, Минэкономразвития России, ЦБ РФ, Росфинмониторинга, Государственной Думы, Прокуратуры, Счетной палаты, Федерального казначейства, Федеральной налоговой службы, Администрации субъектов РФ, Российского союза промышленников и предпринимателей, Торгово-промышленной палаты РФ, представители международных и российских профессиональных объединений и др.

Также проведено 78 Круглых столов:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Тема Круглого стола** | **Дата проведения** | **Место проведения** |
|  | «Изменения налогового законодательства и практика их  применения» | 17 января | г. Краснодар |
|  | «Подготовка рабочих документов в соответствии с требованиями международных стандартов». | 25 января | г. Санкт - Петербург |
|  | «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» | 26 января | г. Краснодар |
|  | «Организация и осуществление внешнего контроля качества работы членов СЗ ТО СРО ААС. Подготовка рабочих документов при проведении ВККР» | 30 января | г. Санкт - Петербург |
|  | "Новации налогового и бухгалтерского учета с 2018 г." | 2 февраля | г. Ростов-на-  Дону |
|  | «Подготовка рабочих документов» | 22 февраля | г. Тула |
|  | «Вопросы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» | 26 февраля | г. Иваново |
|  | «Подготовка рабочих документов в соответствии с МСА» | 27 февраля | г. Новосибирск |
|  | «Практика и методика проведения внешнего контроля качества СРО ААС» | 27 февраля | г. Якутск |
|  | «Финансовый анализ и анализ бизнеса» | 27 февраля | г. Краснодар |
|  | «Проект ФЗ № 273179-7 и российский аудит: что за горизонтом?» | 28 февраля | г. Краснодар |
|  | «Новации налогового законодательства в 2018 году. Актуальные вопросы бухгалтерского учета» | 28 февраля | г. Ростов-на- Дону |
|  | «МСА – практика применения при составлении аудиторского заключения. Роль и место внешнего и внутреннего контроля в деле улучшения качества работы аудиторских организаций» | 2 марта | г. Владивосток |
|  | «Раскрытие информации в финансовой отчетности по МСФО: требования, практика применения, типичные ошибки». | 2 марта | г. Краснодар |
|  | «Практика и методика проведения ВККР. Что необходимо знать при подготовке к внешнему контролю качества. МСА – практика применения: документирование аудиторских процедур; оценка рисков и аудиторские процедуры на оцененные риски» | 5 марта | г. Хабаровск |
|  | «Международные стандарты аудита. Актуальные вопросы» | 16 марта | г. Москва |
|  | «Противодействие коррупции и подкупу иностранных должностных лиц, а также легализации (отмыванию) доходов,  полученных преступным путем в ходе аудиторской деятельности: практические вопросы и решения». | 16 марта | г. Краснодар |
|  | "Поправки в проект Федерального закона № 273179-7 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской  Федерации (в части наделения Банка России полномочиями в сфере аудиторской деятельности)" | 22 марта | г. Санкт - Петербург |
|  | «Перспективы аудита» | 27 марта | г. Тула |
|  | «Отчет о финансовых результатах. Влияние отложенных налоговых активов и обязательств на формирование прибыли” | 5 апреля | г. Уфа |
|  | «Практика применения МСА. Сложные вопросы» | 17 апреля | г. Санкт -  Петербург |
|  | «Вопросы установления признаков экономических преступлений в деятельности бухгалтера и аудитора» | 18 апреля | г. Краснодар |
|  | «Федеральное Казначейство и Росфиннадзор: отличие при ВККР работы аудиторских организаций. Практические советы и рекомендации при подготовке аудиторской организации к  проверке Федерального Казначейства» | 19 апреля | г. Краснодар |
|  | «Практические вопросы применения законодательства: налоги, взносы, взаимодействие с контролирующими органами» | 25 апреля | г. Краснодар |
|  | «Проблемы применения МСА в России, возникающие в практике внешнего контроля качества» | 26 апреля | г. Краснодар |
|  | "Организация и осуществление внешнего контроля качества работы членов ВДТО СРО ААС. Подготовка рабочих документов  при проведении ВККР" | 28 апреля | г. Ростов-на- Дону |
|  | «Финансовый анализ как основа для принятия управленческих решений. Аудит бизнеса» | 16 мая | г. Краснодар |
|  | «Практические вопросы внешнего контроля качества» | 25 мая | г. Уфа |
|  | «Итоги прошедшего съезда СРО ААС. Новая программа СРО ААС по проведению ВККР» | 31 мая | г. Владивосток |
|  | «Профессиональный стандарт «Аудитор», квалификационный  экзамен 2020» | 31 мая | г. Москва |
|  | «Итоги работы очередного Съезда СРО ААС. Практика  применения МСА. Новации применения законодательства по ПОД/ФТ для аудиторов» | 1 июня | г. Ростов-на- Дону |
|  | "Итоги съезда аудиторов членов СРО ААС от 18.05.2018 года". "Состояние российского аудита: проблемы и реалии".  "Изменение правил внешнего контроля качества аудиторских организаций" | 4 июня | г.  Нижневартовск |
|  | «Реформы аудиторской деятельности: основные практические  решения» | 6 июня | г. Омск |
|  | «Итоги Съезда аудиторов СРО ААС. Изменения правил внешнего контроля качества СРО ААС» | 6 июня | г. Тюмень |
|  | «Преступления в сфере экономической деятельности и их выявление в ходе бухгалтерской и аудиторской деятельности» | 15 июня | г. Краснодар |
|  | «Налогообложение и налоговое администрирование, страховые взносы: последние изменения, требования контролирующих органов, сдача отчетности, решение проблемных вопросов» | 20 июня | г. Краснодар |
|  | «Внешний контроль качества аудиторов, индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций» | 28 июня | г. Курск |
|  | «МСА -315 «Система внутреннего контроля аудируемого лица: выявление и оценка рисков существенного искажения финансовой  отчетности» | 26 июня | г. Санкт - Петербург |
|  | «Анализ финансовой отчетности для оценки эффективности деятельности организации» | 26 июня | г. Краснодар |
|  | «Вопросы этики в Концепции качества аудита» | 27 июня | г. Ижевск |
|  | «Концепция развития аудита: формируем базовые подходы» | 27 июня | г. Новосибирск |
|  | «Внешний контроль качества работы аудиторов, индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций» | 28 июня | г. Курск |
|  | «Особенности учета и отражение отчетности различных активов по требованиям МСФО: признание, оценка, раскрытие  информации» | 3 июля | г. Краснодар |
|  | «Конкурентная среда и налоги для малого бизнеса» | 5 июля | г. Южно-  Сахалинск |
|  | «Новый регламен6т проведения Внешнего контроля качества членов СРО ААС» | 17 июля | г. Хабаровск |
|  | «Появление в Налоговом кодексе РФ новых положений о необоснованной налоговой выгоде (статья 54.1) и ее значение в борьбе государства с агрессивной налоговой оптимизацией» | 18 июля | г. Санкт - Петербург |
|  | «Практика подготовки и оформления аудиторских заключений. Типичные ошибки, совершаемые аудиторами» | 23 июля | г. Магадан |
|  | «Субсидиарная ответственность учредителя и директора ООО по долгам в 2018 году» | 23 июля | г. Уфа |
|  | «Современное состояние российского аудита. Практика и  методика проведения внешнего контроля качества СРО ААС.  Аудиторское заключение: ошибки, совершаемые при его заключении» | 17 августа | г. Владивосток |
|  | «Особенности формирования Аудиторского заключения по отдельным видам деятельности» | 23 августа | г. Уфа |
|  | «Эффективный надзор как механизм обеспечения участия  секторов нефинансовых предприятий и профессий (УНФПП) в антиотмывочной системе» | 13-14  сентября | г. Санкт - Петербург |
|  | «Актуальные вопросы противодействия коррупции. Критерии по выявлению аудиторскими организациями (индивидуальными аудиторами) сделок или финансовых операций аудируемого лица в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступных путем, или финансирования терроризма» | 18 сентября | г. Саратов |
|  | «Неустойка и проценты за пользование чужими денежными средствами как меры гражданско-правовой ответственности за нарушение денежного обязательства» | 2 октября | г. Санкт - Петербург |
|  | "О текущем состоянии аудита в России, перспективы принятия законопроекта. Подходы к проведению работы по укрупнению аудиторских организаций» | 9 октября | г. Новосибирск |
|  | «Проблемы и перспективы подготовки специалистов в области учета, анализа и аудита» | 24 октября | г. Новосибирск |
|  | «Об изменениях Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций» | 30 октября | г. Ижевск |
|  | «Цена договора и НДС, проблемы повышения ставки до 20  процентов» | 7 ноября | г. Санкт -  Петербург |
|  | «Изменения в Кодексе профессиональной этики аудитора» | 9 ноября | г. Уфа |
|  | «Признаки экономических преступлений и их установление в деятельности аудитора и бухгалтера» | 14 ноября | г. Краснодар |
|  | «Международные стандарты аудита. Актуальные вопросы» | 15 ноября | г. Москва |
|  | «Оценка и анализ экономического потенциала субъекта  хозяйствования» | 15 ноября | г. Краснодар |
|  | «Банкротство как эффективный инструмент, индекс рисков, ответственность контролирующих лиц и важности аудита» | 15 ноября | г. Санкт -  Петербург |
|  | «Аудит России на современном этапе. Практика применения МСА в работе аудитора» | 16 ноября | г. Владивосток |
|  | «МСА. Организация внешнего и внутреннего контроля аудиторских организаций» | 19 ноября | г. Новосибирск |
|  | «Особенности выявления операций и сделок, возможно связанных с отмыванием преступных доходов. О подготовке к Четвертому раунду взаимных оценок ФАТФ в Уральском федеральном  округе» | 20 ноября | г. Курган |
|  | «Исполнение аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами требований Федерального закона №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» | 20 ноября | г. Ярославль |
|  | «Профессиональная этика аудитора» | 22 ноября | г. Нижний  Новгород |
|  | «Практика применения МСА в работе аудитора» | 23 ноября | г. Хабаровск |
|  | Проблемы и перспективы подготовки специалистов в области учета, анализа и аудита» | 24 ноября | г. Новосибирск |
|  | «Актуальные вопросы налогообложения в 2018-2019 гг.: практические вопросы применения законодательства, разъяснения контролирующих органов, арбитражная практика» | 26 ноября | г. Краснодар |
|  | «Изменения в аудиторской деятельности в связи переходом на международные стандарты аудита» | 3 декабря | г. Якутск |
|  | «Урегулирование споров в бизнесе, как альтернатива судебному разбирательству» | 4 декабря | г. Санкт - Петербург |
|  | «Повышение роли аудиторов в антиотмывочной системе» | 6 декабря | г. Москва |
|  | «Обзор результатов внешнего контроля, осуществляемого уполномоченными экспертами в отношении аудиторских  организаций – членов СРО ААС. Практические аспекты внешнего  контроля, в части соблюдения требований профессиональной этики аудиторов» | 17 декабря | г. Санкт - Петербург |
|  | «Риски искажения финансовой отчетности в системе управления рисками организации» | 17 декабря | г. Уфа |
|  | «Появление в Налоговом кодексе РФ статьи 54.1 об «агрессивной налоговой оптимизации» - новая надежда налогоплательщиков или новый способ налогового давления?» | 18 декабря | г. Санкт - Петербург |
|  | «Практические вопросы внешнего контроля качества» | 21 декабря | г. Уфа |
|  | «Особенности и практика современной работы аудитора» | 24 декабря | г. Хабаровск |

Проведено 15 вебинаров:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Тема вебинара** | **Дата проведения** | **Место проведения** | **Количество участников** |
|  | «Основные вопросы, возникшие при применении МСА в 2017 году» | 24 января | г. Москва | 726 |
|  | «Планирование аудита и проблемы документального оформления процесса планирования» | 31 января | г. Уфа | 113 |
|  | «Обзор требований к аудиторскому заключению. Продолжение ответов на вопросы, возникшие при применении МСА в 2017 году» | 07 февраля | г. Москва | 733 |
|  | «Требования по модификации аудиторского заключения в МСА. Практика применения.» | 21 февраля | г. Уфа | 104 |
|  | «Практика применения МСА: расчёты аудиторского риска и выборки.» | 2 марта | г. Нижний Новгород | 102 |
|  | «Практика применения МСА: Обязанности аудитора по выявлению и оценке рисков существенного искажения финансовой отчетности посредством изучения  организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля. Аудиторские процедуры» | 10 апреля | г. Москва | 220 |
|  | «Положения МСА, не вошедшие в приказы Минфина России» | 15 июня | г. Москва | 336 |
|  | «Порядок конкурсного отбора аудиторских организаций в соответствии с Федеральными законами № 44-ФЗ и  223-ФЗ» | 24 июля | г. Москва | 151 |
|  | «Установление лиц, отвечающих за корпоративное управление и вопросы взаимодействия аудитора с ними» | 25 сентября | г. Челябинск | 79 |
|  | «Возможность упрощенного получения Международной квалификации по финансам, учету и бизнесу ICAEW CFAB для аудиторов с единым аттестатом» | 2 октября | г. Москва | 163 |
|  | «Программа обучения в форме целевого инструктажа работников аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов в целях противодействия легализации  (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма» | 24 октября | г. Москва | 488 |
|  | «Обзор практики применения МСА 560 «События после отчетной даты», МСА 570 «Непрерывность  деятельности»: основания для формирования выводов аудитора. Сообщение вопросов аудита лицам, наделенным руководящими полномочиями, включая ЛОКУ, и подготовка аудиторского заключения по результатам проведенного аудита» | 28 ноября | г. Москва | 551 |
|  | «Программа обучения в форме целевого инструктажа работников аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов в целях противодействия легализации  (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма» | 30 ноября | г. Москва | 509 |
|  | «Практика применения МСА: особенности выполнения заданий малыми и средними аудиторскими фирмами» | 5 декабря | г. Москва | 528 |
|  | «Новые версии МСА, принятые в 2018 году (МСА 250, 800, 805 и 810 и поправки к другим стандартам).  Опыт применения МСА 320, 500, 505, 520, 550» | 12 декабря | г. Москва | 449 |

Также были проведены профессиональные конкурсы, в которых СРО ААС выступило одним из организаторов:

* IV Всероссийский студенческий конкурс «Лучший молодой ассистент аудитора», г. Уфа;
* X Всероссийский конкурс «Лучший по профессии-2018», г. Краснодар;
* VI Всероссийского творческого конкурса среди студентов и аспирантов, г. Екатеринбург;
* Лучший бухгалтер Дальневосточного федерального округа 2018 года по организации и ведению бухгалтерского учета на предприятии, г. Хабаровск;
* «Лучший бухгалтер Югры-2018», г. Нижневартовск.

В ноябре 2018 г. СРО ААС выступило организатором Профессионального праздника «День аудитора и бухгалтера Краснодарского края», прошедшего в г. Краснодаре.

Традиционно СРО ААС выступила соорганизатором ежегодной Международной научно-практической Конференции «Татуровские чтения», которую проводит кафедра учета, анализа и аудита МГУ имени М. В. Ломоносова. Тема Конференции, которая состоялась 17 сентября 2018 года, была связана с реформированием бухгалтерского учета, аудита и бухгалтерского образования в соответствии с международными стандартами в условиях перехода к инновационной экономике.

# Раздел 13. Участие в работе общественных организаций и профессиональных объединений

**Совет ТПП РФ по саморегулированию предпринимательской и профессиональной деятельности**

Создание Совета ТПП России по саморегулированию предпринимательской деятельности (далее – Совет) обусловлено консолидацией усилий бизнес- сообщества с целью обобщения положительного опыта в вопросах саморегулирования, выявления и устранения отрицательных тенденций в сфере развития саморегулирования, а также в налаживании механизма реализации обратной связи между бизнес-сообществом и властью в данном вопросе.

В 2018 году было проведено 8 заседаний Совета, на которых с целью обмена опытом представлены были презентации СРО и их национальных объединений, входящих в состав Совета. Также были рассмотрены законопроекты, регулирующие деятельность саморегулируемых организаций.

В состав Совета от СРО ААС входит Генеральный директор СРО ААС Носова Ольга Александровна.

На заседаниях Совета ключевыми вопросами были:

* О внесении изменений в Федеральный закон «О саморегулируемых организациях»;
* О разработке стандартов деятельности СРО;
* Рассмотрение законопроекта о государственном и муниципальном контроле;

как ключевой сервис для профессионального сообщества;

* «"Саморегулирование" в аудиторской деятельности. Анализ ситуации;
* Анализ предлагаемых к принятию Минэкономразвития поправок в закон «О несостоятельности (банкротстве)»;
* О результатах проведения 5-й Международной конференции и 4-го Национального конкурса «Практическое саморегулирование» в 2018г.;
* Предложения по проекту ФЗ «Об основах государственного регулирования» с прицелом на развитие саморегулирования и участие органов власти в развитии системы саморегулирования;
* Экспертная дискуссия: «Саморегулирование 2.0: условия и возможности для перезагрузки»;
* Регулирование и самоорганизация налоговых консультантов;
* «Актуальные проблемы совершенствования механизмов саморегулирования» и др.

**Комиссия РСПП по аудиторской деятельности**

В 2018 году продолжала свою работу Комиссия РСПП по аудиторской деятельности, членами которой от СРО ААС являются Елин С.В., Желтяков Д.В., Носова О.А., Овакимян А.Д., Самойлов Е.В., Терехов А.Г., Чая В.Т.

18 сентября 2018 года состоялось очное заседание Комиссии, основной темой которого были Основные направлениях развития финансового рынка Российской Федерации на период 2019-2021 гг». Проект документа подготовлен Банком России и содержит описание целей и принципов деятельности ЦБ по развитию финансового рынка, а также стратегических ориентиров развития.

4 декабря 2018 года состоялось заседание Комиссии, на котором рассматривались вопросы цифровизации внутреннего контроля. Опыт автоматизации внутреннего аудита и контроля.

# Раздел 14. Международная деятельность

Поддержание и развитие отношений СРО ААС с международными организациями, работающими в области регулирования аудиторской и профессиональной бухгалтерской деятельности, представление в международных организациях интересов членов СРО ААС остается одним из важных направлений деятельности СРО ААС.

В отчетном периоде были подписаны следующие соглашения о сотрудничестве:

Представители СРО ААС Старовойтова Елена Витальевна (член Правления СРО ААС, председатель Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности при Минфине России, доцент кафедры учета, анализа и аудита МГУ им. М.В. Ломоносова, зам. Председателя Совета по стандартам бухгалтерского учета при Минфине России) и Скобарев Владимир Юлианович (член Совета РСПП по нефинансовой отчётности, партнер ФБК Грант Торнтон) приняли участие в 35-ой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности Конференции по торговле и развитию ООН (ЮНКТАД), проходившей в Женеве (Швейцария) 24-26 октября 2018 года.

В сессии участвовали представители национальных органов регулирования финансовой отчетности и аудита, международных и региональных организаций (Международного организация комиссий по ценным бумагам, Совета по Международным стандартам финансовой отчетности, Глобальной инициативы по отчетности, Международного совета по интегрированной отчетности, Всемирного совета предпринимателей по вопросам устойчивого развития, Международного центра содействия развитию предприятий, др.), а также ряда профессиональных объединений бухгалтеров и аудиторов, академических кругов.

В ноябре 2018 представители СРО ААС приняли участие в Мировом Конгрессе Международной федерации бухгалтеров (IFAC).

6-8 ноября 2018 года делегация СРО аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) приняла участие в работе 20-й Всемирного конгресса бухгалтеров (WCOA), проходившего в Сиднее в Австралии. Международный конгресс бухгалтеров, который проводится каждые четыре года, является знаменательным событием для бухгалтерской профессии и дает возможность общения и обсуждения с коллегами всего мира для выявления новых проблем, постановки новых целей и обмена знаниями.

22-23 ноября 2018 года представители СРО ААС приняли участие в Научно-практической конференции, посвященной актуальным вопросам развития финансовой системы Республики Беларусь.

Мероприятие организовано Министерством финансов Республики Беларусь и Центром повышения квалификации руководящих работников и специалистов Минфина в преддверии 100-летнего юбилея финансовой системы Беларуси, который будет праздноваться в январе 2019 года.

В ходе конференции представители государственных органов, Всемирного банка, эксперты в области государственных финансов, бухгалтерского учета и аудита, а также представители научного сообщества обсудили актуальные вопросы реформирования системы управления государственными финансами, бюджетной и налоговой политики, развития фондового рынка, страхования, бухгалтерского учета и отчетности, регулирования аудиторской деятельности.

6 декабря 2018 года представители СРО ААС приняли участие в Международном Форуме аудиторов «Тенденция развития аудита XXI века – влияние на экономику и общество», который состоялся в г. Алматы, Республика Казахстан.

Мероприятие организовано профессиональной аудиторской организацией Палатой аудиторов Республики Казахстан, приурочено к 30-летию аудита в Казахстане, 25-летию Палаты аудиторов РК.

В работе ходе Форума приняли участие представители научного сообщества, профессорско-преподавательский состав ведущих экономических ВУЗов, представители профессиональных объединений бухгалтеров и аудиторов, специалисты-практики в области финансов, бухгалтерского учета и аудита.

9 декабря 2018 года представители СРО ААС приняли участие в Международной Научно-практической конференции «Совершенствование бухгалтерского учета, анализа и аудита в условиях глобализации экономики: теория, практика, перспективы», которая состоялась в г. Ташкент (Республика Узбекистан).

Мероприятие организовано Министерством финансов Республики Узбекистан совместно с Ташкентским государственным экономическим университетом, Национальной Ассоциацией бухгалтеров и аудиторов Республики Узбекистан.

В работе конференции приняли участие представители государственных органов, представители научного сообщества, профессорско-преподавательский состав ведущих ВУЗов, профессиональных объединений, специалисты-эксперты в области финансов, бухгалтерского учета и аудита.

Российская Федерация была представлена на мероприятии представителями СРО ААС – Президентом, Председателем Правления Анатолием Даниловичем Шереметом, генеральным директором, членом Правления Ольгой Александровной Носовой, директором по контролю качества, членом Правления Надеждой Васильевной Кобозевой.

Также СРО ААС приняла участие в консультациях сторон по вопросу создания региональной рабочей площадки с привлечением профессиональных организаций – членов IFAC бывших стран СНГ (на базе Евразийского совета сертифицированных бухгалтеров и аудиторов).

За отчетный период проводилась подготовка и публикация на сайте СРО ААС информационных материалов о международной деятельности, в том числе о новостях IFAC и IAASB. Поддерживалась деловая переписка с представителями IFAC. Принималось участие в интерактивных опросах IFAC, IAASИ, переводились тексты запросов и анкет, подготавливались ответы на запросы.