



ПРОЕКТ

**Отчет
о деятельности Правления
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»
за период с октября 2022 года по сентябрь 2023 года**

Москва, 2023

Оглавление

Состав Правления СРО ААС	4
1. Общая информация о СРО ААС	8
2. События, повлиявшие на ситуацию в аудиторской отрасли и деятельность СРО ААС в отчетном периоде. Тенденции на рынке аудиторских услуг	8
3. Основные направления деятельности Правления и основные результаты работы по данным направлениям.....	10
3.1. Совершенствование системы корпоративного управления	10
3.2. Совершенствование действующей в СРО ААС системы внешнего контроля деятельности членов СРО ААС.	11
3.3. Повышение значимости безупречной деловой (профессиональной) репутации членов СРО ААС	13
3.4. Оказание членам СРО ААС поддержки их аудиторской деятельности	13
3.5. Повышение уровня взаимодействия с государственными органами и организациями, наделенными полномочиями в области государственного регулирования.....	14
3.6. Усиление взаимодействия с пользователями аудиторских услуг	15
3.7. Цифровизация деятельности СРО ААС	15
3.8. Привлечение молодых кадров в аудиторскую профессию	15
3.9. Совершенствование порядка проведения экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора и системы повышения квалификации аудиторов.....	16
3.10. Совершенствование системы повышения квалификации аудиторов.....	17
3.11. Деятельности СРО ААС в области международного сотрудничества.....	18
3.12. Совершенствование системы дисциплинарного производства.....	20
3.13. Иная текущая ежегодная работа по исполнению функций Правления.....	21
4. Деятельность комитетов и комиссий СРО ААС	23
4.1. Комиссия по контролю деятельности	23
4.2. Дисциплинарная комиссия	24
4.3. Комитет по аудиту общественно значимых организаций	25
4.4. Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов.....	26
4.5. Комитет по региональному развитию	27
4.6. Комитет по правовым вопросам аудиторской деятельности	28
4.7. Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности	29
4.8. Комитет по стандартизации и методологии учета и отчетности.....	30
4.9. Комитет по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.....	31
4.10. Комитет по профессиональному образованию	31

4.11. Комитет по международным связям	33
4.12. Комитет по бюджету	34
4.13. Комитет по членству	35
4.14. Комитет по информации	36
4.15. Комитет по ИТ и кибербезопасности	36
4.16. Апелляционный комитет	37
4.17. Комитет средних и малых аудиторских организаций	38
4.18. Комиссия по наградам и вознаграждениям СРО ААС	38
4.19. Экспертный Совет при Правлении СРО ААС по вопросам экспертизы применимости документов, содержащих МСА, на территории РФ.....	39
5. Перспективы развития и ближайшие планы.....	39
6. Приложения.....	40
Приложение 1. Список конференций СРО ААС, проведенных с октября 2022 г. по сентябрь 2023 г.	40
Приложение 2. Список круглых столов, проведенных с октября 2022 г. по сентябрь 2023 г.	41

Состав Правления СРО ААС

Председатель Правления СРО ААС

Козырев Игорь Александрович

Независимый член Правления, председатель Правления Фонда НСФО, Заслуженный экономист РФ

Заместители председателя Правления

Кобозева Надежда Васильевна

Директор по контролю деятельности СРО ААС, председатель Комиссии СРО ААС по контролю деятельности, член Комитета СРО ААС по наградам и вознаграждениям, член Экспертного Совета при Правлении СРО ААС, доцент кафедры учета, анализа и аудита экономического факультета ФГБОУ ВО МГУ имени М. В. Ломоносова, к.э.н.

Малофеева Наталья Анатольевна

Член Правления СРО ААС от аудиторских организаций на финансовом рынке, Председатель Апелляционного комитета СРО ААС, член Комитета СРО ААС по аудиту ОЗО, член Экспертного совета ГД РФ по законодательному обеспечению аудиторской и контрольно-ревизионной деятельности в РФ, заместитель генерального директора ООО «МКПЦ»

Члены Правления

Алтухов Кирилл Витальевич

Член Правления СРО ААС от аудиторских организаций на финансовом рынке, член Комитета СРО ААС по аудиту ОЗО, председатель Комитета СРО ААС по бюджету, сопредседатель РГ по реализации механизма «регуляторной гильотины» в отношении регулирования СРО аудиторов, партнер АО «Кэпт»

Бутовский Владимир Викторович

Член Дисциплинарной Комиссии СРО ААС, председатель Комитета СРО ААС по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, генеральный директор ООО «РУССКОЕ ПРАВО», к.ю.н.

Буян Игорь Анатольевич

Сопредседатель Комитета СРО ААС по аудиту ОЗО, член Комитета СРО ААС по профессиональной этике и независимости аудиторов, член РГ по реализации механизма «регуляторной гильотины» в отношении регулирования СРО аудиторов, член Экспертного совета ГД РФ по законодательному обеспечению аудиторской и контрольно-ревизионной деятельности в РФ, заместитель генерального директора ООО «ЦАТР - аудиторские услуги»

Виксне Полина Андреевна

Член Правления СРО ААС от аудиторских организаций на финансовом рынке, Член Комитета СРО ААС по аудиту ОЗО, генеральный директор ООО «Мариллион Аудит».

Гусаков Владимир Анатольевич

Независимый член Правления СРО ААС, председатель Комиссии СРО ААС по наградам и вознаграждениям, управляющий директор по взаимодействию с эмитентами и с органами власти ПАО Московская Биржа, член РГ по реализации механизма «регуляторной гильотины» в отношении регулирования СРО аудиторов, заслуженный экономист РФ

Дзюба Галина Юрьевна

Член Экспертного совета ГД РФ по законодательному обеспечению аудиторской и контрольно-ревизионной деятельности в РФ, директор ООО «Аудиторская служба «Аудитконсульт», Президент ТПП Сахалинской области. Член Общественной палаты РФ. Член Общественного совета при Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики

Ефремова Маргарита Геннадьевна

Независимый член Правления, директор по финансовой отчетности ООО «Г2 Мобайл»

Жуков Сергей Павлович

Председатель Сибирского ТО СРО ААС, член Комитета СРО ААС по региональному развитию, председатель Комитета по аудиту Новосибирской Торгово–промышленной палаты.

Карловский Анатолий Анатольевич

Член Правления СРО ААС от аудиторских организаций на финансовом рынке, Член Комитета СРО ААС по аудиту ОЗО, партнер АО «Технологии Доверия – Аудит»

Косарев Сергей Иванович

Независимый член Правления СРО ААС, директор департамента по учету и отчетности ООО УК Полюс

Кромин Андрей Юрьевич

Председатель Комитета СРО ААС по членству, начальник отдела экономического факультета ФГБОУ ВО МГУ имени М.В. Ломоносова

Лимаренко Дмитрий Николаевич

Член Правления СРО ААС от аудиторских организаций на финансовом рынке, Председатель Комитета СРО ААС по информации, член Комитета СРО ААС по профессиональной этике и независимости аудиторов, член Совета Центрального ТО СРО ААС, генеральный директор АО «Универс-Аудит»

Мартысюк Ирина Сергеевна

Независимый член Правления СРО ААС, главный бухгалтер АО «Компания ТрансТелеКом»

Михайлович Татьяна Николаевна

Заместитель председателя Комитета СРО ААС по международным связям, член Комитета СРО ААС по стандартизации и методологии аудиторской деятельности, член Экспертного Совета при Правлении СРО ААС, генеральный директор ООО «Аудит-Бизнес-Платформа»

Никифоров Сергей Леонидович

Член комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов, член совета Приволжского ТО СРО ААС, член Экспертного совета Комитета ГД РФ по финансовому рынку, генеральный директор ООО «ФБК Поволжье», Заслуженный экономист Российской Федерации и Республики Татарстан

Носова Ольга Александровна

Генеральный директор СРО ААС, заместитель председателя Комитета СРО ААС по профессиональному образованию, член Комитета СРО ААС по международным связям, член Экспертного совета ГД РФ по законодательному обеспечению аудиторской и контрольно-ревизионной деятельности в РФ, член РГ по реализации механизма «регуляторной гильотины» в отношении регулирования СРО аудиторов

Погуляев Владислав Юрьевич

Член Правления СРО ААС от аудиторских организаций на финансовом рынке, член Комитета СРО ААС по аудиту ОЗО, генеральный директор Юникон АО, к.э.н.

Пономаренко Екатерина Владимировна

Член Правления СРО ААС от аудиторских организаций на финансовом рынке, член Комитета СРО ААС по аудиту ОЗО, член Комитета СРО ААС по бюджету, партнер по оказанию услуг клиентам банковского сектора аудиторского департамента АО ДРТ

Романова Светлана Игоревна

Член Правления СРО ААС от аудиторских организаций на финансовом рынке, сопредседатель Комитета СРО ААС по аудиту ОЗО, член Комитета по бюджету СРО ААС, член РГ по реализации механизма «регуляторной гильотины» в отношении регулирования СРО аудиторов, президент ООО «Пачоли», Заслуженный экономист РФ

Рыбенко Галина Анатольевна

Вице-президент СРО ААС, председатель Комитета СРО ААС средних и малых аудиторских организаций, председатель Волго-Донского ТО СРО ААС, член Комиссии СРО ААС по контролю деятельности, генеральный директор ООО «ДФА»

Смирнов Алексей Юрьевич

Член Правления СРО ААС от аудиторских организаций на финансовом рынке, член Комитета по аудиту ОЗО, Управляющий партнер ООО «ФБК»

Стародубцева Вера Александровна

Независимый член Правления СРО ААС, Руководитель региональных офисов АССА в макрорегионе Евразия (03.2022).

Сухов Михаил Игоревич

независимый член Правления СРО ААС, советник совета директоров АО Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (АКРА)

Федосимов Борис Александрович

Член Комитета СРО ААС по правовым вопросам аудиторской деятельности, член Апелляционного комитета СРО ААС, член Общественного совета Министерства труда и социальных отношений РФ, председатель комиссии по аудиту, бухгалтерскому учету и налогово-финансовому консультированию «ОПОРА РОССИИ», член Правления, член президиума «ОПОРА РОССИИ», председатель Коллеги адвокатов «Люди Дела», председатель совета директоров холдинга «Люди Дела», административный директор ООО Аудиторская фирма «Эдвейз», к.э.н.

Чекурова Марина Викторовна

Независимый член Правления СРО ААС, генеральный директор - председатель Правления АО «Эксперт РА»

Чуланов Григорий Александрович

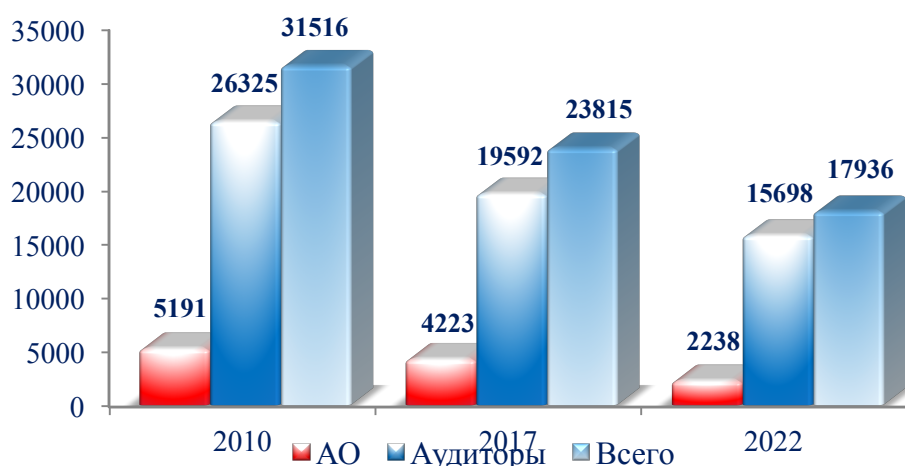
Независимый член Правления СРО ААС, главный бухгалтер – директор Департамента бухгалтерского, налогового учета и финансовой отчетности ПАО «ГМК «Норильский никель»

1. Общая информация о СРО ААС

Статус саморегулируемой организации аудиторов присвоен некоммерческой организации «Ассоциация «Содружество». приказом Минфина России от 15 марта 2022 г. № 102.

Согласно сведениям из реестра аудиторов и аудиторских организаций по состоянию на 01 октября 2023 г. членами СРО аудиторов являются 15 698 аудитора (включая индивидуальных аудиторов) и 2 238 аудиторских организаций.

График 1.1. Динамика численности аудиторов и аудиторских организаций в Российской Федерации



2. События, повлиявшие на ситуацию в аудиторской отрасли и деятельность СРО ААС в отчетном периоде. Тенденции на рынке аудиторских услуг

В текущем отчетном периоде по-прежнему существенное влияние на аудиторскую отрасль имело введенное Федеральным законом от 02.07.2021 № 359-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» усиление требований к аудиторским организациям в целом, а также аудиторским организациям, претендующим на оказание аудиторских услуг общественно значимым организациям и общественно значимым организациям на финансовом рынке. Продолжилось сокращение общего количества:

а) аудиторских организаций, особенно после окончания «аудиторского сезона» 2023 года;

б) аудиторов - за счет выхода из СРО тех физических лиц, которые «использовали» свой квалификационный аттестат исключительно для заключения трудовых договоров по совместительству с аудиторскими организациями в целях формального выполнения последними требований к членству в СРО о наличии не менее трех аудиторов.

Также в связи с введением, начиная с отчетности за 2021 год, запрета на проведение обязательного аудита индивидуальными аудиторами, сохранилась тенденция смены статуса индивидуального аудитора на аудитора.

Таблица 2.1. Изменение численности аудиторов

Территориальное отделение	Количество членов СРО ААС				Изменение численности	
	На 30.09.2022		На 30.09.2023		Аудиторы	АО
	Аудиторы	АО	Аудиторы	АО		
Центральное ТО	8 093	1 154	7 750	1 048	-343	-106
Северо-Западное ТО	2 096	314	1 994	288	-102	-26
Приволжское ТО	2 165	314	2 028	283	-137	-31
Южное ТО	704	125	678	109	-26	-16
Волго-Донское ТО	653	105	615	91	-38	-14
Уральское ТО	1 149	180	1 075	157	-74	-23
Сибирское ТО	1 194	202	1 080	172	-114	-30
Дальневосточное ТО	442	88	478	90	36	2
Всего	16 496	2 482	15 698	2 238	-798	-244

Согласно нововведениям Федерального закона № 359-ФЗ, начиная с отчетности за 2024 год проводить аудит смогут:

- общественно значимых организаций (ОЗО) – только аудиторские организации, внесенные в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (далее – Реестр АО ОЗО);

- общественно значимых организаций на финансовом рынке (ОЗО ФР) – только аудиторские организации, внесенные также и в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке (далее – Реестр АО ОЗО ФР).

Формирование Реестра АО ОЗО Федеральным казначейством и Реестра АО ОЗО ФР Банком России началось с 1 сентября 2022 года.

По состоянию на отчетную дату в Реестр АО ОЗО включены 108 аудиторские организации (<https://roskazna.gov.ru/kontrol/reestr-auditorskikh-organizatsiy-okazyvayushchikh-auditorskie-uslugi-obshchestvenno-znachimym-organi/reestr-auditorskikh-organizatsiy/>), в Реестр АО ОЗО ФР - 17 аудиторских организаций (https://cbr.ru/finm_infrastructure/audit_fm/).

Ожидается, что уже в первом полугодии 2024 года, в связи с формированием реестров АО ОЗО и АО ОЗО ФР, произойдет существенное изменение сегментации аудиторского рынка: уменьшится количество аудиторских организаций, оказывающих услуги ОЗО и ОЗО ФР. Это, в свою очередь, может привести к дополнительному уменьшению общего числа аудиторских организаций: с рынка уйдут не попавшие в Реестр АО ОЗО и/или Реестр АО ОЗО ФР аудиторские компании, специализирующиеся преимущественно на работе с данными клиентами.

Главным общественно-политическим событием, оказавшим влияние на все сферы экономической деятельности в Российской Федерации, в том числе аудиторскую отрасль, явилась специальная военная операция, начавшаяся 24 февраля 2022 года. Это событие и

последующее его влияние постепенно приводит к снижению востребованности аудиторских услуг, что обусловлено следующими факторами:

- ряд предприятий с иностранными инвестициями приостановили свою деятельность или сократили ее активность в Российской Федерации и даже ушли с российского рынка;

- многие предприятия, подлежащие обязательному аудиту и являвшиеся ранее активными пользователями сопутствующих аудиту услуг, в настоящее время с осторожностью продлевают аудиторские договоры, минимизируют расходы на аудиторские и консалтинговые услуги;

- в ближайшее время не стоит ожидать возобновления иностранных инвестиций со стороны инвесторов из недружественных стран, а также активности прочих иностранных и российских инвесторов, что, в свою очередь, также негативно повлияет на спрос на аудиторские услуги;

- большинство российских аудиторских организаций, являвшихся членами международных аудиторских сетей, вынуждены были прекратить свое участие в них.

Вступление в силу Соглашения об осуществлении аудиторской деятельности в рамках Евразийского экономического союза (заключено 19.04.2022) может также привести к потере российскими аудиторскими организациями части своих клиентов.

3. Основные направления деятельности Правления и основные результаты работы по данным направлениям

3.1. Совершенствование системы корпоративного управления

В рассматриваемом отчетном периоде продолжилась работа по реформированию системы корпоративного управления СРО ААС с учетом утвержденных Правлением СРО ААС в октябре 2021 года Основных подходов к совершенствованию системы корпоративного управления СРО ААС.

27.01.2023 Правлением СРО ААС утверждены Основные правила формирования комитетов и комиссий СРО ААС, которыми:

- определены цели создания и возможные статусы (специализированный, представительный, профильный орган) комитетов и комиссий (далее совместно именуются «комитеты»);

- основные подходы к формированию и участию в деятельности комитетов, в том числе право независимых членов на участие в работе специализированных, представительных и профильных органов СРО ААС, ограничения на участие в деятельности комитетов с целью обеспечения должной работоспособности, принципа независимости и вовлеченности в их работу большего количества членов СРО ААС.

27.01.2023 Правлением было утверждено Положение о Комитете средних и малых аудиторских организаций (КСМАО), на основании которого проведены выборы, и в июне 2023 года сформирован персональный состав Комитета. В него вошли представители аудиторских организаций из всех федеральных округов РФ, всего – 25 членов.

КСМАО создан с целью представления интересов средних и малых аудиторских организаций, не внесенных в Реестр АО ОЗО ФР, индивидуальных аудиторов при решении вопросов корпоративного управления СРО ААС, а также обеспечения общественных интересов при оказании аудиторских услуг указанными аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.

Правлением СРО ААС одобрен и направлен на согласование в Банк России проект положения о втором представительном органе – Комитете аудиторских организаций на финансовом рынке (КАО ФР).

Обязательность наличия КАО ФР предусмотрена Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», согласно Федеральному закону № 359-ФЗ СРО ААС обязана сформировать указанный комитет до 1 января 2024 года.

Согласно проекту Положения о КАО ФР этот комитет создается с целью обеспечения общественных интересов при оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке, а также представления интересов аудиторских организаций на финансовом рынке (в число которых войдут преимущественно крупные компании) при решении вопросов корпоративного управления СРО ААС. До формирования КАО ФР функции представительного органа крупных аудиторских организаций де-факто выполняет существующий в СРО ААС Комитет по аудиту общественно значимых организаций.

В соответствии с Положением о КСМАО и проектом Положения о КАО ФР оба представительских комитета наделяются идентичными функциями, с аналогичным объемом прав и обязанностей (с учетом особенностей, предусмотренных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» в отношении КАО ФР).

Также проведен анализ целей, задач и функций существовавших комитетов СРО ААС, на основании которого Правлением утверждён новый перечень создаваемых СРО ААС комитетов. По результатам анализа в текущем режиме производится актуализация положений о комитетах.

С учетом вышеназванных Основных правил, пересмотренного перечня комитетов и их актуализированных функций в 2023 году произведено формирование новых составов специализированных органов СРО ААС.

После создания КСМАО выдвижение кандидатур в профильные комитеты будет производиться в равной пропорции двумя представительными комитетами – КАО ФР и КСМАО.

В настоящее время в СРО ААС функционирует 18 комитетов. Информация об их деятельности размещена на сайте СРО ААС: <https://sroaas.ru/about/structure/committee/>

В текущем отчетном периоде произведена оптимизация территориальной структуры СРО ААС и уточнена регламентирующая ее локальная нормативная база:

- исходя из необходимости приведения в соответствие с существующим в Российской Федерации делением территории на федеральные округа, а также оптимизации управления в связи с сокращением численности членов СРО ААС с 1 сентября 2023 года Правлением (протокол от 28.07.2023) принято решение определить территориальное деление для целей формирования общих территориальных собраний (ОТС) членов СРО ААС и территориальных отделений (ТО) СРО ААС: в границах существующих федеральных округов;

- уточнен функционал рабочих органов общих территориальных собраний - территориальных советов (ТС), порядок принятия ими решений, требования к кандидатам, изменен порядок избрания председателей ТС (25.08.2023 Правлением принята новая редакция Положения об общих территориальных собраниях СРО ААС);

- институт «региональных отделений» реформирован в «региональных представителей». Решением ТС между членами Совета может производиться распределение обязанностей, связанных с выполнением функций Совета, в разрезе субъектов РФ, входящих в соответствующий регион Российской Федерации (назначаться региональный представитель).

3.2. Совершенствование действующей в СРО ААС системы внешнего контроля деятельности членов СРО ААС.

Концепция развития аудиторской деятельности до 2024 года определила основные направления реформирования системы внешнего контроля деятельности аудиторов и аудиторских организаций, осуществляемого СРО ААС: повышение результативности ВКД, совершенствование организации ВКД.

Каждое из указанных направлений предполагает решение совокупности взаимосвязанных задач, ряд из которых был реализован уже в отчетном периоде.

В частности, в рамках **первого направления**:

- систематизирована матрица рисков нарушения членами СРО ААС обязательных требований, учитываемых при планировании внешних проверок. Так, в перечень рисков включены такие индикаторы, как: свидетельства отсутствия безупречной деловой (профессиональной) репутации объекта проверки и связанных с ним лиц, наличие признаков недобросовестной конкуренции, заключение членом СРО ААС договоров на оказание аудиторских услуг по явно заниженной цене.

Внешние проверки членов СРО ААС, в деятельности которых выявляются указанные индикаторы, проводятся чаще;

- в целях определения дифференцированных подходов к организации контроля, исходя из масштаба и специфики деятельности субъектов предпринимательской аудиторской деятельности проведена сегментация членов СРО ААС на крупные аудиторские организации и иные аудиторские организации, индивидуальные аудиторы;

- выработаны дифференцированные подходы к контролю в отношении указанных групп членов СРО ААС. Внешние проверки крупных аудиторских организаций и иных субъектов аудиторской деятельности, начиная с 01.09.2021, проводятся с применением разных подходов: при проверках первой группы упор делается на тестирование системы внутреннего контроля, от предварительной оценки которой зависит объем проверки; проверки остальных аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов ориентированы на отбор выполненных заданий, охватывающих каждый сегмент оказанных услуг и всех работающих аудиторов;

- организовано и на постоянной основе осуществляется взаимодействие с Казначейством России, направленное на борьбу с недобросовестным поведением на рынке аудиторских услуг, синхронизацию данных об аудиторских организациях, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям. В целях унификации подходов по систематизации и квалификации выявленных нарушений проводится совместная работа по актуализации Классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов.

В рамках **второго направления** реформирования системы ВКД:

- ведется работа по повышению профессионального уровня уполномоченных экспертов СРО ААС. Помимо обязательного повышения квалификации проводятся тематические вебинары для контролеров по сложным вопросам контрольной практики, обобщаются и доводятся до сведения уполномоченных экспертов обзоры правоприменительной практики ВКД СРО ААС;

- пересматриваются подходы к раскрытию информации по результатам внешних проверок, прорабатываются вопросы синхронизации информации, раскрываемой по результатам проверок Казначейством России и СРО ААС.

Введена в действие новая редакция Правил организации и осуществления ВКД членов СРО ААС в целях приведения в соответствие с требованиями Федерального закона № 359-ФЗ от 02.07.2021, внесшего изменения в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». Данная редакция Правил реализует требования законодательства по расширению предмета внешнего контроля, предусматривает возможность признания осуществленными проверок СРО ААС в случае прохождения объектами контроля проверок Казначейства России за тот же период, по организации нового формата информационного взаимодействия органами государственного контроля (надзора) за аудиторской деятельностью. В настоящее время прорабатываются проекты соответствующих соглашений СРО ААС с Казначейством России, Банком России.

Консолидация аудиторского сообщества в рамках единой СРО обусловила возможность более глубокого мониторинга деятельности членов СРО ААС на предмет

выявления признаков недобросовестного поведения и отсутствия безупречной деловой (профессиональной) репутации.

3.3. Повышение значимости безупречной деловой (профессиональной) репутации членов СРО ААС

В СРО ААС продолжаются работы, направленные на установление заградительных барьеров для присутствия в аудиторском сообществе недобросовестных лиц, использующих схемы организации аудиторской деятельности, предполагающие:

- создание множественности аудиторских организаций с одним и тем же составом участников, органов управления;
- кратковременное осуществление отдельными организациями из этой множественности аудиторской деятельности, не соответствующей стандартам аудиторской деятельности и прочим обязательным требованиям, с последующим выходом таких организаций из состава СРО с целью уклонения от проведения внешнего контроля деятельности и/или от применения мер дисциплинарного воздействия со стороны СРО.

Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности», саморегулируемая организация аудиторов обязана разработать и утвердить требования к деловой (профессиональной) репутации аудиторов, аудиторских организаций, физических лиц и коммерческих организаций, желающих стать членами саморегулируемой организации аудиторов в качестве соответственно аудиторов и аудиторских организаций.

Правлением были утверждены Требования к деловой (профессиональной) репутации в СРО ААС (далее – Требования к ДПР) Проект Требований к ДПР в части положений, относящихся к деятельности аудиторских организаций, сведения о которых внесены Банком России в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, направлены в Банк России на согласование.

Уполномоченным органом СРО ААС, в компетенцию которого входит осуществление оценки деловой (профессиональной) репутации и принятие решения о соответствии (несоответствии) объекта оценки и связанных с ним лиц требованию к членству в СРО ААС в части деловой (профессиональной) репутации, является Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС (далее – Комитет по этике).

Сформировано специализированное структурное подразделение СРО ААС – Аналитический центр, который осуществляет в непрерывном режиме контроль соответствия требованию к членству в СРО ААС в части ДПР путём проведения целевых проверок и текущего мониторинга. Результаты указанных контрольных мероприятий передаются в Комитет по этике для оценки ДПР.

За отчетный период Комитетом по этике рассмотрено 89 дел по оценке ДПР, из них 74 - в отношении членов СРО ААС, 15 - в отношении претендентов на вступление в члены СРО ААС. В 20 случаях принято решение о несоответствии члена СРО ААС требованию к членству в части ДПР. Правлением отказано в приеме в члены СРО ААС 3 коммерческим организациям по причине несоответствия требованию к членству в части ДПР.

3.4. Оказание членам СРО ААС поддержки их аудиторской деятельности

Комитетом по стандартизации и методологии учета и отчетности (КСМУО) рассмотрено 14 обращений членов СРО ААС, Комитетом по стандартизации и методологии аудиторской деятельности (КСМАД) - 55 обращений членов СРО ААС, содержащих более 70 вопросов по различным тематикам, отнесенным к компетенции КСМУО и КСМАД.

КСМАД были подготовлены методические материалы по выпуску и использованию аудиторских заключений в расширенном формате, о применении Международного стандарта управления качеством 1 «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудиторские и обзорные проверки финансовой отчетности», Дайджест материалов по

применению Международных стандартов аудита № 2, методические материалы по соответствию структуры международных стандартов аудиторской деятельности и видов оказываемых аудиторами услуг согласно законодательству Российской Федерации. Подготовлены комитетом и утверждены Правлением СРО ААС методический материал «Соответствие структуры международных стандартов аудиторской деятельности и видов оказываемых аудиторами услуг согласно законодательству Российской Федерации».

КСМУО были подготовлены разъяснения по применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды». Подготовлены комитетом и утверждены Правлением СРО ААС методический материал «Вопросы и ответы по ФСБУ 6/2020».

Все методические материалы размещены на сайте СРО ААС в разделе «Методические материалы, разъяснения и рекомендации».

Представители КСМУО и КСМАД принимали активное участие в вебинарах, круглых столах и конференциях.

3.5. Повышение уровня взаимодействия с государственными органами и организациями, наделенными полномочиями в области государственного регулирования

СРО ААС принимала участие в разработке нормативных актов МФ и ФК, в том числе доработке проекта дополнений Перечня индикаторов риска нарушений обязательных требований по внешнему контролю деятельности (федеральному государственному контролю (надзору)) аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, утвержденного приказом Минфина России от 23.06.2021 № 90н, новой редакции Классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов, актуализированной в соответствии с действующим законодательством в области аудиторской деятельности, проектов внесения изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», проектов внесения изменений в постановления Правительства РФ, проектов внесения изменений в приказы Минфина России, предложения по совершенствованию механизма уголовной ответственности за преступления в сфере аудиторской деятельности, в частности предложения по внесению изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и другие.

За отчетный период было подписано Соглашение об информационном взаимодействии между Центральным банком РФ и СРО ААС от 29 марта 2023 года, в рамках которого определен Перечень информации, передаваемой Центральным банком РФ в СРО ААС и Перечень информации, передаваемой СРО ААС в Центральный банк РФ. Информационный обмен осуществляется через личный кабинет СРО ААС, открытый на сайте ЦБ РФ.

По запросу ЦБ СРО ААС собирает и представляет данные по кандидатам в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке.

29 июня 2023 года было подписано Дополнение к Соглашению о сотрудничестве и организации информационного взаимодействия Федеральной службы по финансовому мониторингу и СРО ААС от 11 марта 2019 г. № 01-01-17/4970 и продолжена работа в рамках данного Соглашения, предметом которого является сотрудничество и организация совместных мероприятий в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения. Проведены целевые инструктажи, в которых приняли участие и прошли тестирование с получением свидетельства 350 аудиторов.

По запросам Росфинмониторинга СРО ААС обеспечивало представление статистической и аналитической информации о деятельности аудиторов в части соблюдения

законодательства о ПОД/ФТ/ФРОМУ. На постоянной основе проводится работа в целях содействия в обеспечении регистрации и использования аудиторами личных кабинетов на сайте Росфинмониторинга

3.6. Усиление взаимодействия с пользователями аудиторских услуг

При активном участии членов рабочей группы СРО ААС по пп. 1.6. и 1.11 ДК КРАД (далее – РГ) был разработан опросник для проведения опроса независимых членов советов директоров (комитетов по аудиту).

Данный опрос будет проводиться Московской биржей совместно с СРО ААС. Опрос будет проходить с 15 сентября по 5 октября 2023 г. На основании итогов опроса РГ СРО ААС планирует до конца 2023 года подготовить методические рекомендации как для внешних аудиторов (как им работать с советами директоров), так и для компаний (советов директоров), как им работать с внешними аудиторами. Московская биржа направила приглашение всем публичным компаниям, которые имеют листинг на бирже.

3.7. Цифровизация деятельности СРО ААС

В СРО ААС продолжают работу по автоматизации бизнес-процессов, которая:

- позволяет минимизировать расходы на выполнение основных функций СРО ААС;
- повышает качество выполнения функций СРО ААС за счет сокращения сроков необходимых действий и минимизации риска ошибок ручного труда;
- облегчает информационное взаимодействие СРО ААС со своими членами, пользователями аудиторских услуг, иными лицами.

Поскольку одной из наиболее трудоемких функций СРО ААС является ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций, вопросу автоматизации этого процесса было уделено особое значение. Так, с помощью личных кабинетов (ЛК) членов СРО ААС, размещенных на сайте СРО ААС, помимо формирования выписок из реестра аудиторов и аудиторских организаций, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью, реализована возможность подачи через ЛК любых изменений в сведения, включаемые в реестр аудиторов и аудиторских организаций, что значительно упростило для членов СРО ААС выполнение обязанности по уведомлению СРО о произошедших изменениях.

В рамках развития информационных сервисов на базе ЛК:

- максимально упрощен процесс подготовки и сдачи отчетов аудиторами и аудиторскими организациями;
- реализована возможность проведения голосований и анкетирования членов СРО по насущным вопросам аудиторской деятельности и СРО ААС,

Реализована возможность подачи через сайт жалоб и обращений в СРО ААС, в том числе со стороны пользователей аудиторских услуг.

В настоящее время проводится работа по автоматизации процессов взаимодействия с аккредитованными СРО ААС учебно-методическими центрами (для УМЦ уже открыты ЛК на сайте СРО ААС), дисциплинарного производства и внешнего контроля деятельности.

3.8. Привлечение молодых кадров в аудиторскую профессию

В рамках работы по повышению престижа аудиторской профессии и привлечению новых кадров в аудиторскую профессию СРО ААС заключены соглашения о сотрудничестве с 25 высшими учебными заведениями и образовательными организациями. Подписано Соглашение о взаимодействии с Государственной организацией высшего профессионального образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского». Проведено заседание Рабочей группы Комитета СРО ААС по

профессиональному образованию по вопросу проведения мероприятий, позволяющих выявить проблемы, связанные с привлечением молодежи в аудиторскую профессию.

В соответствии с рекомендациями Минфина России СРО ААС организует проведение цикла профориентационных мероприятий в учебных заведениях России по популяризации аудиторской профессии, а также участвует в таких мероприятиях, организованных вузами. В частности, за отчетный период прошли:

- ✓ Videоконкурс "Я бы в аудиторы пошел" (Российский университет дружбы народов.)
- ✓ Участие в Евразийской студенческой олимпиаде по бухгалтерскому учету «Бухучет вокруг нас» (Российский университет дружбы народов).
- ✓ VIII Всероссийская студенческая олимпиада по бухгалтерскому учету имени Я.В. Соколова. (ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет»; НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России»).
- ✓ Конкурс научных докладов 2023 (МГУ им. М.В. Ломоносова).
- ✓ Ломоносовские чтения (ФГБОУ ВО МГУ имени М.В. Ломоносова).
- ✓ Организована практика студентов в количестве 28 человек в аудиторских организациях.
- ✓ Профориентационное онлайн-мероприятие со студентами Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова.
- ✓ Профориентационное очное мероприятие со студентами Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова.
- ✓ Школа молодого аудитора. Тема выступления: Мошенничество с основными средствами. Процедуры контроля. (Российский университет дружбы народов)
- ✓ Школа молодого аудитора. Тема выступления: Анализ бизнес-рисков аудируемой организации. Построение матрицы рисков. (Российский университет дружбы народов).
- ✓ Школа молодого аудитора. Мастер-класс.
- ✓ Мастер-класс в рамках проекта «Мастерская аудита будущего».
- ✓ Школа молодого аудитора. Тема выступления: Существенность и аудиторская выборка. (Российский университет дружбы народов).
- ✓ Сформирована страница на сайте СРО ААС «Работа с молодежью».
- ✓ Размещена информация на сайте СРО о стажировке в крупнейших аудиторских фирмах.

3.9. Совершенствование порядка проведения экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора и системы повышения квалификации аудиторов

Новый порядок проведения квалификационного экзамена лиц, претендующих на получение квалификационного аттестата аудитора, предусматривающий 3-этапное испытание с применением модульного принципа на первых двух этапах, введен приказом Минфина России¹ с 31 марта 2020. После указанной даты существенно сократилось количество лиц, желающих сдать и сдающих указанный экзамен, что объясняется его большей (по сравнению с предыдущим порядком) сложностью, продолжительностью и стоимостью. Так, согласно данным годового отчета АНО «Единая аттестационная комиссия (ЕАК)», в 2022 году успешно сдали третий этап экзамена - 25 человек.

С 1 января 2022 года полномочие по определению порядка проведения квалификационного экзамена передано саморегулируемой организации аудиторов. Порядок проведения квалификационного экзамена лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора, утвержден Правлением СРО ААС 16.12.2022 (протокол № 599).

¹ Приказ Минфина России от 14.11.2018 N 232н.

С учетом изменений, внесенных Федеральным законом № 359-ФЗ, подготовлена новая редакция устава «ЕАК», предусматривающая компетенцию СРО ААС по контролю за финансово-хозяйственной деятельностью Комиссии. В настоящее время проект Устава проходит согласование в уполномоченном федеральным органом.

В текущем периоде в процессе активного взаимодействия СРО ААС и АНО «ЕАК» решались вопросы по следующим направлениям:

- совместное участие в мероприятиях по продвижению квалификационного экзамена;
- совершенствование экспертной поддержки экзамена;
- участие в вебинарах по подготовке претендентов для обеспечения качества сдачи экзамена и его соответствия требованиям к компетенциям аудиторов.

В рамках общей деятельности проводились совместные заседания рабочей группы по профобразованию СРО аудиторов и Совета по мониторингу компетенций аудиторов при АНО «ЕАК» (Совет по МКА), созданного в феврале 2021 года для проведения мониторинга компетенций аудиторов и разработки предложений по актуализации перечня оцениваемых на квалификационном экзамене компетенций. Совет собственными силами совместно со СРО ААС провел 2 анкетных обследования изменений компетенция для совершенствования экзаменационного контекста. Объектами обследования были представители методических отделов аудиторских фирм.

Для проведения профессионального опроса АНО «ЕАК» была разработаны анкеты с использованием Google-ресурса на основе следующих требований: четко определенная целевая аудитория (респондентом от организации может выступить сотрудник, имеющий единый квалификационный аттестат аудитора, стаж работы в профессии не менее 5 лет, в том числе опыт методологической работы в аудиторских организациях); краткость и простота заполнения; затраты времени на ответы не более 15 минут; отсутствие вопросов на «посторонние» темы, не относящиеся к компетенции Совета по МКА; невысокая трудоемкость обработки результатов.

Сбор мнений о «будущих» компетенциях аудитора проводился на основе сформированного списка, в который были включены: - компетенции из карт компетенций действующего экзамена; - обобщенные компетенции, отраженные в отчетах МФБ, рекомендованные в пересмотренных МСА и актуальных МСО в области аудиторской деятельности; - самостоятельно вписанные респондентами дополнительные компетенции, отражающие индивидуальное мнение конкретных респондентов.

Анкетирование, проведенное в 2023 г., периметр его проведения был значительно расширен и включал 3 группы респондентов: аудиторские организации по списку СРО аудиторов; организации-заказчики различных аудиторских услуг; экспертное сообщество, в том числе члены Методического совета АНО «ЕАК».

В опросе аудиторских компаний приняли участие 30% аудиторских организаций, проявивших заинтересованность в совершенствовании квалификационного экзамена аудиторов, из них 72% - крупные и средние организации.

3.10. Совершенствование системы повышения квалификации аудиторов

В компетенцию Правления СРО ААС в части организации прохождения обязательного обучения аудиторами по программам повышения квалификации входит: определение порядка прохождения обучения по программам повышения квалификации (ППК), аккредитация учебно-методических центров (УМЦ), определение порядка осуществления контроля за деятельностью УМЦ, утверждение программ повышения квалификации (ППК), рассмотрение вопросов о признании уважительными причин непрохождения аудиторами ежегодного повышения квалификации.

В отчетном периоде **организация повышения квалификации** аудиторов в целом не претерпела серьезных системных изменений.

Общее количество учебно-методических центров, аккредитованных СРО ААС, сократилось за отчетный период с 54 до 46 за счет менее востребованных небольших УМЦ.

Учебно-методические центры достаточно равномерно распределены по всей территории РФ, что позволяет обеспечить процесс обучения с минимизацией расходов аудиторов.

При этом поскольку всё большим спросом пользуется обучение аудиторов в форме очного обучения с **использованием систем видеоконференцсвязи**, а также в связи с необходимостью совершенствования системы контроля за качеством обучения, количество аккредитованных на сегодняшний день УМЦ представляется избыточным.

Число непрошедших ежегодное повышение квалификации аудиторов существенно не изменилось и сохраняется на уровне 3, 5%.

По продолжительности обучения наибольшее количество утвержденных ППК относится к 8-часовым программам.

Наиболее востребованными в отчетном периоде стали программы: Практика аудита: оценка влияния новых требований федеральных стандартов бухгалтерского учета на аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности и Практика аудита: проведение аудита в условиях дистанционной работы.

Актуализация ППК проходит в плановом режиме, показатель в 2022 году вырос по сравнению с предыдущим периодом с 36% до 43% от общего количества действующих программ, что соответствует разработке 41 новой программе ПК из 97 утвержденных программ.

Разработка и принятие новых программ ПК аудиторов производится на основе определенной Правлением СРО ААС приоритетной тематики обучения аудиторов, что позволяет заранее планировать и определять направления получения дополнительных профессиональных знаний и навыков.

При подготовке проекта тем приоритетной тематики на следующий год учитывается то, что они должны способствовать сокращению пробелов в компетентности аудиторов, выявленных в результате прохождения контроля качества или мониторинга финансовой отчетности, проводимого различными органами.

В целом пересмотр программ направлен на установление взаимодействия между результатами прохождения внешнего контроля деятельности и планированием выбора программы прохождения ПК аудиторов.

Также есть потребность включать темы из технических областей, связанные с текущей деятельностью аудитора, и областей для обеспечения карьерного роста или изменения специализации аудитора.

Проводится работа по организации обучения по прохождению аудиторами ПК с учетом внедрения и расширения возможностей сервисов для доступа аудиторов, их работодателей ко всей информации, связанной с выполнением законодательного требования о ежегодном ПК. А именно, использование личных кабинетов, открытых на сайте СРО ААС, для получения информации о курсах ПК, расписании занятий, перечне программ, списке преподавателей, стоимости обучения, формате проведения занятий, с целью предоставления каждому аудитору возможности оптимального выбора.

Также через личные кабинеты происходит информирование аудиторов о принятии решений о подтверждении прохождения обучения предоставить возможность подачи при необходимости заявления о признании уважительной причины непрохождения ПК, внедрить форму обратной связи, предусматривающую анкетирование и оценку удовлетворенности аудитора качеством предоставляемых УМЦ образовательных услуг с целью дальнейшего совершенствования системы организации обучения.

3.11. Деятельности СРО ААС в области международного сотрудничества

Прошедший год для российской экономики был одним из самых сложных. Многие страны наложили на Россию санкции, бизнес столкнулся с новыми реалиями, в которых пришлось искать меры по снижению давления извне. Эти изменения, безусловно, не могли не оказать влияния на аудиторскую деятельность, вследствие чего доступ к международным ресурсам был осложнен. Глобальные международные аудиторские сети перестали оказывать российским членам сети информационную и консультационную поддержку. Профессиональные услуги для конечных потребителей предоставляют только аудиторские компании, зарегистрированные в РФ, которые не являются членами глобальных сетей и не являются самостоятельными членами Форума Фирм (Forum of Firms), соответственно, доступ к мировой лучшей практике аудита стал труднее.

Международная профессиональная кооперация на глобальном уровне несколько осложнилась, основные проблемы у российского аудиторского сообщества возникли с получением права на переводы проектов международных стандартов аудита на русский язык. Однако, любая заинтересованная сторона или лицо, владеющее английским языком, имеет возможность принять участие в консультациях, открываемых Советами по установлению стандартов при Международной Федерации Бухгалтеров, и участвовать в их обсуждении, а следовательно, принимать участие в их разработке.

СРО ААС всячески содействует обеспечению возможности участия своих членов в процессе разработки международных стандартов аудита, публикуя информацию о деятельности Международной Федерации Бухгалтеров и ее независимых Советов по установлению стандартов, их стратегиях и перспективных рабочих планах, выдвигаемых и реализуемых текущих и перспективных инициативах, ходе разработки международных стандартов, выпуске вспомогательных документов неавторизованного характера, предоставляя своим членам возможность присоединиться к глобальной дискуссии по важнейшим вопросам применения международных стандартов и требований Кодекса этики, внося необходимые акценты в глобальные дискуссии, а также в международные процессы установления стандартов.

Существовали и технические препятствия. Так, российские аудиторы столкнулись с трудностями при оплате регистрационного взноса для участия во Всемирном Конгрессе Бухгалтеров, проводимом в гибридной форме участия (он и офф -лайн) в г. Мумбаи, Индия, в ноябре 2022 года.

Невзирая на возникшие сложности и ограничения, СРО ААС продолжает участвовать в деятельности Международной Федерации Бухгалтеров в качестве ее ассоциированного члена, выполняя требования, указанные в Положениях об обязательствах членов, одобренных Советом МФБ, и демонстрирует доказательства соответствия требованиям программы обеспечения соответствия членов.

В частности, СРО ААС осуществляет содействие внедрению в РФ международных стандартов аудиторской деятельности, принимаемых Международной федерацией бухгалтеров (далее - международные стандарты аудиторской деятельности), Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принимаемого Международной федерацией бухгалтеров (далее - Кодекс этики) и иных международных стандартов в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

Сегодня, в условиях ограниченных возможностей для доступа к глобальным международным ресурсам теории и практики в области аудита, особое внимание приобретают региональные форматы международного сотрудничества.

В этой связи особое значение приобретает усиление интеграционных процессов аудиторского рынка ЕАЭС, обеспечение взаимного отражения интересов всех участников аудиторской интеграции, а также развитие новых форматов и механизмов продвижения сотрудничества.

Работа в этом направлении в последние годы трансформировалась в крупный самостоятельный участок и становится все более важным компонентом международной

деятельности СРО ААС и широкого круга профессиональных аудиторских и бухгалтерских объединений стран Евразийского региона.

Участие СРО ААС в создании и системная работа в рамках Консультативного Совета Аудиторов ЕАЭС и Евразийской группы Бухгалтеров и Аудиторов способствуют:

- ✓ выполнению возложенной на СРО ААС Федеральным законом № 359-ФЗ новой функции – участию в деятельности Международной федерации бухгалтеров по разработке международных стандартов аудита;
- ✓ возможности участвовать в процессе гармонизации законодательства в области аудиторской деятельности стран ЕАЭС: обсуждать и эффективно в режиме реального времени вносить предложения в проекты административных регламентов по определению порядка взаимодействия органов, уполномоченных на регулирование аудиторской деятельности и на проведение внешнего контроля качества деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов;
- ✓ возможности решать напрямую профессиональные задачи в преддверии начала функционирования единого рынка аудиторских услуг;
- ✓ возможности получения эффекта синергии от совместного участия в переводе публикаций международных профессиональных организаций, обмена опытом и мнениями между профессиональными аудиторскими объединениями в разных экономических условиях, получения аналитической информации «из первых рук»;
- ✓ возможности выступать «единым голосом» от лица профессии Евразийского региона при взаимодействии с международными организациями, разрабатывающими профессиональные стандарты, в процессе организации и проведения международных конференций;
- ✓ получению статуса сетевого партнера в МФБ и укреплению деловой и профессиональной репутации представителей аудиторской профессии Евразийского региона;
- ✓ укреплению роли СРО ААС как самого крупного профессионального аудиторского объединения – основной площадки Евразийской региональной группы.

3.12. Совершенствование системы дисциплинарного производства

27.01.2023 Правлением СРО ААС принят Дисциплинарный кодекс СРО ААС (далее также – Кодекс), который «заменяет» действовавший ранее Порядок применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС² (далее – Порядок).

Принятию Кодекса предшествовало его широкое обсуждение с членами СРО ААС, по результатам которого первоначальный проект документа был существенно скорректирован.

Целями разработки и принятия Кодекса являлись:

- повышение уровня защиты прав и законных интересов членов СРО ААС, других участников дисциплинарного производства в процессе рассмотрения дисциплинарных дел, а также при обжаловании решений дисциплинарных органов;
- минимизация рисков отмены решений по дисциплинарным делам при их обжаловании в судебном порядке;
- очищение аудиторского рынка от недобросовестных его участников.

Кодекс по сравнению с Порядком, в частности содержит следующие отличия:

1) Исключены составы нарушений, не содержащие конкретных формулировок, определяющих состав нарушений - неправомерные действия и/или бездействие (определенные по формуле «иные нарушения обязательных требований»), описание включенных в Кодекс составов нарушений скорректировано и конкретизировано.

² Утвержден общим собранием членов НП ААС 27.06.2011.

2) Исключена возможность применения к единоличному исполнительному органу аудиторской организации мер воздействия в виде предписания и приостановления членства в СРО ААС

3) Аннулирование квалификационного аттестата аудитора исключено из перечня мер дисциплинарного воздействия.

Такое изменение введено с целью приведения квалификации данного института в соответствие с нормами Федерального закона «Об аудиторской деятельности», который не рассматривает аннулирование в качестве меры дисциплинарного воздействия и устанавливает возможность его применения, в том числе в случае отсутствия нарушения (при неосуществлении аудиторской деятельности в течение определенного периода).

4) Регламентированы требования к содержанию решений дисциплинарного органа о применении мер воздействия.

Это позволяет дисциплинарному органу минимизировать риски пробелов при оформлении решений, а членам СРО ААС, в отношении которых принимается решение, понимать его мотивацию и иметь возможность при оспаривании аргументированно излагать свою позицию;

5) Введен институт «погашения» в отношении решений о применении мер ответственности (определен срок, в течение которого член СРО ААС считается подвергнутым дисциплинарному взысканию), что влияет, в частности на наличие квалифицирующего признака повторности совершения нарушения.

Ранее член СРО ААС, к которому была применена мера дисциплинарного воздействия, считался подвергнутым взысканию фактически бессрочно.

6) В систему дисциплинарного процесса введен новый орган - Апелляционный комитет, осуществляющий предварительное рассмотрение жалоб, поданных в Правление на решения Дисциплинарной комиссии.

7) Предусмотрена возможность применения в процессе дисциплинарного производства информационно-коммуникационных технологий (проведение заседаний, участие в заседаниях дисциплинарного органа в дистанционном формате; направление уведомлений и сообщений участникам дисциплинарного производства и дисциплинарным органам путем электронного документооборота с использованием личных кабинетов членов СРО ААС).

Данные нормы снижают расходы на проведение дисциплинарного производства и участие в нем, а также минимизируют риски злоупотреблений со стороны недобросовестных участников дисциплинарного производства.

8) Усовершенствована структуризация норм, что способствует более легкому их восприятию пользователями.

При этом в Кодекс включены положения (и Дисциплинарная комиссия СРО ААС строго придерживается этого правила) о запрете обратной силы норм, вводящих или отягчающих ответственность в отношении лиц, совершивших дисциплинарные нарушения до вступления Кодекса в силу.

В связи с необходимостью приведения Положения о Дисциплинарной комиссии СРО ААС в соответствии с Кодексом Правлением 24 марта 2023 г. была утверждена новая редакция указанного документа.

Совершенствование нормативного регулирования дисциплинарного производства СРО ААС продолжается с учетом складывающейся правоприменительной практики. Так, изменения в Дисциплинарный кодекс СРО ААС были внесены Правлением 24 марта и 19 мая 2023 года.

3.13. Иная текущая ежегодная работа по исполнению функций Правления

Правлением СРО ААС в рамках компетенции, определенной Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и уставом СРО ААС, проводилась регулярная работа по вопросам членства, применения мер дисциплинарного воздействия, рассмотрения жалоб на решения специализированных органов, деятельности комитетов и комиссий СРО ААС, поощрения членов СРО ААС.

В период с октября 2022 года по сентябрь 2023 года Правлением рассмотрены вопросы и приняты решения, отраженные в таблице ниже.

Таблица 3.9.1. Вопросы, рассмотренные Правлением в отчетном периоде

№ п/п	Содержание рассмотренных Правлением вопросов	Количество рассмотренных вопросов
1	О приеме в члены СРО ААС:	
	- аудиторы	36
	- аудиторские организации	64
2	О смене статуса (индивидуальный аудитор и аудитор)	ИА на А - 93 с А на ИА - 11
3	О прекращении членства:	
	- на основании личного заявления	507
	- иные основания (ликвидация, реорганизация, исключение из ЕГРЮЛ, смерть и т. д.), за исключением мер дисциплинарного и иного воздействия	32
4	О мерах дисциплинарного и иного воздействия:	
	- приостановление членства по рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС	197
	- приостановление членства по предписанию Федерального казначейства	14
	- восстановление членства	138
	- исключение из членов СРО ААС по рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС	159
	- исключение из реестра аудиторов и аудиторских организаций по предписанию Федерального казначейства	2
	- аннулирование квалификационных аттестатов аудитора и прекращение членства	489
5	О выдаче квалификационных аттестатов аудитора	25
6	О приеме в члены СРО ААС и внесении в Реестр УМЦ СРО ААС (об исключении из Реестра УМЦ СРО ААС)	0 (4)
7	О рассмотрении жалоб на решения специализированных органов СРО ААС	195
8	О поощрении членов СРО ААС	2

Рассматриваемые Правлением в отчетном периоде вопросы деятельности специализированных и профильных органов СРО ААС в основном касались принятия документов, регламентирующих их деятельность, ротации составов и утверждения отчетов.

Также в отчетном периоде продолжалась работа по совершенствованию локальной нормативной базы СРО ААС.

4. Деятельность комитетов и комиссий СРО ААС

В СРО ААС в отчетном периоде функционировали 4 специализированных органа (Комиссия по контролю деятельности, Дисциплинарная комиссия, Комитет по аудиту общественно значимых организаций, Комитет по профессиональной этике и независимости), и 14 профильных комитетов.

Комитеты и комиссии, с одной стороны, являются «рабочими органами» Правления СРО ААС, поскольку осуществляют основную подготовку по вопросам, рассматриваемым Правлением, с другой стороны, имеют свой самостоятельный функционал, определенный в положении о соответствующем комитете (комиссии).

4.1. Комиссия по контролю деятельности

Комиссия по контролю деятельности СРО ААС является постоянно действующим специализированным органом СРО ААС, осуществляющим контроль за соблюдением аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами и аудиторами – членами СРО ААС требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, требований, установленных СРО ААС, а также исполнение решений СРО ААС о применении мер дисциплинарного воздействия, принимаемых по результатам внешнего контроля деятельности.

В календарном году проведено 33 заседания Комиссии, из них 10 – очных и 23 – заочных.

Плановые проверки деятельности членов СРО ААС проводятся Комиссией на основании планов, утверждаемых на каждый календарный год и размещаемых на сайте СРО. В соответствии с Правилами ВКД СРО ААС План внешнего контроля деятельности (далее – План ВКД) на 2023 год утвержден Комиссией по контролю деятельности 23 декабря 2022 года и размещен на сайте СРО ААС в разделе «Планы внешних проверок деятельности».

В течение календарного года Комиссией были рассмотрены и утверждены результаты 693 плановых проверок и 26 внеплановых проверок. Информация размещена на сайте СРО ААС в разделе «Контроль деятельности/Результаты проверок»).

В календарном году Комиссией проделана следующая работа по актуализации локальных нормативных актов СРО ААС и методических материалов в области внешнего контроля деятельности (ВКД):

- изменения в Типовой комплект документов по организации и проведению внешнего контроля деятельности членов СРО ААС;
- актуализация Положения об уполномоченных экспертах по контролю деятельности СРО ААС (две редакции);
- актуализация Положения о Департаменте контроля СРО ААС;
- участие в разработке Дисциплинарного кодекса СРО ААС.

В календарном году Комиссией проделана следующая работа в области методологии и стандартизации аудиторской деятельности, учета и отчетности:

- Согласованы подготовленные Комитетом по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО ААС следующие методические материалы:

- Методические материалы по выпуску и использованию аудиторских заключений в расширенном формате

- Методология выполнения задания, обеспечивающего уверенность, в части подтверждения достоверности заявления руководства организации о количестве пользователей программного продукта в отчетах, сформированных в соответствии с определенными руководством организации критериями

Комиссией за отчетный период проведены практические вебинары по темам:

- «Система внешнего контроля деятельности членов СРО ААС: текущая ситуация и перспективы совершенствования»;
- «Типичные процедурные ошибки и нарушения при прохождении плановой проверки ВКД СРО ААС и их последствия. Оспаривание решений Комиссии ВКД: обзор судебной практики»;
- «Взаимодействие контролеров и объектов ВКД на этапах проведения и формирования результатов проверки»

Осуществлялось активное взаимодействие Комиссии с органами государственного контроля:

а) Росфинмониторингом по вопросам вовлечения аудиторов в национальную антиотмывочную систему; по запросам Росфинмониторинга составлялась статистическая и аналитическая информация о деятельности аудиторов в части соблюдения законодательства о ПОД/ФТ/ФРОМУ;

б) Федеральным казначейством:

- по вопросам информационного обмена и методологического обеспечения деятельности по организации внешнего контроля деятельности работы аудиторских организаций;
- члены Комиссии принимали активное участие в работе Совета по организации внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, далее – Совет) и его рабочих групп, а также Контрольной комиссии по рассмотрению результатов ВКД.

Члены Комиссии по контролю деятельности принимали участие в мероприятиях СРО ААС с участием представителей Федерального Казначейства, а также – в мероприятиях, организованных и проведенных органами Федерального казначейства.

4.2. Дисциплинарная комиссия

Дисциплинарная комиссия (далее – Комиссия) является постоянно действующим специализированным органом СРО ААС, рассматривающим дела о применении в отношении членов СРО ААС мер дисциплинарного воздействия, жалобы на действия членов СРО ААС и материалы о нарушениях членами СРО ААС требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов (применительно к аудиторам, индивидуальным аудиторам, аудиторским организациям), устава СРО ААС и локальных нормативных актов СРО ААС.

За отчетный период Комиссией проведено 16 заседаний, рассмотрено 3808 дисциплинарных дел в отношении аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов – членов СРО ААС и 132 жалобы на действия (бездействие) членов СРО ААС, связанные с осуществлением ими аудиторской деятельности.

По итогам рассмотрения дисциплинарных дел вынесены (рекомендованы к применению) меры дисциплинарного воздействия:

Мера дисциплинарного воздействия	Количество
Предписание	12
Предупреждение	1512
Штраф	92
Замечание	81
Приостановление членства	180
Исключение из членов	122

Из 132 поступивших жалоб по 43 отказано в возбуждении дисциплинарного производства и по 89 — возбуждено дисциплинарное производство.

По 89 возбужденным по жалобам дисциплинарных дел материалы по 28 направлены в Комиссию по контролю деятельности для проведения внеплановой внешней проверки, по 22 жалобам материалы направлены в Комитет по профессиональной этике и независимости.

В отчетном периоде Комиссия принимала участие в формировании и актуализации локальной нормативной базы СРО ААС:

- Дисциплинарный кодекс СРО ААС (в т.ч. изменения);
- Положение о Дисциплинарной комиссии СРО ААС (в т.ч. изменения);
- Регламент приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС (в т.ч. изменения).

Члены Дисциплинарной комиссии регулярно участвуют в мероприятиях СРО ААС, в т.ч. выступают на конференциях, круглых столах, участвуют в тематических вебинарах. Разъяснительная работа ведется в рамках каждого заседания Дисциплинарной комиссии.

На постоянной основе Дисциплинарная комиссия представляет членам СРО ААС и иным заинтересованным лицам письменные разъяснения положений локальных нормативных актов, регулирующих рассмотрение жалоб на членов СРО ААС и дисциплинарных дел.

4.3. Комитет по аудиту общественно значимых организаций

Комитет создан с целью обеспечения общественных интересов при оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям.

Задачами Комитета является формирование позиции и координация деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, по направлениям:

- развитие и нормативное регулирование аудиторской деятельности;
- оказание аудиторских услуг общественно значимым организациям;
- корпоративное управление СРО ААС.

В отчетном периоде деятельность Комитета была сосредоточена на решении следующих вопросов:

- а) в качестве ответственного комитета:
 - развитие взаимодействия между СРО ААС и Банком России как новым регулятором в аудиторской отрасли, Минфином России и Федеральным казначейством;
 - развитие взаимодействия комитетов по аудиту советов директоров (наблюдательных советов) общественно значимых организаций с аудиторскими организациями;
 - проведение подготовительной работы по созданию Комитета аудиторских организаций на финансовом рынке;
 - расширение предмета и сферы аудиторской деятельности, в том числе посредством диверсификации оказываемых аудиторскими организациями услуг;
 - пересмотр сферы обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и иных форм обязательного подтверждения достоверности информации;
 - оптимизация текущих процессов в СРО, в том числе с точки зрения возможности снижения затрат;
- б) в качестве соисполнителя во взаимодействии с другими комитетами и/или рабочими группами:
 - совершенствование системы корпоративного управления СРО ААС;
 - совершенствование и регламентация взаимодействия СРО ААС с АНО «ЕАК»;
 - реформа внешнего контроля деятельности аудиторских организаций;

- разработка проекта Дисциплинарного кодекса;
 - создание в СРО ААС института безупречной деловой (профессиональной) репутации.
- За отчетный период проведено 8 заседаний.

4.4. Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов

Целью деятельности Комитета является участие в реализации функций СРО ААС в области профессиональной этики и независимости аудиторов.

Задачами Комитета являются:

- профилактика нарушений членами СРО ААС требований Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (далее – Правила независимости) и Кодекса профессиональной этики аудиторов (далее – Кодекс этики);
- совершенствование локальной нормативной базы в области профессиональной этики и независимости аудиторов;
- обеспечение квалифицированного рассмотрения поступающих в СРО ААС обращений и жалоб, а также дисциплинарных дел, связанных с вопросами нарушения членами СРО ААС в области профессиональной этики и независимости аудиторов;
- обеспечение выполнения решений органов управления СРО ААС в области профессиональной этики и независимости аудиторов.

28 октября 2022г. Комитету по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС присвоен статус специализированного органа.

За отчетный период Комитетом как подготовлены и представлены на рассмотрение Правлению СРО ААС проекты:

- изменений в Кодекс профессиональной этики аудиторов (далее – Кодекс этики) и Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (далее – Правила независимости);
- изменений в Положение о деловой (профессиональной) репутации в СРО ААС (Требования к деловой (профессиональной) репутации аудиторов, аудиторских организаций – членов СРО ААС, физических лиц и коммерческих организаций, желающих стать членами СРО ААС в качестве соответственно аудиторов и аудиторских организаций);
- изменений в Порядок осуществления контроля соответствия требованиям к членству в СРО ААС в части деловой (профессиональной) репутации;
- положения о Комитете по профессиональной этике и независимости аудиторов;
- изменений в Порядок предотвращения и урегулирования конфликта интересов в СРО ААС;
- Порядка ведения СРО ААС перечней сетей аудиторских организаций.

Комитет принимал участие в подготовке проектов:

- Положения об Апелляционном комитете СРО ААС;
- Положения о применении системы вознаграждений в СРО ААС;
- Положения о проведении СРО ААС мероприятий публичного характера
- Регламента проведения региональных мероприятий СРО ААС.

Комитет в отчетном периоде на постоянной основе проводил анализ практики нарушений Кодекса профессиональной этики и Правил независимости, разрабатывал индикаторы нарушений для осуществления текущего мониторинга (сбор, анализ, обобщение), систематизировал типичные нарушения.

Комитет принимал участие в подготовке изменений программ повышения квалификации аудиторов на 2023 год, в том числе разработке методических материалов для членов СРО ААС по применению Кодекса профессиональной этики и Правил независимости.

В части исполнения функций специализированного органа СРО ААС по осуществлению оценки деловой (профессиональной) репутации (далее – Д(П)Р) и принятию решений о соответствии (несоответствии) объекта оценки требованию к членству в СРО ААС в части наличия безупречной Д(П)Р проведена следующая работа:

- принято 12 решений о соответствии претендентов в члены СРО ААС - коммерческих организаций,
- принято 3 решения о несоответствии претендентов в члены СРО ААС - коммерческих организаций;
- принято 54 решения о соответствии аудиторов-членов СРО ААС;
- принято 16 решений о несоответствии аудиторов-членов СРО ААС;
- принято 4 решения о несоответствии аудиторских организаций-членов СРО ААС.

Все соответствующие материалы переданы в Дисциплинарную комиссию СРО ААС в установленном порядке.

В качестве ответственного исполнителя пунктов Плана мероприятий СРО ААС по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в РФ до 2024 года по направлениям, где в рабочих группах участвуют члены Комитета, проводилась работа по следующим пунктам:

- П.2.6. «Поддержание правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекса профессиональной этики аудиторов в актуальном состоянии»;
- П.5.8. «Повышение значимости репутационных факторов при оценке работы аудиторских организаций, аудиторов».

Осуществлялась информационная поддержка членов СРО ААС (проведение вебинаров, конференций, подготовка информационных материалов для публикации на сайте СРО ААС, а также распространение информации среди членов СРО ААС и пр.) в области действующего законодательства и практики применения Кодекса профессиональной этики и Правил независимости. На сайте СРО ААС (раздел «Методические материалы, разъяснения и рекомендации») размещены 5 обезличенных примеров дисциплинарных дел по нарушениям Кодекса профессиональной этики и Правил независимости.

За отчетный период Комитетом:

- подготовлены заключения по 20 жалобам на нарушения членами СРО ААС в области профессиональной этики и независимости аудиторов, из них по 10 жалобам подтвердились факты нарушений;
- подготовлено 6 ответов на запросы членов СРО ААС в области профессиональной этики и независимости.

Всего в отчетном периоде было проведено 22 заседания Комитета.

Члены Комитета принимали активное участие в круглых столах и конференциях СРО ААС с выступлениями по вопросам этики, независимости и деловой (профессиональной) репутации аудиторов и аудиторских организаций.

4.5. Комитет по региональному развитию

Цели деятельности Комитета:

- совершенствование региональной политики;
- координация деятельности территориальных советов (ТС) СРО ААС;
- содействие в реализации целей и задач СРО ААС в регионах;
- обеспечение реализации членами СРО ААС своих прав и обязанностей.

В отчетном периоде деятельность Комитета в качестве ответственного исполнителя была сосредоточена на решении вопросов, связанных с совершенствованием региональной структуры СРО ААС, как части системы корпоративного управления СРО ААС.

В качестве соисполнителя во взаимодействии с другими комитетами и/или рабочими группами Комитет в отчетном периоде участвовал в выполнении Плана мероприятий СРО

ААС по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в РФ до 2024 года по направлениям:

- Совершенствование концептуальных основ осуществления аудиторской деятельности (Рабочая группа от Сибирского ТО);
- Совершенствование практики оказания аудиторских услуг;
- Пересмотр сферы обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и иных форм обязательного подтверждения достоверности информации;
- Совершенствование конкурсных процедур отбора аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов;
- Совершенствование механизмов обеспечения имущественной ответственности аудиторских организаций, аудиторов перед заказчиками аудиторских услуг и иными заинтересованными лицами;
- Активизация участия аудиторских организаций, аудиторов в деятельности СРО аудиторов;
- Повышение престижности аудиторской профессии;
- Повышение результативности внешнего контроля (надзора) за аудиторской деятельностью в СРО аудиторов.

Комитетом подготовлены и направлены в Комитет по членству СРО ААС предложения по предлагаемому новому порядку расчетов членских взносов для членов СРО ААС.

Комитетом подготовлен и представлен на утверждение Правления СРО ААС план региональных конференций СРО ААС на 2023 год. Составлен и рекомендован Правлению СРО ААС к утверждению План работы СРО ААС на территориях новых субъектов РФ на период 2023 – 2025 гг.

В отчетном периоде проведено 14 заседаний Комитета.

Комитет в отчетном периоде принимал участие в обсуждении проектов локальных нормативных актов СРО ААС:

- Устав СРО ААС, в части территориальной структуры СРО ААС;
- Положение о Правлении СРО ААС;
- Регламент приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС;
- Порядок осуществления контроля соответствия требованию к членству в СРО ААС в части деловой (профессиональной) репутации;
- Положение о КСМАД.

4.6. Комитет по правовым вопросам аудиторской деятельности

Комитет создан в целях осуществления деятельности, направленной на содействие развитию законодательства и регулирования в области аудиторской деятельности и саморегулирования, совершенствования правоприменительной практики в указанной области информационно-экспертной поддержки деятельности Правления СРО ААС.

Задачами Комитета являются:

- обеспечение правовой экспертизы документов, представляющих позицию СРО ААС в области регулирования аудиторской деятельности и саморегулирования;
- правовая поддержка членов СРО ААС по вопросам, связанным с применением законодательства в области аудиторской деятельности и саморегулирования.

За отчетный период проведено 12 заседаний Комитета.

Комитет является ответственным в реализации мероприятий Плана действий СРО ААС по исполнению Плана мероприятий по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года по следующим пунктам:

- п. 1.8. Обеспечения имущественной ответственности субъектов аудиторской

деятельности перед потребителями аудиторских услуг;

- п. 5.11. Совершенствование механизма уголовной ответственности за преступления в сфере аудиторской деятельности.

По итогам работы Комитета подготовлены и направлены в Минфин России предложения.

Комитет в отчетном периоде в качестве ответственного исполнителя разработал (или во взаимодействии с другими комитетами участвовал в разработке) проекты:

- Положение об Апелляционном комитете;
- Положение о порядке созыва и проведения Съезда СРО ААС;
- Положение об общих территориальных собраниях СРО ААС.

Подготовлено 12 ответов на обращения членов СРО ААС, государственных органов, комитетов и комиссий СРО ААС, иных лиц.

Разъяснения Комитета, имеющие системное значение для субъектов аудиторской деятельности, размещены на сайте СРО ААС в разделе «Методические материалы, разъяснения и рекомендации».

Члены Комитета принимали участие в круглых столах, посвященных внесению изменений в Устав СРО ААС и проекту Дисциплинарного кодекса СРО ААС.

Комитет на постоянной основе обеспечивает информационное наполнение и актуализацию разделов официального сайта СРО ААС, посвященных вопросам законодательства, обсуждения законопроектов, деятельности Комитета.

4.7. Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности

Целью создания и деятельности Комитета является совершенствование методологической базы аудита и практики осуществления аудиторской деятельности членами СРО ААС.

Задачи Комитета:

- оказание методической поддержки членам СРО ААС при реализации ими аудиторских и сопутствующих аудиту услуг;
- обобщение и доведение до членов СРО ААС лучшей аудиторской практики.

В отчетном периоде проведено 6 заседания.

Комитетом на постоянной основе проводились инвентаризация и анализ приоритетных потребностей аудиторских организаций и индивидуальных auditors, разработка по результатам анализа актуальных методологических материалов по вопросам применения МСА, совершенствования систем внутрифирменного управления качеством в аудиторских организациях, подготовка шаблонов аудиторских заключений.

В отчетном периоде Комитетом рассмотрено 55 обращений членов СРО ААС, содержащих более 70 вопросов по различным тематикам, отнесенным к компетенции Комитета. Разъяснения Комитета, имеющие системное значение для субъектов аудиторской деятельности, размещены на сайте СРО ААС «Методические материалы, разъяснения и рекомендации».

Также Комитетом в отчетном периоде в рамках мероприятий по выполнению Плана мероприятий СРО ААС по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года:

- Подготовлен разъяснительный материал «Соответствие структуры международных стандартов аудиторской деятельности и видов оказываемых аудиторами услуг согласно законодательству Российской Федерации»;

- Проведены предварительные переговоры о взаимодействии с представителями разработчиков программных продуктов автоматизации аудиторских услуг;
- Подготовлен проект методических разъяснений о включении в аудиторское заключение раздела «Отчет в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями»;
- Подготовлены комментарии о целесообразности использования в аудиторской практике Российской Федерации Неавторизованного руководства по применению МСЗОУ 3000;
- Разработаны Методические материалы по выпуску и использованию аудиторских заключений в расширенном формате;
- Подготовлены предложения по совершенствованию перевода МСА на русский язык;
- Подготовлено Разъяснение позиции Комитета по вопросам, касающимся применения Международного стандарта управления качеством 1.

Представители Комитета приняли участие с докладами в 5 вебинарах, 10 круглых столах и 1 региональной конференции.

4.8. Комитет по стандартизации и методологии учета и отчетности

Целью деятельности Комитета является содействие развитию регулирования в области учета и отчетности, совершенствованию стандартизации, методологического и методического обеспечения в указанной области, информационно-экспертной поддержки деятельности СРО ААС.

Задачи Комитета:

- обеспечение подготовки и профессиональной экспертизы документов, представляющих позицию СРО ААС в области регулирования учета и отчетности, в том числе публичной нефинансовой отчетности;
- информационно-методическая поддержка членов СРО ААС по вопросам, связанным с применением законодательства в области учета и отчетности, стандартизацией и методологией учета и отчетности.

В отчетный период проведено 9 заседаний Комитета.

В отчетном периоде Комитетом подготовлены 14 ответов на запросы членов СРО ААС, комитетов и комиссий СРО.

Члены Комитета принимали участие в подготовке проектов локальных нормативных актов СРО ААС:

- Порядок осуществления контроля соответствия требованию к членству в СРО ААС» в части деловой (профессиональной) репутации;
- Рекомендации по применения Правил независимости с 1 января 2022 года до введения в действие изменения в Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций – членов СРО ААС;
- Порядок предотвращения конфликтов интересов СРО ААС.

Комитетом подготовлены ответы на вопросы по применению требований федеральных стандартов бухгалтерского учета в отношении ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 25/2018.

Члены Комитета принимали активное участие в проводимых СРО ААС мероприятиях, посвященных обсуждению вопросов по тематике деятельности Комитета, в частности:

- Круглый стол на тему: «Применение требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- Круглый стол на тему: Применение требований ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды».

4.9. Комитет по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма

Целью Комитета является осуществление деятельности, направленной на противодействие коррупции (включая подкуп иностранных должностных лиц), легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, в том числе в ходе осуществления аудиторской деятельности членов СРО ААС.

Задачи Комитета:

- предупреждение и пресечение коррупционных проявлений в СРО ААС и у ее членов;
- оказание помощи членам СРО ААС при осуществлении ими аудиторской деятельности в области противодействия коррупции (включая подкуп иностранных должностных лиц), легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

В отчетный период проведено 19 заседаний Комитета.

Комитетом в отчетном периоде разработаны:

- правила внутреннего контроля по ПОД/ФТ,
- тесты для проверки уровня знаний аудиторов и иных работников аудиторских организаций по ПОД/ФТ и коррупции, по Дисциплинарному кодексу и по Кодексу этики (совместно с Дисциплинарной комиссией и Комитетом по этике)
- анкета по выявлению и оценке рисков ПОД/ФТ и ФРОМУ аудируемого лица

Комитетом подготовлены разъяснения по вопросам ПОД/ФТ:

- при оказании аудиторских услуг в отношении коллекторских агентств;
- при оказании аудиторских услуг в отношении организаций по строительству жилых домов;
- по вопросам обучения в аудиторских организациях по ПОД/ФТ;
- при оказании аудиторских услуг в отношении банков

Ежеквартально обновляется обзор судебной практики по правонарушениям и преступлениям в области ПОД/ФТ и коррупции.

Комитетом подготовлено 20 ответов на обращения членов СРО ААС в области ПОД/ФТ.

Проведены вебинары «Новое в аудиторской деятельности по ПОД/ФТ», «Новое в ПОД/ФТ для аудиторов, бухгалтеров и юристов» и «Национальная оценка рисков операций с бюджетом. Наличие признаков ПОД/ФТ».

Комитетом проведены круглые столы на темы:

- «Требования к членам СРО ААС в части соблюдения законодательства по ПОД/ФТ»;
- «Все о ПОД/ФТ для аудиторов»;
- «Актуальные вопросы деятельности СРО ААС» (в части вопросов ПОД/ФТ).

Члены Комитета приняли участие в VII Международной конференции на тему аудита и консалтинга в условиях глобальных преобразований, которая прошла в г. Волгограде

Комитетом поддерживается работа горячей линии по вопросам борьбы с коррупцией.

4.10. Комитет по профессиональному образованию

Целью деятельности Комитета является содействие осуществлению функций саморегулируемой организации аудиторов по вопросам, связанным с обучением аудиторов по программам повышения квалификации.

Задачи Комитета:

- разработка, поддержание эффективности и актуальности, совершенствование системы обучения аудиторов по программам повышения квалификации;
- обеспечение контроля качества обучения аудиторов по программам повышения квалификации;

- взаимодействие с единой аттестационной комиссией по вопросам организации профессионального обучения лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью.

В отчетный период проведено 12 заседаний Комитета.

Комитет разработал или принимал участие в разработке проектов локальных нормативных актов:

- Положения о мерах по стимулированию участия в образовательном процессе по ПК аудиторов ведущих специалистов с большим опытом в области АД и смежных областях;

- новой редакции Положения о Комитете по профессиональному образованию СРО ААС;

- Положения о порядке аннулирования СРО ААС квалификационных аттестатов аудиторов (две редакции);

- новой редакции Порядка прохождения ежегодного обязательного обучения по программам повышения квалификации и порядке подтверждения соблюдения аудиторами – членами СРО ААС требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации;

- Порядка выдачи претенденту свидетельств об успешном прохождении соответствующего этапа квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора;

- новой редакции Положения о порядке организации и прохождения обучения по программам повышения квалификации аудиторами - членами СРО ААС в форме заочного дистанционного обучения.

Подготовлено и проведено 21 мероприятие в соответствии с Планом мероприятий по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года.

Также Комитетом проведено два круглых стола на темы:

- «Актуальные вопросы организации повышения квалификации аудиторов»;

- «Профессиональное образование в аудиторской и смежных направлениях деятельности в новых экономических условиях».

Комитетом создана и ведется на сайте СРО ААС страница «Работа с молодежью» в рамках деятельности по привлечению молодежи в профессию.

Комитетом актуализировано 17 программ повышения квалификации (далее – ПК), разработаны проекты 10-и новых программ ПК, подготовлен перечень из 27 программ ПК по тематике экономической деятельности соответствующего вида общественно значимых организаций для целей обучения руководителей аудита.

Подготовлены предложения по перечню приоритетной тематики обучения по программам повышения квалификации аудиторов на 2023 и 2024 годы и разработан проект программы обучения для аудиторов новых российских территорий.

Комитетом утвержден План проведения проверок деятельности УМЦ СРО ААС, в заседаниях рассмотрены и утверждены результаты 15 проверок.

Рассмотрено 32 заявления о признании уважительными причин несоблюдения аудиторами требования о прохождении обучения по программам ПК, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

В отчетном периоде Комитет приступил к новому направлению своей деятельности - рассмотрение наличия оснований для аннулирования квалификационного аттестата аудитора. По результатам рассмотрения Правлению рекомендовано аннулировать 449 квалификационных аттестатов аудитора.

4.11. Комитет по международным связям

Цели деятельности Комитета – содействие повышению вовлеченности и интеграции аудиторского сообщества Российской Федерации в международное сотрудничество, планирование, организация, координация работ и методическое руководство международной деятельностью СРО ААС.

Задачи Комитета:

- поддержание и укрепление отношений с Международной федерацией бухгалтеров (далее – МФБ), с независимыми советами по стандартам при МФБ, а также с соответствующими международными интеграционными объединениями и международными организациями;
- усиление влияния Региональной группы профессиональных объединений (ассоциаций) организаций бухгалтеров и аудиторов государств – участников СНГ (Евразийская группа бухгалтеров и аудиторов), являющихся членами МФБ и других международных организаций, на деятельность МФБ;
- развитие сотрудничества с профессиональными организациями бухгалтеров и аудиторов ЕАЭС по вопросам формирования единого рынка аудиторских услуг на территории ЕАЭС и реализации положений Соглашения об осуществлении аудиторской деятельности в рамках Евразийского экономического союза.

В отчетном периоде проведено 1 заседание Комитета.

Комитетом подготовлен проект новой редакции Положения о Комитете по международным связям СРО ААС (положение приведено в соответствии с Примерным положением о профильном комитете СРО ААС).

Обеспечение деятельности Консультативного Совета Аудиторов ЕАЭС (КСА ЕАЭС).

В отчетном периоде проведено пять очных и одно заочное заседание Президиума КСА ЕАЭС. По итогам проведенных заседаний избран Председатель Президиума КСА ЕАЭС на 2023 год, утвержден Планы работы Комиссий КСА ЕАЭС на 2023 год, утвержден План работы Президиума КСА ЕАЭС на 2023 год, утвержден график рассмотрения результатов работы Комиссий КСА ЕАЭС.

Рассмотрены:

- результаты работы Комиссии КСА ЕАЭС по вопросам стандартизации аудиторской деятельности и профессиональной этики по выявлению расхождений законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность в государствах-членах ЕАЭС;
- результаты работы Комиссии КСА ЕАЭС по аттестации и повышению квалификации, по выявлению расхождений законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность в государствах-членах ЕАЭС;
- результаты работы Комиссии КСА ЕАЭС по контролю качества аудиторской деятельности, по выявлению расхождений законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность в государствах-членах ЕАЭС;
- результаты работы Комиссии КСА ЕАЭС по вопросам регулирования аудиторской деятельности, по выявлению расхождений законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность в государствах-членах ЕАЭС;
- предложения по вопросам реализации положений Соглашения об осуществлении аудиторской деятельности в Евразийском экономическом союзе, подготовленных Комиссией по вопросам регулирования аудиторской деятельности и Комиссией по вопросам членства и ведению реестра.

Проведены обзоры состояния рынка аудиторских услуг, регулирования аудиторской деятельности и роли профессиональных объединений аудиторов в государствах-членах ЕАЭС (по состоянию на декабрь 2022 года и июнь 2023 года).

Обеспечение деятельности Евразийской Группы Бухгалтеров и Аудиторов (ЕГБА).

В отчетном периоде проведены четыре очных Общих собрания ЕГБА и одно заочное. По итогам проведенных заседаний избран Председатель ЕГБА, утвержден План работы и мероприятий Евразийской группы бухгалтеров и аудиторов на 2023 год, утверждены изменения в План действий для получения ЕГБА статуса Сетевого партнера МФБ, разработан проект стратегии развития ЕГБА, согласованной со стратегией развития МФБ.

Организована и проведена Рабочая встреча с Председателями Комиссий ЕГБА, на которой был предварительно рассмотрен проект Стратегии развития ЕГБА.

Проведена Первая Международная конференция Евразийской группы бухгалтеров и аудиторов по ключевым вопросам развития аудита «Приоритетные направления развития аудиторской деятельности в условиях современных экономических тенденций» в Минске. Проведен круглый стол на тему: «Стратегические направления и приоритеты развития аудиторской деятельности Союзного государства в условиях глобальных геополитических тенденций», организованный Аудиторской палатой Республики Беларусь совместно с СРО ААС.

Члены ЕГБА принимали участие в международных конференциях в соответствии с планом работы ЕГБА на 2022-2023 годы.

Комитет выполнил весь объем запланированных мероприятий Плана действий СРО ААС по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года согласно пунктам, по которым являлся ответственным исполнителем:

- П. 6.4: Активизация участия СРО аудиторов в разработке МСА.
- П. 6.6: Развитие сотрудничества СРО аудиторов с профессиональными организациями бухгалтеров и аудиторов государств-участников СНГ.

Комитет принял участие в семи мероприятиях, организованных МФБ и участниками Евразийской группы бухгалтеров и аудиторов.

Комитетом подготовлены и размещены на сайте СРО ААС информационные сообщения, публикации о выпущенных дискуссионных документах, проектах стандартов (27 публикаций).

4.12. Комитет по бюджету

Целью деятельности Комитета является обеспечение прозрачности и контроля за составлением и исполнением сметы СРО ААС.

Задачи Комитета:

- рассмотрение вопросов, связанных с формированием, утверждением и исполнением сметы, и подготовка рекомендаций Правлению по таким вопросам;
- обеспечение прозрачности процесса бюджетирования СРО ААС;
- обеспечение прозрачности в подготовке отчетов по исполнению сметы СРО ААС.

В течение отчетного периода Комитетом проведено 7 заседаний.

Основные вопросы, которые рассматривались на заседаниях Комитета:

- подготовлены и одобрены сметы СРО ААС на 2022 и 2023 годы;
- анализ выполнения сметы за предыдущие отчетные периоды;
- подготовка предложений по изменению порядка определения размера членских взносов;
- участие в выборе аудитора СРО ААС за 2022 год;
- подготовка и представление Правлению СРО ААС информации по заключению сделок с заинтересованностью;

- повышение эффективности рабочих процессов в дирекции СРО ААС.

4.13. Комитет по членству

Целью создания и деятельности Комитета является обеспечение эффективного выполнения СРО ААС функций саморегулируемой организации аудиторов в части реализации членами СРО ААС своих прав и выполнения обязанностей.

Задачи Комитета:

- обеспечение соблюдения требований к членству в СРО ААС;
- формирование эффективной системы, обеспечивающей собираемость членских взносов в СРО ААС;
- курирование вопросов, связанных с представлением отчетов членов СРО ААС о деятельности, анализ представляемой информации;
- контроль за соблюдением и совершенствованием порядка ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций;
- курирование проектов по проведению рейтингов и формированию рэнкингов членов СРО ААС – аудиторских организаций;
- обеспечение функционирования и повышение эффективности системы взаимодействия с членами СРО ААС, в том числе в регионах.

В отчетном периоде проведено 47 заседаний Комитета.

В отчетном периоде Комитет в качестве соисполнителя принимал участие в подготовке проектов локальных нормативных актов СРО ААС:

- Положения о членстве СРО ААС;
- Порядок уплаты взносов в СРО ААС;
- Порядок ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС;
- Порядок внесения изменений в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС;

Комитетом были разработаны и представлены Правлению СРО ААС предложения по изменению подхода к определению членских взносов для аудиторских организаций с 3 квартала 2023 года. В качестве рекомендуемой опции предложено аудиторским организациям получение УИП в Личном кабинете на сайте СРО ААС. Предложение было принято и одобрено Правлением СРО ААС.

Также Комитет:

- принимал участие в работе по автоматизации процессов взаимодействия СРО ААС с членами СРО;
- проводил анализ и обобщение информации, представляемой членами СРО ААС в форме отчетов;
- проводил мониторинг соблюдения предусмотренных законодательством требований к информационной открытости деятельности СРО ААС и ее членов;
- проводил мониторинг и контроль работы обновленного Личного кабинета члена СРО ААС;
- принимал участие в разработке обновленного регламента проведения рейтинга аудиторских организаций по версии журнала «Аудит».
- участвовал в подготовке «Вестника СРО ААС».

Комитетом проведено два Круглых стола на тему: «Обсуждение порядка расчетов членских взносов».

Комитет являлся соорганизатором научно-практической конференция «Татуровско-Шереметовские чтения», организатором Всероссийского студенческого конкурса научных

докладов на базе кафедры учета, анализа и аудита МГУ им. М.В. Ломоносова.

4.14. Комитет по информации

Целью деятельности Комитета является реализация информационной политики СРО ААС, направленной на раскрытие информации о деятельности СРО ААС и членах СРО ААС.

Задачи Комитета:

- выполнение нормативных требований к раскрытию информации о СРО ААС и членах СРО ААС;
- удовлетворение информационных потребностей членов СРО ААС, иных заинтересованных лиц.

В отчетном периоде одним из основных направлений деятельности Комитета являлась автоматизация деятельности СРО ААС и процессов взаимодействия с членами СРО, пользователями аудиторских услуг, иными лицами (см. раздел «Цифровизация деятельности СРО ААС» настоящего отчета), в т.ч. через рабочую группу по цифровизации.

В течение отчетного периода Комитет осуществлял:

- контроль за деятельностью уполномоченных структурных подразделений и работников дирекции СРО ААС;
- мониторинг актуальности информации, размещенной на сайте СРО ААС, контроль за ее оперативным обновлением;
- обеспечение информационного взаимодействия с потребителями аудиторских услуг;
- взаимодействие со средствами массовой информации («Коммерсантъ», «Ведомости» и др.) по вопросам деятельности СРО ААС и развития аудиторской деятельности в стране.

Комитет принимал участие в разработке локальных нормативных актов СРО ААС:

- Положение о раскрытии информации СРО ААС;
- Положение о членстве в СРО ААС;
- Порядок внесения изменения в реестр аудиторов и аудиторских организаций;
- Порядок предоставления членами СРО ААС отчетов о деятельности;
- Регламент приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС.

В отчетном периоде было проведено 4 заседания Комитета и 10 заседаний рабочей группы по цифровизации.

Члены Комитета принимали участие с выступлениями по тематике деятельности Комитета в конференциях и круглых столах СРО ААС, посвященным вопросам:

- «Аудит и консалтинг: перспективы развития, востребованность и роль в обеспечении экономической безопасности и эффективности бизнеса, устойчивого развития экономики в условиях глобальных преобразований» (Волгоград, май 2023 года);
- «Значение института независимого аудита в современных условиях развития России» (Красноярск, август 2023 года).

4.15. Комитет по ИТ и кибербезопасности

Цель деятельности Комитета – содействие развитию и внедрению информационных технологий в области аудиторской деятельности, кибербезопасности аудиторской деятельности.

Задачи Комитета:

- обеспечение подготовки документов, представляющих позицию СРО ААС в области ИТ-технологий, информационной и кибербезопасности в области аудиторской деятельности;
- информационная поддержка членов СРО ААС по вопросам, связанным с применением ИТ-технологий, информационной и кибербезопасности в области аудиторской деятельности и оказания сопутствующих услуг.

В отчетном периоде было проведено 4 заседания Комитета.

Члены Комитета в отчетном периоде приняли участие в 3 конференциях, на которых был представлен подготовленный Комитетом план действий по предотвращению киберугроз.

В рамках участия в реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года разработана методология и программа проверки исполнения аудиторами и аудиторскими организациями требований к хранению документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг и размещению баз данных информации, в которых осуществляются сбор, запись, систематизация, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение сведений и документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг.

Комитетом подготовлено 2 ответа на обращения членов СРО ААС.

Проведен вебинар по роботизации процессов, используемых аудиторскими организациями для контроля исчисления налогов.

4.16. Апелляционный комитет

Комитет создан решением Правления СРО ААС 24 марта 2023 года с целью предварительного рассмотрения поступивших в Правление СРО ААС жалоб на акты Дисциплинарной комиссии СРО ААС.

По результатам предварительного рассмотрения Комитет готовит для Правления СРО ААС мотивированные заключения об обоснованности жалоб и рекомендуемых к принятию решений.

Основными задачами Комитета являются:

- обеспечение гарантии права членов СРО ААС и иных заинтересованных лиц на беспристрастное и квалифицированное рассмотрение Правлением СРО ААС жалоб на акты Дисциплинарной комиссии СРО ААС;
- минимизация рисков отмены в судебном порядке решений, принятых Правлением СРО ААС по рассмотрению вышеназванных жалоб на акты Дисциплинарной комиссии.

В отчетном периоде было проведено 5 заседаний Комитета, рассмотрено 12 жалоб.

По результатам рассмотрения жалоб подготовлены мотивированные заключения для Правления СРО ААС, которыми было рекомендовано:

- по 8 жалобам оставить решение Дисциплинарной комиссии СРО ААС без изменения, жалобу без удовлетворения;
- по 2 жалобам решение Дисциплинарной комиссии СРО ААС отменить и направить дело на новое рассмотрение;
- по 2 жалобам решение Дисциплинарной комиссии СРО ААС отменить полностью или в части и принять новое решение.

Председатель Комитета Малофеева Н.А. выступала перед членами СРО ААС с информацией о деятельности Комитета (тема выступления - «Обжалование решений Дисциплинарной Комиссии СРО ААС. Актуальные вопросы применения Дисциплинарного

кодекса») на следующих мероприятиях:

- Всероссийская конференция СРО ААС в г. Волгограде;
- Конференция Уральской ТПП «АУДИТ В НОВОЙ РЕАЛЬНОСТИ. Внешний и внутренний аудит на службе интересов бизнеса» в г. Екатеринбурге.

4.17. Комитет средних и малых аудиторских организаций

Реализуя планы по совершенствованию корпоративного управления СРО ААС и институционализации интересов малого и среднего аудиторского бизнеса создан Комитет средних и малых аудиторских организаций (КСМАО).

Целью деятельности КСМАО является представление интересов средних и малых аудиторских организаций, не внесенных в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, индивидуальных аудиторов при решении вопросов корпоративного управления СРО ААС, а также обеспечения общественных интересов при оказании аудиторских услуг указанными аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.

В отчетном периоде было проведено 3 заседания Комитета.

Комитетом рассмотрены предложения по внесению изменений в Устав, предусматривающих членство в СРО ААС отдельных категорий «помощник аудитора», «ассистент аудитора».

Комитет принимал участие в обсуждении и формировании позиции СРО ААС по разъяснению порядка применения нормы, установленной подпунктом "д" пункта 6, части 4 статьи 8 Закона № 307-ФЗ.

Комитетом представлены предложения к проектам локальных нормативных актов СРО ААС:

- Положения об Общих территориальных собраниях СРО ААС;
- Положения о Совете по региональному взаимодействию СРО ААС.

Принято решение о формировании рабочей группы КСМАО для участия в подготовке проекта Приоритетных направлений деятельности СРО ААС до 2026 г. во взаимодействии с Комитетом по аудиту общественно значимых организаций.

4.18. Комиссия по наградам и вознаграждениям СРО ААС

Комиссия по наградам и вознаграждениям создана в целях осуществления деятельности, направленной на повышение престижа аудиторской профессии, уровня доверия пользователей аудиторских услуг к результатам аудита за счет организации процесса оценки и признания профессиональных достижений членов СРО ААС и их вклада в развитие аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Задачей Комиссии является организация процесса награждения и материального поощрения членов СРО ААС и иных лиц наградами СРО ААС.

Комиссией в отчетном периоде проведено 6 заседаний, по результатам которых приняты решения:

- ✓ о присвоении звания «Почетный аудитор СРО ААС» – 3 решения;
- ✓ о награждении почетной грамотой – 2 решения;
- ✓ о награждении благодарностью – 6 решений.

Реестр выданных СРО ААС наград публикуется и своевременно актуализируется на сайте СРО ААС в разделе «Награды».

Комиссией в отчетном периоде подготовлен проект новой редакции Положения о наградах СРО ААС, которая была утверждена Правлением СРО ААС 21.10.2022 г.

Комиссией разработан проект Положения о применении системы вознаграждений в СРО ААС, которое утверждено Правлением СРО ААС 21.04.2023г.

4.19. Экспертный Совет при Правлении СРО ААС по вопросам экспертизы применимости документов, содержащих МСА, на территории РФ

Экспертный Совет создан в целях обеспечения реализации СРО ААС функции саморегулируемой организации аудиторов - проведения экспертизы применимости международных стандартов аудита (далее – МСА) на территории Российской Федерации.

Задачами Экспертного Совета в рамках осуществляемой деятельности являются:

- организация и проведение экспертизы применимости документов, содержащих МСА, на территории Российской Федерации;
- подготовка и представление Правлению СРО ААС проектов заключений по результатам экспертизы применимости документов, содержащих МСА.

Советом в отчетном периоде подготовлен и представлен Правлению СРО ААС проект заключения по результатам экспертизы применимости следующих документов, содержащих МСА, на территории Российской Федерации:

1) Международный стандарт управления качеством МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг».

2) МСК 2 «Проверки качества выполнения заданий».

3) МСА 220 (пересмотренный) «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности».

4) МСА 600 (пересмотренный) «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)» и Согласующиеся и прочие поправки к другим международным стандартам вследствие принятия МСА 600 (пересмотренного).

5) Согласующиеся поправки в МСА и связанные материалы, возникшие в связи с реализацией проекта по управлению качеством.

Правление СРО ААС (протокол заседания №635 от 15.08.2023) утвердило проект и направило заключение в Минфин России.

В отчетном периоде было проведено 1 заседание Совета.

5. Перспективы развития и ближайшие планы

Главная цель работы СРО ААС остается неизменной – это дальнейшее развитие аудиторской профессии и профессионального сообщества в России, защита интересов аудиторов.

В сентябре Правление СРО ААС рассмотрит проект Приоритетных направлений деятельности СРО ААС на период до 2026 года, который вынесен на Съезд СРО ААС для утверждения.

6. Приложения

Приложение 1. Список конференций СРО ААС, проведенных с октября 2022 г. по сентябрь 2023 г.

№ п/п	Тема конференции	Дата проведения	Место проведения
1	Аудит, учет, налогообложение, финансовый контроль (надзор): новые возможности, преграды, решения.	14 – 18 октября 2022 г.	г. Сочи (очно)
2	Татуровско-Шереметовские чтения.	20 – 21 октября 2022 г.	г. Москва (очно/онлайн)
3	Первая международная онлайн-конференция «Приоритетные направления развития аудиторской деятельности в условиях современных экономических тенденций».	10 – 11 ноября 2022 г.	онлайн
4	Развитие аудита как инструмента эффективности и безопасности бизнеса в эпоху цифровой экономики.	19 декабря 2022 г.	онлайн
5	Декабрьские Дебаты 2022 на тему: «Адаптивность аудита, контроля и корпоративного управления: вызовы, трансформации и перспективы».	21 декабря 2022 г.	г. Москва очно/онлайн
6	Актуальные проблемы экономической науки и практики.	20 апреля 2023 г.	г. Тула (очно)
7	Бухгалтерский учет, анализ и аудит: современное состояние и перспективы развития.	24 апреля 2023 г.	Екатеринбург (очно/онлайн)
8	Законодательные новации российского аудита. Их роль и влияние на региональный аудит.	26 – 27 апреля 2023 г.	г. Хабаровск (очно)
9	Аудит и консалтинг: перспективы развития, востребованность и роль в обеспечении экономической безопасности и эффективности бизнеса, устойчивого развития экономики в условиях глобальных преобразований.	25 – 27 мая 2023 г.	г. Волгоград (очно/онлайн)
10	Ключевые аспекты аудита в современных условиях.	02 – 03 июня 2023 г.	г. Ижевск (очно/онлайн)
11	Подтверждение достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций в современных условиях: актуальные вопросы, проблемы и решения.	21 – 25 июня 2023 г.	г. Махачкала (очно/онлайн)
12	Значение института независимого аудита в современных условиях развития России.	17 – 20 августа 2023 г.	Красноярский край, г. Дивногорск (очно/онлайн)
13	Актуальные вопросы аудиторской деятельности.	28 августа 2023 г.	г. Ростов-на-Дону (очно)

14	Актуальные проблемы и перспективы развития аудита, бухгалтерского учета и налогообложения в России	22 сентября 2023 г.	г. Воронеж (очно)
15	Развитие прочих видов аудиторской деятельности в целях расширения взаимодействия с пользователями аудиторских услуг	29 сентября 2023 г.	г. Нижний Новгород (очно/онлайн)

Приложение 2. Список круглых столов, проведенных с октября 2022 г. по сентябрь 2023 г.

№ п/п	Тема Круглого стола	Дата проведения	Место проведения
1	Изменения в подходах оценки деловой (профессиональной) репутации auditors	13 сентября 2022 г.	г. Ижевск (очно/онлайн)
2	Порядок, процедура и условия внесения сведений об аудиторских организациях в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, реестр аудиторских организаций на финансовом рынке	15 сентября 2022 г.	г. Москва (очно/онлайн)
3	Субсидиарная и другие виды ответственности бухгалтеров, финансистов и иных лиц, влияющих на управление бизнесом	29 сентября 2022 г.	Северо-Западное ТО (очно/онлайн)
4	Совершенствование практики и методики оказания услуг субъектами аудиторской деятельности	03 октября 2022 г.	г. Хабаровск (очно)
5	Содержание аудиторской деятельности через призму экономики аудита	03 октября 2022 г.	г. Новосибирск (очно/онлайн)
6	Актуальные вопросы применения МСА в ходе проведения аудита. Существенность при планировании и проведении аудита	07 октября 2022 г.	Воронежское и Курское РО (очно/онлайн)
7	Организационные и практические аспекты подготовки аудиторских организаций к проведению внешнего контроля деятельности	19 октября 2022 г.	Камчатский край, г. Елизово (очно)
8	Применение требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	19 октября 2022 г.	КСМУО, КСМАД (онлайн)
9	Риск-ориентированный подход в системе планирования выездных налоговых проверок и новые возможности личного кабинета налогоплательщика - юридического лица	26 октября 2022 г.	г. Москва (онлайн)
10	Обязательное подтверждение отчетности (информации) в Российской Федерации	15 ноября 2022 г.	г. Москва (онлайн)
11	Аудит добывающих компаний	18 ноября 2022 г.	АООН «НАЭН» (онлайн)
12	Практические аспекты аудита, сбор и	24 ноября	г. Москва

	получение аудиторских доказательств	2022 г.	(очно/онлайн)
13	Требования к членам СРО ААС в части соблюдения законодательства по ПОД/ФТ	29 ноября 2022 г.	г. Новосибирск (очно/онлайн)
14	Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный, 2019 г.) "Выявление и оценка рисков существенного искажения"	30 ноября 2022 г.	г. Уфа (онлайн)
15	Особенности налогообложения налогом на прибыль IT-компаний в 2022 году	30 ноября 2022 г.	г. Москва (онлайн)
16	По обсуждению порядка расчетов членских взносов. Часть 1	02 декабря 2022 г.	Комитет по членству (онлайн)
17	По обсуждению порядка расчетов членских взносов. Часть 2	07 декабря 2022 г.	Комитет по членству (онлайн)
18	Общественные слушания доклада рабочей группы СРО ААС «Совершенствование концептуальных основ осуществления аудиторской деятельности»	07 декабря 2022 г.	г. Новосибирск (очно/онлайн)
19	Актуальные вопросы организации повышения квалификации аудиторов	14 декабря 2022 г.	Комитет по профобразованию (онлайн)
20	Выездная налоговая проверка – методика защиты	14 декабря 2022 г.	Северо-Западное ТО (очно/онлайн)
21	Применение требований ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»	14 декабря 2022 г.	КСМУО (онлайн)
22	Обзор судебной практики по налоговым спорам	15 декабря 2022 г.	г. Уфа (очно/онлайн)
23	Актуальные вопросы внешнего контроля в аудите	20 декабря 2022 г.	Федеральное казначейство (очно/онлайн)
24	МСК 1: когда и как правильно начать применять новый стандарт	22 декабря 2022 г.	КСМАД (онлайн)
25	Особенности и тонкости российского аудита на современном этапе	23 декабря 2022 г.	г. Хабаровск (очно/онлайн)
26	Вопросы, связанные с созданием Комитета средних и малых аудиторских организаций (КСМАО)	26 декабря 2022 г.	РГ по совершенствованию корпоративного управления (онлайн)
27	Актуальные вопросы налогообложения, бухгалтерского учета и аудита: подготовка отчетности за 2022 год и новации 2023 года	19 января 2023 г.	Волго-Донское ТО (онлайн)
28	Обсуждение доклада «О практике применения статьи 12 ФЗ 307-ФЗ „Об аудиторской деятельности“»	24 января 2023 г.	Центральное ТО (онлайн)
29	Развитие кадрового потенциала аудиторского сообщества за счёт взаимодействия с профильными государственными ВУЗами	24 января 2023 г.	г. Оренбург (онлайн)
30	МСК 2: когда и как правильно начать применять новый стандарт качества	31 января 2023 г.	КСМАД (онлайн)

31	Особенности проведения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год	08 февраля 2023 г.	Южное ТО (онлайн)
32	Особенности аудита за 2022 год	10 февраля 2023 г.	г. Биробиджан (очно/онлайн)
33	Особенности составления аудиторских заключений при аудите за 2022 год	14 февраля 2023 г.	г. Уфа (онлайн)
34	Налоговые споры 2022: позиции Конституционного и Верховного судов	16 февраля 2023 г.	Северо-Западное ТО (онлайн)
35	Вопросы-ответы по единому налоговому платежу	06 марта 2023 г.	г. Москва (онлайн)
36	Реструктуризация долга по налогам, рассрочка/отсрочка погашения задолженности по налогам/ график платежа	29 марта 2023 г.	г. Москва (онлайн)
37	Налоговая реконструкция: проблемы и практика	31 марта 2023 г.	г. Уфа (онлайн)
36	Выездная налоговая проверка – предпроверочный анализ, стратегия защиты	14 апреля 2023 г.	Северо-Западное ТО (онлайн)
39	Типичные нарушения, выявленные по результатам ВКД. Профилактика нарушений обязательных требований в сфере ВКД	19 апреля 2023 г.	г. Кемерово (онлайн)
40	Роль и место новых стандартов бухгалтерского учета при проведении аудита. Практика применения кредитными организациями заградительных мер в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем	19 апреля 2023 г.	г. Южно-Сахалинск (очно/онлайн)
41	Цифровизация и аудит	20 апреля 2023 г.	г. Уфа (онлайн)
42	Тренды в сфере налогового контроля. Актуальная арбитражная практика по налоговым спорам	27 апреля 2023 г.	г. Саратов (онлайн)
43	Вопросы информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление	11 мая 2023 г.	Центральное ТО (онлайн)
44	Практические вопросы методологии аудиторской деятельности. Типовые нарушения, выявляемые в ходе ВКД	17 мая 2023 г.	Волго-Донское ТО (онлайн)
45	Дальневосточный аудит 2022. Практика соблюдения требований Положения о безупречной деловой (профессиональной) репутации	17 мая 2023 г.	г. Владивосток (очное)
46	Тренды в сфере налогового контроля. Актуальная арбитражная практика по налоговым спорам	19 мая 2023 г.	г. Саратов (онлайн)
47	По созданию комитета средних и малых аудиторских организаций	22 мая 2023 г.	Центральное ТО (онлайн)
48	Рынок аудиторских и консалтинговых	24 мая	г. Новосибирск

	услуг: современное состояние, проблемы, тенденции развития	2023 г.	(очно)
49	Все о ПОД/ФТ для аудиторов	25 мая 2023 г.	г. Новосибирск (онлайн)
50	Вопросы практики применения требований новых ФСБУ	30 мая 2023 г.	Южное ТО (онлайн)
51	Актуальные вопросы деятельности СРО ААС	06 июня 2023 г.	Центральное ТО (онлайн)
52	Встреча с кандидатами Центрального ТО СРО ААС в члены Комитета средних и малых аудиторских организаций	09 июня 2023 г.	Центральное ТО (онлайн)
53	Развитие аудиторского рынка и аудиторской профессии: стратегия развития, изменения, перспективы. Информационное взаимодействие с внешними пользователями: обмен опытом, проблемы взаимодействия и пути их решения	20 июня 2023 г.	г. Тверь (очно/онлайн)
54	Центрального территориального отделения СРО ААС	22 июня 2023 г.	г. Владимир (очно/онлайн)
55	Вопросы регионального аудита. Региональное отделение Уральского ТО СРО ААС в Челябинской области	05 июля 2023 г.	г. Челябинск (очно)
56	Задания, отличные от аудита, в рамках международных стандартов	6 июля 2023 г.	г. Уфа (онлайн)
57	Развитие аудита и аудиторской профессии в России. Информационное взаимодействие с внешними пользователями	07 июля 2023 г.	г. Рязань (очно/онлайн)
58	Проблемы и споры, возникающие в связи с определением действительной стоимости доли участника ООО	13 июля 2023 г.	Приволжское ТО (онлайн)
59	Обязанности аудиторов, относящиеся к вопросу непрерывности деятельности, и соответствующие последствия для аудиторского заключения	19 июля 2023 г.	Центральное ТО (онлайн)
60	Порядок и особенности документирования аудиторских процедур	2 августа 2023 г.	г. Благовещенск (очно)
61	Обязанности и возможности дальневосточных аудиторов по сохранению и развитию своего бизнеса	13 сентября 2023 г.	г. Петропавловск — Камчатский (очное/онлайн)
62	Актуальные вопросы аудиторской деятельности	14 сентября 2023 г.	Республика Крым, с. Песчаное (очно)
63	Обсуждение Приоритетных направлений деятельности СРО ААС на период до 2026г.	20 сентября 2023 г.	г. Москва (очно)
64	Как быть с демпингом в аудиторской деятельности: проблемы и пути решения	29 сентября 2023 г.	Южное ТО (онлайн)