

ПРОЕКТ

УТВЕРЖЕНО
Решением Съезда СРО ААС
от 21 мая 2021 года (протокол № 16)

ОДОБРЕНО
Решением Правления СРО ААС
от 16 апреля 2021 года (протокол № 503)

Отчет
Исполнительного органа (Генерального директора)
о результатах финансово-хозяйственной
и организационной деятельности
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»
за период с июня 2020 года по май 2021 года

Москва, 2021 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

Раздел 1. Вопросы организации руководства Дирекцией СРО ААС -----	3
Раздел 2. Финансово-хозяйственная деятельность, руководство бухгалтерией СРО ААС----	5
Раздел 3. Деятельность Дирекции СРО ААС по организации и обеспечению исполнения СРО ААС функций саморегулируемой организации аудиторов -----	7
3.1. Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС, вопросы членства в СРО ААС -----	7
3.2. Организация внешнего контроля качества -----	9
3.3. Организация обучения по программам повышения квалификации, подтверждения соблюдения требования о повышении квалификации. Взаимодействие с образовательными организациями -----	11
3.4. Дисциплинарное производство, аннулирование квалификационных аттестатов -----	14
3.5. Выдача квалификационных аттестатов аудитора-----	15
3.6. Информационная деятельность СРО ААС. Обеспечение раскрытия информации. Сайт СРО ААС-----	15
3.7. Организация внутреннего контроля СРО ААС -----	18
Раздел 4. Организация работы с обращениями, запросами членов СРО ААС, заинтересованных лиц -----	21
Раздел 5. Взаимодействие с государственными органами. Участие в нормотворческой деятельности -----	24
Раздел 6. СРО ААС в регионах. Обеспечение работы Территориальных отделений СРО ААС -----	26

Раздел 1. Вопросы организации руководства Дирекцией СРО ААС

В соответствии с п.п. 9.1.3., 13.1. Устава СРО ААС в СРО ААС единоличным исполнительным органом является Генеральный директор СРО ААС.

Решением Съезда СРО ААС от 18.05.2018 года (протокол № 12) на должность Генерального директора СРО ААС избрана Носова Ольга Александровна сроком на 5 (пять) лет.

В соответствии с п. 13.3. Устава СРО ААС Генеральный директор СРО ААС подотчетен Съезду СРО ААС и ежегодно представляет отчет о своей деятельности на очередном Съезде СРО ААС.

Генеральный директор СРО ААС в силу своей компетенции:

- без доверенности действует от имени СРО ААС, представляет его во всех государственных органах, коммерческих и некоммерческих организациях, в судах, а также перед иными третьими лицами, как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами;
- имеет право первой подписи на финансовых документах;
- выдает доверенности от имени СРО ААС;
- распоряжается имуществом СРО ААС в целях обеспечения его текущей деятельности, совершает сделки от имени СРО ААС в пределах, установленных утвержденной годовой сметой СРО ААС, а в случае превышения этих пределов - после одобрения сделки Правлением СРО ААС;
- обеспечивает организационно-техническое сопровождение деятельности специализированных органов и профильных комитетов СРО ААС в соответствии с положениями и правилами, утвержденными Правлением СРО ААС;
- обеспечивает ведение Реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС;
- обеспечивает выдачу квалификационных аттестатов аудитора в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», а также подписывает квалификационные аттестаты аудитора;
- организует работу подразделения внутреннего контроля, в том числе утверждает документы, регламентирующие его работу, и формирует его персональный состав;
- утверждает штатное расписание СРО ААС, издает приказы о назначении и увольнении работников СРО ААС;
- принимает решения о поощрении работников СРО ААС;
- принимает решения о применении в отношении работников СРО ААС мер дисциплинарного взыскания;
- утверждает документы, регулирующие текущую работу СРО ААС и предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации;
- обеспечивает выполнение СРО ААС других функций, возложенных законодательством Российской Федерации на саморегулируемые

организации, обеспечение которых не отнесено к исключительной компетенции Съезда и Правления СРО ААС, принимает решения по иным вопросам деятельности СРО ААС.

В течение отчетного периода согласно штатному расписанию в состав Дирекции СРО ААС входили:

- директор по взаимодействию с государственными органами;
- директор по контролю качества;
- директор по правовым вопросам;
- финансовый директор;
- отдел по работе с членами;
- отдел по ведению реестра;
- отдел по региональному развитию;
- отдел по контролю качества;
- отдел по работе с жалобами;
- отдел повышения и подтверждения квалификации;
- отдел экспертизы, аналитики и PR;
- отдел внутреннего контроля;
- юридический отдел;
- отдел информационных технологий;
- бухгалтерия.

Структура и штат Дирекции, расходы на ее содержание, размер оплаты труда определяются Генеральным директором СРО ААС в пределах сметы СРО ААС, утверждаемой Съездом СРО ААС.

Подразделения СРО ААС в постоянном режиме тесно взаимодействуют друг с другом, обмениваются информацией, документами. Деятельность структурных подразделений, функциональные обязанности сотрудников подразделений СРО ААС регламентируются Положениями об отделах, Регламентами, должностными инструкциями.

На постоянной основе проводится работа по обеспечению бесперебойного функционирования СРО ААС, в том числе правового, организационно-технического обеспечения.

За отчетный период велась работа по своевременному заключению и реализации договорных обязательств по вопросам эксплуатации здания, инженерных систем и сооружений офиса СРО ААС.

Решались вопросы материально-технического характера СРО ААС. Своевременно организовывалась работа по обеспечению сотрудников всех подразделений рабочими местами, особое внимание уделялось бесперебойной работе компьютерной техники.

Должное внимание уделялось вопросам противопожарной безопасности в офисе СРО ААС, охране труда и технике безопасности.

Во исполнение Указа Президента РФ от 02.04.2020 № 239 "О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)", указа Мэра Москвы от 05.03.2020 №12-УМ в целях противодействия распространению коронавирусной инфекции были приняты

меры для организации работы СРО ААС по осуществлению функций саморегулируемой организации аудиторов, а именно перевод части сотрудников СРО на удаленный режим работы, введение смешанного режима работы (совмещение работы в офисе и в удаленном доступе), закрытие офиса для приема посетителей и принятие мер противодействия распространению коронавирусной инфекции (средства защиты, дезинфекция офиса), перевод всех мероприятий, конференций и заседаний в режим видеоконференций, предоставление возможности проведения различного рода мероприятий с использованием системы Zoom Правлению, территориальным отделениям, спец. органам, комитетам и советам.

Раздел 2. Финансово-хозяйственная деятельность, руководство бухгалтерией СРО ААС

Бухгалтерский учет в СРО ААС ведется в программе «8.3. 1С Бухгалтерия для некоммерческих организаций», с учетом последних обновлений версии этой программы. Программа полностью адаптирована под деятельность СРО ААС, что позволяет оперативно предоставлять достоверную информацию о поступлениях и расходовании денежных средств и обеспечивает формирование необходимых отчетов.

К основным функциям бухгалтерии СРО ААС относятся:

- управление движением финансовых ресурсов и регулирование финансовых отношений;
- участие в разработке финансовой сметы СРО ААС;
- обеспечение своевременности и полноты поступления взносов членов;
- организация работы по перечислению платежей и взносов по налогам и сборам в федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации, местный бюджет, в государственные внебюджетные социальные фонды;
- составление и предоставление в налоговые органы и внебюджетные фонды бухгалтерско-финансовой отчетности;
- обеспечение финансирования расходов, предусмотренных сметами (бюджетами);
- обеспечение достоверности финансовой информации;
- осуществление правильного и эффективного расходования денежных средств, соблюдение кассовой дисциплины;
- разработка мер по обеспечению прозрачности финансового состояния;
- составление и предоставление руководству СРО ААС сведений о поступлении денежных средств, отчетов о ходе исполнения смет (бюджетов), информации о финансовом состоянии СРО ААС.

Сотрудниками бухгалтерии на постоянной основе проводится работа по обеспечению контроля за правильностью и полнотой оплаты всех видов установленных в СРО ААС взносов кандидатами в члены СРО ААС и членами СРО ААС. Полученные данные аккумулируются и направляются в соответствующие подразделения СРО ААС.

Сотрудники бухгалтерии оказывают организационно-техническое содействие в проведении в СРО ААС ежегодного обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности СРО ААС и ревизии финансово-хозяйственной деятельности.

Бюджет СРО ААС представлен в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в акте ревизии финансово-хозяйственной деятельности, составленном Контрольно-ревизионной комиссией. Достоверность отчетности подтверждена аудиторским заключением, выданным по результатам поведения аудиторской проверки.

За последние четыре года доходная часть сметы СРО ААС увеличилась почти в три раза (на 62% по сравнению с прошлым годом) в связи с ростом количества членов и общим увеличением суммы поступивших взносов, а также за счет увеличения поступившей суммы целевых взносов на организацию и осуществление внешнего контроля качества работы, которая пропорциональна росту количества проводимых проверок.

Наименование показателя	2016	2017	2018	2019	2020
Доходы (в тыс. руб.)	53 570	85 343	94 754	97 778	157 942
Расходы (в тыс. руб.)	55 936	76 936	89 023	100 865	122 234
Компенсационные фонды (в тыс. руб.)	47 285	55 361	57 359	67 104	100 694



Размер компенсационных фондов СРО ААС за период с 2016 по 2020 год увеличился в 2,1 раза за счет поступлений взносов, уплаченных при вступлении новых членов, за счет прироста от размещения средств компфондов и отсутствия выплат, которых не производилось за весь период с момента создания компфондов.



Раздел 3. Деятельность Дирекции СРО ААС по организации и обеспечению исполнения СРО ААС функций саморегулируемой организации аудиторов

В соответствии с положениями Федерального закона «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 № 315-ФЗ, Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ СРО ААС осуществляет следующие функции:

- ведение Реестра аудиторов и аудиторских организаций - членов СРО ААС;
- организация обучения аудиторов по программам повышения квалификации, обеспечение подтверждения соблюдения аудиторами - членами СРО ААС требования законодательства о прохождении ежегодного обучения по программам повышения квалификации;
- осуществление внешнего контроля качества работы членов СРО ААС;
- рассмотрение жалоб, рассмотрение дел о применении в отношении членов СРО ААС мер дисциплинарного воздействия, в том числе рассмотрение дел об аннулировании квалификационных аттестатов аудиторов;
- выдача и обмен квалификационных аттестатов аудитора;
- раскрытие информации о СРО ААС, членах СРО ААС;
- обеспечение осуществления внутреннего контроля.

3.1. Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС, вопросы членства в СРО ААС

Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций, контроль за соответствием членов СРО ААС требованиям к членству в саморегулируемой организации аудиторов осуществляется Отделом по ведению реестра СРО ААС (далее- Отдел).

Деятельность Отдела регулируется Порядком ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС, утвержденные Правлением СРО ААС (протокол № 485 от 11 декабря 2020 г.), Порядком внесения изменений в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС (протокол № 485 от 11 декабря

2020 г).

По состоянию на отчетную дату членами СРО ААС являются 21 189 юридических и физических лиц:

Категория членов СРО ААС	Численность (по состоянию на 09.04.2021)
Аудиторы	16 986
Индивидуальные аудиторы	552
Аудиторские организации	3 583
Образовательные организации	64
Физические лица	4

В отчетный период сотрудниками Отдела обработано более 26 250 обращений по вопросам ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций (далее – реестр), в том числе осуществлялось внесение сведений о лицах, принятых в члены СРО ААС, прекративших свое членство в СРО ААС, изменивших статус (категорию) члена СРО ААС, а также внесение изменений в сведения, содержащиеся в реестре, сведения о прохождении контроля качества и пр.

Отдел обеспечивает ведение реестра, своевременное рассмотрение запросов и предоставление информации о сведениях, содержащихся в реестре.

№ п/п	Внесение записей в реестр	Количество за 2020 год	Количество за 2019 год	Количество за 2018 год
1.	Всего внесено записей в реестр	35 481	23 933	23 029
	из них:			
1.1.	записи о внесении сведений о вступлении в члены СРО ААС	9 946	1978	9 048
1.2.	записи о внесении сведений о прекращении членства в СРО ААС	522	517	443
1.3.	записи о внесении изменений в сведения, содержащиеся в реестре	25 013	21 438	13 538
2.	Выдано выписок из реестра	57 406	27 754	42 188
3.	Выдано справок	522	517	443

Отдел обеспечивает формирование, хранение реестровых дел членов СРО ААС в соответствии с требованиями, предусмотренными нормативными правовыми актами и локальными актами СРО ААС, в том числе в части обеспечения сохранности персональных данных аудиторов – членов СРО ААС.

Уполномоченные сотрудники Отдела осуществляют контроль и проверку информации, представляемой членами СРО ААС – аудиторами и аудиторскими организациями для внесения в сведения реестра, в том числе путем сопоставления со сведениями, представленными соответственно работодателями и работниками члена СРО ААС.

В отчетном периоде продолжалась работа по обновлению информационной электронной базы членов СРО ААС, которая позволяет унифицировать документооборот и минимизировать риск допущения ошибок при оформлении

документов.

Сотрудниками Отдела в порядке и в сроки, установленные локальными нормативными документами СРО ААС, формируется информация о членах СРО ААС для размещения на сайте СРО ААС. В настоящее время на сайте в разделе «Реестры» публикуются следующие реестры СРО ААС:

- Реестр членов - аудиторов и индивидуальных аудиторов;
- Реестр членов - аудиторских организаций;
- Реестр выданных СРО ААС квалификационных аттестатов аудитора;
- Реестр аудиторов, прекративших членство в СРО ААС;
- Реестр аудиторских организаций, прекративших членство в СРО ААС;
- Реестр аннулированных СРО ААС квалификационных аттестатов аудитора;
- Реестр членов - физических лиц.

Дополнительно на главной странице сайта публикуется информация о количестве членов СРО ААС по категориям, которая обновляется при возникновении соответствующих изменений.

Реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС ведется в полном соответствии с требованиями к форматам и способам передачи в электронном виде сведений из реестра СРО ААС в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций, ведение которого осуществляется Минфином России.

Отдел осуществляет информационно-консультативную работу, связанную с информированием членов СРО ААС и кандидатов в члены СРО ААС о порядке, процедурах ведения реестра, требованиях к членству в СРО ААС, порядке представления сведений о внесении изменений в реестр, подготовке подтверждающих документов.

3.2. Организация внешнего контроля качества

В отчетный период Отделом по контролю качества СРО ААС (далее – Отдел) осуществлялось администрирование процедур внешнего контроля качества на всех этапах проведения внешних проверок качества работы – планирования, подготовки, проведения и документирования результатов. Отдел обеспечивал организационно-техническую поддержку работы Комиссии по контролю качества СРО ААС, уполномоченных экспертов, кураторов.

На этапе планирования внешнего контроля качества работы (ВККР) Отделом своевременно подготовлен и представлен в Комиссию по контролю качества для утверждения проект Плана ВККР на 2021 год.

План ВККР на 2021 год составлен на основе циклического и риск-ориентированного подходов. Для составления Плана ВККР и проведения систематического мониторинга соблюдения периодичности осуществления внешних проверок отделом проводился анализ ежегодных отчетов членов СРО ААС. Результаты анализа использовались также для составления и актуализации информации о членах СРО ААС, оказывающих услуги по проведению аудита организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской

деятельности». При составлении Плана ВККР применялся риск-ориентированный подход, в рамках которого анализировались риски нарушения применимого законодательства членами СРО ААС, предусмотренные Правилами организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее - Правила ВККР СРО ААС).

Подготовлен и представлен в Комиссию по контролю качества проект Плана внешних проверок членов СРО ААС по соблюдению законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения на 2021 год (далее - План по ПОД/ ФТ/ФРОМУ). План по ПОД/ФТ/ФРОМУ составлен на основе риск-ориентированного подхода, предусмотренного Правилами осуществления контроля соблюдения членами СРО ААС - аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения

В течение отчетного периода на основании поступивших от объектов ВККР заявлений и обращений Отделом регулярно подготавливались предложения о внесении изменений в План ВККР, которые впоследствии рассматривались Комиссией по контролю качества СРО ААС. В отчетном периоде в План ВККР на 2020 год внесено 657 изменений, в План по ПОД/ФТ/ФРОМУ на 2020 год - 109 изменений; в План ВККР на 2021 год - 188 изменений, в План по ПОД/ ФТ/ФРОМУ на 2021 год – 41 изменение.

Отделом в отчетный период проадминистрировано проведение в отчетном периоде 2020 года - 2895 плановых и 21 внеплановых проверок членов СРО ААС, из них 103 плановых проверки соблюдения членами СРО ААС законодательства по противодействию отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма; в отчетном периоде 2021 года - 144 плановых и 10 внеплановых проверок по жалобе.

За период 2020 год - первый квартал 2021 года составлен и передан на утверждение в Комиссию по контролю качества 141 акт об уклонении членов СРО ААС от прохождения проверки ВККР.

На этапе подготовки внешних проверок сотрудниками Отдела осуществлялся сбор и систематизация информации об объектах ВККР, которая затем направлялась уполномоченным экспертам и кураторам для проведения проверок.

В сроки, установленные Правилами ВККР СРО ААС, Отделом направлялись всем участникам процедур ВККР для заполнения формы документов, предусмотренные Типовым комплектом документов.

На этапе проведения и документирования результатов внешних проверок сотрудники Отдела осуществляли координацию действий объектов ВККР, уполномоченных экспертов и кураторов, обеспечивая их эффективное взаимодействие и оптимизацию контрольных процедур.

В рамках данного этапа сотрудниками Отдела осуществлялись следующие

основные функции:

- Направление всем участникам внешних проверок Уведомлений о проведении проверки, Постановлений Комиссии о проведении проверок;
- Администрирование контрольных процедур, осуществляемых экспертами и кураторами: составление, утверждение и направление объекту ВККР перечня отобранных для проверки аудиторских заданий; составление и согласование рабочих документов по проверкам;
- Получение от всех участников проверки ВККР заполненных документов и их систематизация;
- Формирование итогового досье по внешним проверкам;
- Передача материалов проверки в Комиссию по контролю качества на рассмотрение;
- Обработка Листов оценки аудиторов-членов СРО ААС, поступивших из другой саморегулируемой организации аудиторов;
- Направление информации о решениях Комиссии по контролю качества в Отдел по ведению реестра (для внесения в Реестр СРО ААС информации о результатах ВККР), в Отдел экспертизы, аналитики и PR (для раскрытия на сайте информации о внешнем контроле качества) и Дисциплинарную комиссию (для рассмотрения вопросов о применении к членам СРО ААС мер дисциплинарного воздействия по результатам проведенных проверок).

Продолжена работа по автоматизации процедур контроля. Доработаны в базе данных «Контроль качества» разделы «Выявленные нарушения» согласно Классификатору нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов и Дополнений к нему, доработан раздел «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения».

3.3. Организация обучения по программам повышения квалификации, подтверждения соблюдения требования о повышении квалификации. Взаимодействие с образовательными организациями

Вопросы организации обучения аудиторов – членов СРО ААС по программам повышения квалификации, взаимодействия с образовательными организациями, включенными в Реестр учебно-методических центров СРО ААС, сбор, анализ сведений в целях подтверждения прохождения аудиторами – членами СРО ААС ежегодного обучения по программам повышения квалификации, формирование и проверка сведений для принятия решений об аннулировании квалификационного аттестата аудитора либо признании уважительной причины непрохождения обязательного ежегодного обучения включены в компетенцию Отдела повышения и подтверждения квалификации (далее – Отдел).

В своей работе с образовательными организациями (УМЦ) Отдел руководствуется:

- Положением о порядке внесения образовательных организаций в Реестр

УМЦ СРО ААС, утвержденным 18 июня 2020 года (протокол Правления СРО ААС № 456).

- Порядком взаимодействия СРО ААС и образовательных организаций, внесенных в Реестр УМЦ СРО ААС, при осуществлении обучения по программам ПК аудиторов, утвержденным 23 июля 2020 года (протокол Правления СРО ААС № 461). В отчетном периоде в Порядок были внесены изменения 09 октября 2020 года (протокол Правления СРО ААС № 474), 22 января 2021 года (протокол Правления СРО ААС № 491).

В соответствии с данными нормативными документами Отдел обеспечивает предварительную проверку представленных заявлений и прилагаемых документов от образовательных организаций – претендентов для включения их в Реестр УМЦ СРО ААС, осуществляет текущий контроль за соблюдением образовательными организациями, внесенными в Реестр СРО ААС, требований к порядку проведения обучения аудиторов, проведения итогового контроля слушателей, представления отчетности, а также соблюдением прав и обязанностей УМЦ при их взаимодействии с СРО ААС при организации и проведении обучения по повышению квалификации аудиторов.

На сегодняшний день в Реестр учебно-методических центров СРО ААС, аккредитованных для осуществления обучения аудиторов – членов СРО ААС по программам повышения квалификации, включены 64 образовательные организации, расположенные в восьми Федеральных округах Российской Федерации.

Количество образовательных организаций, включенных в Реестр УМЦ СРО ААС		
2020	2019	2018
64	54	45

В отчетном периоде ни одна образовательная организация не была исключена из Реестра УМЦ СРО ААС.

В отчетном периоде Отделом осуществлен сбор, анализ, обобщение информации о прохождении аудиторами – членами СРО ААС обучения по программам повышения квалификации аудиторов в 2020 году. За год обязательное ежегодное обучение по программам повышения квалификации прошли 16901 член СРО ААС.

Наибольшее число аудиторов – членов СРО ААС прошли повышение квалификации в 2020 году в следующих учебных центрах:

№	Наименование УМЦ	Количество аудиторов в 2020 г. (чел)	Количество аудиторов в 2019 г. (чел)	Количество аудиторов в 2018 г. (чел)
1.	АНО ДПО «УМЦ РСА»	2767	-	-
2.	НОЧУ ДПО «Центр профессиональной подготовки «СТЕК»	2131	1203	1523
3.	ННОУ ДПО «Институт повышения квалификации Аудиторской палаты России»	1987	1144	1208
4.	ЧУО ДПО «УМЦ КА» (Коллегия	937	-	-

	аудиторов)			
5.	АНО «Институт переподготовки и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов»	802	755	889
6.	ЧУ ДПО «Институт профессионального роста»	647	232	-
7.	ЧОУ ДПО «Сибирский Институт международного бизнес-образования»	555	514	388
8.	ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет»	448	407	428

В отчетном периоде не прошли повышение квалификации 452 аудитора - члена СРО ААС, из которых 20 человек - по уважительной причине, признанной таковой решением СРО ААС. В Совет по аудиторской деятельности направлено ходатайство о признании уважительной причины непрохождения обучения по программам повышения квалификации 1 аудитора – члена СРО ААС.

Приказами Генерального директора СРО ААС за отчетный период подтверждено соблюдение требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации 16005 аудиторам по 18560 квалификационным аттестатам аудиторов.

	2020	2019	2018
Не прошли ПК	452	247	243
Уважительная причина	20	5	2
Уважительная причина САД	1	1	0
Подтверждено КАА	18560	8939	7180

Процедура подтверждения прохождения аудиторами повышения квалификации регламентирована Положением о прохождении ежегодного обязательного обучения по программам повышения квалификации и порядке подтверждения соблюдения членами СРО ААС требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, утвержденным 18 июня 2020 года (протокол Правления СРО ААС № 456).

С января 2021 года вступили в силу новые нормативные документы СРО ААС:

- Положение о порядке организации и прохождения обучения по программам повышения квалификации аудиторами – членами СРО ААС в форме заочного дистанционного обучения (протокол Правления СРО ААС № 491);
- Положение о порядке организации и прохождения обучения по программам повышения квалификации аудиторами – членами СРО ААС в форме корпоративного обучения (протокол Правления СРО ААС № 491).

В отчетном периоде при участии Отдела разработаны и решением Правления СРО ААС утверждены 29 программ повышения квалификации аудиторов (протоколы Правления СРО ААС №№ 468 от 04.09.2020, 479 от 13.11.2020, 491 от 22.01.2021).

Отделом разработан программный модуль Access для автоматизации процесса

работы с УМЦ:

Процедура контроля деятельности образовательных организаций, внесенных в Реестр учебно-методических центров СПО ААС, регламентирована Положением о порядке контроля деятельности образовательных организаций, внесенных в Реестр учебно-методических центров СПО ААС в редакции от 20 июня 2018 года (протокол Правления СПО ААС № 362). В отчетном периоде изменения в Положение не вносились.

В 2020 году в связи с ограничением доступа в образовательные организации, установленным из-за неблагоприятной эпидемиологической обстановкой и угрозой распространения коронавирусной инфекции COVID-19, проверки образовательных организаций, внесенных в Реестр СПО ААС, не проводились.

	2020	2019	2018
Утверждено программы ПК	29	9	3
Проведено проверок плановых	0	8	6
Проведено проверок внеплановых	0	1	0

3.4. Дисциплинарное производство, аннулирование квалификационных аттестатов

В целях обеспечения деятельности Дисциплинарной комиссии СПО ААС уполномоченный сотрудник Дирекции СПО ААС осуществляет организацию, техническое обеспечение дисциплинарного производства, контроль за исполнением решений Дисциплинарной комиссии и Правления СПО ААС по вопросам применения мер дисциплинарного воздействия.

Уполномоченный сотрудник в постоянном режиме взаимодействует со всеми подразделениями СПО ААС. Налажена система внутреннего документооборота.

За отчетный период была проведена следующая работа:

- организована работа членов Дисциплинарной комиссии по обсуждению, разработке и утверждению плана работы Дисциплинарной комиссии на 2021 год;
- организована подготовка, созыв и проведение 9 очных и 9 заочных заседаний Дисциплинарной комиссии;
- организована подготовка отчета Правлению СПО ААС о деятельности Дисциплинарной комиссии в 2020 году;
- обеспечивается ведение, оформление и хранение всей документации, связанной с деятельностью Дисциплинарной комиссии;
- организуется исполнение решений Дисциплинарной комиссии, за отчетный период подготовлено 2099 решений;
- в установленном порядке и сроки обеспечивается информирование членов СПО ААС, заинтересованных лиц о результатах рассмотрения Дисциплинарной комиссией дел о применении мер дисциплинарного воздействия.

Согласно Порядка применения мер дисциплинарного воздействия, к членам СПО ААС к мерам дисциплинарного воздействия, применяемым в СПО ААС,

относится аннулирование квалификационного аттестата аудитора. В отчетном периоде по рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС Правлением СРО ААС приняты решения об аннулировании 325 квалификационных аттестатов аудитора.

3.5. Выдача квалификационных аттестатов аудитора

С 1 января 2011 года саморегулируемые организации аудиторов осуществляют полномочия по выдаче квалификационных аттестатов аудиторов. Порядок выдачи квалификационного аттестата аудитора определен Федеральным законом от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

Порядок выдачи квалификационного аттестата аудитора в СРО ААС утвержден решением Правления СРО ААС от 13.01.2021 (протокол №489).

За отчетный период СРО ААС осуществлялась работа по проверке документов, представляемых успешно сдавшими квалификационный экзамен претендентами на получение квалификационного аттестата. По результатам проверок Правлением СРО ААС были приняты решения о выдаче 131 квалификационных аттестатов аудитора. После получения аттестата 123 аудиторов стали членами СРО ААС.

В связи с изменениями фамилии, имени или отчества аудитора либо иных сведений, содержащихся в квалификационном аттестате аудитора, было обменено 35 квалификационных аттестатов аудитора.

3.6. Информационная деятельность СРО ААС. Обеспечение раскрытия информации. Сайт СРО ААС

СРО ААС в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации обеспечивает информационную открытость своей деятельности, раскрытие информации о деятельности своих членов – аудиторов и аудиторских организаций. Требования к обеспечению раскрытия и контролю за полнотой, своевременностью, достоверностью раскрываемой информации в СРО ААС предусмотрены Положением о раскрытии информации СРО ААС.

Основной площадкой для раскрытия информации о деятельности СРО ААС является официальный сайт СРО ААС в сети Internet www.auditor-sro.org.

Официальный сайт СРО ААС по своей структуре и содержанию полностью соответствует требованиям информационной открытости, предъявляемым действующим законодательством о саморегулируемых организациях, законодательством об аудиторской деятельности, требованиям к обеспечению саморегулируемыми организациями доступа к документам и информации, подлежащим обязательному размещению на официальных сайтах саморегулируемых организаций, а также требованиям к технологическим, программным, лингвистическим средствам обеспечения пользования официальными сайтами таких саморегулируемых организаций, утвержденным Приказом Министерства экономического развития РФ от 31 декабря 2013 г. N 803

(период действия до 01.01.2021 года, Приказом Министерства экономического развития РФ от 14.10.2020 N 678, а также локальным нормативным актам СРО ААС

С 1 декабря 2020г. сайт СРО ААС перешел на новую платформу, получил новые интерфейсы и сервисы. Поиск стал основным элементом, который будет помогать работать с сайтом, его структурой и материалами. Обновился реестр, он стал удобнее и современнее: теперь вся информация об аудиторах и аудиторских организациях отображается на отдельных страницах. В результате изменения интерфейсов реестра с данными стало значительно проще работать: можно найти любое значение и отсортировать данные по любому критерию. Сайтом стало возможно полноценно пользоваться с любых мобильных устройств. Все данные адаптированы к особенностям интерфейса мобильного устройства.

На сайте СРО ААС заработал новый Личный кабинет, который стал целым комплексом сервисов для членов СРО ААС. В данный момент в личном кабинете можно увидеть информацию, внесенную в реестр СРО ААС. Руководители компаний или официально уполномоченные представители могут увидеть данные об управляемой компании, которые указаны в реестре СРО ААС.

Количество посещений сайта СРО ААС за отчетный период составило 421 600 (прирост 24,8%). Наибольшего внимания удостоены разделы: Реестр, Общая информация, Порядок вступления в члены СРО ААС, Протоколы, Методические материалы, разъяснения и рекомендации. 87,3% посещений осуществлены с помощью персональных компьютеров, 11,6% - с мобильных телефонов и 1,11% - с планшетов.

	2020	2019	2018
Количество посещений сайта	421 600	353 549	216 400
С ПК	87,3%	90,4%	89,4%
С мобильных телефонов	11,6%	8,43%	8,57%
С планшетов	1,11%	1,2%	2,08%

Возраст посетителей сайта:

18-24 года	25-34 года	35-44 года	45-54 года	от 55 лет	не определен
4,57 %,	14,5%	29%	35%	16,7%,	0,3 %

На сайте СРО ААС размещены нормативные правовые акты, локальные нормативные акты СРО ААС, информация о составе и структуре органов управления, специализированных органов СРО ААС, о принятых этими органами решениях, сведения о категориях и численности членов СРО ААС, а также информация, касающаяся финансово-организационных вопросов, региональной деятельности СРО ААС и др.

Отдельный раздел сайта «Пресс-Центр» посвящён новостной ленте и публикациям, в том числе содержит все выпуски Вестника СРО ААС и Журнала

АУДИТ. Основными блоками раздела являются: «Новости СРО ААС», «Официальные новости» и новый блок «Региональные новости». В первом блоке публикуются информационные сообщения для членов СРО ААС, анонсы и пресс-релизы проводимых СРО ААС мероприятий. Во втором блоке публикуется информация об актуальных изменениях законодательства об аудиторской деятельности, официальная информация Минфина России и многое другое. В третьем блоке размещается информация о пресс-релизах Территориальных отделений СРО ААС.

Отдельный раздел сайта посвящен Мероприятиям, проводимым СРО ААС. В них входят: Конференции, Круглые столы. Вебинары, а также региональные мероприятия.

За отчетный период Дирекцией СРО ААС продолжена работа по организации информационного обмена и вовлечению членов СРО ААС в обсуждение актуальных новелл и сложных неурегулированных вопросов в сфере аудиторской деятельности, взаимодействию с иными участниками рынка аудиторских услуг.

На сайте СРО ААС в разделах «Официальные новости», «Проекты нормативных актов», «Обсуждаем проекты международных стандартов» систематически размещается информация о разработанных и обсуждаемых проектах нормативных правовых актов, регулирующих вопросы профессиональной деятельности аудитора.

Отдел информационных технологий СРО ААС обеспечивает оперативную подготовку и рассылку (массовую и адресную) в адрес членов СРО ААС информации об изменениях законодательства об аудиторской деятельности, актуализации внутренних документов СРО ААС.

В отчетном периоде СРО ААС произведено рассылок в 1 026 810 адреса. Из них доставлено до адресатов 98,6%, прочтено 32,4%. Рассылка информации членам СРО ААС осуществляется с использованием специализированной программы, позволяющей автоматически осуществить выборку необходимых данных адресатов (по заданным параметрам), а также обеспечивающая получение адресатом письма без попадания в СПАМ. Программа позволяет отследить получение письма, факт его прочтения, выявить неиспользуемые электронные адреса, проанализировать другие организационные моменты, что позволяет сотрудникам СРО ААС в оперативном режиме урегулировать с членом СРО ААС вопросы получения информации.

	2020	2019	2018
Количество рассылок	1 026 810	775 444	560 900
доставлено	98,6%	98,4%	98,7%
прочтено	32,4%	39%	38,9%

Продолжена работа по организации и проведению тематических вебинаров, принять бесплатное участие в которых могут все заинтересованные члены СРО ААС. В отчетном периоде СРО ААС проведено 22 вебинара. Проведения вебинаров реализуется на новой площадке - Zoom. Информация о проведении

вебинаров размещается на сайте СРО ААС в разделе «Вебинары». Каждый вебинар записывается, видео размещается на youtube-канале СРО ААС.

В СРО ААС за отчетный период вебинары просмотрели 66854 человек. Самое популярное видео - Вебинар № 52 «Особенности ВККР 2020».

В основном Вебинары СРО ААС смотрят из России, но к просмотру подключаются и из других стран:

Россия	Украина	Казахстан	Беларусь	Латвия
86,8 %	0,2%	0,2%,	0,1%	0,1%

Особое внимание уделяется в СРО ААС вопросам обеспечения информационной безопасности на всех уровнях и направлениях деятельности СРО ААС, как в отношении информации, составляющей коммерческую и служебную тайну, так и в отношении аудиторской тайны, обеспечения конфиденциальности персональных данных физических лиц - членов СРО ААС.

СРО ААС разработаны и утверждены локальные нормативные акты, регламентирующие процедуры, призванные обеспечить неукоснительное соблюдение режима конфиденциальности и сохранности информации в СРО ААС, в частности, Положение о соблюдении конфиденциальности в СРО ААС, Положение о порядке и организации хранения ААС конфиденциальной и особо ценной информации. Указанные документы оперативно обновляются в целях актуализации, приведения в соответствие с изменениями нормативной базы и совершенствования системы обеспечения контроля.

Во исполнение требований и положений локальных нормативных актов разработаны и в установленном порядке утверждены Регламенты отделов, Должностные инструкции сотрудников, Обязательства о соблюдении конфиденциальности как штатными работниками СРО ААС, так и членами специализированных органов, профильных комитетов, уполномоченными экспертами по контролю качества, кураторами проверок.

Отделом внутреннего контроля осуществляются плановые и внеплановые проверки соблюдения уполномоченными лицами режима конфиденциальности и требований к обеспечению сохранности информации на бумажном, электронном носителях.

3.7. Организация внутреннего контроля СРО ААС

Принципы организации и осуществления внутреннего контроля в СРО ААС регламентированы Положением о внутреннем контроле в СРО ААС.

Согласно п. 2.2. Положения о внутреннем контроле органами внутреннего контроля являются:

- Правление СРО ААС;
- Президент СРО ААС;
- Генеральный директор СРО ААС;
- Отдел внутреннего контроля СРО ААС;
- Руководители структурных подразделений СРО ААС.

Система внутреннего контроля СРО ААС включает следующие формы контроля:

- текущий контроль – контроль качества работы сотрудников СРО ААС при выполнении установленных процедур, направленных на обеспечение соблюдения членами СРО ААС требований законодательства и внутренних документов СРО ААС, осуществляемый руководителями (специально уполномоченными сотрудниками) структурных подразделений СРО ААС;
- последующий контроль – контроль результатов деятельности структурных подразделений СРО ААС с точки зрения эффективности выполнения функций саморегулирования и минимизации нарушений со стороны членов СРО ААС по выполнению ими требований законодательства и внутренних документов СРО ААС, осуществляемый отделом внутреннего контроля;
- мониторинг – контроль эффективности организации системы внутреннего контроля и осуществления текущего и последующего контроля, осуществляемый Правлением СРО ААС.

Внутренний контроль осуществляется в целях обеспечения контроля за соответствием требованиям законодательства РФ и локальным нормативным актам СРО ААС:

- Деятельности СРО ААС по осуществлению ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций в отношении членов СРО ААС.
- Деятельности СРО ААС по созданию и функционированию в СРО ААС системы обучения по программам повышения квалификации (далее – ОППК), а также системы подтверждения соблюдения требования об ОППК.
- Деятельности СРО ААС по формированию системы обеспечения дополнительной имущественной ответственности каждого члена СРО ААС перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования компенсационных фондов СРО ААС.
- Исполнения СРО ААС функции по организации и проведению ВККР членов СРО ААС.
- Исполнения СРО ААС функции по применению мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС.
- Исполнения СРО ААС функции по раскрытию информации о деятельности СРО ААС и членах СРО ААС, обеспечению конфиденциальности информации.
- Деятельности СРО ААС по организации и осуществлению процедуры выдачи квалификационных аттестатов аудиторов.
- Деловой (профессиональной) репутации членов СРО ААС.

В рамках проведения последующего контроля в отчетном периоде Отделом внутреннего контроля СРО ААС проведено 41 проверка, в том числе:

№	Предмет проверки	Отдел	Количество проверок
1.	контроль за соблюдением порядка формирования и	Отдел по ведению	2

	ведения реестровых дел	реестра	
2.	контроль соблюдения правильности отражения результатов проверок Федерального казначейства	Отдел по ведению реестра, Отдел контроля качества	1
3.	контроль выявления нарушений требований к членству	Отдел по ведению реестра	1
4.	контроль исполнения функции по применению мер дисциплинарного воздействия (в части внесения в реестр данных о примененных мерах дисциплинарного воздействия)	Отдел по ведению реестра, документы Дисциплинарной комиссии	1
5.	контроль за раскрытием данных о членах СРО ААС	Отдел по ведению реестра	1
6.	контроль за соблюдением условий ведения и хранения Реестра, ограничения доступа к Реестру, соблюдения конфиденциальности, за обеспечением сохранности и защиты информации Реестра	Отдел по ведению реестра	1
7.	контроль за внесением результатов ВККР, контроль за соответствием в Реестре данных о сотрудниках-аудиторах в организации и о местах работы в данных аудиторов	Отдел по ведению реестра	1
8.	мониторинг состояния текущего контроля ведения Реестра	Отдел по ведению реестра	1
9.	контроль за соблюдением сроков и обоснованностью подтверждения соблюдения аудиторами-членами СРО ААС требования о прохождении ОППК	Отдел ОППК	1
10.	контроль за порядком признания уважительной причины несоблюдения аудитором - членом СРО ААС требования о прохождении ОППК	Отдел ОППК	1
11.	контроль за обеспечением сохранности и учета документов по организации и проведения обучения и подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации	Отдел ОППК	1
12.	контроль за ведением Реестра учебно-методических центров (далее – УМЦ), в том числе за внесением образовательных организаций в Реестр УМЦ СРО ААС. Контроль за осуществлением текущего документарного и планового (выездные проверки)	Отдел ОППК	1
13.	мониторинг состояния текущего контроля Отдела повышения и подтверждения квалификации	Отдел ОППК	1
14.	контроль своевременности размещения информации о размере Компенсационных фондов СРО ААС на сайте СРО ААС	Бухгалтерия	2
15.	контроль размещения Планов и Отчетов о результатах ВККР	Отдел по контролю качества	4
16.	контроль внеплановых проверок по жалобам и обращениям	Отдел по контролю качества	2
17.	контроль размещения на официальном сайте СРО	Отдел по контролю	2

	ААС информации о ВККР	качества	
18.	контроль периодичности осуществления ВККР	Отдел по контролю качества	1
19.	контроль передачи документов о результатах ВККР, а также материалов о выявленных нарушениях и несоответствиях от Отдела контроля качества в другие подразделениям СРО ААС	Отдел по контролю качества	2
20.	контроль выполнения Плана ВККР	Отдел по контролю качества	2
21.	проверка досье ВККР	Отдел по контролю качества	2
22.	контроль за ведением реестра Уполномоченных экспертов	Отдел по контролю качества	2
23.	контроль за уведомлением членов СРО ААС, УЭ и Кураторов о включении в План ВККР	Отдел по контролю качества	1
24.	мониторинг состояния текущего контроля Отдела по контролю качества	Отдел по контролю качества	1
25.	проверка организации работы по приему и рассмотрению жалоб (обращений)	Отдел по работе с жалобами	1
26.	контроль за раскрытием информации	Отдел информационных технологий	1
27.	проверка соблюдения процедур выдачи квалификационных аттестатов аудитора	Отдел экспертизы, аналитики и PR	1
28.	Мониторинг деловой (профессиональной) репутации членов СРО ААС	Открытые источники информации	2
29.	Сверка данных ЕГРЮЛ с данными Реестра	Отдел по ведению реестра, данные ЕГРЮЛ	1

В ходе проведения проверок последующего контроля Отделом внутреннего контроля выявлялись недостатки текущего контроля СРО ААС, о чем своевременно информировалось руководство СРО ААС. По рекомендации и при участии Отдела внутреннего контроля разрабатывались изменения в локальные нормативные акты СРО ААС. При выявлении нарушений и недостатков в ходе последующего контроля меры применялись незамедлительно: выпускались распорядительные документы, вносились изменения в локальные нормативные акты, совершенствовалась работа подразделений и система текущего контроля.

Решением Правления СРО ААС от 19.03.2021 года (протокол № 498) утвержден Отчет отдела внутреннего контроля за 2020 год, система внутреннего контроля в СРО ААС по итогам 2020 года признана эффективной.

Раздел 4. Организация работы с обращениями, запросами членов СРО ААС, заинтересованных лиц

В СРО ААС большое внимание уделяется организации своевременного, полного и квалифицированного рассмотрения обращений, заявлений, запросов от членов СРО ААС, заинтересованных лиц.

Ежедневно Отделом по работе с членами проводится работа по регистрации

входящей и исходящей корреспонденцией, ответы на входящие звонки, прием и дальнейшее распределение электронных писем и запросов.

№ пп	Количество корреспонденции	Количество за отчетный период	Количество за прошлый отчетный период
1.	Всего обработано документов	42252	38 200
	из них:		
1.1.	входящая корреспонденция	28850	26 900
1.2.	исходящая корреспонденция	13402	11 500
2.	Уд. вес корреспонденции, связанной со взаимодействием с членами СРО ААС	87,2%	78,8%

Из общего числа обрабатываемых обращений и документов порядка 87,2 % приходится вопросы, связанные с взаимодействием с членами СРО ААС. Оставшаяся часть приходится на взаимодействие с государственными органами, потребителями аудиторских услуг и иными структурами. Полученные обращения, заявления и запросы в кратчайшие сроки передаются в отдел (уполномоченному лицу), ответственный за организацию работы по направлению, соответствующему тематике обращения.

Наибольшее количество запросов касалось следующих вопросов:

- разъяснения порядка вступления в члены СРО ААС;
- разъяснения применения законодательства в области аудиторской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций аудиторов, в том числе изменений в законодательстве;
- разъяснения применения стандартов аудиторской деятельности;
- разъяснения порядка представления отчетности членами СРО ААС, в том числе правил работы с сервисом электронной сдачи отчетности;
- подготовки типовых примерных форм внутренних регламентирующих и рабочих документов аудиторской организации;
- предоставления:
 - выписок из Реестра СРО ААС, копий уставных документов;
 - справок об отсутствии мер дисциплинарного воздействия;
 - справок о прохождении ВККР;
 - свидетельств о членстве в СРО ААС;
 - свидетельств о прохождении ВККР;
 - свидетельств по программе обучения в форме целевого инструктажа;
 - справок о размере Компенсационного фонда СРО ААС;

По обращениям заинтересованных лиц Дирекцией СРО ААС подготовлены мотивированные ответы и разъяснения, письменные ответы направлены в адрес заявителей.

Запросы и обращения, требующие разъяснения применения норм законодательства и стандартов аудиторской деятельности, рассматриваются специализированными и профильными органами СРО ААС, при необходимости с привлечением квалифицированных специалистов - аудиторов, юристов. За

отчетный период было рассмотрено более 420 обращений о предоставлении методологической помощи.

Поступающие в СРО ААС запросы и обращения в текущем режиме анализируются, обобщается тематика вопросов, подготавливаются методические информационные материалы. Наиболее актуальные вопросы включаются в повестку дня Научно-практических конференций, круглых столов, вебинаров. На основании результатов анализа сложных неоднозначных вопросов осуществляется подготовка информационных и методических материалов, разъяснений, проектов изменений в локальные нормативные акты СРО ААС.

СРО ААС на постоянной основе обеспечивает взаимодействие с членами СРО ААС и заинтересованными лицами, в том числе в части представления информации, методической поддержки посредством электронной почты, телефонной связи и при личной встрече.

Ежедневно сотрудниками Дирекции СРО ААС принимается и обрабатывается более 150 звонков и электронных писем. Вся информация распределяется соответствующим квалифицированным исполнителям, компетентным предоставлять консультации по вопросам.

В отчетном периоде СРО ААС проводило работу по жалобам на действия (бездействие) членов СРО ААС.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом отмечается резкий (в 2,3 раза) рост поступивших жалоб на членов СРО ААС.

Информация о работе с жалобами на членов СРО ААС	Количество за период июнь 2020-май 2021, шт.	Количество за период июнь 2019-май 2020, шт.
Общее количество жалоб, поступивших в СРО ААС	172	76
Отклонено жалоб, в связи с тем, что предмет жалобы находится вне компетенции СРО ААС	45	28
Передано в Комиссию по контролю качества СРО ААС для проведения внеплановых внешних проверок	47	14
Передано в Комиссию по контролю качества СРО ААС для проведения плановых внешних проверок по риск-ориентированному подходу	6	–
Передано в Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов для получения экспертных заключений	18	7
Принято к производству непосредственно в Дисциплинарную комиссию	56	27

В отчетном периоде разработана и утверждена решением Съезда 18 сентября 2020 года новая редакция Порядка применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС.

Раздел 5. Взаимодействие с государственными органами. Участие в нормотворческой деятельности

В отчетном периоде СРО ААС продолжила активное и взаимовыгодное сотрудничество и взаимодействие с государственными органами власти, в том числе Министерством финансов РФ, органами Федерального казначейства, Федеральной службой по финансовому мониторингу, Министерством экономического развития РФ, Банком России и др.

Дирекцией СРО ААС обеспечен сбор, анализ, обобщение информации для формирования ежегодной отчетности о деятельности СРО ААС за 2020 год.

В установленные сроки подготовлены и направлены в Министерство финансов РФ:

- годовая форма федерального статистического наблюдения - Отчет по форме № 3-аудит «Сведения о деятельности СРО ААС за 2020 год»;
- формы унифицированных статистических показателей, характеризующих эффективность национальной системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в сфере аудиторской деятельности за 2020 г. (НР3 и НР4);
- «Сведения о запланированных и проведенных в 2020 г. СРО ААС проверках деятельности членов и результаты проверок».

СРО ААС подготовлен и своевременно представлен в Министерство юстиции России ежегодный отчет о деятельности некоммерческой организации за 2020 год.

Продолжена работа в рамках Соглашения о сотрудничестве и информационном взаимодействии с Федеральным казначейством. По запросам Казначейства регулярно осуществляется работа по сбору, анализу, обобщению сведений об аудиторских организациях – членах СРО ААС, проводивших аудит общественно-значимых хозяйствующих субъектов. В течение отчетного периода по запросам Федерального Казначейства формировалась информация и представлялись сведения о членах СРО ААС – аудиторских организациях, включенных в План внешних проверок Федерального казначейства.

Продолжена работа в рамках Соглашения о сотрудничестве и организации информационного взаимодействия с Федеральной службой по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг), 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 приняло участие порядка 1800 аудиторов. Из них успешно прошли тестирование с получением свидетельства 1290 аудиторов.

В рамках проекта Плана мероприятий («дорожной карты») по реализации Основных направлений развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29 ноября 2019 года №1592, СРО ААС сформированы рабочие группы по выполнению Плана мероприятий («дорожной

карты»). Назначены ответственные лица, кораторы и руководители рабочих групп. Также в составы рабочих групп вошли члены комитетов и комиссий. Были сформированы планы набот рабочих групп по реализации соответствующих мероприятий дорожной карты, сроком исполнения в 2020 году.

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.

СРО ААС проводил активную работу по подготовке обращений в различные инстанции, такие как Комитеты Госдумы РФ, Контрольное и Экспертное управления Президента РФ, ФНС России и др.

СРО ААС организовано проведение интервью, подготовка аналитических и обзорных статей, которые размещены в ведущих СМИ, на Интернет-сайтах, посвященных вопросам экономического профиля, саморегулирования и аудиторской деятельности. По итогам мероприятий подготовлены информационные обзоры, пресс- релизы. Информация размещалась на сайте СРО ААС.

В течение отчетного периода СРО ААС также принимало активное участие в общественном обсуждении иных законопроектов, подзаконных нормативных актов, проектов стандартов аудита и бухгалтерского учета, осуществляло подготовку предложений, замечаний, антикоррупционных экспертиз на проекты нормативных правовых актов в сфере аудиторской деятельности, смежных отраслей:

- Законопроект № 840046-7 «О внесении изменений в статью 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;
- Законопроект № 975888-7 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»;
- Проект приказа Минфина России «Об утверждении Порядка выдачи квалификационного аттестата аудитора и формы квалификационного аттестата аудитора»;
- Проект Постановления Правительства Российской Федерации «Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым адвокатами, нотариусами и лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг»;
- Проект Постановления Правительства Российской Федерации «Об утверждении Положения о порядке передачи информации в Федеральную службу по финансовому мониторингу адвокатами, нотариусами, лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг, аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами»;
- Проект приказа Федеральной службы по финансовому мониторингу «Об утверждении Положения о требованиях к подготовке и обучению кадров организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или

иным имуществом, индивидуальных предпринимателей, адвокатов, нотариусов и лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг, в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространению оружия массового уничтожения»;

- Проект Кодекса об административных правонарушениях;
- Проект Административного регламента Федерального казначейства по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций;
- Проект Концепции развития аудиторской деятельности до 2024 года;
- Проект Приказа Минэкономразвития России "Об утверждении Требований к обеспечению саморегулируемыми организациями доступа к документам и информации, подлежащим обязательному размещению на официальных сайтах саморегулируемых организаций, а также требований к технологическим, программным, лингвистическим средствам обеспечения пользования официальными сайтами таких саморегулируемых организаций";
- Проект приказа Минфина России «Об утверждении Положения о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов»;
- Проект приказа Минфина России «Об утверждении Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля»;
- Проект приказа Минфина России «Об утверждении Порядка ведения государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов»;
- Проект МСА 600 (пересмотренного) «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)».

Раздел 6. СРО ААС в регионах. Обеспечение работы Территориальных отделений СРО ААС

Региональная деятельность СРО ААС осуществляется через Территориальные отделения СРО ААС. Вопросы организационно-технического, информационного обеспечения работы Территориальных отделений, а также взаимодействия с ними относятся к компетенции Дирекции СРО ААС.

Сегодня СРО ААС представлено в каждом Федеральном округе Российской Федерации. В настоящее время действуют 8 (восемь) Территориальных отделений.

В Территориальных отделениях сформированы Советы и избраны комитеты и комиссии, которые активно работают в регионах. Члены Совета участвуют в заседаниях, рассматривают актуальные вопросы по работе и развитию Территориальных отделений. Также в структуру Территориальных отделений входят Региональные отделения, за их работу отвечают руководители, назначенные

в соответствующем муниципальном образовании.

Каждое Территориальное отделение проводит мероприятия в соответствии с планом. Ежемесячно Координаторы Территориальных отделений отчитываются о проделанной работе, обеспечивают подготовку анонсов и пресс-релизов мероприятий, которые размещаются на сайте СРО ААС.

В 2020 году Территориальными отделениями в совокупности проведено 128 мероприятий, в том числе совместно с представителями Минфина России, Федерального Казначейства, Росфинмониторинга, налоговых органов, крупных юридических компаний, Банка России, торгово-промышленных палат, администраций субъектов РФ, контрольно-счетной палаты, прокуратуры, специалистов в области бухгалтерского учета, налогов, финансов, МСА, МСФО.

Руководители Территориальных отделений организуют проведение Круглых столов, Конференций, встреч, совещаний. В 2020 году Территориальными отделениями проведен 104 Круглый стол, 12 Конференций, в том числе всероссийских и международных. Также Территориальными отделениями проводятся Форумы, Всероссийские и региональные профессиональные конкурсы. В отчетном периоде проведено 4 профессиональных Конкурсов среди студентов, ассистентов аудиторов и аудиторов. Участие во всех проводимых СРО ААС мероприятиях бесплатно для членов СРО ААС. Для участия в мероприятиях, проводимых Территориальными отделениями приглашаются руководители государственных органов, таких как Росфинмониторинг, Федеральное Казначейство, ФНС России и др.

В 2020 года проведено 8 Общих собраний членов Территориальных отделений СРО ААС, связанных с подготовкой к очередному Съезду СРО ААС.

Координаторами Территориальных отделений проводится работа по взаимодействию с членами СРО ААС - аудиторами и руководителями аудиторских организаций по соответствующему Территориальному отделению. При необходимости организации информационного взаимодействия, сбора и анализа сведений, в том числе по запросам государственных органов, проводятся мероприятия по анкетированию посредством телефонной, электронной связи.

Организована работа по получению членами СРО ААС кодов доступа в Личный кабинет аудитора на сайте Минфина и обеспечению сдачи членами СРО ААС - аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами отчета статистического наблюдения «Сведения об аудиторской деятельности» (форма № 2-аудит). В текущем режиме проводилась организационная работа по выдаче выписок, свидетельств и иных документов членам СРО ААС в регионах.

Через Координаторов Территориальных отделений организована выдача свидетельств о прохождении аудиторами – членами СРО ААС обучения в форме целевого инструктажа.