

ОДОБРЕНО
Решением Правления СРО ААС
от 21 апреля 2017 года (протокол № 312)

**Отчет
о деятельности Правления
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»
за период с июля 2016 по июнь 2017 года**

г. Москва, 2017 год

Содержание

Раздел 1. Основные показатели деятельности СРО ААС.....	3
Раздел 2. Состав Правления СРО ААС	4
Раздел 3. Решения Правления СРО ААС	6
Раздел 4. Утвержденные внутренние документы СРО ААС	8
Раздел 5. Мониторинг системы внутреннего контроля	11
Раздел 6. Специализированные органы СРО ААС	13
6.1. Комиссия по контролю качества	13
6.2. Дисциплинарная комиссия	16
Раздел 7. Комитеты СРО ААС	18
Раздел 8. Экспертно-консультативный Совет. Научно-методический Совет.	20
Раздел 9. Взаимодействие СРО ААС с Уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору (Федеральное казначейство)	22
Раздел 10. Участие СРО ААС в работе Совета по аудиторской деятельности, Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности.	25
Раздел 11. Региональная политика и Территориальные отделения СРО ААС	30
Раздел 12. Мероприятия	32
Раздел 13. Участие в работе Совета Торгово-промышленной палаты Российской Федерации по саморегулированию предпринимательской и профессиональной деятельности.....	37

Раздел 1. Основные показатели деятельности СРО ААС

с 01 января 2017 года вступили в силу нормы Федерального закона N 403-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 01.12.2014г., которые увеличили критерий к минимальной численности членов СРО аудиторов. Указанный критерий увеличился с 500 до 2000 аудиторских организаций или с 700 до 10000 аудиторов.

08 декабря 2016 года СРО ААС сумела оправдать доверие профессионального сообщества, выполнив установленный критерий.

По состоянию на 1 января 2017 года в Государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов остались записи о 2 некоммерческих организациях, полностью выполняющих установленные Федеральным законом № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» и Федеральным законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» нормы:

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

Согласно сведений из контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов по состоянию на 06 апреля 2017 года (60 рабочих дней с даты исключения из государственного реестра СРО АПР, НП «ИПАР», СРО НП РКА) членами СРО аудиторов являются 20 789 аудиторов (включая индивидуальных аудиторов) и 4 452 аудиторская организация, из них 1 849 аудиторов и 81 аудиторская организация пока не стали членами ни одной действующей СРО аудиторов.

Количество членов СРО аудиторов по состоянию на 06.04.2017г.

	РСА	ААС	ИТОГО	НЕ ВСТУПИЛО
Аудиторы	9 886	9 054	18 940	1 849
АО	2 125	2 246	4 371	81

Раздел 2. Состав Правления СРО ААС

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

Решением внеочередного Съезда СРО ААС от 16.11.2016 года в количественный состав Правления утвержден количестве 50 человек. Председателем Правления утвержден Шеремет Анатолий Данилович.

В отчетном периоде Правление работало в следующем составе:

Председатель Правления СРО ААС	
1.	Чая Владимир Тигранович (03.09.2015г. по 16.11.2016г.)
2.	Шеремет Анатолий Данилович – (16.11.2016г. – н.в.)
Члены Правления СРО ААС	
3.	Ананьев Игорь Владимирович (с 16.11.2016г.)
4.	Бородин Наталья Васильевна
5.	Бутовский Владимир Викторович
6.	Голенко Валерий Сергеевич
7.	Горячева Ольга Викторовна
8.	Гузов Юрий Николаевич
9.	Желтяков Дмитрий Витальевич (с 16.11.2016г.)
10.	Жуков Сергей Павлович
11.	Задубровская Анна Владимировна (с 16.11.2016г.)
12.	Кобозева Надежда Васильевна
13.	Константинова Ирина Георгиевна
14.	Кромин Андрей Юрьевич
15.	Кузнецов Александр Павлович (с 16.11.2016г.)
16.	Лимаренко Дмитрий Николаевич
17.	Майданчик Марина Игоревна
18.	Малофеева Наталья Анатольевна (с 16.11.2016г.)
19.	Мелентьева Вера Ивановна (с 16.11.2016г.)
20.	Михайлович Татьяна Николаевна
21.	Носова Ольга Александровна
22.	Овакимян Алексей Дмитриевич (с 16.11.2016г.)
	Подрезенко Алла Викторовна (до 16.11.2016г.)
23.	Полторанин Виктор Викторович (с 16.11.2016г.)
24.	Рукин Владимир Васильевич (с 16.11.2016г.)
25.	Рыбенко Галина Анатольевна
26.	Самойлов Евгений Владимирович
27.	Селезнев Александр Владимирович (с 16.11.2016г.)
28.	Симакова Марина Юрьевна
29.	Старовойтова Елена Витальевна
30.	Степанова Светлана Ивановна (с 16.11.2016г.)
	Суйц Виктор Паулевич (до 16.11.2016г.)
31.	Сюткина Минзиля Галиулловна
32.	Филипьев Дмитрий Юрьевич (с 16.11.2016г.)

33.	Чепик Наталья Александровна (с 16.11.2016г.)
34.	Черкасова Наталья Владимировна
35.	Щепотьев Александр Викторович (с 16.11.2016г.)
Независимые члены Правления СРО ААС	
	Брагина Татьяна Павловна (с 16.11.2016г. до 28.12.2016г.)
36.	Веренков Александр Игоревич
37.	Калинин Александр Сергеевич (с 16.11.2016г.)
38.	Катырин Сергей Николаевич
39.	Кожура Руслан Вячеславович (с 16.11.2016г.)
40.	Мурычев Александр Васильевич (с 16.11.2016г.)
41.	Мухарева Елена Викторовна
42.	Новокрещенова Людмила Григорьевна (с 16.11.2016г.)
	Новиков Дмитрий Борисович (до 16.11.2016г.)
43.	Петров Андрей Юрьевич
44.	Рябухин Сергей Николаевич
45.	Сухова Ирина Алексеевна (с 16.11.2016г.)
46.	Торшин Александр Порфирьевич (с 16.11.2016г.)
	Турбанов Александр Владимирович (с 16.11.2016г. до 30.12.2016г.)
47.	Шахрай Сергей Михайлович

За отчетный период Правлением СРО ААС проведено 86 заседания, из них 4 - очных, 82 - заочных.

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

Раздел 3. Решения Правления СРО ААС

В период с июля 2016 года по май 2017 года Правлением проделана следующая работа:

1. проведено 86 заседаний Правления СРО ААС, из них 4 заседания в очной форме;
2. приняты решения о приеме в члены СРО ААС 1050 аудиторских организаций и 4818 аудиторов;
3. приняты 4 решения отказать в приеме в члены СРО ААС (раннее исключение по мере ДК);
4. приняты решения о смене статуса аудитора на ИП и со статуса ИП на аудитора по 32 членам;
5. приняты решения о прекращении членства в СРО ААС по различным основаниям в отношении 113 аудиторских организаций и 94 аудитора. К основаниям прекращения членства в СРО ААС относятся: личное заявление – 124 члена, применение меры дисциплинарного воздействия - рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС об исключении из членов СРО ААС – 37 членов, реорганизация, ликвидация организаций – 16 членов, и иные основания – 2 члена; по рекомендации Федерального Казначейства – 3 члена.
6. приняты решения о применении меры дисциплинарного воздействия - приостановления членства в СРО ААС в отношении 63 членов СРО ААС; о восстановлении (отмене исключения) в членах СРО ААС – в отношении 21 члена СРО ААС. Отложено рассмотрение применение мер дисциплинарного воздействия в отношении 7 членов;
7. приняты решения о выдаче 11 квалификационных аттестатов аудиторов;
8. приняты решения об аннулировании 21 квалификационного аттестата аудитора;
9. приняты решения, касающиеся работы специализированных и профильных органов (создание, утверждение и ротация составов, утверждение регламентирующих положений и планов работы и др.), деятельности УМЦ, деятельности ТО СРО ААС и т.д. – 46 решений;
10. приняты решения, касающихся утверждения или внесения изменений в нормативные документы СРО ААС – 16.

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

На заседаниях Правления СРО ААС неоднократно заслушивались вопросы, связанные с осуществлением СРО ААС деятельности саморегулируемой организации аудиторов, участием СРО ААС в деятельности

по развитию российского аудита, подготовкой и организацией проведения Общего собрания членов СРО ААС, вопросы о работе Дирекции СРО ААС.

Правлением СРО ААС в отчетном периоде рассмотрены и утверждены:

- 1) Годовой отчет о состоянии и результатах внешнего контроля качества работы членов СРО ААС;
- 2) Годовой отчет отдела внутреннего контроля СРО ААС за 2016 год;
- 3) Заключение о мониторинге состояния действующей в СРО ААС системы внутреннего контроля в 2016 году.

Правлением СРО ААС в отчетном периоде рассмотрены и одобрены:

- 1) Отчет Правления СРО ААС о деятельности СРО ААС за период с июля 2016 года по июнь 2017 года;
- 2) Отчет исполнительного органа (Генерального директора) о результатах финансово-хозяйственной и организационной деятельности СРО ААС за период с июля 2016 года по июнь 2017 года;
- 3) Бухгалтерская (финансовая) отчетность и аудиторское заключение за 2016 год;
- 4) Финансовая смета СРО ААС на 2017-2018гг;
- 5) Отчет Контрольно-ревизионной комиссии СРО ААС о проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности СРО ААС в 2016 году.

Рассмотрен вопрос о проведении конкурса по отбору аудиторской организации для проведения ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности СРО ААС за 2016 год.

Раздел 4. Утвержденные внутренние документы СРО ААС

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

1. Изменения в Устав СРО ААС;
2. Положение о порядке созыва и проведения Съезда СРО ААС
3. Изменения в Положение о членстве СРО ААС;
4. Изменения в Положение о порядке ведения реестра в СРО ААС;
5. Изменения в Порядок выдачи СРО ААС квалификационного аттестата аудитора;
6. Изменения в Положение о порядке внесения образовательных организаций в Реестр учебно-методических центров для осуществления обучения по программам повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС;
7. Изменения в Положение о прохождении ежегодного обязательного обучения по программам повышения квалификации и порядке подтверждения соблюдения аудиторами – членами СРО ААС требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации;
8. Изменения в Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС;
9. Изменения в Порядок расчетов за проведение внешних проверок качества работы членов СРО ААС;
10. Типовой комплект документов по организации и проведению внешнего контроля качества работы членов СРО ААС;
11. Порядок применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС;
12. Изменения в Положение о Дисциплинарной комиссии СРО ААС;
13. Изменения в Регламент приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС;
14. Изменения в Порядок определения размера и способа уплаты взносов членами СРО ААС;
15. Изменения в типовое положение о комитете СРО ААС;
16. Изменения в Типовое положение о Территориальном отделении СРО ААС;
17. Утверждение новой редакций Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Решениями Правления СРО ААС в установленном порядке рассмотрены вопросы, связанные с организацией и подготовкой Съезда СРО ААС в 2017 году, приняты решения по процедурным вопросам, одобрены проекты документов.

Решением Правления СРО ААС утверждены комплект рабочих документов и методические рекомендации по методическому обеспечению аудиторской деятельности в условиях применения Международных стандартов аудита:

№ п/п	ПЕРЕЧЕНЬ РАБОЧИХ ДОКУМЕНТОВ АУДИТОРА	ССЫЛКА НА МСА
----------	--------------------------------------	------------------

I. ПРИНЯТИЕ КЛИЕНТА НА ОБСЛУЖИВАНИЕ		
1.	Запрос клиенту (на доступ к информации предыдущего аудитора)	МСА 300 КПЭА
2.	Запрос предыдущему аудитору от предполагаемого аудитора с примерным вариантом ответа	МСА 300 КПЭА
3.	Протокол проведения обзора рабочих документов предыдущего аудита	МСА 300 КПЭА
4.	Заявление о независимости аудитора – физического лица	КПЭА, МСКК 1
5.	Заявление о независимости аудитора – юридического лица	КПЭА, МСКК 1
6.	Программа принятия новых клиентов на обслуживание	КПЭА МСКК 1
7.	Программа продолжения сотрудничества с постоянными клиентами	КПЭА МСКК 1
8.	Письмо-соглашение об условиях аудиторского задания	МСА 210
9.	Примерный договор на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации	
II. ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА		
10.	Ключевые элементы понимания деятельности аудируемого лица (организации) и его окружения	МСА 315
11.	Описание элементов системы внутреннего контроля аудируемого лица (организации)	МСА 315
12.	Общая стратегия аудита	МСА 300
13.	Общий план аудита	МСА 300
14.	Обсуждение в группе	МСА 315
15.	Оценка рисков существенного искажения отчетности	МСА 315 МСА 330
16.	Существенность	МСА 320
17.	Рассмотрение работы обслуживающей организации, предоставляющей услуги по ведению бухгалтерского учета и подготовке финансовой отчетности клиента	МСА 402
18.	Контрольный лист тестирования средств контроля	МСА 330
19.	Контрольный лист по проверке раздела отчетности	МСА 330
III. АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА		
20.	Претензии, судебные иски и иные обязательства	МСА 501
21.	Присутствие при инвентаризации запасов	МСА 501
22.	Сравнительная информация	МСА 510, МСА 710
23.	Аналитический обзор	МСА 520
24.	Описание выборки	МСА 530
25.	Оценочные значения	МСА 540
26.	Связанные стороны	МСА 550
27.	События после отчетной даты до даты АЗ	МСА 560
28.	Непрерывность деятельности	МСА 570
	ЗАПРОСЫ	(МСА 505)
29.	Запрос клиенту о недобросовестных действиях	МСА 240

30.	Запрос клиенту о соблюдении законодательства	МСА 250
31.	Запрос клиенту о коррупции	МСА 240, МСА 250
32.	Запрос клиенту об обслуживающей организации	МСА 402
33.	Запрос в адрес обслуживающей организации	МСА 402
34.	Запрос внешнему юристу	МСА 501
35.	Запрос клиенту о связанных сторонах	МСА 550
36.	Запрос реестродержателю о связанных сторонах	МСА 550
37.	Запрос о СПОД	МСА 560
38.	Запрос Оценка клиентом непрерывности деятельности	МСА 570
IV. ЗАВЕРШЕНИЕ АУДИТА		
39.	Прочая информация	МСА 720
40.	Письмо-представление	МСА 580
41.	Контрольный лист проверки отчетности	МСА 220
42.	Перечень неисправленных искажений	МСА 450
43.	Итоговый меморандум	МСА 220

Раздел 5. Мониторинг системы внутреннего контроля

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

В ходе мониторинга анализируется:

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

Правление СРО ААС рассматривает и утверждает отчет, подготовленный Отделом внутреннего контроля, и принимает решение о признании внутреннего контроля в СРО ААС:

- эффективным;
- недостаточно эффективным;
- неэффективным.

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

По результатам проведенного по итогам 2016 года мониторинга системы внутреннего контроля СРО ААС уполномоченными членами Правления СРО ААС подготовлено, решением Правления СРО ААС от 06 апреля 2017 года утверждены Годовой отчет отдела внутреннего контроля СРО ААС за 2016 год, Заключение о мониторинге состояния действующей в СРО ААС системы внутреннего контроля.

Согласно Заклчению, система внутреннего контроля СРО ААС признана недостаточно результативной. Выявляются нарушения и недостатки, которые устраняются, но меры для недопущения повторения выявленных нарушений не являются достаточными. На основе результатов проведенного мониторинга и в связи с выявлением некоторых недостатков в нормативной документации и текущей деятельности система внутреннего контроля СРО ААС признана Правлением СРО ААС удовлетворительной.

Правлением СРО ААС выработаны следующие предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля:

1. Разработать предложения по Регламенту осуществления контроля за соблюдением аудиторской организацией, аудитором, в отношении которых принято решение о приостановлении членства в СРО ААС, требований, установленных ч. 3 и 4 ст. 20 Федерального закона № 307-ФЗ в отношении

ограничения прав аудиторской организации, аудитора в течении всего срока приостановления членства.

2. Разработать предложения по Регламенту работы структурных подразделений СРО ААС по взаимодействию с Дисциплинарной комиссией СРО ААС. В особенности, в части контроля за рассмотрением структурными подразделениями СРО ААС, инициировавшим рассмотрение дела в Дисциплинарной комиссии, информации об устранении выявленных нарушений по выданным предписаниям и предупреждениям, а также уведомления Дисциплинарной комиссии о результатах рассмотрения указанной информации.

Раздел 6. Специализированные органы СРО ААС

В СРО ААС образованы и осуществляют деятельность специализированные органы:

1. Комиссия по контролю качества
2. Дисциплинарная комиссия

6.1. Комиссия по контролю качества

В настоящем периоде Комиссия осуществляет деятельность в следующем составе:

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

В соответствии с утвержденным Правлением СРО ААС Положением о Комиссии по контролю качества Комиссия осуществляла свою работу в форме заседаний, которые проводились регулярно (не реже двух раз в квартал). В отчетный период состоялось 23 заседаний, из них 16 заседания в 2016 году и 7 заседаний в 2017 году.

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

1. В отчетный период Комиссией разрабатывались изменения и дополнения в Правила организации и осуществления ВККР, которые были утверждены Правлением СРО ААС (протокол № 246 от «14» ноября 2016 г.; протокол № 272 от «23» декабря 2016 г.).
2. В отчетный период Комиссией разрабатывались изменения и дополнения в Положение об уполномоченных экспертах по контролю качества СРО ААС,

утвержденные решениями Правления СРО ААС (протокол № 180 от 28 июля 2015 г.).

3. В отчетный период Комиссией СРО ААС вносились изменения в Типовой комплект документов по организации и проведению внешнего контроля качества работы членов СРО ААС (от 25 ноября 2016 года (протокол № 20-16); 01 февраля 2017 года (протокол № 2-17)).
4. Утверждение и внесение изменений в План ВККР на 2016 год – 8 редакций,
5. Утверждение и внесение изменений в План ВККР на 2017 год – 3 редакции.
6. Утвержден Временный классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов и дополнения к нему.

В соответствии с Положением о мониторинге ВККР ежегодно мониторингу подвергается наличие фактов нарушения периодичности проведения проверок объектов ВККР, аудирующих и не аудирующих ОЗХС, при составлении плана. Анализ проводится в 1 квартале календарного года, следующего за отчетным, на основании утвержденного на отчетный год Плана ВККР, а также на основании данных о результатах внешних проверок, проведенных в предыдущем году.

В целях максимальной четкости и открытости процедур ВККР, а также в целях максимально удобного доведения до сведения всех участников ВККР их прав и обязанностей, в отчетном периоде Комиссией дорабатывалась пошаговая схема проведения процедур внешнего контроля качества работы проверяемой аудиторской организации (индивидуального аудитора) в соответствии с изменениями, вносимыми Правлением в Правила организации и проведения ВККР.

Обязанности Кураторов, осуществляющих процедуры наблюдения в ходе ВККР, поручены членам Комиссии по контролю качества и наиболее опытным Уполномоченным экспертам, с учетом распределения между ними запланированных проверок по региональному принципу.

Показатели ВККР по проверкам 2016 года.

Наименование показателя	За 2016 год
Количество проверок по плану (аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов)	1429
Количество проведенных плановых проверок (с учетом аудиторов-работников аудиторских организаций) всего	1168
из них:	
Аудиторов	851
Аудиторских организаций	317
Количество внеплановых проверок по жалобам всего	12
из них:	
аудиторов	0
аудиторских организаций	12

Количество объектов ВККР, в отношении которых был утвержден Акт об уклонении от прохождения внешнего контроля качества работы – всего в том числе:	95
аудиторов	30
аудиторских организаций	50
Количество проверок аудиторов, являющихся членами других саморегулируемых организаций аудиторов	288
Количество случаев прекращения членства в СРО ААС накануне проверки	111
Из них:	
Аудиторских организаций	101
Индивидуальных аудиторов	10

По итогам 2016 года Комиссией утверждены результаты по 329 проверкам, 317 из которых являются плановыми (из плана 2015 г. -34 проверки и плана 2016 г. – 283 проверки) и 12 внеплановыми проверками по поступившим в СРО ААС обращениям (жалобам) на действия/бездействия членов СРО ААС.

В течение 2016 года по результатам тестирования решением Комиссии в Реестр включено 22 новых Уполномоченных экспертов, исключены из реестра уполномоченных экспертов – 27 человек за непрохождение обучения по специальным программам повышения квалификации для уполномоченных экспертов по контролю качества, перееаттестации; 2 человек в связи с поступившим заявлением. По состоянию на 30 декабря 2016 года Реестр уполномоченных экспертов по контролю качества СРО ААС включал 134 Уполномоченных эксперта.

В соответствии с утвержденным Планом ВККР на 2016 год в осуществлении процедур внешнего контроля качества работы членов СРО ААС в отчетном периоде принимали участие 100 Уполномоченных экспертов. Кураторами проверок являлись 11 Уполномоченных экспертов.

В отчетном периоде проводилась работа с членами СРО ААС, направленная на предотвращение нарушений, выявляемых в ходе ВККР. В частности, проводилась разъяснительная работа членами Комиссии, Уполномоченными экспертами, которые принимали участие в конференциях, круглых столах, вебинарах и др. мероприятиях, проводимых в региональных отделениях СРО ААС.

Проведено 8 бесплатных обучающих вебинаров для членов СРО ААС.

По вопросам взаимодействия с государственными органами и СРО аудиторов по вопросам ВККР, Комиссией проведена работа в следующих направлениях:

1. Выполнение рекомендаций САД;
2. Запросы в Рабочую группу по рассмотрению запросов по применению законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности при Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности;

3. Информирование членов СРО ААС об изменениях, внесенных в Кодекс профессиональной этики аудиторов и Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций;
4. Взаимодействие с уполномоченным органом по вопросам внешнего контроля качества.

Комиссией подготовлен, решением Правления СРО ААС от 24.03.2017 года утвержден Годовой отчет о состоянии и результатах внешнего контроля качества работы членов СРО ААС, в котором приведены обобщение и анализ информации по выявлению по итогам проверок 2016 года типичных нарушений в работе аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, выявленных в ходе осуществления ВККР.

6.2. Дисциплинарная комиссия

В настоящее время Комиссия осуществляет деятельность в следующем составе:

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

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

1. Устава СРО ААС;
2. Положения о Дисциплинарной комиссии СРО ААС;
3. Порядка рассмотрения дел о применении к членам СРО ААС мер дисциплинарного воздействия;
4. Регламента рассмотрения обращений в СРО ААС;
5. Правил организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС;
6. Положения о порядке внесения образовательных организаций в Реестр учебно-методических центров СРО ААС;

За отчетный период проведено 19 заседаний Дисциплинарной комиссии СРО ААС, из которых 9 в заочной форме.

В отчетном периоде Дисциплинарной комиссией продолжена работа по рассмотрению дел о нарушении членами СРО ААС требований, установленных законодательством РФ, стандартами аудиторской деятельности, Правилами

независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексом профессиональной этики аудиторов, условий членства в СРО ААС, иных требований и правил, предусмотренных внутренними документами СРО ААС.

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

В отчетном периоде рассмотрены 392 дисциплинарных дела в отношении членов СРО ААС, по результатам рассмотрения к 322 применены меры дисциплинарного воздействия:

- Вынесено замечание – 1 аудиторской организации и 7 аудиторам;
- Вынесено предупреждение – 42 аудиторским организациям и 43 аудиторам;
- Вынесено штрафов – 4 аудиторским организациям и 3 аудиторам.

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

- 1) в связи с устранением выявленных нарушений до даты рассмотрения дисциплинарных дел Дисциплинарной комиссией – в отношении – 40 аудиторских организаций и 30 аудиторов;
- 2) в связи с ликвидацией в отношении 7 аудиторских организаций.

Рассмотрены дисциплинарные дела в отношении 1 учебно-методического центра в связи с невыполнением учебно-методическими центрами СРО ААС требований, установленных к УМЦ. По рекомендации Дисциплинарной комиссии в отношении 1 УМЦ Правлением СРО ААС принято решение об исключении из членов СРО ААС.

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

- Приостановить членство – в отношении 50 аудиторских организаций;
- Исключить из членов СРО ААС – в отношении 37 аудиторских организаций.

В 2016 году Председателем дисциплинарной комиссии, Черкасовой Н.В. было принято решение об Отказе в возбуждении дисциплинарного производства в отношении 24 - членов СРО ААС.

Раздел 7. Комитеты СРО ААС

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

В отчетном периоде в связи с объединением 3-х СРО аудиторов Правлением СРО ААС было принято решение полностью проработать вопрос по работе Комитетов СРО ААС.

Решением Правления СРО ААС от 10 февраля 2017 года (протокол № 297) было утверждено Примерное положение о комитете СРО ААС, нормы которого регламентируют:

1. Цель деятельности и функции Комитета
2. Состав Комитета
3. Права и обязанности членов Комитета
4. Права и обязанности Председателя Комитета
5. Порядок работы Комитета
6. Документация и отчетность Комитета

На сегодняшний день в СРО ААС создано и активно начали свою работу 11 Комитетов. Решением Правления СРО ААС от 10 февраля 2017 года (протокол № 297) были утверждены следующие Комитеты и их Председатели:

№	Комитет	Председатель
1.	Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности	Милюкова Ирина Михайловна
2.	Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов	Горелов Максим Григорьевич
3.	Комитет по правовым вопросам аудиторской деятельности	Федосимов Борис Александрович
4.	Комитет по информационной политике	Лимаренко Дмитрий Николаевич
5.	Комитет по членству	Кромин Андрей Юрьевич
6.	Комитет по региональному развитию	Сюткина Минзиля Галиулловна
7.	Комитет по международным связям	Михайлович Татьяна Николаевна
8.	Комитет по профессиональному образованию	Носова Ольга Александровна
9.	Комитет по противодействию коррупции	Бутовский Владимир Викторович
10.	Комитет по конкурсным отборам аудиторов	Жуков Сергей Павлович
11.	Комитет по стратегии	Скобарев Владимир Юлианович

Большое внимание было уделено формированию составов Комитетов СРО ААС. В них вошли:

1. Члены СРО ААС, которые лично изъявили желание принимать активное участие в работе Комитетов СРО ААС. Председателям Комитетов были

направлены анкеты претендентов, при анализе которых были отобраны соответствующие требованиям члены.

2. Председатели региональных Комитетов СРО ААС. Данные Комитеты были созданы на базе Территориальных отделений СРО ААС. Перечень региональных комитетов и их Председатели были утверждены решениями Общих собраний ТО СРО ААС в апреле 2017 года.

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

Экспертно-консультативный Совет

Председатель: Петров Андрей Юрьевич

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

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

В отчетном периоде члены ЭКС СРО ААС приняли участие в работе СРО ААС по рассмотрению запросов членов СРО ААС, ЭКС СРО ААС подготовлено 12 экспертных мнений и мотивированных ответов.

Члены ЭКС СРО ААС активно участвовали в подготовке экспертных заключений, антикоррупционных экспертиз на проекты нормативных правовых актов, подготовке материалов и проведении информационных мероприятий, научно-практических конференций, круглых столов, еженедельных вебинаров, рассмотрении и подготовке комитетами и комиссиями СРО ААС ответов на запросы членов СРО ААС, касающиеся практики применения законодательства об аудиторской деятельности.

Научно-методический Совет

Председатель: Шеремет Анатолий Данилович

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

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

В состав созданных совещательных консультативных органов СРО ААС включены высококвалифицированные специалисты в области экономики, финансов и аудита, в том числе кандидаты и доктора наук, имеющие многолетний опыт работы по специальности, опыт педагогической деятельности на базе ведущих высших учебных заведений страны, в целях обеспечения и поддержания надлежащего уровня методического обеспечения деятельности СРО ААС и членов СРО ААС, консультативной помощи, подготовки обоснованных экспертных заключений по профессиональным вопросам, разработки актуальных учебных планов и программ, подготовки аналитических материалов, обзоров,

обобщений, рекомендаций, выработки позиции СРО ААС по наиболее актуальным инициативам и проектам.

Указанные органы призваны содействовать органам управления, специализированным органам, комиссиям, комитетам, иным рабочим органам, структурным подразделениям СРО ААС, членам СРО ААС при решении задач, связанных с осуществлением членами СРО ААС аудиторской деятельности, а также контролем за осуществлением аудиторской деятельности со стороны СРО ААС.

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

В отчетном периоде проводилась работа по совершенствованию взаимодействия СРО ААС и Уполномоченного федерального органа по контролю и надзору по вопросам совершенствования процедур и повышению эффективности осуществления внешнего контроля качества работы.

06 сентября 2016 года подписано Соглашение о сотрудничестве и информационном взаимодействии Федерального казначейства и СРО ААС.

В отчетном периоде продолжалось взаимодействие СРО ААС с Федеральным казначейством по вопросам информационного обмена и методологического обеспечения деятельности по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций. Два представителя СРО ААС вошли в состав Совета по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, образованный при Федеральном казначействе.

Представители СРО ААС принимали активное участие в заседаниях Совета по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций с участием представителей Федерального казначейства, Минфина России, Контрольного управления Президента Российской Федерации, Росимущества, Государственной корпорации «Агентства по страхованию вкладов», Банка России, и саморегулируемых организаций auditors по вопросам эффективности осуществления ВККР и нормативно-правового регулирования в условиях перехода на международные стандарты аудита.

В отчетном периоде члены Комиссии в составе Рабочей группы, созданной Советом по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, принимали участие в подготовке Временного классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, auditors (одобрен Советом по аудиторской деятельности 15 декабря 2016 г.). В настоящее время планируется продолжить доработку Временного классификатора в связи с введением в действие международных стандартов аудита.

На сегодняшний день на рынке аудиторских услуг складывается отрицательная динамика в количестве аудиторских организаций, осуществляющих аудит общественно значимых организаций, являющихся объектами контроля Федерального казначейства. Если в 2014 году общее количество таких организаций в России составляло 924, то к началу 2016 года их число снизилось до 743 (то есть на 19,6%).

В рамках осуществления ВККР аудиторских организаций, проводивших обязательных аудит организаций, предусмотренных ч.3 ст.5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», уполномоченным органом в 2016 году проведены 239 выездные внешние проверки, из них:

- 217 внешних проверок в рамках исполнения Плана на 2016 год;
- 22 внеплановые проверки аудиторских организаций, проведенные в целях обеспечения контроля за исполнением ранее выданных предписаний, обязывающих устранить выявленные по результатам проверок нарушения, а также в связи с поступлением жалоб на действия

(бездействия) аудиторских организаций.

По результатам проведенных в 2016 году проверок было вынесено 188 решений о применении мер воздействия, в том числе:

- предупреждений аудиторских организаций о недопустимости нарушения требований законодательства Российской Федерации - 120 единиц (63,8%);
- предписаний, обязывающих аудиторские организации устранить выявленные нарушения - 44 единицы (23,4%);
- предписаний в саморегулируемые организации аудиторов о приостановлении членства аудиторской организации - 13 единиц (6,9%);
- предписаний об исключении сведений об аудиторских организациях из реестра аудиторов и аудиторских организаций - 11 единиц (5,9%).

Одной из проблем при реализации полномочий в сфере ВККР АО продолжает оставаться уклонение аудиторских организаций от проверок. Так в 2016 году не проведено 37 проверок (14,2% от запланированных) по причине ликвидации или выхода аудиторских организаций из членов саморегулируемых организаций непосредственно перед проведением проверок или в ходе их проведения.

В рамках исполнения государственной функции в 2016 году было составлено 29 протоколов об административных правонарушениях (8 - за воспрепятствование проведению проверок; 21 - за представление не в полном объеме или недостоверных сведений). По результатам двух проведенных проверок Арбитражным судом рассматриваются дела о признании аудиторских заключений заведомо ложными.

В 2016 году был предпринят комплекс правовых и организационно-распорядительных мер, наиболее значимыми из которых являются следующие:

- подготовлены и направлены в Минфин России предложения в проект Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации (одобрена Советом по аудиторской деятельности 23 июня 2016 года);
- принято участие в работе по обсуждению проекта Федерального закона № 957581-6 «КоАП», а также разработаны и направлены в Минфин России предложения о внесении изменений в УК РФ;
- подготовлен Временный классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов;
- ряд предложений по совершенствованию нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, подготовленных и направленных в Минфин России;
- проведена работа по значимым направлениям осуществления ВККР АО, во исполнение поручений Правительства Российской Федерации, обращений Генеральной прокуратуры Российской Федерации и иных государственных органов;

- представители Федерального казначейства на регулярной основе принимали участие в заседаниях Совета по аудиторской деятельности и его рабочего органа;
- взаимодействие с саморегулируемыми организациями аудиторов.

Приказом Федерального казначейства от 30 июня 2016 г. № 236 создан Совет по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и проведены заседания (6 сентября и 25 ноября 2016 года) с участием представителей Минфина России, Контрольного управления Президента Российской Федерации, Росимущества, Государственной корпорации «Агентства по страхованию вкладов», Банка России, саморегулируемых организаций аудиторов. На заседаниях рассмотрены актуальные вопросы осуществления ВККР АО, в том числе эффективности его осуществления, нормативно-правового регулирования и перехода на международные стандарты аудита.

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

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

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

В 2016 г. проведены четыре плановых заседания Совета (один раз в три месяца) и пять заочных голосований. Совет рассмотрел ряд вопросов по инициативе Рабочего органа Совета, саморегулируемых организаций аудиторов и Минфина России.

Среди членов Совета десять представителей пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, три представителя правительственных органов, представитель Центрального банка Российской Федерации и два представителя аудиторской профессии. В 2016 г. аудиторская профессия была представлена в Совете представителями НП «ИПАР» и СРО РСА (НП «МоАП»). Между тем, представители других СРО аудиторов принимали участие в заседаниях Совета в качестве приглашенных лиц, в том числе докладчиков по вопросам повестки дня, подготовку материалов по которым осуществляли уполномоченные комиссии и рабочие группы.

За отчетный период Советом рассмотрены следующие вопросы и приняты следующие решения:

1. Определение приоритетных направлений дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации:
 - ✓ подготовка Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации
 - ✓ осуществление комплекса мер по следующим направлениям дальнейшего развития аудиторской деятельности, которые определены как приоритетные:
 - совершенствованию основ функционирования рынка аудиторских услуг;
 - совершенствованию системы регулирования аудиторской деятельности;
 - развитию институтов аудиторской профессии и аудиторского рынка;
 - совершенствованию системы профессиональной аттестации и непрерывного повышения квалификации аудиторов;
 - развитию системы мониторинга и надзора в аудиторской деятельности, а также мер ответственности;
 - повышению уровня вовлеченности российской аудиторской профессии в международную деятельность.
2. Повышение качества аудиторских услуг:
 - ✓ Переход к применению МСА. Экспертиза применимости 48 документов, содержащих МСА. На основании заключений приказами Минфина России указанные документы введены в действие.
 - ✓ Экспертиза применимости пяти изданных Международной федерацией бухгалтеров документов, которые не являются стандартами аудита, но являются важными для правильного и последовательного применения МСА.

- ✓ Мониторинг подготовки к применению МСА, проводимой саморегулируемыми организациями аудиторов.
 - ✓ Завершено формирование Сборника примерных форм аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности.
 - ✓ Формирование Сборника примерных форм аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленных в соответствии с МСА.
 - ✓ Подготовлено 5 проектов разъяснений практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность.
 - ✓ определены направления развития осуществления уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору и саморегулируемыми организациями аудиторов ВККР на 2016-2017 гг.
 - ✓ Разработан и принят Временный классификатор нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов.
 - ✓ Одобрены единые критерии оценки качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
 - ✓ Определены приоритеты деятельности Федерального казначейства в сфере ВККР ОЗХС.
 - ✓ Велась работа по совершенствованию системы мер воздействия, принимаемых к аудиторским организациям и аудиторам.
 - ✓ Совет поддержал предложение Рабочего органа по введению института погашения мер дисциплинарного и иного воздействия.
 - ✓ Проведен анализ результатов сдачи квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора. Рассмотрен вопрос проведения квалификационного экзамена в регионах и поддержаны предложенные ЕАК изменения порядка проведения квалификационного экзамена в части продления срока действия результатов компьютерного тестирования.
 - ✓ Определены формы осуществления контроля качества обучения образовательными организациями претендентов.
 - ✓ Рассмотрены результаты исполнения аудиторами требования ОППК.
 - ✓ Рассмотрены пять ходатайств СРО аудиторов об одобрении случаев признания уважительными причин несоблюдения аудиторами требования ОППК.
3. Совершенствование условий ведения аудиторской деятельности:
- ✓ Приняты следующие меры в этом направлении:
 - создание информационного ресурса результатов обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
 - организация учета аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.
 - совершенствование конкурсных процедур отбора аудиторских организаций.
 - повышение ответственности аудиторов за результаты проверки.

- ✓ Одобрен документ «Подходы к определению нестоимостных критериев оценки заявок, окончательных предложений участников закупки аудиторских услуг и порядка их оценки».
- ✓ Организована работа по регистрации российских и международных сетей аудиторских организаций.
- ✓ Одобрены изменения Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.
- ✓ Обобщен опыт раскрытия аудиторскими организациями, обслуживающими ОЗХС клиентов, информации о своей деятельности на официальных Интернет-сайтах.
- ✓ Одобрены проекты уточненных форм федерального статистического наблюдения № 2-аудит и № 3-аудит.

4. Проведение мониторинга исполнения решений Совета.

5. Участие в общественных обсуждениях, инициативах и решениях Минфина России.

Обеспечивалась открытость и общедоступность сведений о деятельности Совета на официальном Интернет-сайте Минфина России в разделе «Аудиторская деятельность».

В целях подготовки решений Совета по аудиторской деятельности в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» создан Рабочий орган Совета. Представители аудиторской профессии в Рабочем органе Совета составляют более 70 % общего числа членов.

Представителями от СРО ААС являлись: в качестве председателя РО САД являлся Чая В.Т. (до 31 декабря 2016 г.), членами РО САД – Кобозева Н.В., Малофеева Н.А., Милюкова И.М., Носова О.А., Старовойтова Е.В., Суханов С.С., Чая В.Т., Шеремет А.Д.

В 2016 г. проведены 12 заседаний Рабочего органа, в том числе одно заочное. Подготовка заседаний Рабочего органа велась, как правило, в постоянных комиссиях:

- Комиссия по вопросам регулирования аудиторской деятельности (11 заседаний);
- Комиссия по мониторингу рынка аудиторских услуг (8);
- Комиссия по контролю качества работы (14);
- Комиссия по аттестации и повышению квалификации (10);
- Комиссия по вопросам саморегулирования (10).

Представители СРО ААС входят в состав каждой комиссий Рабочего органа:

1. Комиссия по вопросам регулирования аудиторской деятельности (Абакумова Г.И., Анохова Е.В., Милюкова И.М., Носова О.А., Старовойтова Е.В., Федосимов Б.А.);
2. Комиссия по контролю качества работы (Кобозева Н.В., Хайло З.А., Ананьев И.В., Кунегина А.Ю., Николаенко С.П., Чая В.Т., Черкасова Н.В.);
3. Комиссия по мониторингу рынка аудиторских услуг (Горелов М.Г., Елин С.В., Лимаренко Д.Н., Малофеева Н.А., Никифоров С.Л., Самойлов Е.В., Уваренков Д.В.);

4. Комиссия по аттестации и повышению квалификации (Носова О.А., Голубцова О.А., Булыга Р.П., Гузов Ю.Н., Суханов С.С., Шеремет А.Д.).
5. Комиссия по вопросам саморегулирования - упразднена решением РО САД, по предложению СРО аудиторов.

Помимо Комиссий при РО САД, созданы две Рабочие группы: по признанию международных стандартов аудита (Лящина Е.А., Михайлович Т.Н.) и по рассмотрению запросов по применению законодательства Российской Федерации (Милюкова И.М.).

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

1. Вопросы регулирования аудиторской деятельности:
 - ✓ подготовка проекта Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации;
 - ✓ Завершена работа по обеспечению перехода к применению Международных стандартов аудита (МСА) на территории Российской Федерации;
 - ✓ Подготовлено заключение на проект федерального закона, предусматривающий изменения Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;
 - ✓ Рассмотрены положения проекта новой редакции Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;
 - ✓ Рассмотрен ход работы над проектом федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»;
 - ✓ подготовлен проект изменений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
 - ✓ продолжена работа по дополнению Сборника примерных форм аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - ✓ подготовлен ряд проектов разъяснений практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов;
 - ✓ систематический мониторинг исполнения решений Совета по аудиторской деятельности.
2. Мониторинг рынка аудиторских услуг и вопросы саморегулирования:
 - ✓ Проведен анализ обобщенных данных о деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов в 2015 г.;
 - ✓ Подведены итоги деятельности саморегулируемых организаций аудиторов в 2015 г.;
 - ✓ Разработаны проекты уточненных форм федерального статистического наблюдения № 2-аудит и № 3-аудит;
 - ✓ Подготовлен проект документа «Подходы к определению нестоимостных критериев оценки заявок, окончательных предложений участников закупки аудиторских услуг и порядка их оценки»;
 - ✓ Разработан Порядок ведения перечней сетей аудиторских организаций;

- ✓ Подготовлен проект изменений Методических рекомендаций по организации и проведению открытых конкурсов на право заключения договора на проведение обязательного аудита ОЗХС;
 - ✓ Подготовлены предложения по совершенствованию порядка ведения реестров.
3. Вопросы контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов:
- ✓ Совету по аудиторской деятельности представлены результаты анализа состояния внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов в 2015 г.;
 - ✓ Обсуждены предложения по формированию системы показателей результативности внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов;
 - ✓ Подготовлены рекомендации по формированию Казначейством России плана внешних проверок качества работы аудиторских организаций на 2017 г.;
 - ✓ Рассмотрен и рекомендован к одобрению Советом по аудиторской деятельности сводный доклад о практике осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов в 2010 - 2015 гг.;
 - ✓ Разработаны единые критерии оценки качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций;
 - ✓ Подготовлен к одобрению Советом по аудиторской деятельности проект Временного классификатора нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов;
 - ✓ Подготовлены предложения по введению института погашения мер дисциплинарного и иного воздействия, примененных в отношении аудиторской организации, аудитора;
 - ✓ Подготовлен проект толкования понятий деловой (профессиональной) репутации аудиторской организации, аудитора.
4. Вопросы аттестации и повышения квалификации аудиторов:
- ✓ Рабочий орган рассмотрел результаты квалификационного экзамена в 2016 г.;
 - ✓ Обсужден План мероприятий по переходу к новой модели квалификационного экзамена ЕАК;
 - ✓ Предложены формы осуществления контроля за качеством обучения образовательными организациями претендентов на сдачу квалификационного экзамена;
 - ✓ Анализа исполнения аудиторами требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации;
 - ✓ Разработан комплекс мер по стимулированию прохождения аудиторами в 2016 г. обучения по программам повышения квалификации по МСА;
 - ✓ Рассмотрены 5 ходатайств СРО аудиторов об одобрении уважительными причин несоблюдения аудиторами требования ОППК.

Раздел 11. Региональная политика и Территориальные отделения СРО ААС

Работа по развитию региональной сети являлась одним из приоритетных направлений деятельности СРО ААС.

В отчетном периоде продолжили работу 14 Территориальных отделений (далее – ТО) СРО ААС, которые не являются юридическими лицами, действуют на основании Положения о территориальном отделении СРО ААС, являются территориально обособленными подразделениями СРО ААС, представляющими интересы СРО ААС на данной территории. Управление ТО СРО ААС осуществляется руководителем ТО СРО ААС, назначаемым Правлением СРО ААС, работа ведется координатором ТО, с которым по представлению руководителя ТО заключается договор с генеральным директором СРО ААС.

ТО СРО ААС созданы во всех Федеральных округах Российской Федерации, кроме Крыма и Севастополя, в том числе по Федеральным округам:

Федеральный округ	Наименование Территориальных отделений
Центральный федеральный округ	Воронежское территориальное отделение Курское территориальное отделение Ярославское территориальное отделение
Северо-Западный федеральный округ	Территориальное отделение СРО ААС по Северо-Западному федеральному округу
Приволжский федеральный округ	Средневожское территориальное отделение Нижегородское территориальное отделение Саратовское территориальное отделение
Южный и Северо - Кавказский федеральные округа	Волгоградское территориальное отделение Краснодарское территориальное отделение Ростовское территориальное отделение
Уральский федеральный округ	Территориальное отделение СРО ААС по Уральскому федеральному округу
Сибирский федеральный округ	Красноярское территориальное отделение Новосибирское территориальное отделение
Дальневосточный федеральный округ	Территориальное отделение СРО ААС по Дальневосточному федеральному округу

Работу Территориальных отделений курировало Правление СРО ААС. За отчетный период прошли следующие изменения в работе Территориальных отделений СРО ААС:

1. 11 сентября 2015 года Башкирское ТО было переименовано в Средневожское ТО. Новым руководителем назначена Сюткина Минзиля Галиулловна.
2. 15 сентября 2015 года произошла ротация руководителя ТО по Дальневосточному ФО. Новым руководителем назначен Рукин Владимир Васильевич.

На постоянной основе проводятся практические тренинги для руководителей отделений с целью совершенствования управленческого опыта и изучения технологии взаимодействия членов СРО ААС с потребителями услуг (созданы условия для расширения рынка путем организации и проведения конференций, охватывающих разные категории пользователей аудиторских и сопутствующих аудиту услуг).

На сайте СРО ААС созданы и регулярно обновляются интернет - страницы всех Территориальных отделений.

Решением Правления СРО ААС от 18.03.2016 года (протокол № 213) был одобрен План мероприятий, проводимых СРО ААС в 2016 году. Работа территориальных отделений в отчетном периоде году признана удовлетворительной.

Раздел 12. Мероприятия

За 2016 год СРО ААС было проведено 46 мероприятий, где обсуждались наиболее важные проблемы аудиторской деятельности, такие как изменения в федеральном законодательстве в саморегулировании и аудиторской деятельности, международные стандарты аудита, организация конкурсных отборов аудиторов, актуальные вопросы развития аудиторской деятельности, новое в бухгалтерском и налоговом учете, новое в аудите, вопросы внешнего контроля качества, вопросы взаимодействия с Федеральным Казначейством и т.д.

За отчетный период СРО ААС было организовано и проведено 14 конференций, таких как:

1. IV научно-практическая конференции на тему: «Развитие института аудита в общенациональной системе финансового контроля России», 22 апреля 2016 г., г. Ростов-на-Дону;
2. Научно-практической конференции на тему: «Совершенствование механизмов саморегулирования и дальнейшее развитие аудиторской деятельности в России. Перспективы развития бухгалтерского учета, налогового и финансового контроля в условиях экономического кризиса», 26-27 мая 2016 г., г. Уфа;
3. Конференция на тему: «Актуальные вопросы аудиторской практики на современном этапе», 2 июня 2016 г., г. Владивосток;
4. Научно-практическая конференция на тему: «Совершенствование механизмов саморегулирования и дальнейшее развитие аудиторской деятельности в России. Перспективы развития бухгалтерского учета, налогового и финансового контроля в условиях экономического кризиса», 2-3 июня 2016 г., г. Тюмень;
5. Конференция на тему: «Актуальные вопросы развития аудита. Переход на международные стандарты аудита», 10 июня 2016 г., г. Санкт-Петербург;
6. 44я Международная научно-практическая конференция Татуровские чтения на тему: «Реформирование бухгалтерского учета, аудита и бухгалтерского образования в соответствии с международными стандартами в условиях перехода к инновационной экономике», 28 июня 2016 г., г. Москва;
7. IV Международная научно-практическая конференция на тему: «Актуальные вопросы развития аудита, бухгалтерского учета, финансового и налогового контроля», 9-10 сентября 2016 г., г. Волгоград;
8. Международная научно-практическая конференция на тему: «Роль и перспективы деятельности общественных объединений аудиторов в совершенствовании экономической политики страны, в деле укрепления финансовой устойчивости российских организаций», 17-24 октября 2016г., Израиль;
9. Конференция на тему: «Об эффективности осуществления Федеральным казначейством функции по ВККР аудиторских организаций и о перспективах развития аудиторского сообщества в свете выполнения требований Федерального закона № 403-ФЗ с 01.01.2017 года», 28 октября 2016 г., г. Санкт-Петербург;

10. Конференция на тему: «Состояние Российского аудита сегодня и перспективы его развития. Укрупнение СРО аудиторов. Типичные ошибки, выявляемые в ходе внешнего контроля качества Федеральным казначейством.», 31 октября 2016 г., г. Кисловодск;
11. XVI Международная научно-практическая конференция на тему: «Аудит, бухгалтерский учет, государственный финансовый контроль: новые реалии, перспективы развития, решения», 7-11 октября 2016 г., г. Сочи;
12. Международной научно-практической конференции на тему: «Актуальные проблемы реформирования аудита (международный опыт и российская практика)», 15 ноября 2016 г., г. Москва;
13. Конференция «Состояние российского аудита сегодня и перспективы дальнейшего развития аудиторской деятельности», 22 ноября 2016 г., г. Новосибирск;
14. XVII Дальневосточная региональная научно-практическая конференция на тему: «Экономика и право Дальневосточного региона России. Проблемы и решения», 28 ноября – 2 декабря 2016 г., г. Хабаровск.

В мероприятиях приняли участие представители Минфина России, Министерства экономического развития, Государственной Думы, Прокуратуры, Следственного комитета, Счетной палаты, Федерального Казначейства, Федеральной налоговой службы, Администрации субъектов РФ, Российского союза промышленников и предпринимателей, Торгово-промышленной палаты РФ, представителей международных и российских профессиональных объединений и др.

Из 46 мероприятий, проведенных СРО ААС, 29 мероприятий носили обучающий характер, в том числе:

1. Круглый стол на тему: «Актуальные вопросы саморегулирования и развития аудиторской деятельности. Реализация изменений в Закон 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" на современном этапе. Приоритетные направления повышения квалификации в 2016 году: МСА.», 25 марта 2016 г., г. Уфа;
2. Круглый стол на тему: «Текущее состояние развития аудита в Российской Федерации. Роль НП ААС. Вопросы внедрения МСА.», 30 марта 2016 г., г. Ростов-на-Дону;
3. Круглый стол на тему: «Международные стандарты аудита (МСА)», 04 апреля 2016 г., г. Нижний Новгород;
4. Круглый стол на тему: «Мероприятия по внедрению МСА со стороны СРО аудиторов», 06 апреля 2016 г., г. Краснодар;
5. Круглый стол на тему: «Профессиональный стандарт «Аудитор», утвержденный Минтрудом РФ: внедрение, тенденции и оценка квалификации аудитора», 08 апреля 2016 г., г. Краснодар;
6. Круглый стол на тему: «Обсуждение актуальных вопросов аудиторской деятельности: типичные ошибки выявленные в ходе проверки ВКК экспертами и органами госконтроля. Меры по устранению выявленных нарушений», 09 апреля 2016 г., г. Краснодар;
7. Круглый стол на тему: «Реализация изменений в Закон 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» на современном этапе. Актуальные вопросы

- саморегулирования и развития аудиторской деятельности. Приоритетные направления повышения квалификации в 2016 году: МСА.», 13 апреля 2016 г., г. Казань;
8. Круглый стол на тему: «Актуальные вопросы саморегулирования и развития аудиторской деятельности. Реализация изменений в Закон 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" на современном этапе. Приоритетные направления повышения квалификации в 2016 году: МСА.», 20 апреля 2016 г., г. Пермь;
 9. Круглый стол на тему: «Применение аудиторскими организациями стандарта «Аудитор»», 26 апреля 2016 г., г. Воронеж;
 10. Круглый стол на тему: «Национальный план противодействию коррупции, подкупу иностранных должностных лиц и легализации доходов, полученных преступным путём», 3 июня 2016 г., г. Краснодар;
 11. Круглый стол с обсуждением актуальных вопросов аудиторской деятельности, 6 июня 2016 г., г. Краснодар;
 12. Круглый стол на тему: «Практика работы аудиторских организаций на современном этапе», 12 августа 2016 г., г. Хабаровск;
 13. Круглый стол на тему: «Состояние Российского аудита сегодня. Перспективы дальнейшего развития аудиторской деятельности. Приоритетные направления повышения квалификации в 2016 году: МСА.», 23 сентября 2016 г., г. Челябинск;
 14. Круглый стол на тему: «Проблемы перехода муниципальных унитарных предприятий с 01 января 2017 года, в рамках закупочной деятельности, с 223-ФЗ на 44-ФЗ.», 29 сентября 2016 г., г. Новосибирск;
 15. Круглый стол на тему: «Состояние Российского аудита сегодня. Перспективы дальнейшего развития аудиторской деятельности. Приоритетные направления повышения квалификации в 2016 году: МСА.», 30 сентября 2016 г., г. Екатеринбург;
 16. Круглый стол на тему: «Состояние Российского аудита сегодня. Перспективы дальнейшего развития аудиторской деятельности. Приоритетные направления повышения квалификации в 2016 году: МСА.», 30 сентября 2016 г., г. Пермь;
 17. Круглый стол на тему: «Состояние Российского аудита сегодня и перспективы его развития. Повышение качества аудиторских услуг во взаимодействии СРО и Федерального казначейства - как важнейший инструмент роста престижа профессии. Типичные ошибки, выявляемые в ходе ВККР», 30 сентября 2016 г., г. Ростов-на-Дону;
 18. Круглый стол на тему: «Актуальные вопросы внешнего контроля качества аудиторских организаций», 03 октября 2016 г., г. Владивосток;
 19. Круглый стол на тему: «Реализация изменений в Закон 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" на современном этапе. Актуальные вопросы саморегулирования и развития аудиторской деятельности. Приоритетные направления повышения квалификации в 2016 году: МСА.», 05 октября 2016 г., г. Новосибирск;
 20. Круглый стол на тему: «Состояние Российского аудита сегодня. Перспективы дальнейшего развития аудиторской деятельности. Типичные

- ошибки, выявляемые в ходе проведения внешнего контроля качества Федеральным казначейством», 10 октября 2016 г., г. Тюмень;
- 21.Круглый стол на тему: «Состояние Российского аудита сегодня и перспективы его развития. Перспективы дальнейшего развития аудиторской деятельности. Типичные ошибки, выявляемые в ходе внешнего контроля качества Федеральным казначейством», 11 октября 2016 г., г. Волгоград;
 - 22.Круглый стол на тему: «Состояние Российского аудита сегодня. Перспективы дальнейшего развития аудиторской деятельности. Типичные ошибки, выявляемые в ходе проведения внешнего контроля качества Федеральным казначейством.», 13 октября 2016 г., г. Уфа;
 - 23.Круглый стол на тему: «Состояние Российского аудита сегодня и перспективы его развития. Перспективы дальнейшего развития аудиторской деятельности. Типичные ошибки, выявляемые в ходе внешнего контроля качества. Международные стандарты аудита», 26 октября 2016 г., г. Тула;
 - 24.Круглый стол на тему: «Состояние Российского аудита сегодня. Перспективы дальнейшего развития аудиторской деятельности. Реализация изменений в Закон 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» на современном этапе - объединение максимального количества субъектов аудиторского рынка для сохранения СРО аудиторов.», 31 октября 2016 г., г. Курск;
 - 25.Круглый стол на тему: «Состояние Российского аудита сегодня. Перспективы дальнейшего развития аудиторской деятельности. Реализация изменений в Закон 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности на современном этапе - объединение максимального количества субъектов аудиторского рынка для сохранения СРО аудиторов», 02 ноября 2016 г., г. Воронеж;
 - 26.Круглый стол на тему: «Состояние Российского аудита сегодня. Перспективы дальнейшего развития аудиторской деятельности», 14 ноября 2016 г., г. Нижний Новгород;
 - 27.Круглый стол на тему: «Итоги съезда по объединению СРО аудиторов. Важнейшие аспекты аудиторской деятельности и ее регулирования в 2017 году», 25 ноября 2016 г., г. Ростов-на-Дону;
 - 28.Круглый стол на тему: «Налоговые споры: позиция Верховного суда РФ и Арбитражного суда Центрального округа по актуальным вопросам. Внеочередной Съезд СРО Ассоциации «Содружество»: первые итоги на пути создания объединенной СРО аудиторов.», 03 декабря 2016 г., г. Курск.
 - 29.Круглый стол на тему: «Итоги внеочередного съезда по объединению СРО аудиторов, прошедшего в г. Москва 16 ноября 2016 г.», 8 декабря 2016 г., г. Иркутск.

Также было проведено 3 мероприятия, в которых СРО ААС выступило одним из организаторов профессиональных конкурсов:

1. Всероссийский конкурс по 8 номинациям, 01.06.2016 г.– 30.11.2016г., г. Краснодар;

2. Лучший бухгалтер Дальневосточного федерального округа 2016 года по организации и ведению бухгалтерского учета на предприятии, ноябрь 2016 года, ДФО.
3. В декабре 2016г. СРО ААС выступила организатором Профессионального праздника «День аудитора и бухгалтера Краснодарского края», прошедшего в г. Краснодаре.

Раздел 13. Участие в работе Совета Торгово-промышленной палаты Российской Федерации по саморегулированию предпринимательской и профессиональной деятельности

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

Совет в отчетный период решал следующие задачи:

1. Мониторинг законодательных инициатив по изменению законодательства РФ в области информационной открытости саморегулируемых организаций.
2. Участие в ОРВ проектов нормативно-правовых актов, парламентских слушаниях и иных мероприятиях, направленных на совершенствование информационной среды в саморегулировании.
3. Обсуждение многочисленных поправок в законы, связанных с оценочной деятельностью.
4. Законодательные инициативы в сфере саморегулирования (в различных сферах деятельности).
5. Участие в обсуждении и доработке законопроекта «О независимой оценке квалификаций»

В 2016 году было проведено 10 заседаний Совета, на которых с целью обмена опытом представлены были презентации саморегулируемых организаций и их национальных объединений, входящих в состав Совета. Также были рассмотрены законопроекты, регулирующие деятельность саморегулируемых организаций. В состав Совета от СРО ААС входит Генеральный директор СРО ААС Носова Ольга Александровна.

На заседаниях Совета ключевыми вопросами были:

- ✓ Планы реализации Концепции совершенствования механизмов саморегулирования;
- ✓ Обзор нормативных актов, принятых в декабре 2015 года, регулирующих деятельность саморегулируемых организаций;
- ✓ Рассмотрение вопросов применения Федерального закона от 30.12.2015 № 436-ФЗ «О внесении изменений в статью 29 Федерального закона «О некоммерческих организациях»;
- ✓ Вопросы компенсационного фонда саморегулируемых организаций;
- ✓ О публичности сведений о членстве в саморегулируемой организации и обязательном аудите саморегулируемой организации;
- ✓ О ситуации в саморегулировании аудиторской деятельности и др.

Советом инициировано обращение в Центральный Банк России с возражениями против передачи компенсационного фонда саморегулируемых организаций кредитных потребительских кооперативов в Общественно-государственный Фонд по защите вкладчиков и акционеров.

За 2016 год Советом была проведена экспертиза 23 нормативных правовых актов, в том числе в рамках публичных консультаций по оценке регулирующего воздействия (13 проектов). Заключение были направлены в Минэкономразвития России, Минстрой России.

С целью привлечения большей аудитории предпринимателей и обеспечения работы с членскими организациями территориальных ТПП все заседания Совета проходят в режиме интернет-конференции.