

Отчет

о ходе исполнения Плана актуализации локальной нормативной базы СРО ААС на 2020-2021 годы
 (План утвержден Решением Правления СРО ААС от 15.05.2020 (протокол № 450), в редакции изменений от 18.06.2020 (протокол № 456),
 от 09.10.2020 (протокол № 474), от 11.12.2020 (протокол № 485))

№	Наименование акта СРО ААС	Орган СРО ААС, принявший акт, и дата последней редакции	Орган, ответственный за подготовку проекта новой редакции акта. Соисполнители	Обоснование необходимости пересмотра	Срок представления в Правление СРО ААС проекта акта	Отметка об исполнении
1	Устав СРО ААС	Съезд, 02.12.2019	Комитет по правовым вопросам	1. Определение возможности членства в СРО ААС представителей смежных профессий. 2. Отнесение к спец. органам Комитета по профессиональной этике, Комитета по профобразованию. 3. Ликвидация должности Президента. 4. Уточнение ситуации с прекращением полномочий члена Правления в случае смерти.	Февраль 2021	В План 2021
2	Приоритетные направления деятельности СРО ААС с 2018 по 2020 годы	Съезд, 18.05.2018	1. <u>Комитет ОЗО</u> , 2. Комитет по региональному развитию, 3. Комитет по малым и средним АО, 4. Комитет по международным связям	Требуется принятие нового документа, поскольку срок действия текущего заканчивается в 2020 году. Согласно п.5 ч.3 ст.16 Закона 315-ФЗ приоритетные направления деятельности СРО утверждаются Съездом	Декабрь 2020	В План 2021

3	Регламент подготовки и проведения Правления СРО ААС	Правление, 21.04.2017	Комитет по правовым вопросам	1. Требуется привести Регламент в соответствие с Положением о Правлении, утв. Съездом 02.12.2020 2. Целесообразно дополнительно регламентировать некоторые процедурные вопросы работы Правления с учетом сложившейся практики	Июль 2020	исполнено: Правление, 04.09.2020
4	Положение о порядке возмещения расходов на оплату проезда и проживания	Правление, 28.04.2017	Комитет по бюджету	Положение целесообразно расширить, включив в него вопросы, связанные с оплатой участия в различных мероприятиях СРО	Июль 2020	исполнено: Правление, 11.12.2020
5	Положение о членстве в СРО ААС	Правление, 20.12.2019	1. Комитет по членству, 2. Комитет по бюджету	1. Определение возможности членства в СРО ААС представителей смежных профессий (в зависимости от внесения изменений в устав по данному вопросу). 2. Внесение изменений в Приложение 9 (размеры взносов для претендентов и членов СРО ААС). С 2021 года, вероятно, целесообразно пересмотреть размер взносов с учетом того, что теперь ААС является единственной СРО, объединяющий разные по масштабам деятельности аудиторские организации 3. Перенести все положения про внесение изменений в реестр в Порядок ведения реестра 4. Изменение периодичности уплаты взносов и определения размеров взносов на 2022 год	По вопросу 1 – июнь 2021 По вопросам 2, 3 – декабрь 2020 По вопросу 4 – октябрь 2021	По вопросам 2,3 исполнено: Правление, 11.12.2020 Вопросы 1,4 – В План 2021

6	Регламент приема и рассмотрения жалоб физических и юридических лиц на решения, действия (бездействие) членов, специализированных и иных рабочих органов, должностных лиц СРО ААС	Правление, 13.03.2020	1. <u>Комитет по правовым вопросам</u> , 2. Комитет по профессиональной этике, 3. Дисциплинарная комиссия	В ходе экспертизы данного акта на предмет актуализации: - выявлена необходимость доработки с учетом Положений об обязательствах членов МФБ (СМО 6) и изменений, внесенных в Кодекс этики IESBA; - предложено внести редакционные изменения	Октябрь 2020	В План 2021
7	Правила предотвращения и урегулирования конфликта интересов СРО ААС	Правление, 29.09.2017	Комитет по профессиональной этике	В ходе экспертизы данного акта на предмет необходимости актуализации выявлена необходимость переработки	Ноябрь 2020	В План 2021
8	Положение об Общих территориальных собраниях СРО ААС	-	1. <u>Комитет по правовым вопросам</u> , 2. Комитет по региональному развитию	В настоящее время такой акт отсутствует, Необходимость его разработки предусмотрена Положением о порядке созыва и проведения Съезда СРО ААС	Февраль 2021	В План 2021
9	Положение о Территориальном отделении СРО ААС	Правление, 19.05.2017	1. <u>Комитет по правовым вопросам</u> , 2. Комитет по региональному развитию	Требуется полная переработка документа с выведением из сферы регулирования норм, не относящихся к регламентации деятельности обособленного структурного подразделения	Февраль 2021	В План 2021
10	Регламент внутреннего контроля в части исполнения функций рассмотрения жалоб и дисциплинарных дел	Генеральный директор, 01.07.2016	1. <u>Дисциплинарная комиссия</u> , 2. Комитет по правовым вопросам, 3. Комитет по профессиональной этике	В ходе экспертизы данного акта на предмет актуализации выявлена необходимость доработки: - с учетом Положений об обязательствах членов МФБ (СМО 6); - в связи с созданием Апелляционного комитета	Декабрь 2020	В План 2021

11	Положение об информационной политике СРО ААС	Правление, 24.02.2010	Комитет по информации	Предлагается признать утратившим силу, поскольку акт представляет собой прежнюю редакцию Положения о раскрытии информации СРО ААС, утвержденную Правлением 20.12.2013	Июнь 2020	исполнено: Правление, 18.06.2020
12	Положение о соблюдении конфиденциальности в СРО ААС	Правление, 24.02.2020	Комитет по правовым вопросам	Требуется приведение в соответствие с изменившимся законодательством и положениями устава СРО ААС	Август 2020	исполнено: Правление, 09.10.2020
13	Порядок обеспечения требований информационной безопасности реестра аудиторов и аудиторских организаций	Президент, 06.06.2011	Генеральный директор	Содержание данного положения продублировано в более поздних ЛНА, предлагается признать утратившим силу	Август 2020	исполнено: ЕИО, 19.06.2020
14	Положение о порядке и организации хранения ААС конфиденциальной и особо ценной информации	Президент, 13.11.2014	Генеральный директор _____	Предлагается принять новую редакцию акта, утвердив его приказом единоличного исполнительного органа СРО ААС, с внесением «технических» правок в целях приведения в соответствие с остальными документами в данной области регулирования	Август 2020	исполнено: ЕИО, 19.06.2020
15	Правила осуществления контроля соблюдения членами СРО ААС - аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами законодательства РФ о ПОД/ФТ/ФРОМУ	Правление, 07.02.2019	1. Комиссия по контролю качества, 2. Комитет по ПОДФТ	Поддержание актуальности акта с учетом решений, принимаемых САД и Минфином России, а также по мере вступления в силу новых стандартов по управлению качеством IAASB	После соответствующих решений МФ, САД	В План 2021

16	Дополнения в Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов с учетом предлагаемых изменений и дополнений	Правление, 29.10.2018	1. <u>Комиссия по контролю</u> качества, 2. Комитет по профессиональной этике, 3. Дисциплинарная комиссия	Поддержание актуальности акта с учетом решений, принимаемых САД, и Положений об обязательствах членов МФБ (SMO 6)	После соответствующих решений САД	В План 2021
17	Кодекс профессиональной этики аудиторов	Правление, 24.05.2019	Комитет по профессиональной этике	Текущая версия Кодекса этики СРО ААС полностью копирует соответствующий документ, одобренный САД. В Кодексе этики СРО ААС отсутствует достаточная разъясняющая и уточняющая информация, которая необходима членам СРО, чтобы оценить возникающие на практике угрозы нарушения положений Кодекса, необходимые действия для их устранения, а также возможные последствия	Декабрь 2020	В План 2021
18	Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций	Правление, 20.12.2019	Комитет по профессиональной этике	Текущая версия Правил независимости СРО ААС полностью копирует соответствующий документ, одобренный САД. В Правилах независимости СРО ААС отсутствует достаточная разъясняющая и уточняющая информация, которая необходима членам СРО, чтобы оценить возникающие на практике угрозы нарушения положений Правил, необходимые действия для их устранения, а также возможные последствия. Поддержание актуальности документа с учетом изменений, внесенных в Правила независимости IESBA	Декабрь 2020	В План 2021

19	Положение о Дисциплинарной комиссии СРО ААС	Правление, 10.02.2017	Дисциплинарная комиссия	<p>Предлагается актуализировать положение, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определить задачи и функции (сейчас определены только задачи, которые, в основном, по сути являются функциями); - исключить компетенцию генерального директора в вопросе представления Правлению кандидатур для утверждения персонального состава ДК; - отменить правило о том, что председателем ДК может быть только член Правления; - определить, что зам. председателя ДК назначается Правлением; - учесть право Комитета ОЗО на выдвижение 50% кандидатур в персональный состав ДК и кандидатуры Председателя ДК; - учесть Положения об обязательствах членов МФБ (СМО б). 	Декабрь 2020	В План 2021
20	Порядок применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС	Съезд, 26.05.2017	<ol style="list-style-type: none"> 1. Дисциплинарная комиссия, 2. Комитет по правовым вопросам, 3. Комиссия по контролю качества, 4. Комитет по профессиональной этике 	<p>Предлагается провести кардинальную переработку документа, «превратив» его в Дисциплинарный кодекс СРО ААС. В частности, целесообразно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ввести институт снятия и погашения мер дисциплинарной ответственности; - определить составы нарушений Закона №307-ФЗ, Правил независимости, Кодекса этики и МСА с соответствующей дифференциацией ответственности; - уточнить формулировки имеющихся составов правонарушений; - привести содержание в соответствие с уставом и Положением о Правлении; - устранить внутренние противоречия в документе; - учесть Положения об обязательствах членов 	Декабрь 2020	В План 2021
21	Положение о комитете по региональному развитию	Правление, 28.10.2016	Комитет по региональному развитию	Требует актуализировать положение с учетом принятого Правлением 13.03.2020 Примерного положения о профильном комитете СРО ААС, в том числе уточнить изменившееся название комитета	Февраль 2021	В План 2021

22	Положение о Комиссии по контролю качества СРО ААС	Правление, 07.02.2020	Комиссия по контролю качества	Приведение положений акта в соответствие с изменениями, запланированными в Правила организации и осуществления ВККР (см. следующий пункт Плана)	Декабрь 2020	В План 2021
23	Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС	Правление, 17.04.2019	Комиссия по контролю качества	1 этап: Приведение положений акта в соответствие с ситуацией существования единственной СРОА. Внесение изменений в целях: - приведения в соответствие с Приказом МФ - выполнения мероприятий Дорожной карты; 2 этап: Совершенствование системы ВККР с учётом предложений комитетов и комиссий ААС	Декабрь 2020	1 этап – исполнено, Правление, 11.12.2020 2 этап – В План 2021
24	Порядок расчетов за проведение внешних проверок качества работы членов СРО ААС	Правление, 24.01.2018	Комиссия по контролю качества	Приведение положений акта в соответствие с изменениями, запланированными в Правила организации и осуществления ВККР (см. предыдущий пункт Плана)	Декабрь 2020	В План 2021
25	Положение о Комитете по наградам (с 07.02.2020 – Комиссия по наградам)	Правление, 29.09.2017	Генеральный директор	Требуется актуализировать положение с учетом принятого Правлением 13.03.2020 Примерного положения о профильном комитете СРО ААС, в том числе уточнить изменившееся название органа (комиссия вместо комитета)	Июль 2020	Исполнено: Правление 23.07.2020
26	Положение о порядке ведения реестра auditors и аудиторских организаций – членов ААС	Правление 08.12.2016	Комитет по членству	Внесение ряда текущих изменений, в том числе в формы документов, связанных с компетенцией органов управления (подписание документов Президентом СРО ААС), наименованием спец. органов (Комиссия по контролю качества)	Декабрь 2020	Исполнено: Правление 11.12.2020

27	Порядок исполнения решений о применении мер дисциплинарного воздействия, организации контроля за их исполнением СРО ААС	Генеральный директор 25.12.2013	Генеральный директор	Признать утратившим силу в связи с регламентацией данных процедур в Порядке применения мер дисциплинарного воздействия	Июнь 2020	Исполнено: ЕИО 19.06.2020
28	Положение о проведении антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов, проектов нормативных актов и иных документов Комитетом по противодействию коррупции СРО ААС	Правление 28.08.2018	Правление	Признать утратившим силу, в связи с утверждением Порядка организации работы по проведению СРО ААС экспертизы проектов нормативных правовых актов.	Июнь 2020	Исполнено: Правление 18.06.2020
29	Регламент взаимодействия Комитета с государственными органами и негосударственными объединениями по предупреждению, выявлению и пресечению правонарушений в области аудита	Правление 28.08.2018	Правление	Признать утратившим силу, в связи с разработкой проекта Регламента представительства СРО ААС в государственных органах, российских и международных правительственных (межправительственных) и общественных организациях, иных структурах	Февраль 2021	В План 2021

30	Регламент представительства СРО ААС в государственных органах, российских и международных правительственных (межправительственных) и общественных организациях, иных структурах	Нет	Правление	Необходимость определения требований, критериев и порядка взаимодействия представителей СРО ААС со сторонними организациями, порядка и критериев отбора, замены и отзыва представителей и наделения их полномочиями, осуществления текущего мониторинга деятельности представителей, представления и рассмотрения периодической отчетности представителя.	Февраль 2021	В План 2021
31	Порядок выдачи СРО ААС квалификационного аттестата аудитора	Правление, 15.04.2020	Комитет по членству	Разработка новой редакции в связи с прекращением действия с 01.01.2021 Порядка выдачи аттестата, утвержденного Минфином России (Постановление Правительства РФ №171)	Декабрь 2020	Исполнено: Правление 29.12.2020
32	Порядок представления членами СРО ААС отчетов о деятельности	Съезд, 18.05.2018	1. Комитет по членству 2. Комитет по информации	Изменение порядка представления и объема информации (решение Правления от 11.12.2020, протокол №485)	Февраль 2021	В План 2021
33	Порядок определения размера и способа уплаты взносов членами	Съезд, 02.12.2019	1. Комитет по членству 2. Комитет по бюджету	Изменение принципов и подходов к определению размеров членских взносов для аудиторских организаций, а также периодичности уплаты взносов индивидуальными аудиторами и аудиторами	Март 2021	В План 2021