

**ПРОЕКТ**

**УТВЕРЖЕНО**  
Решением Съезда СРО ААС  
от 18 мая 2018 года (протокол №12)

**ОДОБРЕНО**  
Решением Правления СРО ААС  
от 13 апреля 2018 года (протокол № 353)

**Отчет**  
**Исполнительного органа (Генерального директора)**  
**о результатах финансово-хозяйственной**  
**и организационной деятельности**  
**Саморегулируемой организации аудиторов**  
**Ассоциации «Содружество»**  
**за период с мая 2017 года по май 2018 года**

**Москва, 2018 год**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Раздел 1. Вопросы организации руководства Дирекцией СРО ААС .....	3
Раздел 2. Финансово-хозяйственная деятельность, руководство бухгалтерией СРО ААС.....	5
Раздел 3. Деятельность Дирекции СРО ААС по организации и обеспечению исполнения СРО ААС функций саморегулируемой организации аудиторов.....	6
3.1. Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС, вопросы членства в СРО ААС.....	6
3.2. Организация внешнего контроля качества .....	7
3.3. Организация обучения по программам повышения квалификации, подтверждения соблюдения требования о повышении квалификации. Взаимодействие с образовательными организациями.....	9
3.4. Дисциплинарное производство, аннулирование квалификационных аттестатов .....	10
3.5. Выдача квалификационных аттестатов аудитора .....	11
3.6. Информационная деятельность СРО ААС. Обеспечение раскрытия информации. Сайт СРО ААС .....	11
3.7. Организация внутреннего контроля СРО ААС .....	14
Раздел 4. Организация работы с обращениями, запросами членов СРО ААС, заинтересованных лиц .....	16
Раздел 5. Взаимодействие с государственными органами. Участие в нормотворческой деятельности.....	18
Раздел 6. СРО ААС в регионах. Обеспечение работы Территориальных отделений СРО ААС.....	20

## Раздел 1. Вопросы организации руководства Дирекцией СРО ААС

В соответствии с п.п. 9.2, 13.1. Устава СРО ААС в СРО ААС единоличным исполнительным органом является Генеральный директор СРО ААС.

Согласно п. 13.2. Устава СРО ААС Генеральный директор назначается Съездом по представлению Правления СРО ААС сроком на 5 лет. Решением Общего собрания членов НП ААС (ранее действовавшим Высшим органом управления) от 26.06.2013 года (протокол № 6) на должность Генерального директора СРО ААС избрана Носова Ольга Александровна.

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

Генеральный директор СРО ААС в силу своей компетенции:

- Без доверенности действует от имени СРО ААС, представляет его во всех государственных органах, коммерческих и некоммерческих организациях, в судах, а также перед иными третьими лицами, как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.
- Имеет право первой подписи на финансовых документах.
- Выдает доверенности от имени СРО ААС.
- Распоряжается имуществом СРО ААС в целях обеспечения его текущей деятельности, совершает сделки от имени СРО ААС в пределах, установленных утвержденной годовой сметой СРО ААС, а в случае превышения этих пределов - после одобрения сделки Правлением СРО ААС.
- Обеспечивает организационно-техническое сопровождение деятельности специализированных органов и профильных комитетов СРО ААС в соответствии с положениями и правилами, утвержденными Правлением СРО ААС.
- Обеспечивает ведение Реестра СРО ААС.
- Обеспечивает выдачу квалификационных аттестатов аудитора в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
- Обеспечивает выполнение СРО ААС других функций, возложенных законодательством Российской Федерации на саморегулируемые организации, обеспечение которых не отнесено к исключительной компетенции Съезда и Правления СРО ААС.
- Организует работу подразделения внутреннего контроля, в том числе утверждает документы, регламентирующие его работу, и формирует его персональный состав.
- Утверждает штатное расписание СРО ААС, издает приказы о назначении и увольнении работников СРО ААС.
- Принимает решения о поощрении работников СРО ААС.
- Принимает решения о применении в отношении работников СРО ААС мер дисциплинарного взыскания.
- Утверждает документы, регулирующие текущую работу СРО ААС и предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации.

Федерации.

- Обеспечивает выполнение СРО ААС других функций, возложенных законодательством Российской Федерации на саморегулируемые организации, обеспечение которых не отнесено к исключительной компетенции Съезда и Правления СРО ААС, принимает решения по иным вопросам деятельности СРО ААС.

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

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

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

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

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

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

Решались вопросы материально-технического характера СРО ААС. Своевременно организовывалась работа по обеспечению сотрудников всех подразделений рабочими местами, особое внимание уделялось бесперебойной работе компьютерной техники. В отчетном периоде деятельность СРО ААС осуществлялась с использованием нового сервера.

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

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

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

К основным функциям бухгалтерии СРО ААС относятся:

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

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

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

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

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

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

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

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

Деятельность Отдела регулируется Положением о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС, утвержденным Правлением СРО ААС (протокол № 52 от 27 февраля 2012 г.). Положение оперативно актуализируется с учетом изменений в законодательстве РФ.

По состоянию на отчетную дату Реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС содержит сведения о 11 565 членах (в том числе о 8 986 аудиторах, 348 индивидуальных аудиторах, 2 180 аудиторских организациях, 44 образовательных организациях и 7 физических лицах).

Ежедневно сотрудниками Отдела обрабатывается в среднем до 70 обращений по вопросам ведения реестра, в том числе осуществляется внесение сведений о лицах, принятых в СРО ААС, прекративших свое членство в СРО ААС, изменивших статус (категорию) члена СРО ААС, а также внесение изменений в сведения, содержащиеся в реестре, сведения о прохождении контроля качества и пр.

За отчетный период в реестр внесено 16 064 записи, из них:

- записи о внесении сведений о вступлении в члены СРО ААС – 3 445;
- записи о внесении сведений о прекращении членства в СРО ААС – 396;
- записи о внесении изменений в сведения, содержащиеся в Реестре – 12 223.

Отдел обеспечивает своевременное рассмотрение запросов и предоставление информации о сведениях, содержащихся в реестре. В отчетном периоде

подготовлено и выдано 23546 выписок и 450 справок.

Отдел обеспечивает формирование, хранение реестровых дел членов СРО ААС в соответствии с требованиями, предусмотренными внутренними документами СРО ААС, в том числе в части обеспечения сохранности персональных данных аудиторов – членов СРО ААС.

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

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

Сотрудниками Отдела в текущем режиме в установленном порядке и сроки формируется информация о членах СРО ААС для размещения на сайте СРО ААС. В настоящее время на сайте в разделе «Реестры» публикуются следующие реестры СРО ААС:

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

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

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

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

### **3.2. Организация внешнего контроля качества**

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

На этапе планирования внешнего контроля качества работы (ВККР) Отделом своевременно подготовлен и представлен в Комиссию по контролю качества для утверждения проект Плана ВККР на 2018 год.

План ВККР на 2018 год составлен на основе циклического и риск-ориентированного подходов. Для составления Плана ВККР и проведения систематического мониторинга соблюдения периодичности осуществления внешних проверок отделом проводился анализ ежегодных отчетов членов СРО ААС. Результаты анализа использовались также для составления и актуализации информации о членах СРО ААС, оказывающих услуги по проведению аудита организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

В течение отчетного периода на основании поступивших от объектов ВККР заявлений и обращений Отделом регулярно подготавливались предложения о внесении изменений в План ВККР, которые впоследствии рассматривались Комиссией по контролю качества СРО ААС. В отчетном периоде в План ВККР 2017 года внесено 10 изменений, в План ВККР 2018 года - 3 изменения.

Отделом в отчетный период организовано проведение 424 плановых и 16 внеплановых проверок аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов в 2017 году; 2 плановых и 2 внеплановых проверок аудиторских организаций в 2018 году.

За период 2017 год - первый квартал 2018 года составлено и передано в Комиссию по контролю качества 102 акта об уклонении членов СРО ААС от прохождения проверки ВККР.

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

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

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

В рамках данного этапа сотрудниками Отдела осуществлялись следующие основные функции:

- Направление всем участникам внешних проверок Постановлений о проведении проверки.
- Администрирование контрольных процедур, осуществляемых экспертами и кураторами: составление, утверждение и направление объекту ВККР перечня отобранных для проверки аудиторских заданий; составление и согласование рабочих документов по проверкам.
- Получение от всех участников проверки ВККР заполненных документов.
- Формирование итогового досье по внешним проверкам.
- Передача материалов проверки в Комиссию по контролю качества на рассмотрение.
- Обработка Листов оценки аудиторов-членов СРО ААС, поступивших из других саморегулируемых организаций аудиторов.



- Направление информации о решениях Комиссии по контролю качества в Отдел по ведению реестра (для внесения в Реестр СРО ААС информации о результатах ВККР), в Отдел экспертизы, аналитики и PR (для раскрытия на сайте информации о внешнем контроле качества) и Дисциплинарную комиссию (для рассмотрения вопросов о применении к членам СРО ААС мер дисциплинарного воздействия по результатам проведенных проверок).

Продолжена работа по автоматизации процедур контроля. Разработаны и внесены в базу данных «Контроль качества» дополнительные разделы, в том числе раздел «Выявленные нарушения» согласно Классификатору нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов и Дополнений к нему, что позволило провести количественный и качественный структурный анализ выявленных нарушений, систематизировать их по разделам, по группам и типам нарушений. На основе анализа подготовлен перечень наиболее часто встречающихся типичных нарушений.

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

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

В своей работе с образовательными организациями (УМЦ) Отдел руководствуется Положением о порядке внесения образовательных организаций в Реестр УМЦ СРО ААС. Последние изменения внесены Правлением СРО ААС 24 января 2018 г. (протокол № 343). В соответствии с данным Положением Отдел обеспечивает предварительную проверку представленных заявлений и прилагаемых документов для включения образовательных организаций в Реестр УМЦ СРО ААС.

На сегодняшний день в Реестр учебно-методических центров СРО ААС, отобранных для осуществления обучения аудиторов – членов СРО ААС по программам повышения квалификации, включены 44 образовательные организации, расположенные в семи Федеральных округах Российской Федерации.

Отдел осуществляет текущий контроль за соблюдением образовательными организациями требований внутренних документов СРО ААС, регламентирующих порядок проведения обучения, представления отчетности.

В целях обеспечения контроля за прохождением аудиторами обязательного повышения квалификации СРО ААС в отчетном периоде продолжена работа по осуществлению проверок деятельности образовательных организаций.

Постоянно проводится анкетирование обучающихся по вопросам качества

проведения обучения.

В отчетном периоде ни одна образовательная организация не была исключена из Реестра УМЦ СРО ААС. В соответствии с решением Правления СРО ААС все УМЦ прошли новую аккредитацию.

В отчетном периоде Отделом осуществлен сбор, анализ, обобщение информации о прохождении аудиторами – членами СРО ААС обучения по программам повышения квалификации аудиторов в 2017 году. За год обязательное ежегодное обучение по программам повышения квалификации прошли 9 019 членов СРО ААС.

Наибольшее число аудиторов – членов СРО ААС прошли повышение квалификации в 2017 году в следующих учебных центрах:

- ННОУ ДПО «Институт повышения квалификации Аудиторской палаты России» - 1428 чел.;
- НОЧУ ДПО «Центр профессиональной подготовки «СТЕК» - 1359 чел.;
- АНО «Институт переподготовки и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов» - 1050 чел.;
- ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет» - 467 чел.;
- ЧОУ ДПО «Сибирский Институт международного бизнес-образования» - 319 чел.;
- ЧОУ ДПО «Кубанский учебный центр «Возрождение» - 318 чел.

В отчетном периоде не прошли повышение квалификации 311 аудиторов - членов СРО ААС, из которых 12 человек - по уважительной причине, признанной таковой решением СРО ААС. В отчетном периоде СРО ААС не направляло в Совет по аудиторской деятельности ходатайства о признании уважительными причин непрохождения обучения по программам повышения квалификации.

Приказами Генерального директора СРО ААС за отчетный период подтверждено соблюдение требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации по 10 305 квалификационным аттестатам аудиторов.

Процедура подтверждения прохождения аудиторами повышения квалификации регламентирована Положением о прохождении ежегодного обязательного обучения по программам повышения квалификации и порядке подтверждения соблюдения членами СРО ААС требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации. В отчетном периоде изменения в Положение вносились Правлением СРО ААС 24.01.2018г. (протокол № 343).

В отчетном периоде при участии Отдела разработаны, решением Правления СРО ААС утверждены 10 программ повышения квалификации аудиторов.

#### **3.4. Дисциплинарное производство, аннулирование квалификационных аттестатов**

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

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

За отчетный период была проведена следующая работа:

- организована работа членов Дисциплинарной комиссии по обсуждению, разработке и утверждению плана работы Дисциплинарной комиссии на 2018 год;
- организована подготовка, созыв и проведение 9 очных и 8 заочных заседаний Дисциплинарной комиссии;
- организована подготовка отчета Правлению СРО ААС о деятельности Дисциплинарной комиссии в 2017 году;
- обеспечивается ведение, оформление и хранение всей документации, связанной с деятельностью Дисциплинарной комиссии;
- организуется исполнение решений Дисциплинарной комиссии, за отчетный период подготовлено более 550 решений;
- в установленном порядке и сроки обеспечивается информирование членов СРО ААС, заинтересованных лиц о результатах рассмотрения Дисциплинарной комиссией дел о применении мер дисциплинарного воздействия.

Согласно Порядка применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС к видам мер дисциплинарного воздействия, применяемым в СРО ААС, относится аннулирование квалификационного аттестата аудитора. В отчетном периоде по рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС Правлением СРО ААС приняты решения об аннулировании 116 квалификационных аттестатов аудиторов.

### **3.5. Выдача квалификационных аттестатов аудитора**

С 1 января 2011 года саморегулируемые организации аудиторов осуществляют полномочия по выдаче квалификационных аттестатов аудиторов. Порядок выдачи квалификационного аттестата аудитора определен Приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. N 161н.

Порядок выдачи квалификационного аттестата аудитора в СРО ААС утвержден решением Правления СРО ААС от 25.05.2011 (протокол 38). Последние изменения в Порядок были внесены в 2016 году.

За отчетный период Отделом по работе с членами СРО ААС осуществлялась работа по проверке документов, представляемых успешно сдавшими квалификационный экзамен претендентами на получение квалификационного аттестата. По результатам проверок Правлением СРО ААС были приняты решения о выдаче 31 квалификационного аттестата аудитора. После получения аттестата 20 аудиторов стали членами СРО ААС.

В связи с изменениями фамилии, имени или отчества аудитора либо иных сведений, содержащихся в квалификационном аттестате аудитора, было обменено 32 квалификационных аттестата аудитора.

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

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

Основной площадкой для раскрытия информации о деятельности СРО ААС является официальный сайт СРО ААС в сети Internet [www.auditor-sro.org](http://www.auditor-sro.org).

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

Сайт состоит из 7 основных блоков, в которых систематизируется и аккумулируется информация о СРО ААС, о деятельности СРО ААС по осуществлению функций саморегулируемой организации аудиторов, информация о членах СРО ААС.

Количество посещений сайта СРО ААС за отчетный период превысило 65 500, из них наибольшего внимания удостоены разделы Реестра, Общей информации и Порядка вступления в члены СРО ААС. 90,5% посещений осуществлены с помощью персональных компьютеров, 7,64% с мобильных телефонов и 1,89% с планшетов.

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

Отдельный раздел сайта посвящён новостной ленте, которая разделена на 2 блока: Новости СРО ААС и Официальные новости. В первом блоке публикуются информационные сообщения для членов СРО ААС, анонсы и пресс-релизы проводимых СРО ААС мероприятий. Во втором блоке публикуется информация об актуальных изменениях законодательства об аудиторской деятельности, официальная информация Минфина России и многое другое.

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

На сайте СРО ААС в разделах «Официальные новости» и «Обсуждаем законопроекты» систематически размещается информация о разработанных и обсуждаемых проектах нормативных правовых актов, регулирующих вопросы

профессиональной деятельности аудитора.

В отчетном периоде продолжена работа по наполнению раздела сайта СРО ААС «Разъяснения и рекомендации», в котором размещаются информационные сообщения Минфина и мнения экспертов, подготовленные комитетами, комиссиями, Экспертно-консультативным Советом СРО ААС, в том числе по результатам рассмотрения запросов членов СРО ААС.

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

В отчетном периоде СРО ААС произведено рассылок в более чем в 533 000 адресов. Из них доставлено до адресатов 97%, прочтено 43 %. Рассылка информации членам СРО ААС осуществляется с использованием специализированной программы, позволяющей автоматически осуществить выборку необходимых данных адресатов (по заданным параметрам), а также обеспечивающая получение адресатом письма без попадания в СПАМ. Программа позволяет отследить получение письма, факт его прочтения, выявить неиспользуемые электронные адреса, проанализировать другие организационные моменты, что позволяет сотрудникам СРО ААС в оперативном режиме урегулировать с членом СРО ААС вопросы получения информации.

Продолжена работа по организации и проведению тематических вебинаров, принять бесплатное участие в которых могут все заинтересованные члены СРО ААС. Целью проведения мероприятий является обсуждение профессиональных вопросов, связанных с аудитом, методикой внешнего и внутреннего контроля качества аудиторской деятельности. В отчетном периоде СРО ААС проведено 17 вебинаров. Все вебинары проводились на новой площадке. Информация о проведении вебинаров размещается на сайте СРО ААС в разделе «Вебинары». Каждый вебинар записывается, видео размещается в Личном кабинете аудитора.

Создан web-сервис «Отчетность-2017» - набор интернет-страниц, позволяющий организовать сбор и обработку информации, поступающей от членов СРО ААС через корпоративный Web-сайт с целью сдачи обязательного ежегодного отчета в СРО ААС через интернет, а также создана база данных для обработки и анализа полученных данных.

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

СРО ААС разработаны и утверждены внутренние документы, регламентирующие процедуры, призванные обеспечить неукоснительное соблюдение режима конфиденциальности и сохранности информации в СРО ААС: Положение об информационной политике СРО ААС, Положение о соблюдении конфиденциальности в СРО ААС.

Во исполнение требований и положений внутренних документов разработаны и в установленном порядке утверждены Регламенты отделов, Должностные инструкции сотрудников, Обязательства о соблюдении конфиденциальности как штатными работниками СРО ААС, так и членами специализированных, рабочих

органов, уполномоченными экспертами по контролю качества, кураторами проверок.

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

### **3.7. Организация внутреннего контроля СРО ААС**

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

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

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

Система внутреннего контроля СРО ААС включает следующие формы контроля:

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

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

- Деятельности СРО ААС по осуществлению ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций в отношении членов СРО ААС.
- Деятельности СРО ААС по созданию и функционированию в СРО ААС системы обучения по программам повышения квалификации (далее – ОППК), а также системы подтверждения соблюдения требования об ОППК.
- Деятельности СРО ААС по формированию системы обеспечения дополнительной имущественной ответственности каждого члена СРО ААС перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования компенсационных фондов СРО ААС.

- Исполнения СРО ААС функции по организации и проведению ВККР членов СРО ААС.
- Исполнения СРО ААС функции по применению мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС.
- Исполнения СРО ААС функции по раскрытию информации о деятельности СРО ААС и членах СРО ААС, обеспечению конфиденциальности информации.
- Деятельности СРО ААС по организации и осуществлению процедуры выдачи квалификационных аттестатов аудиторов.

В рамках проведения последующего контроля в отчетном периоде Отделом внутреннего контроля СРО ААС проведено:

- 11 проверок работы Отдела по ведению реестра СРО ААС;
- 3 проверки работы Отдела повышения и подтверждения квалификации;
- 2 проверки своевременности размещения информации о размере Компенсационных фондов СРО ААС на сайте СРО ААС;
- 12 проверок работы Отдела по контролю качества;
- 2 проверки соблюдения требований законодательства РФ и нормативных документов СРО ААС при исполнении функции по применению мер дисциплинарного воздействия;
- 2 проверки организации работы по приему и рассмотрению жалоб (обращений);
- 2 проверки, связанные с контролем за раскрытием информации;
- 1 проверка соблюдения процедур выдачи квалификационных аттестатов аудитора.

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

Решением Правления СРО ААС от 13.04.2018 года (протокол № 353) утвержден Отчет отдела внутреннего контроля за 2017 год, система внутреннего контроля в СРО ААС по итогам 2017 года признана недостаточно результативной, выявляются нарушения и недостатки, которые устраняются, но меры для недопущения повторения выявленных нарушений не являются достаточными. Работа системы внутреннего контроля признана удовлетворительной.

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

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

Ежедневно Отделом по работе с членами проводится работа по регистрации входящей и исходящей корреспонденцией, ответы на входящие звонки, прием и дальнейшее распределение электронных писем и запросов.

За отчетный период отделом было обработано более 19150 документов, из них более 12550 приходилось на входящую корреспонденцию и более 6600 на исходящую. Из общего числа обрабатываемых обращений и документов порядка 93 % приходится вопросы, связанные с взаимодействием с членами СРО ААС. Оставшаяся часть приходится на взаимодействие с государственными органами, потребителями аудиторских услуг и иными структурами. Полученные обращения, заявления и запросы в кратчайшие сроки передаются в отдел (уполномоченному лицу), ответственный за организацию работы по направлению, соответствующему тематике обращения.

Наибольшее количество запросов касалось следующих вопросов:

- разъяснения порядка вступления в члены СРО ААС;
- разъяснения применения законодательства в области аудиторской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций аудиторов, в том числе изменений в законодательстве;
- разъяснения применения стандартов аудиторской деятельности;
- разъяснения порядка представления отчетности членами СРО ААС;
- подготовки типовых примерных форм внутренних регламентирующих и рабочих документов аудиторской организации;
- организации мероприятий с участием аудиторского сообщества и представителей государственных органов по вопросам обсуждения проблем совершенствования аудиторской деятельности;
- предоставления:
  - выписок из Реестра СРО ААС, копий уставных документов;
  - справок об отсутствии мер дисциплинарного воздействия;
  - свидетельств о членстве в СРО ААС;
  - свидетельств о прохождении ВККР;
  - справок о размере Компенсационного фонда СРО ААС;
  - кодов доступа в «Личный кабинет Аудитора».

По 225 обращениям заинтересованных лиц Дирекцией СРО ААС подготовлены мотивированные ответы и разъяснения, письменные ответы направлены в адрес заявителей.

Запросы и обращения, требующие разъяснения применения норм законодательства и стандартов аудиторской деятельности, рассматриваются профильными Комитетами СРО ААС, Экспертно-консультативным Советом СРО ААС, при необходимости с привлечением квалифицированных специалистов - аудиторов, юристов. За отчетный период Комитетами СРО ААС и Экспертно-консультативным Советом было рассмотрено более 180 обращений.



При необходимости, для разъяснения и выработки позиции по сложным профессиональным вопросам, в случаях возможности неоднозначного толкования положений закона СРО ААС осуществляла подготовку и направление запросов в Рабочую группу по рассмотрению запросов по применению законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности при Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности. За отчетный период направлено 16 запросов.

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

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

Ежедневно сотрудниками Дирекции СРО ААС принимается и обрабатывается более 130 звонков и электронных писем. Вся информация распределяется соответствующим квалифицированным исполнителям, компетентным предоставлять консультации по вопросам.

За отчетный период в СРО ААС поступило 52 жалобы на действия (бездействие) членов СРО ААС.

Все жалобы были предварительно рассмотрены Дисциплинарной комиссией СРО ААС в соответствии с Регламентом рассмотрения обращений СРО ААС.

По результатам предварительного рассмотрения в отношении 11 жалоб было принято решение об отклонении жалобы в связи с тем, что предмет рассмотрения, изложенный в жалобе, находится вне компетенции СРО ААС.

26 жалоб на действия членов СРО ААС были переданы в Комиссию по контролю качества СРО ААС для проведения внеплановых внешних проверок по фактам, изложенным в жалобах.

На основании 15 жалоб были возбуждены дисциплинарные дела в соответствии с Порядком применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС.

В отчетном периоде нормативные документы, регулирующие порядок рассмотрения обращений и применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС не изменялись.

Запросы о представлении экспертных мнений по доводам жалоб также направлялись в профильные комитеты СРО ААС – Комитет по профессиональной этике и независимости, Комитет по правовым вопросам аудиторской деятельности, Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности, а также в Экспертно-консультативный Совет СРО ААС.

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

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

Дирекцией СРО ААС обеспечен сбор, анализ, обобщение информации для формирования ежегодной отчётности о деятельности СРО ААС за 2017 год.

В установленные сроки подготовлены и направлены в Министерство финансов РФ:

- годовая форма федерального статистического наблюдения - Отчет по форме
- № 3-аудит «Сведения о деятельности СРО ААС за 2017 год»;
- «Сведения о запланированных и проведенных в 2017 г. СРО ААС проверках деятельности членов и результаты проверок»;

СРО ААС подготовлен и своевременно представлен в Министерство юстиции России ежегодный отчет о деятельности некоммерческой организации за 2017 год.

Продолжена работа в рамках Соглашения о сотрудничестве и информационном взаимодействии с Федеральным казначейством. По запросам Казначейства регулярно осуществляется работа по сбору, анализу, обобщению сведений об аудиторских организациях – членах СРО ААС, проводивших аудит общественно-значимых хозяйствующих субъектов.

В течение отчетного периода по запросам Федерального Казначейства формировалась информация и представлялись сведения о членах СРО ААС – аудиторских организациях, включенных в План внешних проверок Федерального Казначейства.

В течение отчетного периода в реестр аудиторов и аудиторских организаций – членов СРО ААС на основании уведомлений Федерального Казначейства внесена информация о применении по результатам внешнего контроля качества работы мер воздействия в виде предписания об устранении выявленных нарушений в отношении 24 аудиторских организаций; предупреждений о недопустимости нарушений Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Правил и стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики - в отношении 78 аудиторских организаций – членов СРО ААС.

В отчетном периоде СРО ААС были исполнены предписания органов Федерального Казначейства, вынесенные по итогам проверок внешнего контроля качества работы аудиторских организаций – членов СРО ААС:

- приостановление членства в СРО ААС – в отношении 12 аудиторских организаций;
- исключение из членов СРО ААС (исключение из реестра аудиторов и аудиторских организаций) – в отношении 5 аудиторских организаций.

Члены Правления СРО ААС, члены Комиссии по контролю качества принимали участие в мероприятиях, организованных и проведенных органами Федерального казначейства.

В отчетном периоде СРО ААС принимало активное участие в разработке проекта федерального закона №273179-7 «О внесении изменений в отдельные

законодательные акты Российской Федерации (в части наделения Банка России полномочиями в сфере аудиторской деятельности)». На сайте СРО ААС создан раздел, посвященный общественному обсуждению законопроекта. В данном разделе размещаются информация и материалы, посвященные обсуждению, предложением, итогам встреч, обращениям, экспертным мнениям и др.

Дирекцией СРО ААС в отчетном периоде организованы встречи аудиторского сообщества с представителями Банка России во всех Федеральных округах Российской Федерации. Также СРО ААС выступило одним из организаторов проводимого Банком России XXVI Международного финансового конгресса, который состоялся в июле 2017 года в г. Санкт-Петербурге.

По инициативе СРО ААС в ноябре 2017 года состоялись проводимые Общественной палатой Российской Федерации Общественные слушания («Нулевые чтения») по обсуждению разработанного Банком России проекта федерального проекта № 273179-7. Во втором полугодии 2017 года - 1 квартале 2018 года СРО ААС проводил активную работу по подготовке обращений в различные инстанции, такие как Комитеты Госдумы РФ, Правительство РФ, Общественная Палата и др.

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

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

- О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации.
- О внесении изменений в Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
- О внесении изменений Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.
- О федеральных правилах (стандартах) аудиторской деятельности;
- О внесении изменений в Указания Банка России.
- О внесении изменений в Положение о совете по аудиторской деятельности.
- О признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации.
- Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральным казначейством государственной функции по внешнему контролю качества.
- О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности микрофинансовыми компаниями и др.

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

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

Сегодня СРО ААС представлено в каждом Федеральном округе Российской Федерации. В настоящее время действуют 9 (девять) Территориальных отделений. В Территориальных отделениях сформированы Советы и избраны комитеты и комиссии, которые активно работают в регионах. Члены Совета участвуют в заседаниях, рассматривают актуальные вопросы по работе и развитию Территориальных отделений. Также в структуру Территориальных отделений входят Региональные отделения, за их работу отвечают руководители, назначенные в соответствующем субъекте или муниципальном образовании.

Каждое Территориальное отделение проводит мероприятия в соответствии с планом. Ежемесячно Координаторы Территориальных отделений отчитываются в Отдел по региональному развитию СРО ААС о проделанной работе. Координаторы Территориальных отделений по согласованию с СРО ААС размещают анонсы и пресс-релизы мероприятий.

В 2017 году Территориальными отделениями в совокупности проведено 180 мероприятий совместно с представителями Минфина России, Федерального Казначейства, налоговых органов, крупных юридических компаний, Банка России, торгово-промышленных палат, администраций субъектов РФ, контрольно-счетной палаты, прокуратуры, специалистов в области бухгалтерского учета, налогов, финансов, МСА, МСФО.

Организовано и проведено 40 заседаний Советов Территориальных отделений СРО ААС. За прошедший период 2018 года Территориальными отделениями организовано и проведено 9 Общих собраний членов Территориальных отделений СРО ААС, связанных с подготовкой к очередному Съезду СРО ААС 18 мая 2018 года. На собраниях были избраны Делегаты для участия в Съезде СРО ААС.

Руководители Территориальных отделений проводят Круглые столы, Конференции, встречи, совещания, заседания Советов, Общие собрания. Также Территориальными отделениями проводятся Форумы, Всероссийские и Профессиональные конкурсы. Участие во всех проводимых СРО ААС мероприятиях бесплатно для членов СРО ААС.

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

Организована работа по получению членами СРО ААС кодов доступа в Личный кабинет аудитора на сайте Минфина. Минфином России особо отмечена

работа СРО ААС в этом направлении, что, в свою очередь, обеспечило лидирующую позицию СРО ААС по обеспечению получения членами СРО ААС кодов доступа и критерию сдачи членами СРО ААС отчета статистического наблюдения по форме 2-аудит. В текущем режиме проводилась организационная работа по выдаче выписок, свидетельств и иных документов членам СРО ААС в регионах.