



**Отчет  
о деятельности Правления  
Саморегулируемой организации аудиторов  
Ассоциации «Содружество»**

**за период с июня 2021 года по сентябрь 2022 года**

**Москва, 2022**

## Оглавление

Обращение Председателя Правления СРО ААС .....	4
Первая часть. Общая информация о СРО ААС .....	7
Вторая часть. События, повлиявшие на ситуацию в аудиторской отрасли и деятельность СРО ААС в отчетном периоде. Тенденции на рынке аудиторских услуг .....	9
Третья часть. Ключевые направления деятельности Правления и основные результаты работы по данным направлениям.....	14
3.1. Реформа системы внешнего контроля деятельности .....	14
3.2. Повышение престижа аудиторской профессии.....	15
3.2.1. Обеспечение добросовестного поведения на рынке аудиторских услуг .....	16
3.2.2. Формирование института безупречной деловой (профессиональной) репутации.....	17
3.2.3. Привлечение молодежи в профессию .....	18
3.2.4. Аттестация аудиторов и взаимодействие СРО ААС с АНО «ЕАК» .....	19
3.3. Повышение квалификации аудиторов.....	20
3.4. Автоматизация деятельности СРО ААС .....	22
3.5. Введение нового порядка отчетности .....	23
3.6. Совершенствование системы корпоративного управления .....	23
3.7. Международная деятельность .....	25
3.7.1. Деятельность в рамках региональных групп ПАО в Евразийском регионе.....	26
3.7.2. Взаимодействие с органами, устанавливающими международные стандарты в сфере аудиторской деятельности.....	28
3.8. Мероприятия .....	28
3.9. Иная текущая ежегодная работа по исполнению функций Правления .....	29
Четвертая часть. Деятельность комитетов и комиссий СРО ААС .....	31
4.1. Комиссия по контролю деятельности .....	31
4.2. Дисциплинарная комиссия .....	33
4.3. Комитет по аудиту общественно значимых организаций .....	34
4.4. Комитет по региональному развитию .....	35
4.5. Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов.....	36
4.6. Комитет по правовым вопросам аудиторской деятельности .....	37
4.7. Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности .....	38
4.8. Комитет по стандартизации и методологии учета и отчетности.....	39
4.9. Комитет по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.....	40
4.10. Комитет по профессиональному образованию .....	41
4.11. Комитет по международным связям .....	42

4.12. Комитет по бюджету .....	44
4.13. Комитет по членству .....	45
4.14. Комитет по информации .....	46
4.15. Комитет по ИТ и кибербезопасности .....	47
4.16. Комитет по конкурсным отборам аудиторов.....	48
4.17. Комиссия по наградам и вознаграждениям СРО ААС .....	49
Пятая часть. Перспективы развития и ближайшие планы.....	50
Шестая часть. Приложения.....	53
6.1. Приложение. Состав Правления .....	53
6.2. Приложение. Список конференций СРО ААС, проведенных с июня 2021 г. по август 2022 г.....	61
6.3. Приложение. Список «круглых столов», проведенных с июня 2021 г. по май 2022 г. ....	63

## Обращение Председателя Правления СРО ААС

**Уважаемые коллеги,**

перед вами Отчет о деятельности коллегиального органа управления СРО ААС за заключительный период трехлетнего срока полномочий текущего состава Правления – с июня 2021 года по сентябрь 2022 года.

Прошедшие годы были, пожалуй, наиболее сложными для аудита в России. В этот относительно короткий отрезок времени произошел целый ряд событий, которые существенно изменили ландшафт рынка.

В первую очередь это **законодательные новации**, которые привели (и приводят) к масштабным изменениям в деятельности аудиторского сообщества.



Так, в результате соответствующих решений **появилась и развивается единая СРО**, что позволяет гораздо эффективнее решать задачи, поставленные перед саморегулированием профессии, а именно: установление высоких профессиональных стандартов и контроль за их соблюдением.

Также перед нами стоит важная задача реорганизации сферы аудиторских услуг, нацеленная на то, чтобы в отрасли остались только добросовестные аудиторы. Это критически важное направление деятельности, поскольку в нем – залог доверия к профессии. И здесь нам необходимо объединить усилия всех заинтересованных в этом сторон: аудиторов, регуляторов и бизнеса.

**Важнейшим событием 2021 года** для нашего сообщества стало принятие законопроекта, по сути, о реформе аудита. Введенные Федеральным законом № 359-ФЗ<sup>1</sup> изменения позволят более четко настроить механизм регулирования аудиторской отрасли, повысить требования к аудиторам и СРО, что в конечном счете обеспечит рост доверия к отрасли.

В перспективе это должно позитивно отразиться на состоянии аудиторского рынка и престиже нашей профессии, уровень которого, к сожалению, в последние годы постоянно падает.

Одним из наиболее неоднозначных факторов стало директивное **сокращение сферы обязательного аудита**, которое привело к необходимости переосмысления основ организации аудиторской деятельности, поиску новых возможностей ее расширения и в определенной степени к переделу рынка аудиторских услуг.

Одной из причин появления таких решений является определенное недопонимание обществом миссии аудита как составной и неотъемлемой части общественного контроля за достоверностью экономической информации. Это одна из наиболее сложных внешних проблем, которые необходимо решать в первую очередь во взаимодействии с бизнес-сообществом.

---

<sup>1</sup> Федеральный закон от 02.07.2021 № 359-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

**Другим важным фактором стала пандемия**, которая повлияла на технологию работы аудиторов, в частности, содействовала активному применению удаленных методов работы, а также более широкому внедрению роботизации и иных цифровых технологий.

Серьезнейшее влияние на нашу профессию оказали **события последних месяцев**. Особенно это касается наших международных связей, а также сокращения присутствия в России международных аудиторских сетей.

Кроме того, осложняет ситуацию для аудиторов, как и для остального бизнес-сообщества, происходящая сейчас в нашей стране **структурная трансформация экономики**, связанная с внешнеполитическими событиями.

В то же время, как всегда бывает в таких случаях, когда перестают работать отлаженные механизмы, появляются новые. В частности, мы активно развиваем сотрудничество со странами, которые входят в Евразийский экономический союз (ЕАЭС): Арменией, Казахстаном, Киргизией и Беларусью.

Задача построения общего финансового рынка и, следовательно, всех сопутствующих финансовых услуг (включая аудит) требует от российского аудиторского сообщества соответствующих усилий, способствующих гармонизации законодательства и развитию практики осуществления аудиторской деятельности в этих странах.

Все эти вызовы были и продолжают быть в центре внимания нашей СРО. При этом стратегическую роль в деятельности СРО играла и продолжает играть Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года<sup>2</sup>.

В целом удалось успешно справиться с теми задачами, которые перед нами стояли, несмотря на то что прошедший отчетный период был во многом уникальным и достаточно сложным. В частности, Правление решало на данном этапе следующие задачи:

- совершенствование системы корпоративного управления СРО ААС;
- совершенствование действующей в СРО ААС системы внешнего контроля качества работы;
- повышение значимости деловой и профессиональной репутации членов СРО ААС;
- оказание членам СРО ААС информационной, методологической и аналитической поддержки их аудиторской деятельности;
- повышение уровня взаимодействия с государственными органами и организациями, наделенными полномочиями в области государственного регулирования;
- цифровизация деятельности СРО ААС;
- привлечение молодых кадров в аудиторскую профессию;
- совершенствование порядка проведения экзамена на получение квалификационного аттестата и системы повышения квалификации аудиторов;
- активизация деятельности СРО ААС в области международного сотрудничества.

По каждому из этих направлений вы найдете информацию в настоящем отчете.

В этом году заканчивается срок трехлетней работы текущего состава Правления, и в ближайшее время мы передадим свои полномочия другим коллегам.

---

<sup>2</sup> Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 г. утверждена распоряжением Правительства РФ от 31.12.2020 № 3709-р. Концепция раскрывает цель, основные задачи и приоритетные направления развития аудиторской деятельности, механизмы, меры и действия по их реализации в интересах повышения роли этой деятельности в общенациональной системе финансового контроля и уровня востребованности ее результатов.

Хочется пожелать им удачи и успешной работы на благо нашей профессии!

С уважением,

***Козырев Игорь Александрович***

Председатель Правления СРО ААС

## Первая часть. Общая информация о СРО ААС

Ассоциация «Содружество» (на момент создания – некоммерческое партнерство) создана 25 июня 2009 года. 30 декабря 2009 года НП «Содружество» решением Министерства финансов Российской Федерации было внесено в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов.

Деятельность СРО ААС направлена на выполнение следующих основных функций:

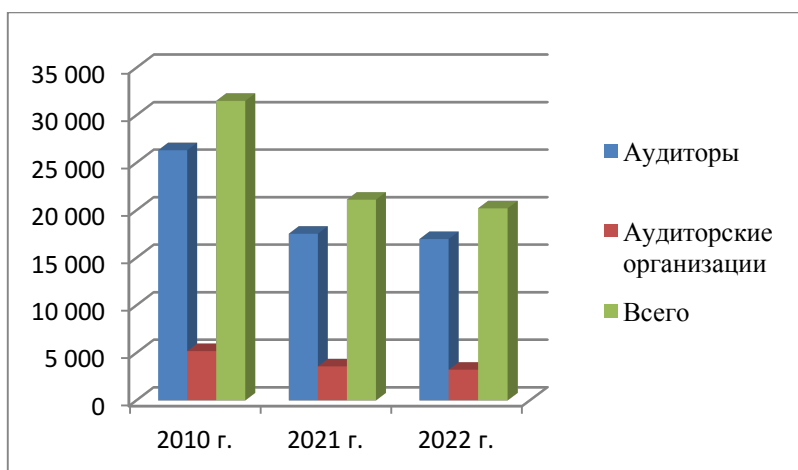
- ✓ установление условий членства, требований к осуществлению аудиторской деятельности в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», дополнительных к требованиям, установленным стандартами аудиторской деятельности;
- ✓ утверждение правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;
- ✓ создание благоприятных условий для профессиональной аудиторской деятельности членов СРО ААС и повышения их конкурентоспособности;
- ✓ оказание содействия в защите законных интересов членов СРО ААС в связи с осуществляемой ими аудиторской деятельностью в их отношениях с органами государственной власти и местного самоуправления;
- ✓ ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций – членов СРО аудиторов;
- ✓ осуществление внешнего контроля деятельности членов СРО аудиторов;
- ✓ организация обучения аудиторов по программам повышения квалификации, подтверждение соблюдения членами СРО требования законодательства о прохождении ежегодного обучения;
- ✓ рассмотрение жалоб на действия членов СРО ААС и дел о нарушении ее членами установленных законодательством и СРО ААС обязательных требований, условий членства в СРО ААС, дел о применении в отношении членов СРО мер дисциплинарного воздействия;
- ✓ выдача квалификационных аттестатов аудитора;
- ✓ раскрытие информации о деятельности СРО, деятельности членов СРО.

Начиная с февраля 2020 года в Российской Федерации действует единая саморегулируемая организация аудиторов, членами которой являются все аудиторы и аудиторские организации. С 1 января 2022 года возможность наличия только одной СРО аудиторов предусмотрена Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»; после вступления в силу данной нормы приказом Минфина России от 15 марта 2022 г. № 102 статус саморегулируемой организации аудиторов присвоен некоммерческой организации «Ассоциация «Содружество».

Согласно сведениям из реестра аудиторов и аудиторских организаций по состоянию на 1 сентября 2022 г. членами СРО аудиторов являются 16 524 аудитора (включая индивидуальных аудиторов) и 2 498 аудиторских организаций.

По общим показателям начиная с 2010 года в Российской Федерации в целом происходит сокращение численности аудиторов и аудиторских организаций.

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





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

Главным событием в области нормативного регулирования, которое уже оказало и в ближайшем будущем еще окажет существенное влияние на аудиторскую отрасль и саморегулирование в аудите, стало принятие **Федерального закона № 359-ФЗ**.

**Важнейшим фактором**, обусловившим изменение ландшафта аудиторского рынка, является введенное указанным законом с 1 июля 2022 года требование к аудиторским организациям о наличии в их штате не менее трех аудиторов по основному месту работы. Результатами введения требования стали:

а) существенное сокращение общего количества аудиторских организаций;

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

**Таблица 2.1. Изменение численности аудиторов**

Территориальное отделение	Количество членов СРО ААС				Изменение численности	
	На 02.07.2021		На 02.07.2022		Аудиторы	АО
	Аудиторы	АО	Аудиторы	АО		
<b>ТО по ЦФО</b> г. Москва	8 099	1 595	9 077	1 348	978	- 247
<b>Северо-Западное ТО</b> г. Санкт-Петербург	2 220	453	2 028	372	-192	- 81
<b>Приволжское ТО</b> г. Уфа	2 353	462	1 853	388	- 500	- 74
<b>Южное ТО</b> г. Краснодар	763	157	636	139	- 127	-18
<b>Волго-Донское ТО</b> г. Ростов-на-Дону	702	149	585	128	- 117	- 21
<b>Уральское ТО</b> г. Екатеринбург	1 242	284	1 028	214	- 214	-70
<b>Сибирское ТО</b> г. Новосибирск	1 296	300	1 330	254	34	- 46
<b>Дальневосточное ТО</b> г. Хабаровск	481	116	432	99	- 49	- 17
<b>Всего</b>	<b>17 156</b>	<b>3 516</b>	<b>16 969</b>	<b>2 942</b>	<b>- 187</b>	<b>- 574</b>

Начиная с отчетности за 2021 год установлен запрет на проведение обязательного аудита индивидуальными аудиторами. В результате еще до вступления в силу Федерального закона № 359-ФЗ<sup>3</sup> начался активный процесс смены статуса индивидуального аудитора на аудитора.

По состоянию на 02.07.2021 (дата принятия закона) количество индивидуальных аудиторов составляло 549 человек, на 02.07.2022 – 345 человек.

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

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

- общественно значимых организаций на финансовом рынке (ОЗО на ФР)<sup>4</sup> – только аудиторские организации, внесенные также и в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке (далее – Реестр аудиторских организаций на ФР).

Кроме того, включение в вышеназванные реестры станет с 1 января 2024 года необходимым условием для оказания сопутствующих аудиту услуг соответственно общественно значимым организациям и общественно значимым организациям на финансовом рынке.

С 1 сентября 2022 года Федеральное казначейство приступило к формированию Реестра ОЗО; после вхождения в этот реестр аудиторские организации вправе обращаться в Центральный банк с заявлением о включении в Реестр аудиторских организаций на ФР.

Из-за новых критериев (прежде всего касающихся численности аудиторов и опыта работы аудиторов, аудиторской организаций<sup>5</sup>), установленных для включения в названные

---

<sup>3</sup> Федеральный закон № 359-ФЗ вступил в силу с 01.01.2022, за исключением отдельных положений, для которых установлен иной срок вступления их в силу.

<sup>4</sup> К ОЗО на ФР относятся:

- организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, а также организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых включается в проспект ценных бумаг;
- кредитные организации, головные кредитные организации банковских групп, головные организации банковских холдингов;
- страховые организации, общества взаимного страхования;
- организации, являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй, клиринговые организации, организаторы торговли, негосударственные пенсионные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов.

<sup>5</sup> Сведения об аудиторской организации вносятся в Реестр ОЗО при соблюдении в том числе следующих условий:

- численность аудиторов, для которых эта аудиторская организация является основным местом работы, составляет до 1 января 2023 года не менее трех, с 1 января 2023 года – не менее пяти;
- опыт осуществления аудиторской деятельности такой аудиторской организацией составляет не менее трех лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления о внесении сведений о такой аудиторской организации в указанный реестр;

- (действует до 01.09.2025) наличие опыта проведения аудита организаций, указанных в части 1 статьи 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в течение трех лет, непосредственно предшествовавших дате подачи такой аудиторской организацией заявления о внесении сведений о ней в указанный реестр.

Сведения об аудиторской организации вносятся в Реестр ОЗО на ФР при соблюдении в том числе следующих условий:

- численность аудиторов, для которых эта аудиторская организация является основным местом работы, составляет до 1 января 2023 года не менее семи, с 1 января 2023 года – не менее двенадцати;
- опыт осуществления аудиторской деятельности такой аудиторской организацией составляет не менее трех лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления о внесении сведений о такой аудиторской организации в указанный реестр;
- (действует до 01.07.2025) наличие опыта проведения аудита кредитных, страховых и/или организаций

реестры, претендовать на оказание аудиторских услуг ОЗО и ОЗО на ФР сможет значительно меньшее число аудиторских организаций, нежели в настоящее время.

Очевидно, что уже в первом полугодии 2023 года, после окончания «аудиторского сезона 2023» и начала «кампании» по назначению аудиторов ОЗО и ОЗО на ФР за 2024 год, произойдет существенное изменение сегментации аудиторского рынка: уменьшится количество аудиторских организаций, оказывающих услуги ОЗО и ОЗО на ФР. Это, в свою очередь, может привести к дополнительному уменьшению общего числа аудиторских организаций: с рынка уйдут не попавшие в Реестр ОЗО и/или Реестр ОЗО на ФР аудиторские компании, специализирующиеся преимущественно на работе с данными клиентами (в том числе те, чьей бизнес-моделью в настоящее время является формирование «портфеля заказов» в основном на конкурсах за счет выигрыша по необоснованно низкой стоимости).

Помимо вышерассмотренных норм, явившихся причиной структурных изменений аудиторского рынка, Федеральный закон № 359-ФЗ внес также другие **существенные новшества**, в частности:

- помимо Минфина России и Федерального казначейства появился еще один регулятор и надзорный орган – Банк России, что усилило (усилит) регуляторную нагрузку как на аудиторские организации, так и на СРО, а также контрольную нагрузку на аудиторские организации на финансовом рынке. Правда, при этом у саморегулируемой организации появилась возможность (которая и была реализована СРО ААС) исключения дублирования контрольных мероприятий с Федеральным казначейством. Правлением СРО ААС в Правила организации и осуществления внешнего контроля деятельности членов СРО ААС включены нормы о возможности признания осуществленной СРО ААС плановой внешней проверки деятельности аудиторской организации в случае, если соответствующий период был проверен Федеральным казначейством;

- с 1 января 2022 года упразднен Совет по аудиторской деятельности при Минфине России и Рабочий орган Совета. В состав Рабочего органа входили в том числе представители СРО ААС, Минфина России, Центрального банка, Федерального казначейства, в связи с чем он являлся единой площадкой, через которую представители аудиторского сообщества имели возможность обсуждать с указанными органами вопросы в области регулирования аудиторской деятельности. Поскольку теперь такая возможность отсутствует, СРО ААС приходится организовывать взаимодействие с регуляторами и контрольным органом в рабочем порядке;

- установлены новые требования к системе корпоративного управления саморегулируемой организации, в частности:

- ✓ ряд вопросов перенесен из компетенции высшего органа управления (Съезда СРО ААС) в компетенцию коллегиального органа управления (Правления СРО ААС);
- ✓ регламентирован состав и порядок формирования коллегиального органа управления СРО;
- ✓ определена обязанность формирования комитета аудиторских организаций на финансовом рынке со статусом специализированного органа;
- ✓ Минфину России предоставлено право согласовывать кандидатуру единоличного исполнительного органа СРО.

На СРО ААС возложена обязанность привести свой устав, локальные нормативные акты и деятельность в соответствие с вышеназванными изменениями в срок не позднее

---

инвестиционного сектора (профучастники рынка ценных бумаг, клиринговые организации, бюро кредитных историй, организаторы торговли, управляющие компании ИФ, ПИФ, НПФ и др.) в течение трех лет, непосредственно предшествующих дате подачи такой аудиторской организацией заявления о внесении сведений о ней в Реестр аудиторских организаций на ФР.

1 января 2023 года, а в части формирования комитета аудиторских организаций на финансовом рынке – не позднее 1 января 2024 года;

- на саморегулируемую организацию аудиторов возложены новые обязанности (что влечет необходимость увеличения расходов СРО ААС):

- ✓ участие в деятельности Международной федерации бухгалтеров по разработке международных стандартов аудита;
- ✓ проведение экспертизы применимости международных стандартов аудита на территории Российской Федерации;
- ✓ обеспечение перевода международных стандартов аудита и международных стандартов финансовой отчетности на русский язык;
- ✓ участие в финансировании деятельности единой аттестационной комиссии.

**Главным общественно-политическим событием**, оказавшим влияние на все сферы экономической деятельности в Российской Федерации, в том числе аудиторскую отрасль, является специальная военная операция, начавшаяся 24 февраля 2022 года. Хотя «аудиторский сезон 2022» это событие затронуло незначительно, последующее его влияние на состояние рынка аудиторских услуг очевидно – усугубится существующая на протяжении ряда лет тенденция снижения востребованности аудиторских услуг. Это обуславливается следующими факторами:

- ряд предприятий с иностранными инвестициями приостановил свою деятельность или сократил ее активность в Российской Федерации и даже ушел с российского рынка. Как правило, такие предприятия подлежали обязательному аудиту и являлись пользователями сопутствующих аудиту услуг;

- многие предприятия, подлежащие обязательному аудиту и являвшиеся ранее активными пользователями сопутствующих аудиту услуг, в настоящее время с осторожностью продлевают аудиторские договоры, минимизируют расходы на аудиторские и консалтинговые услуги. Способствуют этому также «мораторий» на плановые проверки бизнеса и некоторые временные послабления в части раскрытия информации и соблюдения нормативных требований, предоставленные ряду экономических субъектов;

- в ближайшее время не стоит ожидать возобновления иностранных инвестиций со стороны инвесторов из недружественных стран<sup>6</sup>, а также активности прочих иностранных и российских инвесторов, что, в свою очередь, также негативно повлияет на спрос на аудиторские услуги;

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

По состоянию на 01 сентября 2022 года только 16 организаций сохраняют такое членство (по сравнению с 54 организациями по состоянию на 1 января 2022 года).

Само по себе данное обстоятельство пока не оказало значительного влияния на востребованность услуг российских аудиторских организаций, однако может оказать такое влияние после вступления в силу в полном объеме<sup>7</sup> Соглашения об осуществлении

<sup>6</sup> По данным аналитиков управляющей компании «Локоинвест», на «недружественные» страны в 2021 году пришлось 75% всех прямых иностранных инвестиций в Россию. Источник: <https://www.kommersant.ru/doc/5283385>.

<sup>7</sup> Согласно ст. 3 указанного Соглашения аудиторские организации и индивидуальные аудиторы одного государства – члена ЕАЭС имеют право на осуществление аудиторской деятельности в других государствах – членах ЕАЭС. Данные нормы будут действовать с даты вступления в силу решения Высшего Евразийского экономического совета, предусматривающего отнесение услуг в области аудита к секторам (подсекторам) услуг, в которых функционирует единый рынок услуг в рамках ЕАЭС.

аудиторской деятельности в рамках Евразийского экономического союза (заключено 19.04.2022), если к этому моменту не восстановится ситуация с членством в сетях российских аудиторских организаций. Можно предположить переход части «сетевых» клиентов российских аудиторских организаций на «обслуживание» к коллегам из стран ЕАЭС, которые продолжают оставаться членами международных сетей и при этом вправе будут без ограничений проводить аудит российских компаний.

Также нельзя не отметить продолжавшееся в 2021 году **влияние пандемии**: отложенный по этой причине спрос на аудиторские и консалтинговые услуги хоть постепенно и восстанавливался, но недостаточно, особенно в наиболее пострадавших от пандемии отраслях. Все время пандемии аудиторские организации были вынуждены подстраиваться под ограничения, введенные государством и пользователями аудиторских услуг, в связи с чем они были ограничены в возможностях оказания аудиторских услуг. В этом году эпидемиологическая ситуация во многом контролируется, поэтому работа аудиторов и заказчиков по большей части вернулась к прежнему положению дел.

## Третья часть. Ключевые направления деятельности Правления и основные результаты работы по данным направлениям

### 3.1. Реформа системы внешнего контроля деятельности

В отчетном периоде произошла значительная трансформация системы внешнего контроля деятельности (ВКД) СРО ААС, которая стала возможна в результате консолидации аудиторского сообщества в рамках единой СРО.

Концепция развития аудиторской деятельности до 2024 года определила основные направления реформирования системы внешнего контроля деятельности аудиторов и аудиторских организаций, осуществляемого СРО ААС:

- 1) повышение результативности ВКД,
- 2) совершенствование организации ВКД.

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

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

- систематизирована матрица рисков нарушения членами СРО ААС обязательных требований, учитываемых при планировании внешних проверок. Так, в перечень рисков включены такие индикаторы, как:

- ✓ свидетельства отсутствия безупречной деловой (профессиональной) репутации объекта проверки и связанных с ним лиц;
- ✓ наличие признаков недобросовестной конкуренции;
- ✓ заключение членом СРО ААС договоров на оказание аудиторских услуг по явно заниженной цене.

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

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

- выработаны дифференцированные подходы к контролю в отношении указанных групп членов СРО ААС. Внешние проверки крупных аудиторских организаций и иных субъектов аудиторской деятельности начиная с 01.09.2021 проводятся с применением разных подходов:

- ✓ при проверках первой группы упор делается на тестирование системы внутреннего контроля, от предварительной оценки которой зависит объем проверки;
- ✓ проверки остальных аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов ориентированы на отбор выполненных заданий, охватывающих каждый сегмент оказанных услуг и всех работающих аудиторов;

- организовано и на постоянной основе осуществляется взаимодействие с Казначейством России, направленное на борьбу с недобросовестным поведением на рынке аудиторских услуг, синхронизацию данных об аудиторских организациях, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям. В целях унификации подходов по систематизации и квалификации выявленных нарушений проводится совместная работа по

актуализации Классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов.

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

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

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

Законодательные изменения обусловили необходимость пересмотра локальных нормативных актов по организации и осуществлению СРО ААС внешнего контроля деятельности аудиторских организаций и аудиторов:

- с 01.09.2021 введена в действие новая редакция Правил организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС в целях приведения в соответствие с требованиями Федерального закона № 170-ФЗ от 11.06.2021, который внес изменения в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»;

- с 01.01.2022 введена в действие новая редакция Правил организации и осуществления ВКД членов СРО ААС в целях приведения в соответствие с требованиями Федерального закона № 359-ФЗ от 02.07.2021, внесшего изменения в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». Данная редакция Правил реализует требования законодательства по расширению предмета внешнего контроля, предусматривает возможность признания осуществленными проверок СРО ААС в случае прохождения объектами контроля проверок Казначейства России за тот же период, по организации нового формата информационного взаимодействия органами государственного контроля (надзора) за аудиторской деятельностью. В настоящее время прорабатываются проекты соответствующих соглашений СРО ААС с Казначейством России, Банком России.

Консолидация аудиторского сообщества в рамках единой СРО обусловила возможность более глубокого мониторинга деятельности членов СРО ААС на предмет выявления признаков недобросовестного поведения и отсутствия безупречной деловой (профессиональной) репутации.

Все большее внимание в ходе внешних проверок уделяется вопросам этики, добросовестного поведения на рынке аудиторских услуг и репутационной составляющей деятельности членов СРО ААС.

### **3.2. Повышение престижа аудиторской профессии**

Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года определила главной целью формирование и поддержание доверия делового сообщества и общества в целом к результатам оказания аудиторских услуг. Одной из основных задач, которые необходимо решить для достижения указанной цели, является повышение престижа аудиторской профессии. Усилия СРО ААС по решению данной задачи были сосредоточены на следующих направлениях:

- обеспечение добросовестного поведения на рынке аудиторских услуг, включая выявление случаев недобросовестного поведения и применение соразмерного наказания в отношении недобросовестных аудиторских организаций, аудиторов;
- формирование института деловой (профессиональной) репутации в противодействии недобросовестным практикам на аудиторском рынке;
- повышение заинтересованности молодых специалистов в получении аудиторской профессии;
- совершенствование профессиональной аттестации аудиторов.

### 3.2.1. Обеспечение добросовестного поведения на рынке аудиторских услуг

СРО ААС проделана значительная работа по постановке системы выявления и привлечения к ответственности аудиторских организаций и аудиторов, чья деятельность наносит ущерб репутации аудиторского сообщества, снижает доверие пользователей к результатам аудита, а также создает риски предъявления к СРО ААС требований о возмещении убытков, причиненных некачественным оказанием аудиторских услуг.

Основными «маркерами» возможного недобросовестного поведения участников рынка аудиторских услуг являлись:

- необоснованно большое количество аудиторских заключений, выданных аудиторскими организациями в течение незначительного периода времени при отсутствии возможности проведения аудита надлежащего качества с учетом имеющейся численности аудиторов, характера их взаимоотношений с аудиторской организацией, территориальной удаленности аудируемых лиц, сроков проведения аудита и прочих факторов;
- неоднократное в течение года заключение договоров на оказание аудиторских услуг в результате конкурсных отборов по необоснованно низкой цене, ставящей под сомнение возможность надлежащего выполнения аудиторских процедур;
- фактическое неучастие аудиторов в оказании аудиторских услуг аудиторской организацией в рамках заключенных с последней трудовых договоров (намеренное предоставление/использование квалификационных аттестатов аудитора для целей выполнения требований о численности аудиторов).

Выявление возможных случаев недобросовестного поведения субъектов аудиторской деятельности:

- производилось в том числе по результатам мониторинга открытых источников информации, анализа данных реестра аудиторов и аудиторских организаций, отчетов членов СРО, на основании жалоб на членов СРО;
- являлось основанием для проведения внеплановых проверок аудиторских организаций и/или включения в план проверок на ближайший период с учетом разработанного риск-ориентированного подхода.

По результатам вышеназванных мероприятий были возбуждены и рассмотрены дисциплинарные дела (часть дел находится в процессе рассмотрения) как в отношении аудиторских организаций, так и в отношении аудиторов, являвшихся единоличным исполнительным органом таких организаций, подписантами соответствующих аудиторских заключений, а также предоставлявших свой квалификационный аттестат без фактического участия в осуществлении аудиторской деятельности. По итогам рассмотрения данной категории дисциплинарных дел в отчетном периоде исключены из членов СРО ААС 6 аудиторских организаций и 4 аудитора; по одному субъекту аудиторской деятельности



материалы направлены в правоохранительные органы для решения вопроса о наличии оснований для возбуждения уголовного дела.

### 3.2.2. Формирование института безупречной деловой (профессиональной) репутации

Усилия СРО ААС по данному направлению работы прежде всего были направлены на установление заградительных барьеров для присутствия в аудиторском сообществе недобросовестных лиц, использующих схемы организации аудиторской деятельности, предполагающие:

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

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

В декабре 2021 года Правлением было утверждено **Положение о деловой (профессиональной) репутации в СРО ААС** (далее – Положение о ДПР), которое вступило в силу с 01.01.2022. В дополнение к Положению о ДПР 18.02.2022 был утвержден процедурный локальный нормативный акт – Порядок осуществления контроля соответствия требованию к членству в СРО ААС в части деловой (профессиональной) репутации (далее – Порядок).

Уполномоченным органом СРО ААС, в компетенцию которого входит осуществление оценки деловой (профессиональной) репутации и принятие решения о соответствии (несоответствии) объекта оценки и связанных с ним лиц требованию к членству в СРО ААС в части деловой (профессиональной) репутации (ДПР), является Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС (далее – Комитет по этике). В марте 2022 года сформировано предусмотренное Порядком специализированное структурное подразделение – Аналитический центр, который осуществляет в непрерывном режиме контроль соответствия требованию к членству в СРО ААС в части ДПР путем проведения целевых проверок и текущего мониторинга. Результаты указанных контрольных мероприятий передаются в Комитет по этике для оценки ДПР.

Согласно Положению:

- оценка соответствия требованию к членству в части ДПР должна осуществляться на основании принципов объективности, полноты и всесторонности исследования фактов, обстоятельств и документов, формирования обоснованного и подтвержденного надлежащими доказательствами мнения;
- все неустранимые сомнения и противоречия сведений и информации, а также неурегулированные вопросы применения нормативных правовых актов и локальных нормативных актов СРО ААС должны толковаться в пользу объекта оценки;

- при оценке ДПР Комитет по этике должен исходить из того, что объект оценки имеет безупречную ДПР, если отсутствуют свидетельства обратного;

- принятие решения о соответствии или несоответствии объекта оценки требованию к членству в СРО ААС в части ДПР должно производиться с учетом фактических обстоятельств конкретного дела, имеющих юридическое значение для принятия обоснованного решения, оценки существенности всех имеющихся сведений и информации, в том числе представленных объектом оценки и/или третьими лицами.

В 2022 году Комитетом по этике рассмотрено 19 дел по оценке ДПР, из них 12 – в отношении членов СРО ААС, 7 – в отношении претендентов на вступление в члены СРО ААС в качестве аудиторских организаций; в 3 случаях принято решение о несоответствии объекта оценки требованию к членству в части ДПР. Правлением отказано в приеме в члены СРО ААС 2 коммерческим организациям по причине несоответствия требованию к членству в части ДПР.

### 3.2.3. Привлечение молодежи в профессию

В рамках работы по повышению престижа аудиторской профессии и привлечению новых кадров в аудиторскую профессию СРО ААС заключены соглашения о сотрудничестве с 20 высшими учебными заведениями и образовательными организациями, в том числе за отчетный период – с 5 вузами:

- Дагестанский государственный университет,
- Уфимский государственный нефтяной технический университет,
- Московский финансово-юридический университет МФЮА,
- Российский государственный социальный университет,
- Московский государственный институт международных отношений.

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

- ✓ мастер-класс «Особенности профессии аудитора в условиях цифровизации» – со студентами Российского университета дружбы народов;
- ✓ конкурс молодежных предпринимательских проектов «СВОЕ ДЕЛО» – со студентами Московского университета им. С. Ю. Витте;
- ✓ научно-практическая конференция «Неделя круглых столов», организованная Студенческим научным обществом РЭУ им. Г. В. Плеханова;
- ✓ всероссийская практическая конференция «Развитие аудита в России: проблемы и перспективы»;
- ✓ международная научно-практическая конференция «Татуровско-Шереметовские чтения»;
- ✓ Евразийская студенческая олимпиада по бухгалтерскому учету «Бухучет вокруг нас» Российского университета дружбы народов;
- ✓ научно-практическая онлайн-конференция «Международные стандарты учета и аудита: практика применения в условиях цифровой экономики» Российского университета дружбы народов;

- ✓ «Ломоносовские чтения, секция экономических наук» на тему «Наука и искусство экономической политики в кризисных условиях»;
- ✓ мастер-класс «Влияние правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекса профессиональной этики аудиторов на структуру и задачи аудиторских компаний»;
- ✓ мастер-класс «Форсайт аудита».

В рамках заключенных с учебными заведениями соглашений о сотрудничестве СРО ААС:

- оказывает содействие прохождению студентами практик/стажировок в аудиторских компаниях. За отчетный период такую стажировку прошли студенты пяти вузов;

- организывает открытые лекции, практико-ориентированные занятия с участием представителей аудиторских компаний. В отчетном периоде проведены:

- ✓ онлайн-встреча представителей СРО ААС со студентами МГИМО,
- ✓ лекция «Проект «Интерны 2.0»»,
- ✓ четыре лекции на тему «Аудит».

#### 3.2.4. Аттестация аудиторов и взаимодействие СРО ААС с АНО «ЕАК»

Новый порядок проведения квалификационного экзамена лиц, претендующих на получение квалификационного аттестата аудитора, предусматривающий 3-этапное испытание с применением модульного принципа на первых двух этапах, введен приказом Минфина России<sup>8</sup> с 31 марта 2020 года. После указанной даты существенно сократилось количество лиц, желающих сдать и сдающих указанный экзамен, что объясняется его большей (по сравнению с предыдущим порядком) сложностью, продолжительностью и стоимостью. Так, согласно данным годового отчета АНО «Единая аттестационная комиссия (ЕАК)», в 2021 году успешно сдали целиком:

- первый этап экзамена – 317 претендентов,
- второй этап экзамена – 41 претендент,
- третий этап экзамена – 13 человек.

С 1 января 2022 года полномочие по определению порядка проведения квалификационного экзамена передано саморегулируемой организации аудиторов, и до конца 2022 года СРО ААС обязана утвердить соответствующий документ. При этом данное полномочие ограничено необходимостью предварительного согласования порядка с Минфином России. Правлением СРО ААС подготовлен и представлен на согласование Минфину России проект соответствующего документа, который предусматривает ряд изменений по сравнению с действующим порядком, направленных на повышение заинтересованности претендентов в прохождении экзамена.

Федеральным законом № 359-ФЗ на СРО ААС как единственного учредителя АНО «Единая аттестационная комиссия» (Комиссия) возложена обязанность участия в финансировании деятельности ЕАК. С учетом этих изменений подготовлена новая редакция устава ЕАК, предусматривающая компетенцию СРО ААС по контролю за финансово-хозяйственной деятельностью Комиссии. Однако до утверждения устав подлежит согласованию с уполномоченным федеральным органом.

<sup>8</sup> Приказ Минфина России от 14.11.2018 № 232н.

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

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

В рамках общей деятельности проводились совместные заседания рабочей группы по профобразованию СРО аудиторов и Совета по мониторингу компетенций аудиторов при АНО «ЕАК» (Совет по МКА), созданного в феврале 2021 года для проведения мониторинга компетенций аудиторов и разработки предложений по актуализации перечня оцениваемых на квалификационном экзамене компетенций. В течение 2021 года была решена задача по постановке работы Совета по МКА (определение порядка организации Совета, направлений и методики проведения мониторинга, характеристик состава респондентов, порядка представления и обсуждения результатов мониторинга, согласование анкеты участника опроса).

### 3.3. Повышение квалификации аудиторов

В компетенцию Правления СРО ААС в части организации прохождения обязательного обучения аудиторами по программам повышения квалификации входит:

- определение порядка прохождения обучения по программам повышения квалификации (ППК);
- аккредитация учебно-методических центров (УМЦ);
- определение порядка осуществления контроля за деятельностью УМЦ;
- утверждение программ повышения квалификации (ППК);
- рассмотрение вопросов о признании уважительными причин непрохождения аудиторами ежегодного повышения квалификации.

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

**Общее количество учебно-методических центров**, аккредитованных СРО ААС, незначительно сократилось за отчетный период за счет менее востребованных небольших УМЦ.

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

При этом поскольку все большим спросом пользуется обучение аудиторов в форме очного обучения с использованием систем видео-конференц-связи, а также ввиду необходимости совершенствования системы контроля за качеством обучения, количество аккредитованных на сегодняшний день УМЦ представляется избыточным.

Число не прошедших ежегодное повышение квалификации аудиторов существенно не изменилось и сохраняется на уровне 3%.

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

Наиболее востребованными в отчетном периоде стали программы, соответствующие приоритетной тематике обучения из разделов «Практика применения международных стандартов аудита: проверка соблюдения требований нормативных правовых актов» и «Практика применения международных стандартов аудита: формирование аудиторского заключения».

Актуализация ППК проходит в плановом режиме, показатель в 2021 году вырос по сравнению с предыдущим периодом с 20% до 36% от общего количества действующих программ.

**Разработка и принятие новых программ ПК аудиторов** в отчетном периоде производились на основе определенной Советом по аудиторской деятельности при Минфине России<sup>9</sup> приоритетной тематики обучения аудиторов. При разработке приоритетной тематики обучения на следующие периоды особое внимание должно быть уделено:

- сокращению пробелов в компетенции аудиторов, выявленных в результате прохождения внешнего контроля деятельности;

- темам из технических областей, связанных с текущей деятельностью аудитора, и сфер карьерного роста или изменения специализации аудитора.

В целом необходимо установление зависимости результатов прохождения внешнего контроля деятельности и планирования выбора ППК аудиторов. При выявлении недостаточного уровня компетентности целесообразно предусмотреть возможность соответствующего специализированного органа СРО ААС принимать обязательные для исполнения требования о прохождении повышения квалификации.

**Организацию обучения по прохождению аудиторами повышения квалификации в ближайшее время** предлагается направить в сторону внедрения и расширения возможностей сервисов для удаленного доступа аудиторов, их работодателей ко всей информации, связанной с выполнением законодательного требования о ежегодном повышении квалификации, а именно предоставление через личные кабинеты, открытые на сайте СРО ААС, возможности:

- получения информации о курсах повышения квалификации, расписании занятий, перечне программ, списке преподавателей, стоимости обучения, формате проведения занятий с целью предоставления каждому аудитору возможности оптимального выбора;

- информирования аудиторов о принятии решений по подтверждению прохождения обучения;

- подачи (при необходимости) заявлений о признании уважительной причины непрохождения повышения квалификации;

- обратной связи в форме анкетирования и оценки удовлетворенности аудитора качеством предоставляемых УМЦ образовательных услуг с целью дальнейшего совершенствования системы организации обучения.

---

<sup>9</sup> Совет по аудиторской деятельности действовал по 31.12.2021, ликвидирован с 01.01.2022 в соответствии с Федеральным законом № 359-ФЗ.

**Направления дальнейшего развития системы непрерывного повышения квалификации аудиторов** определены в Концепции развития аудиторской деятельности на период до 2024 года, в частности:

- ✓ обеспечение прозрачности формирования преподавательского состава, необходимого для обучения аудиторов по программам повышения квалификации, обеспечение образовательного процесса необходимыми кадровыми ресурсами;
- ✓ продолжение практики определения приоритетной тематики обучения аудиторов по программам повышения квалификации на очередной год, а также мотивация аудиторов к прохождению такого обучения;
- ✓ организация и осуществление на систематической основе контроля организации обучения аудиторов по программам повышения квалификации;
- ✓ активное применение современных форм обучения, в том числе на основе IT-технологий, и их итогового контроля;
- ✓ организация обучения аудиторов по применению электронных технологий анализа данных и других современных IT-технологий оказания аудиторских и связанных с ними услуг;
- ✓ организация обучения аудиторов по программам повышения квалификации в сфере оказания услуг, отличных от традиционного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- ✓ пересмотр программ повышения квалификации аудиторов в области оказания аудиторских услуг кредитным и некредитным финансовым организациям, ориентация таких аудиторов в первую очередь на развитие компетенций и навыков, необходимых для оказания аудиторских услуг в финансовой сфере.

Эти направления являются определяющими в области совершенствования повышения квалификации аудиторов и потребуют проведения СРО ААС соответствующих организационно-технических мероприятий.

### 3.4. Автоматизация деятельности СРО ААС

Уже второй год СРО ААС проводит **работу по автоматизации бизнес-процессов**, которая:

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

Поскольку одной из наиболее трудоемких функций СРО ААС является **ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций**, вопросу автоматизации этого процесса было уделено особое значение. Так, с помощью личных кабинетов (ЛК) членов СРО ААС, размещенных на сайте СРО ААС, реализовано формирование выписок из реестра аудиторов и аудиторских организаций, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью, которые необходимы в том числе для участия в конкурсах по выбору аудиторов. Кроме того, реализована возможность подачи через ЛК изменений в сведения, включаемые в реестр аудиторов и аудиторских организаций, что значительно упростило для членов СРО ААС выполнение обязанности по информированию СРО о произошедших изменениях.

В рамках развития **информационных сервисов на базе личных кабинетов**:

- максимально упрощен процесс подготовки и сдачи отчетов аудиторами и аудиторскими организациями; реализована возможность подачи информации из формы статистического наблюдения № 2-аудит непосредственно из файла, формируемого в личном кабинете Минфина России;

- реализована возможность проведения голосований и анкетирования членов СРО по насущным вопросам аудиторской деятельности и СРО ААС;

- в связи с введением с 1 июля 2022 года требования о наличии в аудиторской организации не менее трех аудиторов по основному месту работы запущен сервис поиска вакансий и аудиторов, желающих найти новое основное место работы; организован поиск партнеров для совместной работы в регионах или возможного объединения бизнесов.

Реализована возможность подачи через сайт жалоб и обращений в СРО ААС.

В настоящее время проводится работа по автоматизации процессов взаимодействия с аккредитованными СРО ААС учебно-методическими центрами (в том числе в части учета слушателей программ повышения квалификации аудиторов), выдачи сертификатов о прохождении обучения по программам повышения квалификации аудиторов, дисциплинарного производства и внешнего контроля деятельности.

### **3.5. Введение нового порядка отчетности**

Очередным съездом СРО ААС 21 мая 2021 года был утвержден новый порядок представления членами СРО отчетов о деятельности, которые необходимы для выполнения СРО требований действующего законодательства.

Согласно новому порядку формы отчетов аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов утверждаются решением Правления СРО ААС. Решением Правления состав годовых отчетов аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов расширен по сравнению с информацией, содержащейся в статистической отчетности «Сведения об аудиторской деятельности» по форме № 2-аудит. В частности, в отчеты включена информация о среднесписочной численности аудиторов и иных работников, затратах на оплату труда. Указанные данные позволят более объективно анализировать деятельность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, в том числе для целей выявления признаков недобросовестной конкуренции и планирования мероприятий ВКД с учетом риск-ориентированного подхода.

Также новым порядком предусмотрена возможность введения по решению Правления промежуточных отчетов членов СРО. Решением Правления от 19.11.2021 на 2022 год определена обязанность представления полугодовых отчетов аудиторскими организациями, что будет способствовать оперативному своевременному анализу деятельности и выявлению возможного недобросовестного поведения членов СРО.

### **3.6. Совершенствование системы корпоративного управления**



Реформирование системы корпоративного управления СРО ААС началось, по сути, при создании единой саморегулируемой организации аудиторов после Съезда СРО ААС, состоявшегося 2 декабря 2019 года. На первом этапе этого процесса, в том числе при формировании Правления СРО ААС, комитетов и комиссий, утверждении положений об указанных органах, были учтены договоренности с Координационным советом российских аудиторских организаций, зафиксированные решением Правления СРО ААС от 01.11.2019, об условиях создания на базе СРО ААС единой саморегулируемой организации аудиторов.

Далее работа по совершенствованию системы корпоративного управления проводилась действующим составом Правления СРО ААС в течение всего срока его полномочий. После принятия Федерального закона № 359-ФЗ, установившего ряд требований в области корпоративного управления саморегулируемой организации аудиторов, данная работа была соответствующим образом скорректирована.

В октябре 2021 года Правлением СРО ААС утверждены **«Основные подходы к совершенствованию системы корпоративного управления СРО ААС»**. В документе определены принципы, которыми СРО ААС руководствуется при совершенствовании своей системы корпоративного управления, в частности:

- закрепление равных прав и возможностей всех существующих в аудиторском сообществе групп субъектов предпринимательской деятельности (малых, средних и крупных аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов) в формировании коллегиального органа управления и комитетов/комиссий СРО ААС, участии в представительстве СРО ААС при взаимодействии с государственными органами, объединениями предпринимателей (пользователей аудиторских услуг), рассмотрении проектов концептуальных документов, нормативных правовых актов и локальных актов СРО ААС;

- повышение роли независимых членов в деятельности Правления СРО ААС, комитетов и комиссий СРО ААС;

- расширение вовлеченности членов СРО в управление саморегулируемой организацией аудиторов;

- уточнение компетенции различных органов СРО (исполнительный аппарат, комитеты и комиссии, территориальные структуры, коллегиальный орган управления, единоличный исполнительный орган) в части соблюдения принципа разделения полномочий и отсутствия конфликта интересов.

С учетом вышеизложенных подходов:

- разработаны положения о двух, по сути, представительских комитетах – Комитете аудиторских организаций на финансовом рынке (КАО ФР) и Комитете средних и малых аудиторских организаций (КСМАО).

Обязательность наличия КАО ФР предусмотрена Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», состав его должен<sup>10</sup> и может быть сформирован после создания Банком России Реестра аудиторских организаций на ФР из представителей аудиторских организаций, включенных в этот реестр. Преимущественно такие организации относятся к категории крупных участников аудиторского рынка. Согласно положению о КАО ФР этот комитет создается с целью обеспечения общественных интересов при оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке, а также представления

---

<sup>10</sup> Согласно Федеральному закону № 359-ФЗ СРО обязана создать Комитет аудиторских организаций на финансовом рынке до 1 января 2024 года.



интересов аудиторских организаций на финансовом рынке при решении вопросов корпоративного управления СРО ААС. До формирования Реестра на ФР функции представительного органа крупных аудиторских организаций де-факто выполняет существующий в СРО ААС Комитет по аудиту общественно значимых организаций.

Комитет средних и малых аудиторских организаций предлагается создать в инициативном порядке с целью представления интересов средних и малых аудиторских организаций, не внесенных в Реестр аудиторских организаций на ФР, индивидуальных аудиторов при решении вопросов корпоративного управления СРО ААС, а также обеспечения общественных интересов при оказании аудиторских услуг указанными аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.

Включение в составы обоих комитетов представителей аудиторских организаций предлагается проводить на основе выборности. Согласно положениям оба комитета наделяются идентичными функциями, на них возложен аналогичный объем обязанностей и предоставлен одинаковый объем прав (с учетом особенностей, предусмотренных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» в отношении КАО ФР);

- подготовлена для утверждения на очередном Съезде СРО ААС новая редакция устава, в которой в том числе предусмотрены нормы о повышении доли независимых членов в Правлении СРО ААС, уточнена компетенция органов управления СРО ААС, а также учтены иные установленные Федеральным законом № 359-ФЗ новые требования к системе корпоративного управления СРО аудиторов;

- определены основные подходы к формированию и участию в деятельности комитетов и комиссий (далее совместно именуются «комитеты»), в том числе право независимых членов на участие в работе специализированных и профильных органов СРО ААС, ограничения на участие в деятельности комитетов с целью обеспечения должной работоспособности, принципа независимости и вовлеченности в их работу большего количества членов СРО ААС;

- из всех локальных нормативных актов СРО ААС исключена возможность передачи права голоса для принятия решений органами СРО ААС (коллегиальным органом управления, специализированными и профильными органами, общими территориальными собраниями и территориальными советами) на основании доверенности, поскольку «голосование доверенностями» не способствует созданию условий для обеспечения прозрачности процесса принятия решений, допускает риск искажения волеизъявления отдельных членов СРО ААС и членов органов СРО ААС;

- скорректированы Правила предотвращения и урегулирования конфликта интересов; разработаны и утверждены Положение об организации управления рисками и системе внутреннего контроля в СРО ААС, Положение о бюджетном процессе в СРО ААС;

- определены целевые органы (государственные органы и организации, объединения предпринимателей, профессиональные организации, иные структуры), в деятельности которых целесообразно участие СРО ААС в той или иной форме (представительство, сотрудничество на основании заключенных соглашений) с целью представления интересов аудиторского сообщества, а также принципы и правила такого участия. В частности, в настоящее время представители СРО ААС участвуют в деятельности советов, комиссий и т. п. органов Комитета Государственной Думы РФ по финансовым рынкам, ТПП РФ, РСПП, Деловой России, Опоры России. Соглашения о взаимодействии СРО ААС заключены с Федеральным казначейством, Росфинмониторингом, Банком России, профессиональными объединениями стран ЕАЭС, Азербайджана, Израиля, Латвии, Узбекистана.

### **3.7. Международная деятельность**

Международная деятельность СРО ААС осуществляется в соответствии со следующими документами:

1. Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года, которая таким образом определила основные задачи международной деятельности:

- взаимодействие с органами, устанавливающими международные стандарты аудита, и международными организациями в ходе разработки таких стандартов;

- развитие сотрудничества СРО ААС с профессиональными организациями бухгалтеров и аудиторов государств – участников Содружества Независимых Государств с целью усиления их влияния на деятельность Международной федерации бухгалтеров.

2. Приоритетные направления деятельности СРО ААС на период 2021-2023 годов<sup>11</sup>, в которых обозначены следующие ключевые задачи текущего этапа развития международной деятельности СРО ААС:

- взаимодействие СРО ААС с профессиональными объединениями аудиторов и бухгалтеров (ПАО) стран ЕАЭС с целью недопущения негативных последствий для предпринимательской деятельности членов СРО ААС от объединения аудиторских рынков указанных стран;

- взаимодействие с зарубежными и международными профессиональными объединениями аудиторов и бухгалтеров по различным вопросам профессиональной деятельности членов СРО ААС;

- проведение необходимых подготовительных мероприятий для вступления СРО ААС в действительные члены Международной федерации бухгалтеров в среднесрочной перспективе.

### 3.7.1. Деятельность в рамках региональных групп ПАО в Евразийском регионе

Начиная с 2018 года СРО ААС проводила работу по созданию единой региональной группы ПАО в Евразийском регионе, учитывая, что в дальнейшем такая региональная группа сможет получить статус признанной региональной группы (статус сетевого партнера) Международной федерации бухгалтеров (МФБ). В 2019-2021 гг. была проведена серия консультаций с международными партнерами из государств – участников СНГ, результатом которых стало подписание двух соглашений:

- ✓ Соглашение о создании Евразийской группы бухгалтеров и аудиторов (ЕГБА);
- ✓ Соглашение о создании Консультативного Совета аудиторов Евразийского экономического союза (КСА ЕАЭС).

**Участниками Евразийской группы бухгалтеров и аудиторов выступили:**

- ❖ Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»,
- ❖ Палата аудиторов Азербайджанской Республики,
- ❖ Палата аудиторов и эксперт-бухгалтеров Армении,
- ❖ Аудиторская Палата Республики Беларусь,
- ❖ Палата аудиторов Республики Казахстан,
- ❖ Объединение бухгалтеров и аудиторов Кыргызской Республики,
- ❖ Ассоциация профессиональных бухгалтеров и аудиторов Республики Молдова,
- ❖ Национальная Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана,
- ❖ Палата аудиторов Узбекистана.

<sup>11</sup> Утверждены Решением Съезда СРО ААС 21 мая 2021 года (протокол № 16).

### Участниками Консультативного Совета аудиторов ЕАЭС выступили:

- ❖ Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»,
- ❖ Палата аудиторов и эксперт бухгалтеров Армении,
- ❖ Аудиторская Палата Республики Беларусь,
- ❖ Палата аудиторов Республики Казахстан,
- ❖ Объединение бухгалтеров и аудиторов Кыргызской Республики.

Обобщая мнения членов ПАО Евразийского региона, можно обозначить следующие основные цели Евразийской региональной группы:

- совместное решение профессиональных задач, стоящих перед профессией в целом и членами МФБ в Евразийском регионе в частности;

- объединение возможностей для представления национальных интересов участников региональной группы и усиления влияния Евразийской региональной группы на деятельность МФБ.

Приоритетными целями сотрудничества в рамках Консультативного Совета аудиторов ЕАЭС является содействие формированию единого рынка аудиторских услуг в Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС) и реализации положений Соглашения об осуществлении аудиторской деятельности в Евразийском экономическом союзе.

16 февраля 2022 года состоялось общее собрание ЕГБА. Председателем Евразийской группы бухгалтеров и аудиторов избран председатель Правления СРО ААС Козырев И. А.; участники ЕГБА утвердили план работы и план мероприятий ЕГБА на 2022 год, рассмотрели вопросы подготовки и согласовали проект Плана действий для получения статуса сетевого партнера Международной федерации бухгалтеров.

17 февраля 2022 года состоялось заседание Президиума Консультативного Совета аудиторов ЕАЭС. Председателем Президиума КСА ЕАЭС избран член Правления, генеральный директор СРО ААС Носова О. А. На заседании члены Президиума рассмотрели предложения о приоритетных направлениях и планах мероприятий КСА ЕАЭС на 2022 год, приняли соответствующие решения.

Участие СРО ААС в создании и системная работа в рамках КСА ЕАЭС и ЕГБА способствуют:

- ✓ выполнению возложенной на СРО ААС Федеральным законом № 359-ФЗ новой функции – участию в деятельности Международной федерации бухгалтеров по разработке международных стандартов аудита;
- ✓ возможности участвовать в процессе гармонизации законодательства в области аудиторской деятельности стран ЕАЭС: обсуждать и эффективно в режиме реального времени вносить предложения в проекты административных регламентов по определению порядка взаимодействия органов, уполномоченных на регулирование аудиторской деятельности и на проведение внешнего контроля качества деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов;
- ✓ возможности решать напрямую профессиональные задачи в преддверии начала функционирования единого рынка аудиторских услуг;
- ✓ возможности получения эффекта синергии от совместного участия в переводе публикаций международных профессиональных организаций, обмена опытом и

- мнениями между ПАО в разных экономических условиях, получения аналитической информации из первых рук;
- ✓ возможности выступать «единым голосом» от лица профессии Евразийского региона при взаимодействии с международными организациями, разрабатывающими профессиональные стандарты, в процессе организации и проведения международных конференций;
  - ✓ получению статуса сетевого партнера<sup>12</sup> в МФБ и укреплению деловой и профессиональной репутации представителей аудиторской профессии Евразийского региона;
  - ✓ укреплению роли СРО ААС как самой крупной и опытной ПАО – основной площадки Евразийской региональной группы.

### 3.7.2. Взаимодействие с органами, устанавливающими международные стандарты в сфере аудиторской деятельности

В отчетном периоде продолжалось взаимодействие с органами, устанавливающими международные стандарты в сфере аудиторской деятельности (МФБ и независимыми советами по стандартам: IAASB<sup>13</sup>, IESBA<sup>14</sup>) по вопросам имплементации в российскую практику международных стандартов аудита (подробнее см. ниже в разделе 4 «Деятельность комитетов и комиссий СРО ААС»).

11-12 ноября 2021 г. члены Правления и Комитета по международным связям СРО ААС приняли участие в 44-м ежегодном Совете МФБ, который проходил в виртуальном формате с использованием ВКС. В мероприятии принимали участие председатели независимых советов по стандартизации (SSB), председатели комитетов МФБ, члены Совета МФБ, наблюдатели от Совета по надзору за общественными интересами (PIOB) и Комитета по общественным интересам (PIC), представители сетевых партнеров.

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

## 3.8. Мероприятия

За отчетный период СРО ААС было проведено более 100 мероприятий, на которых обсуждались наиболее важные проблемы аудиторской деятельности, из них:

- 13 конференций (п. 6.2 приложения к отчету);
- 77 круглых столов (п. 6.3 приложения к отчету).

В мероприятиях приняли участие в том числе представители органов государственного управления, международных и российских профессиональных объединений.

---

<sup>12</sup> Сетевые партнеры МФБ имеют право участвовать в заседаниях Правления и Совета МФБ (до двух наблюдателей от каждой группы на каждое заседание).

<sup>13</sup> International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) – Совет по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность.

<sup>14</sup> International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) – Совет по международным стандартам этики для бухгалтеров.

Учитывая эпидемиологическую ситуацию, большая часть мероприятий была проведена в онлайн-режиме.

Традиционно СРО ААС выступила соорганизатором ежегодной международной научно-практической конференции «Татуровские чтения», которую проводит кафедра учета, анализа и аудита МГУ имени М. В. Ломоносова. Конференция отчетного периода прошла в онлайн-формате 21-22 октября 2021 года, ее тема – «Реформирование бухгалтерского учета, аудита и бухгалтерского образования в соответствии с международными стандартами в условиях перехода к цифровой экономике».

### 3.9. Иная текущая ежегодная работа по исполнению функций Правления

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

В период с июня 2021 года по сентябрь 2022 года Правлением рассмотрены вопросы и приняты решения, отраженные в таблице ниже.

**Таблица 3.9.1. Вопросы, рассмотренные Правлением в отчетном периоде**

№ п/п	Содержание рассмотренных Правлением вопросов	Количество рассмотренных вопросов
1	<b>О приеме в члены СРО ААС:</b>	
	- аудиторы	76
	- аудиторские организации	73
2	<b>О смене статуса (индивидуальный аудитор и аудитор)</b>	ИА на А = 200, с А на ИА = 24
3	<b>О прекращении членства:</b>	
	- на основании личного заявления	1103
	- иные основания (ликвидация, реорганизация, исключение из ЕГРЮЛ, смерть и т. д.), за исключением мер дисциплинарного и иного воздействия	91
4	<b>О мерах дисциплинарного и иного воздействия:</b>	
	- приостановление членства по рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС	753
	- приостановление членства по предписанию Федерального казначейства	50
	- восстановление членства	410
	- исключение из членов СРО ААС по рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС	953
	- исключение из реестра аудиторов и аудиторских организаций по предписанию Федерального казначейства	39
- аннулирование квалификационных аттестатов аудитора и прекращение членства	571	
5	<b>О выдаче квалификационных аттестатов аудитора</b>	25 (новых)

6	<b>О приеме в члены СРО ААС и внесении в Реестр УМЦ СРО ААС</b>	0
7	<b>О рассмотрении жалоб на решения специализированных органов СРО ААС</b>	166 (всего)
8	<b>О поощрении членов СРО ААС</b>	104

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

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

## Четвертая часть. Деятельность комитетов и комиссий СРО ААС

В СРО ААС в отчетном периоде функционировали 3 специализированных органа (Комиссия по контролю деятельности, Дисциплинарная комиссия и Комитет по аудиту общественно значимых организаций) и 14 профильных комитетов.

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

### 4.1. Комиссия по контролю деятельности

Комиссия по контролю деятельности СРО ААС (до 01.01.2022 – Комиссия по контролю качества, далее – Комиссия) является постоянно действующим специализированным органом СРО ААС, осуществляющим контроль за соблюдением аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами и аудиторами – членами СРО ААС требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, устава и локальных нормативных актов СРО ААС при осуществлении ими аудиторской деятельности.

Плановые проверки деятельности членов СРО ААС проводятся Комиссией на основании планов, утверждаемых на каждый календарный год и размещаемых на сайте СРО. План внешнего контроля качества работы (ВККР) на 2021 год утвержден Комиссией 25 декабря 2020 года (Главная/Контроль деятельности/Планы внешних проверок деятельности), план на 2022 год утвержден Комиссией 24 декабря 2021 года (Главная/Контроль деятельности/Планы внешних проверок деятельности). На 2021 год было запланировано 4908 проверок качества работы членов СРО ААС, на 2022 год – 5277 проверок, из них 1759 проверок аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Изменения в планы в отчетном периоде вносились Комиссией, в том числе в соответствии с заявлениями объектов проверок.

В течение отчетного периода Комиссией были рассмотрены и утверждены результаты 3971 внешней проверки, в том числе 3944 плановых проверки и 27 внеплановых проверок, информация размещена на сайте СРО ААС (Главная/Контроль деятельности/Результаты внешних проверок качества работы).

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

- подготовлены для рассмотрения Правлением изменения в Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС (утверждены Правлением СРО ААС 10.09.2021 и 19.11.2021);
- разработана новая редакция Типового комплекта документов по организации и проведению внешнего контроля качества работы членов СРО ААС (утверждена Комиссией 27.09.2021);



- подготовлен Обзор актуальных вопросов правоприменительной практики внешнего контроля качества СРО ААС (согласован с Комитетом по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО ААС).

Также Комиссия в качестве соисполнителя участвовала в подготовке проекта новой редакции Правил внутреннего контроля по ПОД/ФТ/ФРОМУ (размещены на сайте СРО ААС в личных кабинетах членов СРО ААС).

В отчетном периоде проведено 37 заседаний Комиссии, из них 10 – очных и 27 – заочных.

Комиссией в рамках работы по повышению квалификации уполномоченных экспертов по контролю качества СРО ААС за отчетный период проведены практические вебинары по темам:

- «Правила корпоративной этики уполномоченных экспертов СРО ААС»;
- «Система аттестации и переаттестации уполномоченных экспертов СРО ААС. О текущих вопросах ВКД»;
- «Практические вопросы внешнего контроля деятельности СРО ААС. Анализ работы уполномоченных экспертов СРО ААС»;
- «Практические вопросы внешнего контроля деятельности отдельных категорий членов СРО ААС»;
- «Актуальные вопросы контрольной деятельности СРО ААС».

Осуществлялось активное взаимодействие Комиссии с органами государственного контроля:

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

б) Федеральным казначейством:

- производилась совместная доработка Классификатора нарушений, выявляемых при осуществлении ВКД;

- члены Комиссии принимали участие в мероприятиях, организованных и проведенных органами Федерального казначейства;

- продолжалось взаимодействие по вопросам информационного обмена и методологического обеспечения деятельности по организации ВКД;

- члены Комиссии принимали активное участие в работе Совета по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (с 01.01.2022 – Совета по



организации внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, далее – Совет)<sup>15</sup> и его рабочих групп<sup>16</sup>, а также Контрольной комиссии по рассмотрению результатов ВКД<sup>17</sup>.

В ближайшей перспективе одной из основных задач в деятельности Комиссии является завершение реформы системы внешнего контроля деятельности СРО ААС, основываясь на Концепции развития аудиторской деятельности до 2024 года.

#### 4.2. Дисциплинарная комиссия

Дисциплинарная комиссия (далее – Комиссия) является постоянно действующим специализированным органом СРО ААС, рассматривающим дела о применении в отношении членов СРО ААС мер дисциплинарного воздействия, жалобы на действия членов СРО ААС и материалы о нарушениях членами СРО ААС требований законодательства Российской Федерации, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, устава СРО ААС и локальных нормативных актов СРО ААС.

За отчетный период Комиссией проведено 19 заседаний, рассмотрено 3623 дисциплинарных дела в отношении аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов – членов СРО ААС и 166 жалобы на действия (бездействие) членов СРО ААС, связанные с осуществлением ими аудиторской деятельности.

По итогам рассмотрения дисциплинарных дел вынесены (рекомендованы к применению)<sup>18</sup> меры дисциплинарного воздействия:

<b>Мера дисциплинарного воздействия</b>	<b>Аудиторы</b>	<b>Индивидуальные аудиторы</b>	<b>Аудиторские организации</b>
Предписание	0	0	0
Предупреждение	1060	32	364
Приостановление членства	87	17	286
Штраф	18	0	2
Исключение из членов	112	5	163

<sup>15</sup> Совет создан приказом Федерального казначейства от 30.06.2016 № 236. В его состав входят представители Федерального казначейства, Минфина России, Контрольного управления Президента Российской Федерации, Росимущества, Государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов», Банка России.

<sup>16</sup> В отчетном периоде функционировали 3 рабочих группы:

- РГ по актуализации Классификатора нарушений, выявляемых при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций;

- РГ по обобщению правоприменительной практики и осуществлению методологической работы по исполнению аудиторскими организациями требований законодательства Российской Федерации в сфере противодействия коррупции и противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;

- РГ по обобщению правоприменительной практики и осуществлению методологической работы.

<sup>17</sup> Контрольная комиссия создана приказом Федерального казначейства от 7 апреля 2017 г. № 98 в целях повышения прозрачности осуществления деятельности по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций.

<sup>18</sup> В компетенцию Дисциплинарной комиссии входит применение мер дисциплинарного воздействия: предписание, предупреждение, штраф, аннулирование квалификационного аттестата аудитора. Меры воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС и исключения из членов СРО ААС применяет Правление СРО ААС, в компетенции Комиссии – предоставление рекомендаций о применении данных мер.

Аннулирование квалификационного аттестата аудитора	541	X	X
Мера дисциплинарного воздействия	Аудиторы	Индивидуальные аудиторы	Аудиторские организации

Прекращено производство по дисциплинарным делам в связи с прекращением членства в СРО ААС в отношении 76 аудиторских организаций и 9 аудиторов.

В отчетном периоде председателем Комиссии были приняты решения об отказе в возбуждении дисциплинарного производства в отношении 93 членов СРО ААС.

### 4.3. Комитет по аудиту общественно значимых организаций

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

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

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

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

а) в качестве ответственного комитета:

- развитие взаимодействия между СРО ААС и Банком России как новым регулятором в аудиторской отрасли, Минфином России и Федеральным казначейством;
- развитие взаимодействия комитетов по аудиту советов директоров (наблюдательных советов) общественно значимых организаций с аудиторскими организациями;
- проведение подготовительной работы по созданию Комитета аудиторских организаций на финансовом рынке;
- расширение предмета и сферы аудиторской деятельности, в том числе посредством диверсификации оказываемых аудиторскими организациями услуг;
- пересмотр сферы обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и иных форм обязательного подтверждения достоверности информации;
- оптимизация текущих процессов в СРО, в том числе с точки зрения возможности снижения затрат;

б) в качестве соисполнителя во взаимодействии с другими комитетами и/или рабочими группами:

- совершенствование системы корпоративного управления СРО ААС;
- совершенствование и регламентация взаимодействия СРО ААС с АНО «ЕАК»;
- реформа внешнего контроля деятельности аудиторских организаций;

- разработка проекта Дисциплинарного кодекса;
- создание в СРО ААС института безупречной деловой (профессиональной) репутации.

За отчетный период проведено 14 очных заседаний. В том числе в феврале 2022 года проведено заседание с участием представителей Центрального банка Курицыной Е. И. (директор департамента корпоративных отношений) и Котляровой А. Ю. (руководитель экспертной группы департамента корпоративных отношений).

Протоколы заседаний и планы работы Комитета (в том числе на оставшийся срок его полномочий) размещены на странице Комитета по адресу: Главная/СРО ААС/Комитеты и комиссии/Комитет по аудиту общественно значимых организаций.

#### **4.4. Комитет по региональному развитию**

##### **Цели деятельности Комитета:**

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

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

В качестве соисполнителя во взаимодействии с другими комитетами и/или рабочими группами Комитет в отчетном периоде участвовал в выполнении Плана мероприятий по реализации КРАД по направлениям:

- совершенствование системы корпоративного управления СРО ААС;
- совершенствование практики оказания аудиторских услуг;
- пересмотр сферы обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и иных форм обязательного подтверждения достоверности информации;
- обеспечение прозрачности деятельности аудиторских организаций;
- активизация участия аудиторских организаций, аудиторов в деятельности СРО аудиторов;
- повышение престижа аудиторской профессии;
- повышение результативности внешнего контроля (надзора) за аудиторской деятельностью в СРО аудиторов.

Комитетом подготовлен и представлен на утверждение Правления план региональных конференций СРО ААС на 2022 год.

В отчетном периоде проведено 9 заседаний Комитета. Протоколы заседаний Комитета размещены на сайте СРО ААС на странице Комитета по адресу: Главная/СРО ААС/Комитеты и комиссии/Комитет по региональному развитию.

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

- Положения о безупречной деловой (профессиональной) репутации членов СРО ААС (подготовлен альтернативный вариант некоторых пунктов);
- Положения об общих территориальных собраниях СРО ААС.

#### **4.5. Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов**

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

**Задачами Комитета** являются:

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

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

- изменений в Кодекс этики и Правила независимости, необходимость принятия которых возникла в связи с изменениями, внесенными в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» и в утверждаемый Международной федерацией бухгалтеров Кодекс этики;
- Положения о деловой (профессиональной) репутации в СРО ААС;
- дополнений к Положению о членстве СРО, касающихся подтверждения безупречной деловой (профессиональной) репутации претендентов в члены СРО;
- Порядка осуществления контроля СРО ААС за соблюдением требования о безупречной деловой репутации.

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

- Дисциплинарного кодекса СРО ААС;
- Порядка предотвращения и урегулирования конфликта интересов в СРО ААС;
- Регламента приема и рассмотрения жалоб физических и юридических лиц на решения, действия (бездействие) членов, специализированных и иных рабочих органов, должностных лиц СРО.

Комитет в отчетном периоде принимал участие в проводимой СРО ААС работе, связанной с внесением изменений в законодательство об аудиторской деятельности. В частности, подготовлены:

- для рассмотрения на Экспертном совете по законодательному обеспечению аудиторской и контрольно-ревизионной деятельности при Комитете по финансовым рынкам Государственной Думы предложения по внесению изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» в части вопросов профессиональной этики и независимости;
- отзыв по запросу Минфина России к проекту Федерального закона № 560573-7 «О внесении изменений в статьи 7 и 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

За отчетный период Комитетом:

- подготовлены заключения по 16 жалобам на нарушения членами СРО в области профессиональной этики и независимости аудиторов, из них по 2 жалобам подтвердились факты нарушений;
- рассмотрено 19 дел на предмет оценки соответствия требованию к членству в СРО ААС в части деловой (профессиональной) репутации, по 3 случаям принято решение о несоответствии требованию к членству;
- подготовлено 3 ответа на запросы членов СРО ААС в области профессиональной этики и независимости.

Всего в отчетном периоде было проведено 15 заседаний Комитета. Пресс-релизы заседаний, планы работы и отчеты Комитета размещены на сайте СРО ААС по адресу: Главная/СРО ААС/Комитеты и комиссии/Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов.

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

#### **4.6. Комитет по правовым вопросам аудиторской деятельности**

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

**Задачами Комитета** являются:

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

За отчетный период проведено 21 заседание Комитета. Протоколы заседаний и планы работы Комитета размещены на странице Комитета по адресу: Главная/СРО ААС/Комитеты и комиссии/ Комитет по правовым вопросам аудиторской деятельности.

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

- ✓ новой редакции устава СРО ААС,
- ✓ новой редакции Положения о Правлении СРО ААС,
- ✓ Дисциплинарного кодекса СРО ААС,
- ✓ Положения об Апелляционном комитете СРО ААС,
- ✓ новой редакции устава АНО «ЕАК».

Подготовлено 33 ответа на обращения членов СРО ААС, государственных органов, иных комитетов, работников СРО ААС, иных лиц.

Разъяснения Комитета, имеющие системное значение для субъектов аудиторской деятельности, размещены на сайте СРО ААС по адресу: Главная/Аудиторам/Методические материалы, разъяснения и рекомендации.

Члены Комитета принимали участие в круглых столах по обсуждению проекта устава СРО ААС, Дисциплинарного кодекса, в вебинарах «Юридические проблемы в практике аудиторов и аудиторских проверок», «Вопросы ценообразования на рынке аудиторских услуг».

#### **4.7. Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности**

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

##### **Задачи Комитета:**

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

В отчетном периоде проведено 3 заседания. Протоколы заседаний и планы работы Комитета размещены на странице Комитета по адресу: Главная/СРО ААС/Комитеты и комиссии/ Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности.

Комитетом на постоянной основе проводились инвентаризация и анализ приоритетных потребностей аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, разработка по результатам анализа актуальных методологических материалов по вопросам применения МСА, совершенствования систем внутрифирменного управления качеством в аудиторских организациях, подготовка шаблонов аудиторских заключений. «Дайджест материалов по применению международных стандартов аудита. Теория и практика», методические разъяснения для членов СРО ААС размещены на сайте СРО ААС по адресу: [https://sroaas.ru/upload/iblock/415/20k812mwpqwf5c7q3bmpwux96u5oizra/220722\\_Daydzhest\\_-\\_Primenenie-MSA\\_utv-red.pdf](https://sroaas.ru/upload/iblock/415/20k812mwpqwf5c7q3bmpwux96u5oizra/220722_Daydzhest_-_Primenenie-MSA_utv-red.pdf).

В отчетном периоде Комитетом рассмотрено 24 обращения членов СРО ААС по различным тематикам, отнесенным к компетенции Комитета. Разъяснения Комитета, имеющие системное значение для субъектов аудиторской деятельности, размещены на сайте СРО ААС по адресу: Главная/Аудиторам/Методические материалы, разъяснения и рекомендации.

Также Комитет в отчетном периоде в рамках мероприятий по выполнению дорожной карты КРАД рассматривал вопросы поэтапного введения расширенного формата аудиторского заключения для разных групп аудируемых лиц, совершенствования процедур признания МСА для применения на территории Российской Федерации. Материалы по данной тематике будут опубликованы в 2-м полугодии 2022 года.

Члены Комитета принимали участие в профильных мероприятиях (вебинары, круглые столы, семинары) СРО ААС, в частности «Управление качеством аудиторской организации: как подготовиться к переходу на МСК 1», «Новые требования МСК 2 и МСА 220 (пересмотренного) по управлению качеством при проведении аудита», «Вопросы применения международных стандартов аудита при составлении аудиторских заключений за 2022 год», «Практика и методика применения МСА на современном этапе».

#### **4.8. Комитет по стандартизации и методологии учета и отчетности**

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

##### **Задачи Комитета:**

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

В отчетный период проведено 6 заседаний Комитета. Протоколы заседаний и планы работы Комитета размещены на странице Комитета по адресу: Главная/СРО ААС/Комитеты и комиссии/Комитет по стандартизации и методологии учета и отчетности.

В отчетном периоде Комитетом подготовлены:

- 16 ответов на запросы членов СРО ААС, комитетов и комиссий СРО;
- рекомендации членам СРО ААС по вопросам применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», принципа непрерывности деятельности, «О порядке отражения в бухгалтерской отчетности альтернативного способа перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», «Допущение непрерывности деятельности при реорганизации», «О порядке отражения в бухгалтерской отчетности предоплат поставщикам запасов». Рекомендации Комитета размещены на сайте СРО ААС по адресу: Главная/Аудиторам/Методические материалы, разъяснения и рекомендации;



- разъяснения по оценке геополитической ситуации как события после отчетной даты и разъяснения «О действиях аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов в отношении введенного временного порядка доступа к государственному информационному ресурсу бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО)» (совместно с Комитетом по методологии и стандартизации аудиторской деятельности).

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

- Порядка осуществления контроля соответствия требованию к членству в СРО ААС в части деловой (профессиональной) репутации;
- Порядка предотвращения и урегулирования конфликта интересов в СРО ААС.

В отчетном периоде Комитетом подготовлены отзывы СРО ААС на проекты:

- ФСБУ «Некоммерческая деятельность»,
- ФСБУ «Финансовые инструменты».

Также Комитет принимал участие в подготовке отзыва на проект МСА 600 (пересмотренный) в IAASB.

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

- круглые столы «Единый налоговый счет», «Разъяснения по вопросу оценки изменений в геополитической ситуации как события после окончания отчетного периода», «ФСБУ 6/2020 «Основные средства», «Порядок внесения информации об обществах с участием иностранных юридических лиц в реестр субъектов МСП», «Практические аспекты применения МСА с учетом новаций, вводимых с 01.01.2022»;

- конференции во Владивостоке (апрель 2022 г.), Нальчике (июнь 2022 г.), Казани (июль 2021 г.), Москве (июнь 2021 года).

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

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

##### **Задачи Комитета:**

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



В отчетный период проведено 18 заседаний Комитета. Протоколы заседаний и планы работы Комитета размещены на сайте СРО ААС на странице Комитета по адресу: Главная/СРО ААС/Комитеты и комиссии/ Комитет по противодействию коррупции.

Комитетом в отчетном периоде:

- подготовлено 8 ответов на обращения членов СРО ААС в области ПОД/ФТ;
- проведены вебинары «Программа обучения в форме целевого инструктажа работников аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и «Новые и старые требования 115-ФЗ: что важно для аудитора».

Члены Комитета принимали участие в круглых столах (семинарах) по темам: «О подготовке аудиторской организации к организации внешнего контроля деятельности, выполнения требований, к членству в СРО ААС и организации деятельности в сфере ПОД/ФТ», «Актуальные вопросы организации и осуществления контроля (надзора) в сфере ПОД/ФТ», «Особенности аудита бухгалтерской отчетности за 2021 год. Роль и обязанности аудиторов в реализации антитеррористического и антикоррупционного законодательства России».

Подготовленные Комитетом методические материалы в области ПОД/ФТ размещены на сайте СРО ААС по адресу: Главная/Аудиторам/Противодействие коррупции и легализации (отмыванию) доходов. В частности, в отчетном периоде утверждены:

- Обзор судебных актов по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем;
- Разъяснения по вопросам противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при оказании аудиторских услуг в отношении риелторов;
- Разъяснения по вопросам противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при оказании аудиторских услуг некредитным финансовым организациям.

Комитетом поддерживается работа горячей линии по вопросам борьбы с коррупцией.

#### **4.10. Комитет по профессиональному образованию**

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

**Задачи Комитета:**

- разработка, поддержание эффективности и актуальности, совершенствование системы обучения аудиторов по программам повышения квалификации;
- обеспечение контроля качества обучения аудиторов по программам повышения квалификации;
- взаимодействие с единой аттестационной комиссией по вопросам организации профессионального обучения лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью.

В отчетный период проведено 15 заседаний Комитета. Протоколы заседаний и планы работы Комитета размещены на сайте СРО ААС на странице Комитета по адресу: Главная/СРО ААС/Комитеты и комиссии/Комитет по профессиональному образованию.

Комитетом в отчетном периоде разработаны и представлены на утверждение Правления проекты программ повышения квалификации аудиторов на 2022 год и локальных нормативных актов:

- изменения в Положение о порядке ведения Реестра учебно-методических центров СРО ААС (утв. Правлением 18.06.2021);

- изменения в Положения о порядке прохождения ежегодного обязательного обучения по программам повышения квалификации и порядке подтверждения соблюдения аудиторами – членами СРО ААС требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации (утв. Правлением 18.06.2021, 17.12.2021, 22.07.2022);

- Положение о порядке контроля деятельности образовательных организаций, внесенных в Реестр учебно-методических центров СРО ААС (утв. Правлением 18.06.2021);

- изменения в Порядок взаимодействия СРО ААС и образовательных организаций, внесенных в Реестр учебно-методических центров СРО ААС, при осуществлении обучения по программам повышения квалификации аудиторов (утв. Правлением 18.06.2021, 21.01.2022, 22.04.2022);

- Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе контроля деятельности образовательных организаций, внесенных в Реестр УМЦ СРО ААС (утв. Правлением 28.07.2021).

Подготовлен и проведен круглый стол на тему «Актуальные вопросы аттестации и повышения квалификации аудиторов».

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

В ближайших планах Комитета:

- организация проведения виртуальных экскурсий (туров) по крупным аудиторским организациям;

- участие в работе по созданию личных кабинетов учебно-методических центров на сайте СРО ААС.

#### **4.11. Комитет по международным связям**

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

**Задачи Комитета:**

- поддержание и укрепление отношений с Международной федерацией бухгалтеров, с независимыми советами по стандартам при МФБ, а также с соответствующими международными интеграционными объединениями и международными организациями;

- усиление влияния Региональной группы профессиональных объединений (ассоциаций) организаций бухгалтеров и аудиторов государств – участников СНГ (Евразийская группа бухгалтеров и аудиторов), являющихся членами МФБ и других международных организаций, на деятельность МФБ;

- развитие сотрудничества с профессиональными организациями бухгалтеров и аудиторов ЕАЭС по вопросам формирования единого рынка аудиторских услуг на территории ЕАЭС и реализации положений Соглашения об осуществлении аудиторской деятельности в рамках Евразийского экономического союза.

В отчетном периоде проведено 12 заседаний Комитета. Протоколы заседаний и планы работы Комитета размещены на сайте СРО ААС на странице Комитета по адресу: Главная/СРО ААС/Комитеты и комиссии/Комитет по международным связям.

**Комитет по направлению деятельности, касающемуся развития сотрудничества с ПАО Евразийского экономического союза по вопросам формирования единого рынка аудиторских услуг на территории ЕАЭС и реализации положений Соглашения об осуществлении аудиторской деятельности в рамках Евразийского экономического союза:**

- выступил организатором и модератором панельной дискуссии на тему «Основные условия перехода к единому рынку аудиторских услуг в ЕАЭС в 2022 году», которая проводилась в рамках Международной научно-практической конференции (22 апреля 2022 года);

- в октябре-ноябре 2021 года провел рабочие встречи с уполномоченными представителями Палаты аудиторов и эксперт-бухгалтеров Армении, Аудиторской Палаты Республики Беларусь, Палаты аудиторов Республики Казахстан, Объединения бухгалтеров и аудиторов Кыргызской Республики по обсуждению и согласованию проекта Соглашения о создании Консультативного Совета аудиторов ЕАЭС (КСА ЕАЭС). Указанное Соглашение подписано участниками 9 декабря 2021 года;

- в 2022 году Комитет выступал организатором заседаний Президиума КСА ЕАЭС, на которых участниками рассматривались вопросы координации работ, планы приоритетных направлений деятельности и мероприятий на 2022 год. По состоянию на дату подготовки настоящего отчета проведено четыре заседания Президиума;

- в соответствии с решением Президиума КСА ЕАЭС Комитет организовал анкетирование ПАО ЕАЭС с целью выявления существенных различий в области законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность, для оценки достигнутой степени гармонизации.

**В рамках задачи усиления влияния на деятельность МФБ Евразийской группы бухгалтеров и аудиторов, являющихся членами МФБ и других международных организаций, Комитет:**

- в октябре-ноябре 2021 года провел обсуждение и согласование проекта Соглашения о создании Евразийской группы бухгалтеров и аудиторов с ПАО Азербайджана, Армении, Беларуси, Казахстана, Киргизии, Молдовы, Узбекистана. Указанное Соглашение подписано 9

декабря 2021 года;

- в сентябре и декабре 2021 года принял участие в двух Международных научно-практических онлайн-конференциях, организованных Национальной Ассоциацией бухгалтеров и аудиторов Узбекистана и Палаты Аудиторов Азербайджанской Республики;

- в 2022 году выступил организатором общих собраний Евразийской группы бухгалтеров и аудиторов (ЕГБА), на которых участниками рассматривались вопросы координации работ, планы работ и мероприятий на 2022 год. По состоянию на дату подготовки настоящего отчета проведено четыре общих собрания.

**В рамках обеспечения участия в деятельности Международной федерации бухгалтеров (МФБ) по разработке международных стандартов аудита, поддержания и укрепления отношений с МФБ, с независимыми советами по стандартам при МФБ, а также с соответствующими международными интеграционными объединениями и международными организациями:**

- члены Комитета приняли участие в восьми мероприятиях (круглые столы, форумы, вебинары, конференции), организованных МФБ, Советом по стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность (IAASB), Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (IESBA), Европейской федерацией бухгалтеров и аудиторов малых и средних предприятий (EFAA), Институтом присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса (ICAEW);

- члены Комитета приняли участие в Ежегодном Совете МФБ (11-12 ноября 2021 года);

- членами Комитета оказывалась координационная и экспертно-консультативная поддержка процессам оценки выполнения СРО ААС требований членства в МФБ;

- Комитетом проводился регулярный мониторинг информационных ресурсов МФБ, по результатам которого на сайте СРО ААС размещалась актуальная информация о международных инициативах в области аудита, планах и приоритетах работы независимых советов по стандартам, принимаемых стратегиях и пр.;

- Комитет организовал участие СРО ААС в обсуждении проекта Международного стандарта аудита по аудиту финансовой отчетности менее сложных организаций (МСА для МСО) с направлением сводного комментария от лица ЕГБА в IAASB (31 января 2022 года).

#### **4.12. Комитет по бюджету**

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

##### **Задачи Комитета:**

- рассмотрение вопросов, связанных с формированием, утверждением и исполнением сметы, и подготовка рекомендаций Правлению по таким вопросам;

- обеспечение прозрачности процесса бюджетирования СРО ААС;

- обеспечение прозрачности в подготовке отчетов по исполнению сметы СРО ААС.

В течение отчетного периода Комитетом проведено 4 заседания. Основные вопросы, которые рассматривались на заседаниях Комитета:

- подготовка проекта сметы доходов и расходов на 2021-2022 годы;

- анализ выполнения сметы за предыдущие отчетные периоды;
- подготовка предложений по изменению порядка определения размера членских взносов;
- участие в выборе аудитора СРО ААС;
- анализ целесообразности и обоснованности сумм по выбранным видам расходов;
- подготовка для Правления информации по заключению сделок с заинтересованностью;
- повышение эффективности рабочих процессов в дирекции СРО ААС.

#### 4.13. Комитет по членству

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

##### **Задачи Комитета:**

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

В отчетном периоде проведено 53 заседания Комитета.

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

- Порядка ведения и раскрытия на сайте СРО ААС информации;
- Положения о членстве СРО ААС;
- Положения о порядке предоставления членами СРО ААС отчетов о деятельности.

Также Комитет:

- принимал участие в работе по автоматизации процессов взаимодействия СРО ААС с членами СРО;
- проводил анализ и обобщение информации, представляемой членами СРО ААС в форме отчетов;
- проводил мониторинг соблюдения предусмотренных законодательством требований к информационной открытости деятельности СРО ААС и ее членов;
- участвовал в подготовке «Вестника СРО ААС».

#### 4.14. Комитет по информации

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

**Задачи Комитета:**

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

В отчетном периоде одним из основных направлений деятельности Комитета являлась автоматизация деятельности СРО ААС и процессов взаимодействия с членами СРО, пользователями аудиторских услуг, иными лицами (см. раздел «Автоматизация деятельности СРО ААС» настоящего отчета). Рабочая группа СРО ААС, возглавляемая Комитетом как ответственным исполнителем:

- разработала и представила на утверждение Правления планы автоматизации на 2021 и 2022 годы;
- участвовала в постановке задач разработчику и приемке результатов работ.

Отчеты о выполнении планов автоматизации размещены на сайте СРО ААС на странице Комитета по адресу: Главная/СРО ААС/Комитеты и комиссии/ Комитет по информации.

В течение всего отчетного периода Комитет осуществлял:

- мониторинг актуальности информации, размещенной на сайте СРО ААС, контроль за ее оперативным обновлением;
- взаимодействие со средствами массовой информации («Коммерсантъ», «Ведомости» и др.) по вопросам деятельности СРО ААС и развития аудиторской деятельности в стране.

Комитет в качестве ответственного исполнителя подготовил для рассмотрения Правлением проекты локальных нормативных актов СРО ААС (утверждены Правлением 19.11.2021):

- годовые формы отчетов аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов за 2021 год и Указания по их заполнению;
- форма промежуточного отчета аудиторских организаций и Указания по ее заполнению.

В отчетном периоде было проведено 3 заседания Комитета и 9 заседаний рабочей группы по автоматизации. Протоколы заседаний и планы работы Комитета размещены на сайте СРО ААС на странице Комитета по адресу: Главная/СРО ААС/Комитеты и комиссии/ Комитет по информации.

Члены Комитета принимали участие с выступлениями по тематике деятельности Комитета в заседаниях Северо-Западного территориального совета, конференциях и круглых столах СРО ААС:

- «Проблемы качества аудита» (Москва, июнь 2021 года);
- «Развитие аудита как инструмента эффективности и безопасности бизнеса в эпоху цифровой экономики» (Екатеринбург, декабрь 2021 года);
- «Вопросы внешнего контроля и надзора за аудиторской деятельностью. Противодействие недобросовестной конкуренции» (Ростов-на-Дону, июль 2022 года).

В настоящее время продолжается работа по реформатированию издаваемого СРО ААС «Вестника СРО ААС».

#### 4.15. Комитет по ИТ и кибербезопасности

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

##### **Задачи Комитета:**

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

В отчетном периоде было проведено 5 заседаний Комитета. Протоколы заседаний и планы работы Комитета размещены на сайте СРО ААС на странице Комитета по адресу: Главная/СРО ААС/Комитеты и комиссии/Комитет по ИТ и кибербезопасности.

Комитетом подготовлено 4 ответа на обращения членов СРО ААС и Комитета по информации, в частности, освещены вопросы необходимости наличия отдельного интернет-сайта аудиторской организации, механизма проверки принадлежности интернет-сайта.

В отчетном периоде Комитетом подготовлены методические материалы для членов СРО ААС (информационные письма по подтверждению числа пользователей программных продуктов и цифровым активам).

Проведено 2 вебинара для членов СРО ААС: по тематике роботизации бизнес-процессов и современным ИТ-технологиям налогового контроля.

Разработан проект программы повышения квалификации, связанной с применением электронных технологий анализа данных и других современных ИТ-технологий оказания аудиторских и прочих связанных с ними услуг. Программа утверждена Правлением СРО ААС и включена в состав программ с приоритетной тематикой обучения на 2022 год.

В планах Комитета – разработка:

- рекомендаций аудиторским организациям по:
  - ✓ формированию политики информационной безопасности;
  - ✓ обеспечению безопасности на физическом уровне и средств контроля среды;
  - ✓ обеспечению минимальных требований по контролю доступа к конфиденциальной



- информации;
- ✓ соблюдению требований законодательства в области работы и защиты персональных данных;
- минимальных требований к аудиторским организациям по безопасности окончательных устройств, используемых для передачи, обработки или хранения конфиденциальной информации.

#### 4.16. Комитет по конкурсным отборам аудиторов

**Целью деятельности** Комитета является развитие законодательства в области конкурсных отборов аудиторов, а также совершенствование правоприменительной практики в указанной области.

**Задачи Комитета:**

- защита прав и интересов аудиторских организаций – добросовестных участников конкурсных отборов аудиторов;
- противодействие случаям проявления недобросовестной конкуренции со стороны участников конкурсных отборов аудиторов;
- оказание содействия организаторам тендерных процедур в целях совершенствования качества конкурсных отборов аудиторов.

Комитет являлся ответственным исполнителем со стороны СРО ААС по пункту дорожной карты КРАД «Совершенствование конкурсных процедур отбора аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов». Результат работы – «Рекомендации по определению показателей нестоимостных критериев, применяемых для оценки квалификации участников при проведении конкурсов по закупке аудиторских услуг» (утверждены Правлением СРО ААС 15.10.2021).

Комитетом в отчетном периоде проводился мониторинг ценовых предложений на конкурсных отборах аудиторов с целью выявления участников, снижающих цену услуг на 50 и более процентов от начальной (максимальной) цены договора. Результаты мониторинга за 2021 год были направлены в Комиссию по контролю деятельности, Комитет по профессиональной этике и независимости, дирекцию СРО ААС.

В отчетном периоде было проведено 9 заседаний Комитета. Протоколы заседаний размещены на сайте СРО ААС на странице Комитета по адресу: Главная/СРО ААС/Комитеты и комиссии/Комитет по конкурсным отборам аудиторов.

Члены Комитета за отчетный период приняли участие в трех круглых столах, проведенных в территориальных отделениях СРО ААС, по теме «Противодействие случаям проявления недобросовестной конкуренции».

**В ближайших планах Комитета:**

- подготовка предложений по внесению изменений в Положение об оценке заявок на участие в закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утв. постановлением Правительства РФ от 31.12.2021 № 2064;



- продолжение информационно-просветительской работы с организаторами и участниками конкурсов по выбору аудиторов, проводимых по правилам Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013, в части применения нестоимостных критериев оценки в конкурсных отборах аудиторов.

#### **4.17. Комиссия по наградам и вознаграждениям СРО ААС**

Комиссия по наградам и вознаграждениям (до 22.04.2022 – Комиссия по наградам) создана в целях осуществления деятельности, направленной на повышение престижа аудиторской профессии, уровня доверия пользователей аудиторских услуг к результатам аудита за счет организации процесса оценки и признания профессиональных достижений членов СРО ААС и их вклада в развитие аудиторской деятельности в Российской Федерации.

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

Комиссией в отчетном периоде проведено 7 заседаний, по результатам которых приняты решения:

- ✓ о присвоении звания «Почетный аудитор СРО ААС» – 9 решений;
- ✓ о награждении медалью «За заслуги в области аудита» – 16 решений;
- ✓ о награждении почетной грамотой – 39 решений;
- ✓ о награждении благодарностью – 40 решений.

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

Комиссией в отчетном периоде подготовлена новая редакция Положения о Комиссии по наградам и вознаграждениям, которая была утверждена Правлением СРО ААС 22.04.2022.

## Пятая часть. Перспективы развития и ближайшие планы

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

Правление СРО ААС каждый год подводит итоги своей работы в рамках реализации этой цели и определяет планы и задачи на ближайшую и долгосрочную перспективы. Приоритизируя планы на будущее, Правление видит следующие основные задачи на ближайшую перспективу.

**Повышение качества аудита.** Последние изменения Федерального закона «Об аудиторской деятельности» дают нам более действенные возможности для борьбы с недобросовестными аудиторами и повышения общего уровня качества аудита. При этом повышение качества аудита не может быть достигнуто только через усиление контрольной функции. Оно зависит от экономического благополучия аудиторских организаций, эффективного регулирования и методологической поддержки аудиторов. Именно эти задачи, наряду с реформой системы внешнего контроля деятельности, будут оставаться приоритетными в работе Правления.

**Поддержка развития аудиторского бизнеса.** Только благополучные, финансово стабильные аудиторские компании имеют правильную мотивацию для развития, повышения качества работы и клиентского сервиса. Мы будем дальше продолжать распространение лучших практик организации работы аудиторских компаний, развития партнерских моделей управления аудиторским бизнесом, объединения компаний и создания национальных профессиональных сетей.

Другим важным приоритетом будет являться организационная поддержка малого аудиторского бизнеса через формирование отдельной повестки работы с такими компаниями.

В качестве отдельного направления также необходимо выделить развитие контура аудиторов общественно значимых организаций (ОЗО). Опыт других стран показывает, что именно качество и востребованность аудиторских услуг для ОЗО являются главным индикатором репутации аудиторского рынка в целом.

Важнейшей целью остается оказание членам СРО ААС информационной, методологической и аналитической поддержки. Актуальность данной задачи возрастает в связи с возникшей в результате внешних санкций потерей связи с международными центрами компетенций и глобальными вызовами, стоящими перед профессиональным сообществом. К таким вызовам относятся в первую очередь цифровая трансформация учетной и аудиторской профессий, а также новые форматы внешней отчетности и требования к их содержанию (например, интегрированная отчетность).

**Повышение уровня взаимодействия с государственными органами и организациями, наделенными полномочиями в области государственного регулирования.** Актуальность такого взаимодействия особенно выросла после того, как прекратили существование Совет по аудиторской деятельности при Минфине России и его Рабочий орган. Правление выстраивает новые каналы и формы взаимодействия с регуляторами и иными государственными организациями.

С одной стороны, цель такого взаимодействия – защита интересов членов нашей организации, с другой – построение правильного законодательного и регуляторного окружения, направленного на развитие профессии и обеспечение общественных интересов. Взаимодействие с регуляторами будет проходить как на уровне руководства Правления, так и на уровнях специализированных и профильных органов СРО ААС.

**Повышение уровня взаимодействия с бизнес-сообществом.** На фоне сложностей текущего положения усилилось недопонимание обществом миссии аудита как составной и неотъемлемой части общественного контроля за достоверностью экономической информации. Это одна из наиболее сложных внешних проблем, которые необходимо решать в первую очередь во взаимодействии с бизнес-сообществом.

С нашей стороны основными формами взаимодействия будет являться разъяснительная работа на уровне различных организаций, представляющих деловые круги, а также работа по вопросам развития лучшей практики корпоративного управления, выбора и назначения аудиторов и взаимодействия с ними, формирования и верификации финансовой и нефинансовой отчетной информации. Важно держать руку на пульсе и получать обратную связь от бизнеса в отношении потребностей в аудиторских услугах, что позволит поддержать аудиторский бизнес в формировании наиболее востребованного клиентского предложения.

**Привлечение молодых кадров в профессию.** Вопрос «омоложения» профессии беспокоит нас все больше и больше. Здесь нельзя ограничиваться только работой по привлечению выпускников вузов. Очень важным является формирование привлекательного имиджа аудиторской профессии. Это очень сложная интеллектуальная и организационная задача, решить которую предстоит как новому составу Правления, так и всей профессии в целом, являющаяся императивом, определяющим повестку нашей работы на будущее. Составной частью этой задачи является в том числе дальнейшее совершенствование порядка проведения экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора и системы повышения квалификации аудиторов.

**Активизация деятельности СРО ААС в области международного сотрудничества.** Последние месяцы сместили приоритеты нашей международной повестки.

На первый план выходит развитие единого аудиторского рынка ЕАЭС. Перед нами стоит двуединая задача: как обеспечение интересов российских аудиторских организаций в работе с российским бизнесом, защита наших аудиторов от недобросовестных действий конкурентов из других юрисдикций, так и формирование цивилизованного единого рынка аудиторских услуг и продвижение интересов наших членов на рынках стран ЕАЭС. Наши аудиторы имеют определенное преимущество перед коллегами из других стран ЕАЭС в силу более развитого регулирования и зрелости профессии. Однако наше понимание этики подсказывает, что работа на рынках других стран не должна превращаться в экспансию, а, скорее, должна быть направлена на формирование цивилизованного рынка и оказание помощи нашим коллегам в его развитии.

Другое важное географическое направление – дружественные страны, не входящие в ЕАЭС, где нашим аудиторским организациям предстоит оказывать поддержку выходящему на новые рынки российскому бизнесу. С этой целью предстоит развивать кооперационные связи с аудиторскими компаниями этих стран, а также строить отношения с профессиональными организациями аудиторов.

#### **Дальнейшее совершенствование системы корпоративного управления.**

Основные направления:

- организация работы таким образом, чтобы все вопросы повестки деятельности Правления проходили предварительную всестороннюю проработку на уровне комитетов и комиссий с вовлечением всех заинтересованных участников;
- окончательное формирование структуры управления с учетом требований новой редакции Федерального закона «Об аудиторской деятельности», включая усиление значимости независимых членов в работе Правления и специализированных органов СРО, повышение роли аудиторских организаций на финансовом рынке, институционализация интересов малого и среднего аудиторского бизнеса через

соответствующий комитет, который должен работать в тесной кооперации с комитетом аудиторских организаций на финансовом рынке для принятия взвешенных решений и поиска компромиссов в тех ситуациях, где взгляды представителей разных сегментов рынка могут расходиться;

- определение приоритетов региональной политики и совершенствование соответствующей организационной структуры, которая позволит сбалансировать интересы регионов и необходимость централизованного управления;
- дальнейшая оптимизация и цифровизация внутренних и внешних бизнес-процессов в СРО ААС.

Реализация всех этих задач невозможна без поддержки всех членов СРО ААС, вне зависимости от масштабов деятельности аудиторских организаций.

Без всеобщего вовлечения аудиторского сообщества в процесс развития рынка и профессии невозможно достичь самого главного – повышения доверия делового сообщества и общества в целом к результатам аудиторской деятельности и роста престижа аудиторской профессии в нашей стране.

## Шестая часть. Приложения

### 6.1. Приложение. Состав Правления

#### Состав Правления СРО ААС

##### Председатель Правления СРО ААС

##### **Козырев Игорь Александрович**

Независимый член Правления, председатель Комитета по региональному развитию, председатель Правления Фонда НСФО, начальник Департамента международной отчетности Бухгалтерии ПАО «ЛУКОЙЛ», заслуженный экономист РФ



##### Заместители председателя Правления

##### **Кобозева Надежда Васильевна**

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



##### **Малюфеева Наталья Анатольевна**

Член Комитета СРО ААС по аудиту ОЗО, член Комитета СРО ААС по правовым вопросам аудиторской деятельности, член Экспертного совета ГД РФ по законодательному обеспечению аудиторской и контрольно-ревизионной деятельности в РФ, генеральный директор ООО «МКПЦН-Консультант»



##### Члены Правления

##### **Алтухов Кирилл Витальевич**

Член Комитета СРО ААС по аудиту ОЗО, председатель Комитета СРО ААС по бюджету, член РГ по реализации механизма «регуляторной гильотины» в отношении регулирования СРО аудиторов, партнер аудиторской компании «Кэпт»



**Брюханов Михаил Юрьевич**

Председатель Комитета СРО ААС по ИТ и кибербезопасности, член Комитета СРО ААС по аудиту ОЗО, генеральный директор ООО «РБ ИАС», к.э.н.



**Буян Игорь Анатольевич**

Сопредседатель Комитета СРО ААС по аудиту ОЗО, член Комитета СРО ААС по профессиональной этике и независимости аудиторов, член РГ по реализации механизма «регуляторной гильотины» в отношении регулирования СРО аудиторов, заместитель генерального директора ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»



**Вербицкий Владимир Константинович**

Независимый член Правления СРО ААС, первый заместитель директора НП «Российский институт директоров»



**Виксне Полина Андреевна**

Член Комитета СРО ААС по аудиту ОЗО, генеральный директор ООО «Мариллион Аудит»



**Гетта Антон Александрович**

Независимый член Правления СРО ААС, заместитель председателя Комитета Государственной Думы по защите конкуренции





**Голенко Валерий Сергеевич**

Вице-президент СРО ААС, член Комиссии СРО ААС по наградам и вознаграждениям, генеральный директор Ассоциации «НП Международный институт сертифицированных бухгалтеров и аудиторов», президент НП «Аудиторская палата Южного региона», заслуженный экономист Кубани



**Горячева Ольга Викторовна**

Член Центрального ТС СРО ААС, исполнительный директор ООО «Нексия Пачоли»



**Гусаков Владимир Анатольевич**

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



**Жуков Сергей Павлович**

Председатель Сибирского ТС СРО ААС, председатель Комитета СРО ААС по конкурсным отборам аудиторов, член Комитета СРО ААС по региональному развитию, председатель Комитета по аудиту Новосибирской Торгово-промышленной палаты



**Захарова Елена Юрьевна**

Член Комитета СРО ААС по профессиональному образованию, начальник отдела внутреннего аудита ПАО «Информационные телекоммуникационные технологии»



**Карловский Анатолий Анатольевич**  
Партнер АО «Технологии Доверия – Аудит»



**Козлова Нина Андреевна**  
Член Комитета СРО ААС по аудиту ОЗО, член РГ по реализации механизма «регуляторной гильотины» в отношении регулирования СРО аудиторов, генеральный директор ООО «ФинЭкспертиза»



**Кромин Андрей Юрьевич**  
Председатель Центрального ТС СРО ААС, председатель Комитета СРО ААС по членству, член Комитета СРО ААС по региональному развитию, начальник отдела экономического факультета ФГБОУ ВО МГУ имени М. В. Ломоносова



**Кузнецов Александр Павлович**  
Председатель Северо-Западного ТС СРО ААС, президент НП «Аудиторская палата Санкт-Петербурга», заместитель председателя Комитета СРО ААС по бюджету, член Комитета СРО ААС по региональному развитию, член Экспертного совета ГД РФ по законодательному обеспечению аудиторской и контрольно-ревизионной деятельности в РФ, член РГ по реализации механизма «регуляторной гильотины» в отношении регулирования СРО аудиторов, генеральный директор ООО «АКГ ИНАУДИТ»



**Лимаренко Дмитрий Николаевич**  
Председатель Комитета СРО ААС по информации, член Комитета СРО ААС по профессиональной этике и независимости аудиторов, член Центрального ТС СРО ААС, генеральный директор АО «Универс-Аудит»





**Михайлович Татьяна Николаевна**

Заместитель председателя Комитета СРО ААС по международным связям, член Комитета СРО ААС по стандартизации и методологии аудиторской деятельности, заместитель Председателя Экспертно-консультативного совета СРО ААС, генеральный директор ООО «Аудит-Бизнес-Платформа»



**Мурычев Александр Васильевич**

Независимый член Правления СРО ААС, вице-президент Российского союза промышленников и предпринимателей



**Носова Ольга Александровна**

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



**Перковская Дарья Валерьевна**

Член Комитета СРО ААС по аудиту ОЗО, член Комитета СРО ААС по бюджету, партнер по аудиту и консалтингу, генеральный директор АО АК «Деловой профиль»



**Першеев Дмитрий Викторович**

Независимый член Правления СРО ААС, председатель совета директоров компании «Гарант»



**Петров Андрей Юрьевич**

Независимый член Правления СРО ААС, вице-президент СРО ААС, председатель Экспертно-консультативного Совета СРО ААС, врио директора Федерального государственного бюджетного научного учреждения «Экспертно-аналитический центр» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, заслуженный экономист РФ



**Погуляев Владислав Юрьевич**

Член Комитета СРО ААС по аудиту ОЗО, генеральный директор АО «Юникон», к.э.н.



**Рукин Владимир Васильевич**

Председатель Дальневосточного ТС СРО ААС, член Комитета СРО ААС по региональному развитию, директор ООО «Аудит-Центр», к.э.н.



**Рыбенко Галина Анатольевна**

Вице-президент СРО ААС, председатель Волго-Донского ТС СРО ААС, член Комиссии СРО ААС по контролю деятельности, член Комитета СРО ААС по региональному развитию, член Комитета СРО ААС по наградам и вознаграждениям, генеральный директор ООО «Дон-Фин-Аудит»



**Самойлов Евгений Владимирович**

Член Комитета СРО ААС по аудиту ОЗО, генеральный директор ООО «Русаудит»



### **Сергиенко Алексей Николаевич**

Председатель Уральского ТС СРО ААС, член Комитета СРО ААС по региональному развитию, директор департамента аудита ООО «УБЭКС», доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита Уральского государственного экономического университета, к.э.н.



### **Сухова Ирина Алексеевна**

Заместитель председателя Комитета СРО ААС по правовым вопросам аудиторской деятельности, партнер, вице-президент по вопросам корпоративного развития ООО «ФБК»



### **Сюткина Минзиля Галиулловна**

Председатель Приволжского ТС СРО ААС, член Комиссии СРО ААС по контролю деятельности, член Комитета СРО ААС по региональному развитию, генеральный директор НП «Югорская палата профессиональных бухгалтеров и аудиторов», директор ЧОУ ДПО «Сибирский институт международного бизнес-образования», к.э.н.



### **Токарев Игорь Валерьевич**

Управляющий партнер «ДРТ»

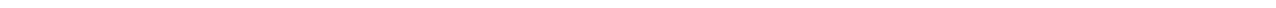
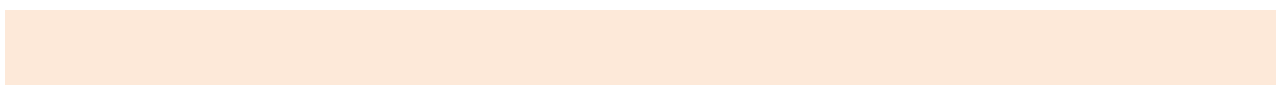


### **Чая Владимир Тигранович**

Вице-президент СРО ААС, учредитель СРО ААС, директор СРО ААС по взаимодействию с государственными органами, член Комиссии СРО ААС по контролю деятельности, член Комитета СРО ААС по информации, член Комитета СРО ААС по наградам и вознаграждениям, главный научный сотрудник кафедры учета, анализа и аудита экономического факультета ФГБОУ ВО МГУ имени М. В. Ломоносова, д.э.н., профессор



**Черкасова Наталья Владимировна**  
Председатель Дисциплинарной комиссии СРО ААС, к.э.н.



## 6.2. Приложение. Список конференций СРО ААС, проведенных с июня 2021 г. по сентябрь 2022 г.

№ п/п	Тема конференции	Дата проведения	Место проведения
1	Проблемы качества аудита	28 июня 2021	г. Москва (дистанционно)
2	Развитие аудита в России: проблемы и перспективы	1-4 июля 2021 г.	Республика Татарстан, г. Казань (очно/ дистанционно)
3	Татуровско-Шереметовские чтения «Реформирование бухгалтерского учета, аудита и бухгалтерского образования в соответствии с международными стандартами в условиях перехода к цифровой экономике»	21 – 22 октября 2021 года	г. Москва (очно/ дистанционно)
4	Бухгалтерский учёт, анализ и аудит: прошлое, настоящее, будущее	02 декабря 2021 г.	г. Новосибирск (очно/дистанционно)
5	Развитие аудита как инструмента эффективности и безопасности бизнеса в эпоху цифровой экономики	10 декабря 2021 г.	г. Тюмень (дистанционно)
6	Актуальные проблемы экономической науки и практики	21 апреля 2022 г.	г. Тула (очно)
7	Бухгалтерский учет, анализ и аудит: современное состояние и перспективы развития	25 апреля 2022 г.	г. Екатеринбург (очно/ дистанционно)
8	Законодательные новации российского аудита. Их роль и влияние на региональный аудит	27 – 28 апреля 2022 года	г. Владивосток (очно/онлайн)
9	Аудит, бухгалтерский учет, финансовый контроль (надзор) в условиях трансформационных процессов российской экономики: новые подходы, актуальные вопросы, решения	27 мая 2022 г.	г. Краснодар (очно)
10	Аудит в новой реальности	31 мая 2022 г.	г. Екатеринбург (очно/ дистанционно)
11	Основные задачи и приоритетные направления развития аудиторской деятельности: механизмы, меры и действия аудиторского сообщества и заинтересованных организаций для их реализации	23-25 июня 2022 г.	г. Нальчик (очно)
12	Вопросы внешнего контроля и надзора за аудиторской деятельностью. Противодействие недобросовестной конкуренции	01 июля 2022 г.	г. Ростов-на-Дону (очно)

13	Концептуальное осмысление соотношения профессионального и предпринимательского элементов в аудиторской деятельности	14-17 августа 2022 г.	Республика Алтай (очно)
----	---	--------------------------	----------------------------

### 6.3. Приложение. Список круглых столов, проведенных с июня 2021 г. по сентябрь 2022 г.

№ п/п	Тема Круглого стола	Дата проведения	Место проведения
1	Бухгалтерский учет аренды»: проблемы и перспективы применения	09 июня 2021 г.	г. Новосибирск (дистанционно)
2	Обязанности аудитора в связи с взаимоотношениями и операциями между связанными сторонами	9 июня 2021 г.	г. Белгород (очно)
3	О практике и подходах налоговых органов и о том, как защитить себя от претензий налогоплательщиков	15 июня 2021 г.	г. Санкт-Петербург (дистанционно)
4	Практика документирования аудита в России	24 июня 2021 г.	г. Хабаровск (очно/дистанционно)
5	О текущем моменте в сфере аудита	13 июля 2021 г.	г. Новосибирск (дистанционно)
6	Очередные новации в аудиторской деятельности. Участие ШГУП ИнЭУ УрФУ в Федеральном проекте «Содействие занятости» национального проекта «Демография»	28 июля 2021 г.	г. Екатеринбург (дистанционно)
7	Услуги, отличные от аудита: требования законодательства об аудиторской деятельности и международных стандартов аудита	10 августа 2021 г.	г. Уфа (дистанционно)
8	Выездная налоговая проверка – инструкция для руководителей, бухгалтеров, финансовых директоров и аудиторов	18 августа 2021 г.	г. Санкт-Петербург (дистанционно)
9	Российский и Дальневосточный аудит на современном этапе. Особенности и сложности аудита бухгалтерской отчетности	8 сентября 2021 г.	г. Петропавловск – Камчатский (дистанционно)
10	ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	27 сентября 2021 г.	г. Самара
11	Особенности и практика проведения аудита и формирования мнения аудитора в аудиторском заключении по международным стандартам аудита	6 октября 2021 г.	г. Владивосток (очно)
12	Практические и юридические аспекты укрупнения аудиторских фирм	7 октября 2021 г.	г. Санкт-Петербург (дистанционно)
13	Выполнение отдельных аудиторских процедур в удаленном формате	13 октября 2021 г.	Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности (дистанционно)
14	Новации в учете основных средств и капитальных вложений в связи с введением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	19 октября 2021 г.	г. Новосибирск (дистанционно)
15	Оценочные значения: новое в МСА	27 октября 2021 г.	г. Белгород (дистанционно)
16	Аудиторские процедуры по проверке правильности применения ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020	29 октября 2021 г.	г. Уфа (дистанционно)
17	Обесценение внеоборотных нефинансовых активов в связи с введением новых ФСБУ 6/2020, 26/2020, 25/2018	09 ноября 2021 г.	г. Новосибирск (дистанционно)
18	Рекомендаций по определению показателей стоимости критериев, применяемых для оценки квалификации участников при проведении конкурсов по	11 ноября 2021 г.	г. Новосибирск

	закупке аудиторских услуг		
19	Обсуждение новых форм отчетов членов СРО ААС. Обсуждение проекта Положения о деловой (профессиональной) репутации в СРО ААС	16 ноября 2021 г.	Комитет по информации, Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС (дистанционно)
20	Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях	16 ноября 2021 г.	г. Уфа (дистанционно)
21	Технологии аудита на современном этапе. Применение электронных технологий анализа данных, интенсификация процесса оказания аудиторских услуг	17 ноября 2021 г.	г. Кемерово (дистанционно)
22	Актуальные вопросы аттестации и повышения квалификации аудиторов	18 ноября 2021 г.	Г. Москва (дистанционно)
23	Дебиторская задолженность – современные способы истребования, неблагоприятные последствия списания, уступки или продажи	24 ноября 2021 г.	г. Санкт-Петербург (дистанционно)
24	Положения МСА, регламентирующие порядок и процедуры составления рабочих документов	25 ноября 2021 г.	г. Липецк (дистанционно)
25	Изменения в МСА 315 (пересмотренный 2019). выявление и оценка рисков существенного искажения. Проблемы внедрения	25 ноября 2021 г.	г. Уфа (дистанционно)
26	Консолидация малых аудиторских организаций	25 ноября 2021 г.	г. Иркутск (очно)
27	Уголовная ответственность за налоговые правонарушения: обзор судебной практики	25 ноября 2021 г.	г. Санкт-Петербург (дистанционно)
28	Подведение итогов деятельности аудиторов РБ за девять месяцев 2021г. Проработка вопросов повышения престижа аудиторской профессии в регионе, в том числе место и роль ассистента аудитора в аудиторских компаниях	26 ноября 2021 г.	г. Улан-Удэ (очно)
29	Влияние новаций бухгалтерского учета на отчетность аудируемых лиц	29 ноября 2021 г.	г. Хабаровск (дистанционно)
30	Ключевые изменения законодательства в отношении участия в закупках. Совершенствование конкурсных процедур отбора аудиторских организаций посредством актуализации нестоимостных критериев оценки заявок участников закупки	30 ноября 2021 г.	г. Кемерово (дистанционно)
31	ГИР БО - единый источник информации о бухгалтерской отчетности. Требования к размещению бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения	07 декабря 2021 г.	г. Новосибирск (дистанционно)
32	Ключевые вопросы и возможности для малых аудиторских компаний в современных реалиях	09 декабря 2021 г.	г. Ростов-на-Дону (дистанционно)
33	Актуальные вопросы составления Аудиторских заключений в соответствии с МСА. Изменения в законодательстве	13 декабря 2021 г.	Воронежское и Курское региональные отделения СРО ААС (дистанционно)
34	Обсуждение проекта Дисциплинарного кодекса СРО ААС и проекта Положения о деловой (профессиональной) репутации в СРО ААС	14 декабря 2021 г.	г. Москва (дистанционно)



35	Практические аспекты применения МСА с учетом новаций, вводимых с 01.01.2022 года	15 декабря 2021 г	г. Ростов-на-Дону (дистанционно)
36	Резервы и объединение активов для госсектора	16 декабря 2021 г.	г. Ижевск (дистанционно)
37	Международный стандарт аудита финансовой отчетности менее сложных организаций (МСА для МСО)	20 декабря 2021 г	Комитет по международным связям совместно с Комитетом по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО ААС
36	Особенности аудита запасов в отчетности за 2021 год	20 декабря 2021 г.	г. Санкт-Петербург (дистанционно)
39	Обзор судебной практики по налоговым спорам	20 декабря 2021 г.	г. Уфа (дистанционно)
40	Практика и сложные вопросы работы аудитора в 2021 – 2022 годах	24 декабря 2021 г.	г. Хабаровск (очно/дистанционно)
41	Особенности и тонкости аудита на современном этапе	24 января 2022 г.	г. Петропавловск – Камчатский (очно)
42	Актуальные вопросы налогообложения и бухгалтерского учета: подготовка отчетности за 2021 год и новации 2022 года	24 января 2022 г.	г. Ростов-на-Дону (дистанционно)
43	Капитальные вложения и основные средства: практическое применение новых ФСБУ	26 января 2022 г.	г. Уфа (дистанционно)
44	Новое в аудиторском законодательстве	08 февраля 2022 г.	Владимирское и Ивановское Региональные отделения СРО ААС (дистанционно)
45	<b>Особенности аудита бухгалтерской отчетности за 2021 год. Роль и обязанности аудиторов в реализации антитеррористического и антикоррупционного законодательства России</b>	11 февраля 2022 г.	г. Биробиджан (очно)
46	<b>Вопросы применения международных стандартов аудита при составлении аудиторских заключений за 2022 год</b>	15 февраля 2022 г.	г. Уфа (дистанционно)
47	<b>В тени банкротства по итогам финансового года</b>	24 февраля 2022 г.	г. Санкт-Петербург (дистанционно)
48	<b>Бухгалтерский учет аренды: практическое применение нового ФСБУ</b>	01 марта 2022 г.	г. Уфа (дистанционно)
49	Концептуальные основы аудиторской деятельности. Подтверждение достоверности отчетности в интересах Общества – это бизнес или миссия?	01 марта 2022 г.	г. Новосибирск (дистанционно)
50	Расширение профессиональных компетенций аудиторов и сотрудников аудиторских компаний	02 марта 2022 г.	г. Новосибирск (дистанционно)
51	Учет и аудит арендных операций в новых условиях	18 марта 2022 г.	г. Санкт-Петербург (дистанционно)
52	Действия Аудитора при подготовке АЗ в ситуации международных ограничительных мер	30 марта 2022 г.	г. Самара (очно)
53	О текущем моменте в сфере аудита и бухгалтерского учета в России	06 апреля 2022 г.	г. Новосибирск (дистанционно)
54	Совет директоров ВАШЕЙ частной непубличной компании: ЧТО? ЗАЧЕМ? КАКИЕ? КОГДА? КТО? КАК?	18 апреля 2022 г.	Приволжское ТО СРО ААС (дистанционно)
55	Организация и осуществление внешнего контроля деятельности аудиторов и аудиторских организаций со	20 апреля 2022 г.	г. Красноярск (дистанционно)

	стороны СРО ААС и Федерального казначейства. Классификатор нарушений. Работа уполномоченных экспертов		
56	Проблема кадров в аудите	21 апреля 2022 г.	г. Уфа (дистанционно)
57	Расширение потенциала по оказанию прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, для аудиторов г. Екатеринбург и Свердловской области	28 апреля 2022 г.	г. Екатеринбург (дистанционно/)
58	Основные направления развития аудиторской деятельности в РФ на период до 2024 года (приказ Минфина № 1592 от 29.11.2020 года)	28 апреля 2022 г.	г. Барнаул (очно)
59	Новые реалии ведения бизнеса в 2022 году: ограничения и льготы	29 апреля 2022 г.	г. Санкт-Петербург (дистанционно)
60	МСА 540 «Аудит оценочных значений и соответствующего раскрытия информации» (пересмотренный)	20 мая 2022 г.	г. Уфа (дистанционно)
61	Теоретические и практические вопросы аудиторской деятельности глазами будущего поколения аудиторов	28 мая 2022 г.	г. Новосибирск (очно)
62	Единый налоговый счет	01 июня 2022 г.	г. Москва (дистанционно)
63	О подготовке аудиторской организации к организации внешнего контроля деятельности, выполнения требований, к членству в СРО ААС и организации деятельности в сфере ПОД/ФТ	02 июня 2022 г.	г. Новосибирск (дистанционно)
64	Уголовная ответственность за налоговые правонарушения: актуальные вопросы права и процесса	09 июня 2022 г.	г. Санкт-Петербург (дистанционно)
65	Практика и методика применения МСА на современном этапе	09 июня 2022 г.	г. Якутск (очно)
66	Участие адвоката и аудитора в процессе банкротства предприятия	15 июня 2022 г.	г. Белгород (дистанционно)
67	Кодекс этики и Правила независимости – ротация персонала, сложные вопросы, что надо учесть в локальных актах и в документировании	29 июня 2022 г.	г. Тула (дистанционно)
68	Изменения, проблемы и перспективы в аудите	30 июня 2022 г.	г. Оренбург (дистанционно)
69	Автоматизированная система налогообложения для юридических лиц	01 июля 2022 г.	г. Москва (дистанционно)
70	Современное состояние дальневосточного аудита. Особенности и тонкости работы и поведения аудиторов по соблюдению требований к безупречной деловой репутации и недопущению нарушения положений МСА	01 июля 2022 г.	г. Якутск (очно)
71	Субсидиарная и другие виды ответственности бухгалтеров, финансистов и иных лиц, влияющих на управление бизнесом	05 июля 2022 г.	г. Санкт-Петербург (дистанционно)
72	Международный стандарт сопутствующих услуг 4400 (пересмотренный) «Задания по выполнению согласованных процедур»	13 июля 2022 г.	г. Уфа (очно)
73	Статья 54.1 НК РФ: проблемы правового регулирования. Изменение акцентов в налоговых спорах, соотношение с "налоговой реконструкцией"	21 июля 2022 г.	г. Хабаровск (дистанционно)
74	Аудиторские процедуры оценки рисков и системы внутреннего контроля аудируемых лиц с учетом актуальной экономической ситуации в России	28 июля 2022 г.	г. Южно – Сахалинск (очно)
75	Актуальные вопросы прохождения внешнего контроля деятельности в отношении порядка формирования мнения аудитора в аудиторском заключении	04 августа 2022 г.	г. Владивосток (очно)
76	Роль аудита в деятельности экономических субъектов в регионе. Изменения в бухгалтерском и налоговом законодательстве	15 августа 2022 г.	г. Москва (дистанционно)

77	Выявление и оценка рисков существенного искажения	23 августа 2022 г.	г. Москва (дистанционно)
----	---	--------------------	-----------------------------