



ПРОЕКТ

**Отчет  
о деятельности Правления  
Саморегулируемой организации аудиторов  
Ассоциации «Содружество»  
за период с октября 2023 года по сентябрь 2024 года**

**Москва, 2024**

## Оглавление

Состав Правления СРО ААС .....	3
1. Общая информация о СРО ААС .....	7
2. События, повлиявшие на ситуацию в аудиторской отрасли и деятельность СРО ААС в отчетном периоде. Тенденции на рынке аудиторских услуг .....	7
3. Основные направления деятельности СРО ААС и основные результаты работы по данным направлениям .....	9
3.1. Совершенствование системы корпоративного управления .....	10
3.2. Совершенствование действующей в СРО ААС системы внешнего контроля деятельности членов СРО ААС .....	11
3.3. Оказание членам СРО ААС поддержки их аудиторской деятельности .....	13
3.4. Повышение уровня взаимодействия с государственными органами и организациями, наделенными полномочиями в области государственного регулирования .....	14
3.5. Совершенствование системы взаимодействия с пользователями аудиторских услуг .....	14
3.6. Цифровизация деятельности СРО ААС .....	15
3.7. Привлечение молодых кадров в аудиторскую профессию .....	16
3.8. Деятельности СРО ААС в области международного сотрудничества .....	17
3.9. Иная текущая ежегодная работа по исполнению функций Правления .....	17
4. Деятельность комитетов и комиссий СРО ААС .....	18
4.1. Комиссия по контролю деятельности .....	18
4.2. Дисциплинарная комиссия .....	20
4.3. Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов .....	21
4.4. Комитет по аудиту общественно значимых организаций на финансовом рынке .....	23
4.5. Комитет средних и малых аудиторских организаций .....	23
4.6. Комитет по правовым вопросам аудиторской деятельности .....	25
4.7. Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности .....	25
4.8. Комитет по стандартизации и методологии учета и отчетности .....	27
4.9. Комитет по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма .....	28
4.10. Комитет по профессиональному образованию .....	29
4.11. Комитет по международным связям .....	30
4.12. Комитет по бюджету .....	32
4.13. Комитет по членству .....	32
4.14. Комитет по информации .....	33
4.15. Комитет по ИТ и кибербезопасности .....	34
4.16. Апелляционный комитет .....	34
4.17. Комиссия по наградам и вознаграждениям СРО ААС .....	35
4.18. Совет по региональному взаимодействию .....	36
5. Перспективы развития аудиторской деятельности и ближайшие планы СРО ААС .....	36
6. Приложения .....	38
Приложение 1 .....	38
Список конференций СРО ААС, проведенных с октября 2023г по сентябрь 2024г .....	38
Приложение 2 .....	39
Список круглых столов, проведенных с октября 2023г по сентябрь 2024г .....	39

## Состав Правления СРО ААС

### Председатель Правления СРО ААС

#### **Козырев Игорь Александрович**

Независимый член Правления СРО ААС, председатель Рабочей группы по вопросам стратегии развития аудиторской деятельности и СРО аудиторов, председатель Правления Фонда НСФО, Заслуженный экономист РФ

### Заместители председателя Правления

#### **Кобозева Надежда Васильевна**

Член Правления СРО ААС, директор по контролю деятельности СРО ААС, председатель Комиссии СРО ААС по контролю деятельности, член Комитета СРО ААС по наградам и вознаграждениям, член Рабочей группы по вопросам стратегии развития аудиторской деятельности и СРО аудиторов, член Экспертного Совета при Правлении СРО ААС, доцент кафедры учета, анализа и аудита экономического факультета ФГБОУ ВО МГУ имени М. В. Ломоносова, к.э.н.

#### **Малофеева Наталья Анатольевна**

Член Правления СРО ААС от аудиторских организаций на финансовом рынке, председатель Апелляционного комитета СРО ААС, член Комитета СРО ААС аудиторских организаций на финансовом рынке, член Рабочей группы по вопросам стратегии развития аудиторской деятельности и СРО аудиторов, член Центрального ТС СРО ААС, член Экспертного совета ГД РФ по законодательному обеспечению аудиторской и контрольно-ревизионной деятельности в РФ, заместитель генерального директора ООО «МКПЦ»

### Члены Правления

#### **Алтухов Кирилл Витальевич**

Член Правления СРО ААС от аудиторских организаций на финансовом рынке, председатель Комитета СРО ААС по бюджету, член Рабочей группы по разработке концепции реформы системы членских взносов в СРО ААС, сопредседатель РГ по реализации механизма «регуляторной гильотины» в отношении регулирования СРО аудиторов, партнер АО «Кэпт»

#### **Бутовский Владимир Викторович**

Член Правления СРО ААС, председатель Комитета СРО ААС по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, член Дисциплинарной комиссии СРО ААС, генеральный директор ООО «РУССКОЕ ПРАВО», к.ю.н.

#### **Буян Игорь Анатольевич**

Член Правления СРО ААС от аудиторских организаций на финансовом рынке, председатель Комитета СРО ААС аудиторских организаций на финансовом рынке, член Комитета СРО ААС по профессиональной этике и независимости аудиторов, член Рабочей группы по вопросам стратегии развития аудиторской деятельности и СРО аудиторов, член Центрального ТС СРО ААС, член РГ по реализации механизма «регуляторной гильотины» в отношении регулирования СРО аудиторов, член Экспертного совета ГД РФ по законодательному обеспечению аудиторской и

контрольно-ревизионной деятельности в РФ, заместитель генерального директора ООО "ЦАТР - аудиторские услуги"

### **Виксне Полина Андреевна**

Член Правления СРО ААС от аудиторских организаций на финансовом рынке, член Комитета СРО ААС аудиторских организаций на финансовом рынке, генеральный директор ООО «Мариллион Аудит»

### **Дзюба Галина Юрьевна**

Член Правления СРО ААС, член Экспертного совета ГД РФ по законодательному обеспечению аудиторской и контрольно-ревизионной деятельности в РФ, директор ООО «Аудиторская служба «Аудитконсульт», Президент ТПП Сахалинской области, член Общественной палаты РФ, член Рабочей группы "Строительство, урбанистика и ЖКХ" Экспертного совета при Правительстве Российской Федерации

### **Ефремова Маргарита Геннадьевна**

Независимый член Правления СРО ААС, директор по финансовой отчетности ООО «Т2 Мобайл»

### **Жуков Сергей Павлович**

Член Правления СРО ААС, председатель Сибирского ТС СРО ААС, член Совета СРО ААС по региональному взаимодействию, председатель Комитета по аудиту Новосибирской Торгово – промышленной палаты, генеральный директор ООО АКГ «Аудиторские Стандарты», член Рабочей группы по разработке концепции реформы системы членских взносов в СРО ААС

### **Карловский Анатолий Анатольевич**

Член Правления СРО ААС от аудиторских организаций на финансовом рынке, член Комитета СРО ААС аудиторских организаций на финансовом рынке, партнер АО «Технологии Доверия – Аудит»

### **Козырь Юрий Васильевич**

независимый член Правления СРО ААС  
Ассоциация «Русское общество оценщиков» (РОО), президент

### **Косарев Сергей Иванович**

Независимый член Правления СРО ААС, член Комитета СРО ААС аудиторских организаций на финансовом рынке, директор департамента по учету и отчетности ООО УК Полюс

### **Кромин Андрей Юрьевич**

Член Правления СРО ААС, председатель Комитета СРО ААС по членству, руководитель Рабочей группы по разработке концепции реформы системы членских взносов в СРО ААС, начальник отдела экономического факультета ФГБОУ ВО МГУ имени М.В. Ломоносова

### **Лимаренко Дмитрий Николаевич**

Член Правления СРО ААС от аудиторских организаций на финансовом рынке, председатель Комитета СРО ААС по информации, член Комитета СРО ААС аудиторских организаций на финансовом рынке, генеральный директор АО «Универс-Аудит»

### **Ломакин-Румянцев Илья Вадимович**

Независимый член Правления СРО ААС, член Рабочей группы по вопросам стратегии развития аудиторской деятельности и СРО аудиторов, руководитель Центра развития потребительского рынка Московской школы управления СКОЛКОВО

### **Мартысюк Ирина Сергеевна**

Независимый член Правления СРО ААС, главный бухгалтер АО «Компания ТрансТелеКом»

### **Михайлович Татьяна Николаевна**

Член Правления СРО ААС, председатель Комитета СРО ААС по международным связям, член Комитета СРО ААС по стандартизации и методологии аудиторской деятельности, член Экспертного Совета при Правлении СРО ААС по экспертизе применимости Международных стандартов аудита на территории РФ, член Рабочей группы по вопросам стратегии развития аудиторской деятельности и СРО аудиторов

### **Никифоров Сергей Леонидович**

Член Правления СРО ААС, член Рабочей группы по вопросам стратегии развития аудиторской деятельности и СРО аудиторов, член Приволжского ТС СРО ААС, член Экспертного совета ГД РФ по законодательному обеспечению аудиторской и контрольно-ревизионной деятельности в РФ, генеральный директор ООО «ФБК Поволжье», Заслуженный экономист Российской Федерации и Республики Татарстан

### **Носова Ольга Александровна**

Член Правления СРО ААС, Генеральный директор СРО ААС, заместитель председателя Комитета СРО ААС по профессиональному образованию, член Комитета СРО ААС по международным связям, член Рабочей группы по вопросам стратегии развития аудиторской деятельности и СРО аудиторов, 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

### **Погуляев Владислав Юрьевич**

Член Правления СРО ААС от аудиторских организаций на финансовом рынке, генеральный директор Юникон АО, к.э.н.

### **Пономаренко Екатерина Владимировна**

Член Правления СРО ААС от аудиторских организаций на финансовом рынке, член Комитета СРО ААС по бюджету, партнер по оказанию услуг клиентам банковского сектора аудиторского департамента АО ДРТ

### **Романова Светлана Игоревна**

Член Правления СРО ААС от аудиторских организаций на финансовом рынке, член Комитета СРО ААС аудиторских организаций на финансовом рынке, член Комитета СРО ААС по бюджету, член Рабочей группы по вопросам стратегии развития аудиторской деятельности и СРО аудиторов, член РГ по реализации механизма «регуляторной гильотины» в отношении регулирования СРО аудиторов, президент ООО «Пачоли», Заслуженный экономист РФ

### **Рыбенко Галина Анатольевна**

Член Правления СРО ААС, председатель Комитета СРО ААС средних и малых аудиторских организаций, член Комиссии СРО ААС по контролю деятельности, член Рабочей группы по вопросам стратегии развития аудиторской деятельности и СРО аудиторов, председатель Южного ТС СРО ААС, генеральный директор ООО «ДФА»

### **Смирнов Алексей Юрьевич**

Член Правления СРО ААС от аудиторских организаций на финансовом рынке, член Комитета СРО ААС аудиторских организаций на финансовом рынке, управляющий партнер ООО «ФБК»

### **Стародубцева Вера Александровна**

Независимый член Правления СРО ААС, председатель Комитета СРО ААС по профессиональному образованию, руководитель региональных офисов АССА в макрорегионе Евразия (03.2022)

### **Федосимов Борис Александрович**

Член Правления СРО ААС, член Комитета СРО ААС по правовым вопросам аудиторской деятельности, член Апелляционного комитета СРО ААС, член Рабочей группы по вопросам стратегии развития аудиторской деятельности и СРО аудиторов, член Общественного совета Министерства труда и социальных отношений РФ, председатель комиссии по аудиту, бухгалтерскому учету и налогово-финансовому консультированию «ОПОРА РОССИИ», член Правления, член президиума «ОПОРА РОССИИ», председатель Коллеги адвокатов «Люди Дела», председатель совета директоров холдинга «Люди Дела», административный директор ООО Аудиторская фирма «Эдвейз», к.э.н.

### **Чекурова Марина Викторовна**

Независимый член Правления СРО ААС, генеральный директор - председатель Правления АО «Эксперт РА»

### **Чуланов Григорий Александрович**

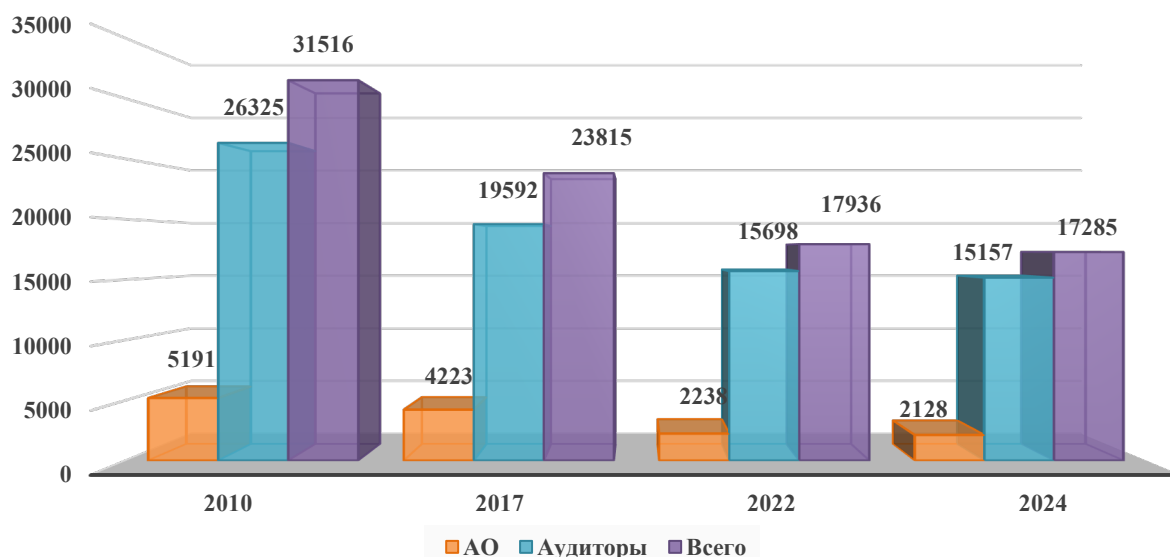
Независимый член Правления СРО ААС, член Комитета СРО ААС по стандартизации и методологии учета и отчетности, член Рабочей группы по вопросам стратегии развития аудиторской деятельности и СРО аудиторов, главный бухгалтер – директор Департамента бухгалтерского, налогового учета и финансовой отчетности ПАО «ГМК «Норильский никель»

## 1. Общая информация о СРО ААС

Статус саморегулируемой организации аудиторов присвоен некоммерческой организации «Ассоциация «Содружество» приказом Минфина России от 15 марта 2022 г. № 102.

Согласно сведениям реестра аудиторов и аудиторских организаций по состоянию на сентябрь 2024 г. членами СРО аудиторов являются 15 157 аудиторов (включая индивидуальных аудиторов) и 2 128 аудиторских организаций.

Динамика численности аудиторов и аудиторских организаций в Российской Федерации



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

В текущем отчетном периоде существенное влияние на аудиторскую отрасль имело завершение реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2020 г. № 3709-р, которая представляет собой систему взглядов на дальнейшее развитие аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 г.

Концепция раскрывает цель, основные задачи и приоритетные направления развития аудиторской деятельности в Российской Федерации, механизмы, меры и действия по их реализации в интересах повышения роли этой деятельности в общенациональной системе финансового контроля и уровня востребованности ее результатов.

Реализация Концепции позволяет выделить в качестве важнейших следующие результаты.

### 1. По направлению «Развитие рынка аудиторских услуг»:

- создание условий для расширения практики выполнения субъектами аудиторской деятельности заданий, обеспечивающих уверенность в достоверности нефинансовой отчетности;
- повышение прозрачности рынка аудиторских услуг;
- создание и реализация системы взаимодействия контрольно-надзорных органов в сфере аудиторской деятельности с потребителями аудиторских услуг, в первую очередь, комитетами по аудиту публичных организаций;

- существенное усиление деятельности саморегулируемой организации аудиторов по методическому обеспечению аудиторской деятельности, прежде всего, поддержка малых и средних аудиторских организаций, а также распространение лучших практик аудиторской деятельности;
  - активизация участия субъектов аудиторской деятельности в ПОД/ФТ/ФРОМУ.
2. По направлению **«Совершенствование системы регулирования аудиторской деятельности»:**
- внедрение новой модели регулирования аудиторской деятельности, в которой: требования к субъектам аудиторской деятельности дифференцированы в зависимости от общественной значимости обслуживаемых ими организаций;
  - реализован принцип пропорциональности регулирования; Банк России наделен рядом полномочий в сфере аудиторской деятельности;
  - начали применяться более строгие правила независимости аудиторов и аудиторских организаций и профессиональные этические требования;
  - саморегулируемая организация аудиторов наделена дополнительными регуляторными функциями.
3. По направлению **«Консолидация аудиторской профессии»:**
- объединение всех субъектов аудиторской деятельности в единой саморегулируемой организации аудиторов;
  - внедрение механизмов, обеспечивающих учет интересов и потребностей разных групп членов этой организации.
4. По направлению **«Повышение квалификации аудиторов»:**
- реализация новой модели квалификационного экзамена;
  - пересмотр системы непрерывного повышения квалификации аудиторов применительно к современным требованиям к их компетенциям.
5. По направлению **«Совершенствование системы мониторинга аудиторской деятельности и контроля (надзора) за ней, а также практики применения мер ответственности за несоблюдение правил аудиторской деятельности»:**
- переход к новой модели контроля за аудиторской деятельностью, в рамках которой: Казначейством России и Банком России ведутся реестры аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги соответственно общественно значимым организациям и общественно значимым организациям на финансовом рынке;
  - внешний контроль деятельности аудиторских организаций, осуществляемый Казначейством России и саморегулируемой организацией аудиторов, основан на риск-ориентированном подходе;
  - устранено дублирование контрольных функций Казначейства России и саморегулируемой организации аудиторов;
  - введена процедура признания Банком России аудиторских заключений ненадлежащими в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности.
6. По направлению **«Повышение вовлеченности представителей отечественного аудиторского сообщества в международное сотрудничество»:**
- создание условий функционирования единого рынка аудиторских услуг в рамках ЕАЭС;
  - признание эквивалентности систем аудита Российской Федерации и Китайской Народной Республики.

Реализация Концепции в целом способствовала повышению доверия к результатам оказания аудиторских услуг, качества этих услуг, конкурентоспособности отечественных аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и престижа аудиторской профессии. Достигнутые результаты создают основу для дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации. В контексте этого в целом можно говорить о повышении роли института аудита в общенациональной системе финансового контроля и уровня востребованности его результатов.

### **Изменение численности аудиторов**



Территориальный округ	Количество членов СРО ААС				Изменение численности	
	На 30.09.2023		На 10.09.2024		Аудиторы	АО
	Аудиторы	АО	Аудиторы	АО		
Центральный	7 750	1 048	7 510	1 000	- 240	- 48
Северо-Западный	1 994	288	1 940	274	- 54	- 14
Приволжский	2 028	283	1 940	271	- 88	- 12
Южный	1 293	200	1 252	184	- 41	- 16
Уральский	1 075	157	1 026	149	- 49	- 8
Сибирский	1 080	172	1 038	167	- 42	- 5
Дальневосточный	478	90	451	83	- 27	- 7
Всего	15 698	2 238	15 157	2 128	- 541	- 110

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 АО ОЗО);

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

Формирование Реестра АО ОЗО Федеральным казначейством и Реестра АО ОЗО ФР Банком России началось с 1 сентября 2022 года.

По состоянию на отчетную дату в Реестр АО ОЗО включены 170 аудиторских организаций (), в Реестр АО ОЗО ФР - 36 аудиторских организаций ([https://cbr.ru/finm\\_infrastructure/audit\\_fm/](https://cbr.ru/finm_infrastructure/audit_fm/)).

**Главным общественно-политическим событием**, оказавшим влияние на все сферы экономической деятельности в Российской Федерации, в том числе аудиторскую отрасль, явилась специальная военная операция, начавшаяся 24 февраля 2022 года. Это событие и последующее его влияние постепенно приводит к снижению востребованности аудиторских услуг, что обусловлено следующими факторами:

- ряд предприятий с иностранными инвестициями приостановили свою деятельность или сократили ее активность в Российской Федерации и даже ушли с российского рынка;

- 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;

- в ближайшее время не стоит ожидать возобновления иностранных инвестиций со стороны инвесторов из недружественных стран, 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.

### **3. Основные направления деятельности СРО ААС и основные результаты работы по данным направлениям**

Решением Съезда СРО ААС 27 октября 2023 года (протокол № 18) были утверждены Приоритетные направления деятельности Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» на период до 2026 года (далее – Приоритетные направления).

Приоритетные направления являются основой для разработки ежегодных планов работы органов управления, специализированных, профильных и представительных органов, структурных подразделений СРО ААС, разработаны для реализации основных направлений деятельности СРО ААС, поддержания и развития ее ценностей.

Среди таких ценностей:

- членами СРО ААС могут быть только те лица, в основу деятельности которых положен принцип соблюдения профессиональных стандартов, Кодекса профессиональной этики аудитора и Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, локальных нормативных актов СРО ААС;
- система корпоративного управления СРО ААС должна позволять отстаивать интересы в области аудиторской деятельности каждому члену СРО ААС вне зависимости от масштаба деятельности его компании или региона, где он ведет свой бизнес;
- при отстаивании интересов своих членов СРО ААС также осознает необходимость учитывать общественные интересы и, в случае конфликта, общественный интерес имеет приоритет;
- обеспечение принципа открытости и прозрачности деятельности как СРО ААС, так и каждого ее члена.

Были утверждены следующие основные направления деятельности СРО ААС:

- Совершенствование системы корпоративного управления СРО ААС;
- Совершенствование действующей в СРО ААС системы внешнего контроля деятельности (ВКД) аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов, исключающей возможность работы на рынке аудиторских услуг недобросовестных субъектов;
- Оказание членам СРО ААС поддержки их аудиторской деятельности;
- Повышение уровня взаимодействия с органами законодательной власти, регуляторами в области аудиторской деятельности с целью более эффективного представления и отстаивания интересов членов СРО ААС;
- Совершенствование системы взаимодействия с пользователями аудиторских услуг;
- Цифровизация деятельности СРО ААС;
- Привлечение молодых кадров в аудиторскую профессию;
- Приоритетное взаимодействие СРО ААС с профессиональными аудиторскими объединениями и регуляторами стран ЕАЭС с целью недопущения негативных последствий для предпринимательской деятельности членов СРО ААС от объединения аудиторских рынков указанных стран.

### **3.1. Совершенствование системы корпоративного управления**

В отчетном периоде завершилось формирование локальной нормативной базы СРО ААС, регламентирующей деятельность специализированного органа Комитета аудиторских организаций на финансовом рынке (КАО ФР), которая была согласована с Банком России и в октябре 2023 года Правлением утверждено Положение о КАО ФР.

Обязательность наличия КАО ФР предусмотрена Федеральным законом «Об аудиторской деятельности». Этот комитет создан с целью обеспечения общественных интересов при оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке, а также представления интересов аудиторских организаций на финансовом рынке при решении вопросов корпоративного управления СРО ААС.

Срок полномочий первого состава КАО ФР составляет один год в связи с тем, что в течение 2024 года продолжается первоначальное формирование Банком России Реестра аудиторских организаций на финансовом рынке. В последующем персональный состав КАО ФР будет определяться сроком на 3 года.

В настоящий момент в СРО ААС действуют два представительных комитета (КАО ФР и Комитет средних и малых аудиторских организаций), наделенных идентичными функциями, с

аналогичным объемом прав и обязанностей (с учетом особенностей, предусмотренных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» в отношении КАО ФР).

Правлением утверждена территориальная структура СРО ААС.



При этом Комитет по региональному развитию, формируемый по должности из председателей территориальных советов, с учетом фактически выполняемых им совещательных функций реформирован в Совет по региональному взаимодействию.

Уточнена регламентирующая региональную структуру локальная нормативная база (внесены изменения в Положение об общих территориальных собраниях СРО ААС).

Были установлены особенности вступления в члены СРО ААС коммерческих организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, имеющих право осуществлять аудиторскую деятельность на территориях Донецкой и Луганской Народных Республик, Запорожской и Херсонской областей.

Также Правлением СРО ААС принято решение объединить для целей проведения общих территориальных собраний Сибирский и Дальневосточный округа, сформировав таким образом Сибирско-Дальневосточный округ в границах Сибирского и Дальневосточного федеральных округов, что обеспечило сопоставимость численности членов СРО ААС по «избирательным» округам.

Результатом объединения округов будет являться изменение порядка выбора членами СРО ААС Сибирского и Дальневосточного округов делегатов съезда СРО ААС и создания рабочего органа объединенного Общего территориального собрания по Сибирско-Дальневосточному округу – Сибирско-Дальневосточного территориального совета.

При этом согласно Положению об общих территориальных собраниях СРО ААС в едином Сибирско-Дальневосточном территориальном совете будет обеспечено представительство членов СРО ААС как Сибирского, так и Дальневосточного округов, поскольку указанным Положением предусмотрено «квотирование мест» в территориальном совете для представителей каждого округа.

### 3.2. Совершенствование действующей в СРО ААС системы внешнего контроля деятельности членов СРО ААС

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, которые были реализованы в отчетном периоде.

В частности, в рамках первого направления обеспечено повышение результативности контроля внутри аудиторской профессии. Для этого СРО ААС согласованы с Министерством финансов, Банком России и приняты Временные правила организации и осуществления внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов – членов ААС. Актуализирован Типовой комплект документов внешнего контроля деятельности. Этими документами обеспечен:

- переход от контроля полноты исполнения процедур, предписанных стандартами аудиторской деятельности, к контролю обоснованности и результативности решений, принятых аудиторской организацией, аудитором при исполнении указанных процедур, расширена практика применения риск-ориентированного подхода при планировании деятельности по контролю за аудиторской деятельностью, увеличен объем информации, раскрываемой по результатам контрольных мероприятий;

- расширена практика осуществления мониторинга деятельности аудиторских организаций, аудиторов в целях выявления рисков нарушения ими установленных требований и правил, а также совершенствуется работа по профилактике таких нарушений;

- введены дифференцированные контрольные подходы в отношении разных групп членов ААС в зависимости от рисков нарушения стандартов аудиторской деятельности и оказания некачественных услуг;

- усовершенствованы механизмы контроля качества работы аудиторов, являющихся работниками аудиторских организаций на основании трудовых договоров.

В отчетном периоде реализован второй этап проекта по цифровизации системы внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов. Реализация проекта обеспечила электронный документооборот между объектом и субъектом контроля, позволила упростить проведение контрольных процедур и повысить прозрачность проверок.

В рамках второго направления реформирования системы ВКД:

- усилено кадровое обеспечение деятельности по контролю за аудиторской деятельностью. Актуализировано Положение об уполномоченных экспертах по контролю деятельности СРО ААС. На регулярной основе проводится обучение уполномоченных экспертов: помимо обязательного ежегодного обучения проводятся тематические вебинары по сложным вопросам контрольной практики, а также – ежегодная оценка квалификации уполномоченных экспертов. Обобщаются и доводятся до сведения уполномоченных экспертов обзоры правоприменительной практики ВКД СРО ААС;

- создана правовая база деятельности штатных контролеров СРО ААС: принято Положение о Департаменте контроля, определены структура этого департамента и финансовое обеспечение его деятельности. СРО ААС приступила к формированию департамента;

- осуществлены меры, направленные на противодействие уклонению аудиторских организаций, аудиторов от прохождения контроля со стороны СРО ААС. Для этого в Дисциплинарном кодексе СРО ААС предусмотрены соответствующие меры воздействия;

- разработана и применяется система показателей результативности работы по осуществлению контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов, предусматривающая как оценку результативности этой работы в целом по СРО ААС, так и оценку результативности деятельности отдельных уполномоченных экспертов (Положение о внутреннем контроле системы ВКД СРО ААС). Оценка результативности внешнего контроля основывается на достижении запланированных результатов и соблюдении обязательных требований при планировании и проведении внешних проверок. С 2024 г. начала применяться актуализированная система показателей.

Работа по указанным направлениям будет продолжена с учетом анализа результатов внедрения новаций и стратегических направлений развития аудиторской деятельности, определенных государством.

### 3.3. Оказание членам СРО ААС поддержки их аудиторской деятельности

В СРО ААС были организованы и проведены общественные консультации на тему «Совершенствование концептуальных основ осуществления аудиторской деятельности». В ходе консультаций обсуждена необходимость уточнения предмета и сферы аудиторской деятельности исходя из современных потребностей заказчиков аудиторских услуг, уровня развития науки и практики аудиторской деятельности. Рассмотрены вопросы расширения предмета аудиторской деятельности, диверсификации оказываемых аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами услуг, в частности, расширения практики выполнения заданий, обеспечивающих уверенность в достоверности нефинансовой отчетности и иной информации, поэтапного введения расширенного формата аудиторского заключения по результатам аудита бухгалтерской отчетности для разных групп аудируемых лиц.

СРО ААС осуществлен комплекс мероприятий, обеспечивших методическую и информационную поддержку субъектов аудиторской деятельности. Проводимые методические мероприятия и издаваемые методические материалы были посвящены совершенствованию практики оказания аудиторских услуг, в том числе применению электронных технологий анализа данных, интенсификации процесса оказания услуг (в частности, за счет стандартизации бизнес-процессов), расширению практики выполнения аудиторскими организациями дополнительной работы при проведении обязательного аудита бухгалтерской отчетности общественно значимых организаций, проверки соответствия деятельности таких организаций их стратегическим документам, подготовке и выпуску аудиторских заключений в расширенном формате.

В частности, в СРО ААС были разработаны следующие методические материалы по аудиторской деятельности:

- Дайджест материалов по применению Международных стандартов аудита № 3 методические разъяснения для членов СРО ААС
- Методические разъяснения о включении в аудиторское заключение раздела «Отчет в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями»;
- Сборник примерных форм заключений и отчетов, составленных в соответствии с Международными стандартами аудита (версия 8/2024);
- Методические материалы по взаимодействию аудиторских организаций с советами директоров (наблюдательными советами) аудируемых организаций;
- Сборник примерных форм заключений и отчетов, составленных в соответствии с Международными стандартами аудита (версия 7/2023);
- Методические материалы по разработке системы управления качеством с учетом особенностей малых и средних аудиторских организаций;
- Методические материалы по проведению дистанционных аудиторских процедур;
- Методические разъяснения о взаимодействии предполагаемого (нового) аудитора с предшествующим аудитором аудируемого лица.

А также были разработаны следующие методические материалы по учету и отчетности:

- Вопросы и ответы по ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- Вопросы и ответы по разным ПБУ;
- Вопросы и ответы по ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

СРО ААС обеспечено совершенствование методик проверки аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами исполнения организациями, которым оказываются аудиторские услуги, требований по ПОД/ФТ/ФРОМУ, а также требований антикоррупционного законодательства. В частности, в СРО ААС изданы одиннадцать методических документов с разъяснениями по вопросам ПОД/ФТ;

Проведены встречи с разработчиком программного обеспечения АО «ПФ «СКБ Контур» по вопросу разработки программы для ЭВМ (интернет-сервиса) для подготовки аудиторского заключения в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью (УКЭП) с возможностью передачи аудируемому лицу через оператора электронного документооборота (ЭДО).

Члены Правления, представители специализированных и профильных органов СРО ААС принимали активное участие в вебинарах, круглых столах и конференциях.

В СРО ААС продолжают работы, направленные 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 отдельными организациями из этой множественности аудиторской деятельности, 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.

Правлением были утверждены Требования к деловой (профессиональной) репутации аудиторов, аудиторских организаций – членов СРО ААС, физических лиц и коммерческих организаций, желающих стать членами СРО ААС в качестве соответственно аудиторов и аудиторских организаций (далее – Требования к ДПР). Проект Требований к ДПР в части положений, относящихся к деятельности аудиторских организаций, сведения о которых внесены Банком России в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, находятся на согласовании с Банком России.

Уполномоченным органом СРО ААС, в компетенцию которого входит осуществление оценки и принятие решения о соответствии (несоответствии) объекта оценки и связанных с ним лиц требованию к членству в СРО ААС в части деловой (профессиональной) репутации, является Комитет СРО ААС по профессиональной этике и независимости аудиторов (далее – КПЭН).

### **3.4. Повышение уровня взаимодействия с государственными органами и организациями, наделенными полномочиями в области государственного регулирования**

С целью повышения результативности деятельности СРО ААС по совершенствованию взаимодействия с государством и уполномоченными им органами были расширены формы взаимодействия СРО ААС с Минфином России, Банком России. Основными формами такого взаимодействия стало рассмотрение СРО ААС направленных соответствующими государственными органами и Банком России проектов законодательных и иных нормативных правовых актов по вопросам аудиторской деятельности.

СРО ААС заключены (актуализированы) соглашения об информационном обмене с Казначейством России, Росфинмониторингом, Банком России.

По запросу Банка России СРО ААС собирает и представляет данные по кандидатам в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке.

По запросам Росфинмониторинга СРО ААС обеспечивало представление статистической и аналитической информации о деятельности аудиторов в части соблюдения законодательства о ПОД/ФТ/ФРОМУ. На постоянной основе проводится работа в целях содействия в обеспечении регистрации и использования аудиторами личных кабинетов на сайте Росфинмониторинга.

С целью сведения к минимуму дублирующих контрольных мероприятий, осуществляемых в отношении одних и тех же аудиторских организаций, Федеральным законом № 359-ФЗ саморегулируемой организации аудиторов предоставлено право признавать плановую внешнюю проверку деятельности аудиторской организации осуществленной в случае, если в соответствующем периоде в отношении деятельности такой аудиторской организации плановая внешняя проверка проведена Казначейством России. Для реализации этого положения СРО ААС принят порядок «зачета» результатов плановых проверок деятельности аудиторских организаций, проведенных Казначейством России, и в календарном году «зачтены» результаты 181 проверки.

### **3.5. Совершенствование системы взаимодействия с пользователями аудиторских услуг**

СРО ААС осуществляет взаимодействие аудиторского сообщества с пользователями аудиторских услуг и иными лицами, заинтересованными в этих услугах, на основании Порядка взаимодействия с государственными органами и организациями, объединениями предпринимателей, российскими и международными профессиональными организациями, иными структурами. СРО ААС принимает участие в деятельности таких институтов пользователей аудиторских услуг как Торгово-промышленная палата Российской Федерации, общероссийские общественные организации «ОПОРА РОССИИ», «РСПП», «Деловая Россия». СРО ААС проводятся вебинары для пользователей аудиторских услуг.

СРО ААС разработаны и изданы Методические материалы по взаимодействию аудиторских организаций с советами директоров (наблюдательными советами) аудируемых лиц.

Актуализированы нестоимостные критерии оценки заявок и окончательных предложений участников закупки аудиторских услуг, приняты рекомендации по проведению конкурсов на право заключения договора на проведение аудита бухгалтерской отчетности организаций, указанных в части 4 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», а также порядок рассмотрения и оценки заявок на участие в конкурсе, разработаны критерии оценки качества оказанных аудиторских услуг.

На официальном сайте СРО ААС в сети Интернет создан раздел «Пользователям аудиторских услуг». Указанный раздел содержит материалы и методические рекомендации по организации конкурсов по выбору аудиторов с учетом значимости нестоимостных критериев.

Также в этом разделе появился сервис отправки пользователями аудиторских услуг жалоб на членов СРО ААС, что упорядочило работу по рассмотрению жалоб на действия (бездействие) членов ААС.

В ближайшее время в разделе появится возможность любым лицам получить выписку в форме электронного документа, подписанного УКЭП, из реестра аудиторских организаций СРО ААС по любой аудиторской организации. Впоследствии указанный раздел будет дополняться другими полезными для пользователей материалами.

Осуществление указанных мер будет способствовать улучшению понимания потребителями аудиторских услуг роли, значения и процесса аудита, прав и обязанностей аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов; повышению информированности потребителей аудиторских услуг о преимуществах, которые получает заинтересованное лицо при работе с проаудированной финансовой информацией; улучшению понимания широким кругом лиц преимуществ, которые они получают приобретая услуги, связанные с аудиторской деятельностью, у аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, формированию и поддержанию доверия потребителей аудиторских услуг к аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам.

### 3.6. Цифровизация деятельности СРО ААС

В СРО ААС продолжается работа по автоматизации бизнес-процессов, которая:

- позволяет минимизировать расходы на выполнение основных функций 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 внимание. Так, с помощью личных кабинетов (ЛК) членов СРО ААС, размещенных на сайте СРО ААС, помимо формирования выписок из реестра аудиторов и аудиторских организаций, подписанных УКЭП, реализована возможность подачи через ЛК любых изменений в сведения, включаемые в реестр аудиторов и аудиторских организаций, что значительно упростило для членов СРО ААС выполнение обязанности по уведомлению СРО ААС о произошедших изменениях.

Реализована возможность подачи через сайт жалоб и обращений в СРО ААС, в том числе со стороны пользователей аудиторских услуг.

В настоящее время проводится работа по автоматизации процессов:

- взаимодействия с аккредитованными СРО ААС учебно-методическими центрами (для УМЦ уже открыты ЛК на сайте СРО ААС),
- внешнего контроля деятельности,
- дисциплинарного производства,
- формирования счетов на оплату членских взносов в ЛК членов СРО ААС.

### 3.7. Привлечение молодых кадров в аудиторскую профессию

В рамках работы по повышению престижа аудиторской профессии и привлечению новых кадров в аудиторскую профессию СРО ААС заключены соглашения о сотрудничестве с 27 высшими образовательными организациями (ВУЗами).

Проведено анкетирование студентов и молодых специалистов с целью выявления проблем, связанных с привлечением молодежи в аудиторскую профессию и подготовлен отчет.

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 СРО ААС проведены:

- ✓ конкурс «Раскрась профессию аудитор» на базе Донецкого национального университета экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского;
- ✓ викторина «Гид в мир аудита» на базе Донецкого национального университета экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского;
- ✓ конкурс в рамках дисциплины «Аудит и его практическое применение» на базе Института управления, экономики и финансов Казанского федерального университета;
- ✓ международный конкурс научных работ «Развитие бухгалтерского учета, аудита, корпоративных финансов в условиях цифровой трансформации бизнеса» (Уфимский государственный нефтяной технический университет);
- ✓ VIII-я Всероссийская студенческая олимпиада по бухгалтерскому учету имени Я.В. Соколова;
- ✓ международная научно-методическая конференция «Форсайт образования: портрет преподавателя будущего» (ФГБОУ «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»);
- ✓ всероссийская научно-практическая конференция «Актуальные вопросы востребованности качественных аудиторских услуг, сохранения в профессии наиболее квалифицированных кадров и привлечения молодежи» (Северо-Осетинский государственный университет им. К.Л. Хетагурова);
- ✓ круглый стол «Взаимодействие СРО ААС с ВУЗами»;
- ✓ конкурс научных докладов 2024 (ФГБОУ ВО МГУ им. М.В. Ломоносова);
- ✓ Ломоносовские чтения (ФГБОУ ВО МГУ имени М.В. Ломоносова);
- ✓ практика студентов в количестве 53 человека в аудиторских организациях;
- ✓ профориентационное онлайн-мероприятие со студентами Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова;
- ✓ профориентационное очное мероприятие со студентами Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова;
- ✓ школа молодого аудитора. Тема выступления: Схема проведения аудита. (Российский университет дружбы народов);
- ✓ школа молодого аудитора. Тема выступления: Аудиторское заключение. (Российский университет дружбы народов);
- ✓ школа молодого аудитора. Мастер-класс. Практика применения МСА;
- ✓ мастер-класс в рамках проекта «Мастерская аудита будущего». Тема: Постулаты и принципы аудита;
- ✓ мастер-класс на тему: Научные исследования российских студентов;
- ✓ школа молодого аудитора. Тема выступления: Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий. (Российский университет дружбы народов);
- ✓ сформирована страница на сайте СРО ААС «Работа с молодежью»;



- ✓ размещена информация на сайте СРО о стажировке в крупнейших аудиторских фирмах.

СРО ААС принимала участие в организации и проведении карьерного форума «На старт» (МИФИ), в Евразийской студенческой олимпиаде по бухгалтерскому учету «Бухучет вокруг нас» (Российский университет дружбы народов).

### **3.8. Деятельность СРО ААС в области международного сотрудничества**

25 декабря 2023 г. на территории Евразийского экономического союза, в том числе на территории Российской Федерации, вступило в силу Соглашение об осуществлении аудиторской деятельности в рамках Евразийского экономического союза. Соглашение вступило в силу в части, касающейся: ведения реестров аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов; организации оказания аудиторских услуг; регулирования аудиторской деятельности и участия в нем профессиональных объединений (саморегулируемых организаций); внешнего контроля качества работы субъектов аудиторской деятельности.

В декабре 2023 года Коллегия Евразийской экономической комиссии опубликовала проект соглашения о гармонизированных требованиях к поставщикам услуг в области составления отчетности и бухгалтерского учета одного государства-члена ЕАЭС, осуществляющим деятельность на территории другого государства-члена. Этим проектом предусматривается упорядочение допуска аудиторских организаций к оказанию услуг в области бухгалтерского учета в рамках единого рынка таких услуг на территории ЕАЭС.

В декабре 2023 года Министерствами финансов России и Китая был подписан меморандум о взаимопонимании по эквивалентности стандартов аудита и надзора за аудиторской деятельностью, который будет содействовать взаимному трансграничному движению капитала и выпуску облигаций.

В отчетном периоде в связи с санкциями, введенными в отношении Российской Федерации, приостановлено взаимодействие с Международной федерацией бухгалтеров, устанавливающей международные стандарты аудита, и международными организациями в ходе разработки таких стандартов; «заморожено» участие российской стороны в деятельности Международного форума независимых регуляторов аудиторской деятельности.

Указанные события определили основные направления международной деятельности СРО ААС.

В отчетном периоде СРО ААС продолжает сотрудничество с профессиональными организациями из дружественных государств. Так, СРО ААС осуществляет сотрудничество с аналогичными ей профессиональными организациями аудиторов и бухгалтеров из стран ЕАЭС и СНГ, зарубежными объединениями аудиторов в рамках ЕАЭС и СНГ.

В 2023-2024 гг. основные усилия СРО ААС в области международной деятельности были сосредоточены на развитии уже созданных механизмов сотрудничества, в том числе, в рамках интеграционных объединений (Консультативный Совет Аудиторов ЕАЭС и Евразийская Группа Бухгалтеров и Аудиторов). Действуя в рамках международного профессионального объединения ЕГБА, СРО ААС планирует возобновить участие в разработке международных стандартов в сфере аудиторской деятельности.

В условиях ограничений СРО ААС продолжает поддерживать статус ассоциированного члена Международной Федерации Бухгалтеров, выполняя требования Положений об обязательствах членов (модель SMOs), одобренных Советом МФБ, и демонстрирует доказательства соответствия требованиям «программы соответствия».

### **3.9. Иная текущая 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.

#### 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	72
	- аудиторские организации	66
2	<b>О смене статуса</b> (индивидуальный аудитор и аудитор)	ИА на А - 57 с А на ИА - 7
3	<b>О прекращении членства:</b>	
	- на основании личного заявления	316
	- иные основания (ликвидация, реорганизация, исключение из ЕГРЮЛ, смерть и т. д.), за исключением мер дисциплинарного и иного воздействия	25
4	<b>О мерах дисциплинарного и иного воздействия:</b>	
	- приостановление членства по рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС	125
	- приостановление членства по предписанию Федерального казначейства	15
	- восстановление членства	49
	- исключение из членов СРО ААС по рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС	99
	- исключение из реестра аудиторов и аудиторских организаций по предписанию Федерального казначейства	5
	- аннулирование квалификационных аттестатов аудитора и прекращение членства	347
5	<b>О выдаче квалификационных аттестатов аудитора</b>	73
6	<b>О приеме в члены СРО ААС и внесении в Реестр УМЦ СРО ААС (об исключении из Реестра УМЦ СРО ААС)</b>	0 (5)
7	<b>О рассмотрении жалоб на решения специализированных органов СРО ААС</b>	70
8	<b>О поощрении членов СРО ААС</b>	3

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.

## 4. Деятельность комитетов и комиссий СРО ААС

В СРО ААС в отчетном периоде функционировали 4 специализированных органа (Комиссия по контролю деятельности, Дисциплинарная комиссия, Комитет по аудиту общественно значимых организаций (Комитет аудиторских организаций на финансовом рынке), Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов) 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 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», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, требований, установленных СРО ААС, а также исполнением решений СРО ААС о применении мер дисциплинарного воздействия, принимаемых по результатам внешнего контроля деятельности.

В 2023 году проведено 38 заседаний из них: 11 очных заседаний (проведены в форме телеконференций) и 27 заочных заседаний.

Плановые проверки деятельности членов СРО ААС проводятся Комиссией на основании планов, утверждаемых на каждый календарный год и размещаемых на сайте СРО ААС. В соответствии с Временными Правилами ВКД СРО ААС План внешнего контроля деятельности (далее – План ВКД) на 2023 год утвержден Комиссией по контролю деятельности 25 декабря 2023 года и размещен на сайте СРО ААС в разделе «Планы внешних проверок деятельности».

На 2023 год было запланировано 4 911 проверок деятельности членов СРО ААС. В течение календарного года Комиссией были рассмотрены и утверждены результаты 4 261 внешней проверки, в том числе 4 225 плановых проверок и 36 внеплановых проверок. Информация размещена на сайте СРО ААС в разделе «Контроль деятельности/Результаты проверок»).

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

1) Подготовлены Временные правила организации и осуществления внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов - членов СРО ААС (вступили в силу с 01.01.2024 г., действуют по 31.12.2025 г.) утверждены Правлением СРО ААС (протокол № 658 от 27 декабря 2023 года), согласованы Минфином России 25 декабря 2023 г. и Банком России 15 декабря 2023 г. в части положений, относящихся к деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке в порядке, предусмотренном ч. 6 ст. 17 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

Комиссией проведен вебинар для членов СРО ААС на тему «Система ВКД СРО ААС: новые правила осуществления контроля и цифровизация процедур».

В целях повышения профессионального уровня уполномоченных экспертов СРО ААС Комиссией помимо обязательного повышения квалификации проводятся тематические вебинары для уполномоченных экспертов по сложным вопросам контрольной практики, такие как «Автоматизация системы ВКД СРО ААС, 1 этап»; "Профессиональное суждение контролера деятельности: применение и документирование"; "Унификация подходов при осуществлении процедур наблюдения в ходе ВКД СРО ААС"; «Практика организации системы управления качеством в аудиторской организации»; "Новый ТКД по ВКД СРО ААС. Взаимодействие участников".

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 контроле деятельности аудиторов в части соблюдения законодательства о ПОД/ФТ/ФРОМУ;

б) Федеральным казначейством:

- по вопросам информационного обмена и методологического обеспечения деятельности по организации внешнего контроля деятельности работы аудиторских организаций;

- члены Комиссии принимали активное участие в работе Совета по организации внешнего контроля деятельности аудиторских организаций и его рабочих групп, а также Контрольной комиссии по рассмотрению результатов ВКД.

Члены Комиссии по контролю деятельности принимали участие в мероприятиях СРО

ААС совместно с представителями Федерального казначейства, а также – в мероприятиях, организованных и проведенных органами Федерального казначейства.

СРО ААС разработан пошаговый план (дорожная карта) цифровизации системы ВКД, предусматривающий внедрение в 2022-2024 гг.

В отчетном периоде реализован 2 этап дорожной карты, цель которого – упростить процедуры проверки, сделать ее прозрачной для проверяемого, уполномоченного эксперта и сотрудников отдела.

Создан электронный документооборот между СРО ААС, уполномоченными экспертами и объектами ВКД: реализована возможность предоставления документов проверки через веб-сервис (личный кабинет), что обеспечило контроль за сроками, изменением статусов документов, цифровизацию работы эксперта, куратора и объекта проверки. Обеспечен доступ ко всем документам и версиям документов через веб-сервис ВКД. Создан сервис обращений в Департамент контроля и Комиссию по контролю деятельности. Доработана система электронных уведомлений - завершена цифровизация процесса предоставления документов в рамках проверки с уведомлениями участникам контрольных процедур.

Расширена интеграция с другими веб-сервисами СРО ААС. Осуществлена настройка прав доступа и автоматизация процессов предоставления документов отделам СРО ААС, работающим с результатами ВКД.

Данные о цифровизации системы ВКД в цифрах: обеспечен доступ к информации о 4 481 проверке; открыто 144 личных кабинета для уполномоченных экспертов и кураторов проверки; 2 204 личных кабинета с доступом к информации о проверках; направлено 18 186 уведомлений о проверках.

Работа по цифровизации системы ВКД СРО ААС продолжается.

## 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 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов (применительно к аудиторам, индивидуальным аудиторам, аудиторским организациям), устава СРО ААС и локальных нормативных актов СРО ААС.

За отчетный период Комиссией проведено 19 заседаний, рассмотрено 3 418 дисциплинарных дел в отношении аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов – членов СРО ААС и 131 жалоба на действия (бездействие) членов СРО ААС, связанные с осуществлением ими аудиторской деятельности.

По итогам рассмотрения дисциплинарных дел вынесены (рекомендованы к применению) меры дисциплинарного воздействия:

<b>Мера дисциплинарного воздействия</b>	<b>Количество</b>
Предписание	<b>34</b>
Предупреждение	<b>1596</b>
Штраф	<b>208</b>
Замечание	<b>0</b>
Приостановление членства	<b>156</b>
Исключение из членов	<b>126</b>

В сравнении с аналогичным предыдущим периодом количество мер воздействия в целом возросло на 20%.

При этом замечания не применялись ни разу, количество предупреждений осталось на том же уровне, количество штрафов выросло в 2,5 раза.

Количество приостановлений членства и исключений уменьшилось, соответственно, на 18% и 11%, что связано с более частым применением штрафов по сравнению с другими мерами

воздействия.

Приостановление применяется только за устранимые нарушения, а исключение — как крайняя мера.

Размеры штрафов в отчетном периоде соответствовали шкале, установленной Порядком применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС, поскольку применялись за нарушения, выявленные в период до вступления в силу Дисциплинарного кодекса (аудиторы - до 5 000 руб., аудиторские организации - до 10 000 руб.). Исключение составили штрафы за уклонение от ВКД, где штраф для руководителя аудиторской организации составляет от 20 000 до 50 000 рублей.

За отчетный период поступила 131 жалоба на членов СРО ААС. Из них: 25 жалоб оставлены без рассмотрения, по 52 - отказано в возбуждении дисциплинарного производства, по 58 - возбуждено дисциплинарное производство. Из 58 возбужденных по жалобам дисциплинарных дел: 27 оставлены на рассмотрение в ДК, 19 направлены в Комиссию по контролю деятельности, 11 направлены в КПЭН, 1 направлено одновременно в Комиссию по контролю деятельности и в КПЭН.

В отчетном периоде применяется Дисциплинарный кодекс, в соответствии с которым требования к содержанию и обоснованию решений Дисциплинарной комиссии существенно расширены и конкретизированы, вследствие чего решения более детализированы.

В процессе рассмотрения дисциплинарных дел и применения мер дисциплинарного воздействия постоянно анализируется текущая нормативная база и формируются предложения по ее актуализации.

Практика Дисциплинарной комиссии учтена в новой редакции Дисциплинарного кодекса, утвержденной Правлением 21.06.2024 года (протокол № 684).

Члены Дисциплинарной комиссии регулярно участвуют в мероприятиях СРО ААС, в т.ч. делают доклады на конференциях, выступают на круглых столах, участвуют в тематических вебинарах.

На сайте СРО ААС публикуются Отчеты о примененных мерах дисциплинарного воздействия, обзоры судебной практики, связанной с применением мер дисциплинарного воздействия.

На постоянной основе разъяснительная работа ведется в рамках каждого заседания Дисциплинарной комиссии.

Кроме того, разъяснения даются в протоколах при принятии решений по итогам рассмотрения дисциплинарных дел и в письменных ответах на обращения в Дисциплинарную комиссию.

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

Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов (далее – Комитет) является специализированным органом СРО ААС, в компетенцию которого входит осуществление деятельности, связанной с вопросами профессиональной этики и независимости членов СРО ААС, а также с оценкой деловой (профессиональной) репутации членов СРО ААС, физических лиц и коммерческих организаций, вступающих в члены СРО ААС.

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);

- оценка деловой (профессиональной) репутации и принятие решений о соответствии (несоответствии) членов СРО ААС, физических лиц и коммерческих организаций, вступающих в члены СРО ААС, требованию к членству в СРО ААС в части наличия безупречной деловой (профессиональной) репутации;

- совершенствование нормативной базы в области профессиональной этики и независимости аудиторов;

- обеспечение квалифицированного рассмотрения поступающих в СРО ААС обращений и жалоб, 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 подготовлены и представлены на рассмотрение Правлению СРО ААС проекты:

- изменений в Кодекс этики и Правила независимости;

- изменений в Требования к деловой (профессиональной) репутации аудиторов, аудиторских организаций – членов СРО ААС, физических лиц и коммерческих организаций, желающих стать членами СРО ААС в качестве соответственно аудиторов и аудиторских организаций;

- изменений в Порядок осуществления контроля соответствия требованию к членству в СРО ААС в части деловой (профессиональной) репутации;

- Положения о Комитете по профессиональной этике и независимости аудиторов;

- изменений в Порядок предотвращения и урегулирования конфликта интересов в СРО ААС;

- изменений к Порядку ведения СРО ААС перечней сетей аудиторских организаций.

Комитет принимал участие в подготовке проектов:

- изменений в Дисциплинарный кодекс СРО ААС;

- Положения о применении системы вознаграждений в СРО ААС;

- Положения о проведении СРО ААС мероприятий публичного характера.

Комитет в отчетном периоде на постоянной основе проводил анализ практики нарушений Кодекса этики и Правил независимости, разрабатывал индикаторы нарушений для осуществления текущего мониторинга (сбор, анализ, обобщение), систематизировал типичные нарушения.

Комитет принимал участие в подготовке изменений программ повышения квалификации аудиторов, в том числе разработке методических материалов для членов СРО ААС по применению Кодекса этики и Правил независимости.

В части исполнения функций специализированного органа СРО ААС по осуществлению оценки деловой (профессиональной) репутации за 2023 год Комитетом было рассмотрено 80 подготовленных аналитическим центром СРО ААС актов целевой проверки/ отчетов о текущем мониторинге о выявлении свидетельств того, что деловая (профессиональная) репутация может оказаться небезупречной. По 17 случаям принято решение о несоответствии требованию к членству в СРО ААС в части наличия безупречной деловой (профессиональной) репутации.

Все соответствующие материалы переданы в Дисциплинарную комиссию СРО ААС в установленном порядке.

В качестве ответственного исполнителя пунктов Плана мероприятий СРО ААС по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в РФ до 2024 года по направлениям, где в рабочих группах участвуют члены Комитета, проводилась работа по следующим пунктам:

- П.2.6. «Поддержание правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекса профессиональной этики аудиторов в актуальном состоянии»;

- П.5.8. «Повышение значимости репутационных факторов при оценке работы аудиторских организаций, аудиторов».

Осуществлялась информационная поддержка членов СРО ААС (проведение вебинаров, конференций, подготовка информационных материалов для публикации на сайте СРО ААС, а также распространение информации среди членов СРО ААС и пр.) в области действующего законодательства и практики применения Кодекса этики и Правил независимости.

За отчетный период Комитетом:

- получено 22 жалобы, из них по 11 жалобам были обнаружены нарушения Кодекса этики и Правил независимости с последующей передачей заключений Комитета в Дисциплинарную комиссию, по остальным жалобам нарушения не обнаружены;

- подготовлено 5 ответов-консультаций на запросы членов СРО ААС в области профессиональной этики и независимости.

Всего в отчетном периоде было проведено 19 очных заседаний Комитета.

В рамках взаимодействия с Комитетом СРО ААС по международным связям Комитет обновил План действий по SMO 4 – Кодекс этики IESBA для Профессиональных бухгалтеров.



С октября 2023 года, в связи с утверждением Правлением СРО ААС Порядка ведения СРО ААС перечня сетей аудиторских организаций, на Комитет возложена функция подготовки заключений о соответствии/несоответствии объединений организаций требованиям для включения в перечень российских сетей аудиторских организаций или в перечень международных сетей аудиторских организаций. В рамках выполнения указанной функции Комитетом было утверждено 6 заключений о соответствии объединений организаций, направивших в СРО ААС соответствующие заявления и подтверждающие документы, требованиям для включения в перечень российских и международных сетей аудиторских организаций.

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

#### 4.4. Комитет аудиторских организаций на финансовом рынке

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

**Задачами Комитета** является формирование позиции аудиторских организаций на финансовом рынке по трем направлениям:

- развитие и регулирование аудиторской деятельности;
- оказание аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке;
- 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, Минфином России и Федеральным казначейством;
    - участие в разработке и утверждении стратегии развития аудиторской деятельности;
    - рассмотрение предложений в области регулирования аудиторской деятельности, мониторинг реализации ранее согласованных предложений;
    - рассмотрение предложений в области профессионального образования и аттестаций auditors;
    - рассмотрение порядка взаимодействия СРО с пользователями аудиторских услуг;
    - 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;
    - разработка изменений в проект Дисциплинарного кодекса;
- За отчетный период проведено 8 заседаний (1 заочное и 7 очных в формате конференцсвязи).

#### 4.5. Комитет средних и малых аудиторских организаций

Комитет создан с целью представления интересов средних и малых аудиторских организаций, не внесенных в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, индивидуальных auditors при решении вопросов корпоративного управления СРО ААС, а также обеспечения общественных интересов при оказании аудиторских услуг указанными аудиторскими организациями и индивидуальными auditors.

Задачами Комитета является формирование позиции и координация деятельности аудиторских организаций, не относящихся к аудиторским организациям на финансовом рынке, и индивидуальных auditors по направлениям:

- 1) развитие и нормативное регулирование аудиторской деятельности;

2) оказание аудиторских услуг аудиторскими организациями, не относящимися к аудиторским организациям на финансовом рынке, и индивидуальными аудиторами;

3) корпоративное управление СРО ААС.

В отчетном периоде было проведено 24 заседания Комитета.

Деятельность Комитета осуществлялась по следующим направлениям:

Комитет представил в Рабочую группу по вопросам стратегии развития аудиторской деятельности и СРО аудиторов предложения для обсуждения проекта стратегического документа по направлениям развития бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Комитетом проведена работа по выдвижению кандидатур в персональные составы профильных комитетов/комиссий СРО ААС по квоте для аудиторских организаций, не относящихся к аудиторским организациям на финансовом рынке.

Комитетом подготовлены и представлены в Правление СРО ААС и другие комитеты/комиссии, Советы:

- порядок квотирования мероприятий в формате встреч для целей финансирования из бюджета СРО ААС;

- критерии оценки мероприятий регионального уровня.

В координации с территориальными советами СРО ААС, основываясь на одобренных порядке квотирования и критериальной оценке региональных мероприятий, Комитет подготовил проект Плана мероприятий СРО ААС на 2024 год;

- выработана позиция Комитета о перечне показателей деятельности аудиторских организаций, раскрываемых на официальном сайте СРО ААС, в целях повышения информационной открытости. По данному вопросу подготовлено Информационное письмо, размещенное на странице Комитета сайта СРО ААС в разделе "Документы";

- выработано мотивированное мнение Комитета по вопросу необходимости аренды помещений офисов для территориальных советов СРО ААС.

Комитет, во взаимодействии с другими комитетами, выработал предложения и принял участие в подготовке проектов:

- сметы СРО ААС на 2024 год;

- Положения о проведении организуемых и финансируемых СРО ААС мероприятий публичного характера;

- Положения об общих территориальных собраниях членов СРО ААС.

По направлению содействия членам СРО ААС в оказании аудиторских услуг, Комитетом были проведены следующие мероприятия:

- с целью изучения представительства СРО ААС в общественных организациях, объединениях пользователей аудиторских услуг, различных объединениях создаваемых при государственных органах субъектов РФ Комитетом проведен опрос среди аудиторских организаций регионов РФ, по результатам которого подготовлена «Дорожная карта по взаимодействию с государственными органами, общественными организациями, пользователями аудиторских услуг». Для реализации мероприятий Дорожной карты создана рабочая группа;

- с целью противодействия недобросовестной конкуренции решено проводить на регулярной основе мониторинг заявленных победителями конкурсов по выбору аудиторских организаций цен, которые ниже начальной (максимальной) цены конкурса более чем на 50%. Для обеспечения такой работы сформирована рабочая группа противодействия агрессивным методам продвижения аудиторских услуг и недобросовестным практикам конкурентной борьбы. Отчет Рабочей группы по результатам мониторинга направлен в специализированные органы СРО ААС.

Комитетом на основании обращений, поступающих от членов СРО ААС из различных регионов, был инициирован запрос в КПЭН по вопросу предоставления разъяснений порядка применения нормы, установленной подпунктом "д" пункта 6, части 4 статьи 8 Закона № 307-ФЗ.

Для систематизации работы Комитета по обращениям и предложениям, поступающим в Комитет, подготовлен проект Регламента рассмотрения обращений, запросов аудиторов, аудиторских организаций и иных лиц по направлениям деятельности Комитета.

Комитетом особое внимание уделяется реализации принятых Съездом СРО ААС



Приоритетных направлений деятельности СРО ААС до 2026 года. С целью обмена мнениями по путям реализации приоритетных направлений Комитетом во взаимодействии с Центральным Территориальным советом СРО ААС была организована и проведена 27-30 июня 2024 года в городе Суздаль Всероссийская конференция: «Вызовы и перспективы развития аудиторской профессии: трансформация деятельности». Резолюция по результатам Конференции размещена на сайте СРО ААС.

#### **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 19 заседаний Комитета.

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

- проекта Положения о порядке созыва и проведения Съезда СРО ААС;
- проекта изменений в Дисциплинарный кодекс СРО ААС;
- проекта Положения об общих территориальных собраниях СРО ААС.

Подготовлено 20 ответов на обращения членов СРО ААС, государственных органов, комитетов и комиссий СРО ААС, иных лиц.

Разъяснения Комитета, имеющие системное значение для субъектов аудиторской деятельности, размещены на сайте СРО ААС в разделе «Методические материалы, разъяснения и рекомендации».

Члены Комитета принимали участие в круглых столах, посвященных различным вопросам аудиторской деятельности.

Комитет на постоянной основе обеспечивает информационное наполнение и актуализацию разделов официального сайта СРО ААС, посвященных вопросам законодательства, обсуждения законопроектов, деятельности Комитета.

#### **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.

В качестве первостепенных задач Комитет видит своевременное взаимодействие с другими комитетами и комиссиями СРО ААС для эффективной координации действий и выработки единой позиции по актуальным вопросам в области применения аудиторских стандартов и иных вопросов, находящихся в компетенции Комитета, если данные вопросы пересекаются с темами, находящимися в ведении других органов СРО ААС, прежде всего, с Комиссией по контролю деятельности, Комитетом по правовым вопросам аудиторской деятельности, Комитетом аудиторских организаций на финансовом рынке.

Профилем работы Комитета является деятельность в области стандартизации аудиторской деятельности и выработки примеров возможных вариантов и шаблонов форм документирования при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, участие в подготовке методических разъяснений по ведению аудиторской деятельности, разработка

методических разъяснений, проектов документов, положений, методик по применению МСА, обобщения сложившейся аудиторской практики внутри страны и на международном уровне, а также подготовка ответов на вопросы практикующих аудиторов - членов СРО ААС. Комитет проводит на постоянной основе анализ действующей законодательной и нормативной базы Российской Федерации в области аудиторской деятельности, международной аудиторской практики и содействует в выработке позиции СРО ААС по профильным вопросам работы Комитета.

Методологические материалы и шаблоны, разработанные Комитетом в отчетном периоде: по

№	Название
1.	Дайджест материалов по применению Международных стандартов аудита № 3 методические разъяснения для членов СРО ААС
2.	Методические разъяснения о включении в аудиторское заключение раздела «Отчет в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями»
3.	Сборник примерных форм заключений и отчетов, составленных в соответствии с Международными стандартами аудита (версия 8/2024)
4.	Методические материалы по взаимодействию аудиторских организаций с советами директоров (наблюдательными советами) аудируемых организаций
5.	Сборник примерных форм заключений и отчетов, составленных в соответствии с Международными стандартами аудита (версия 7/2023)
6.	Методические материалы по разработке системы управления качеством с учетом особенностей малых и средних аудиторских организаций
7.	Методические материалы по проведению дистанционных аудиторских процедур
8.	Методические разъяснения о взаимодействии предполагаемого (нового) аудитора с предшествующим аудитором аудируемого лица

Целью подготовки ответов на вопросы членов СРО ААС, гос. органов, иных комитетов, работников СРО ААС, иных лиц является предоставление квалифицированной методологической помощи по применению международных стандартов аудита и связанных с применением МСА требований национального законодательства.

В течение отчетного периода Комитетом членам СРО ААС предоставлены письменные ответы на поступившие обращения (содержащие один, два и более вопросов). В отчетном периоде Комитетом рассмотрено 105 обращений членов СРО ААС, содержащих более 130 вопросов по различным тематикам, отнесенным к компетенции Комитета.

Представители Комитета принимали участие в конференциях, вебинарах и круглых столах по следующим темам:

Конференция	XXIII Международная научно-практическая конференция «Актуальные вопросы аудита, бухгалтерского учета, налогообложения, финансового контроля (надзора) в современных реалиях: проблемы, перспективы, решения»	13-17 октября 2023
Вебинар	Взаимодействие аудиторских организаций с советами директоров (наблюдательными советами) аудируемых организаций»	11 января 2024
Круглый стол	Круглый стол, организованный Министерством финансов РФ совместно с СРО ААС и НИФИ Минфина России по реализации Концепции развития по аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года.	26 января 2024
Круглый стол	Система управления качеством для малых аудиторских организаций	14 февраля 2024
Круглый стол	Практические вопросы, связанные с предоставлением аудиторского заключения и бухгалтерской отчетности в государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИР БО)	24 апреля 2024

Экспертная сессия	Аудит: через тернии к звездам - маршрут успеха	21 мая 2024
Бизнес-встреча	Роль аудита в развитии современной экономики	21 мая 2024
Всероссийская конференция	Актуальные вопросы и задачи развития аудиторской деятельности. Вопросы внешнего контроля и надзора за аудиторской деятельностью	29 мая 2024
Вебинар	Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации	18 июля 2024

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

Целью Комитета является осуществление деятельности, направленной на 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:

- проведено 4 очных (в формате видеоконференции) заседаний,
- проведено 2 заочных (в формате голосования) заседаний.

Комитетом подготовлены методические материалы:

1. вопросы и ответы по ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» одобрены КСМУО от 20.12.2023 г. (протокол № 25). Утверждены Правлением СРО ААС от 22.12.2023 года (протокол № 657);
2. вопросы и ответы по ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» дополнены и одобрены КСМУО от 28.05.2024 г. (протокол № 27). Утверждены Правлением СРО ААС от 21.06.2024 года (протокол № 684);
3. вопросы и ответы по разным ПБУ одобрены КСМУО от 13.06.2024 г. (протокол № 28). Утверждены Правлением СРО ААС от 21.06.2024 года (протокол № 684);
4. вопросы и ответы по ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» одобрены КСМУО от 13.06.2024 г. (протокол № 28). Утверждены Правлением СРО ААС от 21.06.2024 (протокол № 684).

Все методические материалы опубликованы на сайте СРО ААС.

Комитетом подготовленно 44 ответа на обращения членов СРО ААС.

Комитетом проведен вебинар № 139 «ФСБУ 14/2022 Нематериальные активы. Вопросы практического применения».

Комитет учувствовал в мероприятиях СРО ААС:

29.05.2024, Северо-Западный территориальный совет СРО ААС г. Санкт-Петербург. Всероссийская конференция на тему: «Актуальные вопросы и задачи развития аудиторской деятельности. Вопросы внешнего контроля и надзора за аудиторской деятельностью». Рассмотрен вопрос: «Повышение значимости аудиторского заключения через последовательное применение МСА».

27–29.06.2024, Центральный территориальный совет г. Суздаль. Всероссийская научно-практическая конференция на тему: Вызовы и перспективы развития аудиторской профессии: трансформация деятельности». Круглый стол № 1 «Практика применения новых ФСБУ».

11–12 июля 2024, Дальневосточный территориальный совет СРО ААС г. Якутск. Международная научно-практическая конференция на тему: «Направления развития

российского аудита в условиях современных международных тенденций». Рассмотрен вопрос: «Концептуальная модель системы бухгалтерского учета и аудита в РФ. Система стандартов отчетности и стандартов аудита и ее развитие».

#### **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 19 заседаний Комитета.

Комитетом в отчетном периоде разработаны:

- правила внутреннего контроля по ПОД/ФТ в новой редакции,
- Рабочий документ: мониторинг операций (сделок) аудируемого лица в рамках п. 23, 24 Постановления Правительства Российской Федерации от 14 июля 2021 г. № 1188 и в соответствии с федеральным законом "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ.

Комитетом подготовлены разъяснения по вопросам ПОД/ФТ:

- памятки по Приказу РФМ от 08.02.2022 № 18 «Об утверждении Особенности представления в Федеральную службу по финансовому мониторингу информации, предусмотренной Федеральным законом от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
- разъяснение по вопросам обучения в аудиторских организациях по ПОД/ФТ;
- разъяснение по вопросам ПОД/ФТ при оказании аудиторских услуг в отношении банков;
- разъяснение по вопросам ПОД/ФТ при оказании аудиторских услуг для организаций, работающих в сфере Гособоронзаказа;
- разъяснение по вопросам ПОД/ФТ при оказании аудиторских услуг для организаций, работающих с ПИФ;
- разъяснения по вопросам ПОД/ФТ при оказании аудиторских услуг страховым организациям;
- разъяснение по вопросам ПОД/ФТ при оказании аудиторских услуг для организаций, работающих розничной торговле и общественном питании;
- методика отправки сообщения о подозрительных операциях;
- разъяснения по вопросам оформления анкет по идентификации при приеме на обслуживание и при оценке рисков;
- ответы на наиболее часто встречающиеся вопросы аудиторов по ПОД/ФТ;
- «Программа подготовки и обучения работников организации по ПОД/ФТ».

Все методические материалы опубликованы на сайте СРО ААС.

Ежеквартально обновляется обзор судебной практики по правонарушениям и преступлениям в области ПОД/ФТ и коррупции.

Комитетом подготовлено 14 ответов на обращения членов СРО ААС в области ПОД/ФТ. Проведены 2 вебинара «Новое в аудиторской деятельности по ПОД/ФТ».

Комитетом проведены 2 круглых стола на темы «Требования к членам СРО ААС в части соблюдения законодательства по ПОД/ФТ», «Участие аудиторов в национальной системе ПОД/ФТ».

Члены Комитета участвовали в разработке программ повышения квалификации аудиторов, в подготовке изменений в Дисциплинарный кодекс СРО ААС.

Члены Комитета приняли участие в Международном форуме в Нижнем Новгороде по легализации и конференциях в Санкт-Петербурге, Новосибирске и Суздале.

#### 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 14 заседаний Комитета.

Комитет разработал или принимал участие в разработке проектов локальных нормативных актов:

- Порядка организации и проведения обучения аудиторов новых территорий РФ для целей получения квалификационных аттестатов аудитора;
- новой редакции Положения о порядке прохождения ежегодного обязательного ОППК и порядке подтверждения соблюдения аудиторами - членами СРО ААС требования о прохождении ОППК;
- новой редакции Положения о порядке контроля деятельности образовательных организаций, внесенных в Реестр учебно-методических центров Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»;
- новой редакции Порядка выдачи квалификационного аттестата аудитора Саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциацией «Содружество»;
- новой редакции Классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе контроля деятельности образовательных организаций, внесенных в Реестр УМЦ СРО ААС.

Подготовлено и проведено 12 мероприятий в соответствии с Планом мероприятий по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года («Татуровско-Шереметовские чтения» на тему: «Реформирование бухгалтерского учета, аудита и бухгалтерского образования в условиях цифровой экономики»; профориентационные мероприятия со студентами Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова и Пермского государственного национального исследовательского университета; конкурс рисунков «Раскрась профессию аудитор» и викторину «Гид в мир аудита» на базе Донецкого национального университета экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского; конкурс в рамках дисциплины «Аудит и его практическое применение» на базе Института управления, экономики и финансов Казанского федерального университета и др.).

В рамках проекта «Школа молодого аудитора» проведены Мастер-классы по темам: «Учет и аудит группы (консолидированной отчетности)», «Схема проведения аудита», «Аудиторское заключение», «Научные исследования российских студентов».

Также Комитетом проведено два круглых стола на темы:

- «Взаимодействие СРО ААС с ВУЗами»;
- «Анализ анкет студентов ВУЗов для выявления проблем, связанных с привлечением молодежи в аудиторскую профессию».

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

Комитетом актуализировано 8 программ повышения квалификации, в том числе 6 – из ранее приостановленных (далее – ПК), разработаны проекты 15-и новых программ ПК, подготовлен перечень из 46 программ ПК по тематике экономической деятельности



соответствующего вида общественно значимых организаций на финансовом рынке для целей обучения руководителей аудита.

Подготовлены предложения по перечню приоритетной тематики обучения по программам повышения квалификации аудиторов на 2024 год и разработаны проекты 8-и программ обучения, общей продолжительностью 120 академических часов для аудиторов новых российских территорий.

Комитетом утвержден План проведения проверок деятельности УМЦ СРО ААС, в заседаниях рассмотрены и утверждены результаты 7-и проверок.

Рассмотрено 26 заявлений о признании уважительными причин несоблюдения аудиторами требования о прохождении обучения по программам ПК, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

В соответствии с Положением о порядке аннулирования СРО ААС квалификационных аттестатов аудиторов в отчетном периоде Комитет занимался рассмотрением наличия оснований для аннулирования квалификационного аттестата аудитора. По результатам рассмотрения Правлению рекомендовано аннулировать 347 квалификационных аттестатов аудитора.

#### 4.11. Комитет по международным связям

Предметная область деятельности Комитета - международная деятельность СРО ААС, осуществляемая исходя из законодательства в области регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации, а также из обязательств СРО ААС как ассоциированного члена Международной Федерации Бухгалтеров (МФБ).

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 (МФБ), с независимыми советами по стандартам при Международной федерации бухгалтеров, а также с соответствующими международными интеграционными объединениями и международными организациями;

усиление влияния Региональной группы профессиональных объединений (ассоциаций) организаций бухгалтеров и аудиторов государств - участников Содружества Независимых Государств (Евразийская Группа бухгалтеров и аудиторов), являющихся членами Международной федерации бухгалтеров и других международных организаций, на деятельность Международной федерации бухгалтеров.

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 3 очных (в том числе в формате видеоконференции) и 2 заочных заседания Комитета.

В отчетном периоде члены Комитета приняли участие:

- в организации в Международной научно-практической онлайн конференции на тему «Аудиторская профессия: что нам готовит завтрашний день?», посвященной 25-летию Общественного объединения «Объединение бухгалтеров и аудиторов» (Кыргызская Республика) в г. Бишкек, 03 апреля 2024 года. (Организатор - Объединение бухгалтеров и аудиторов);

- в вебинарах, организованных Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (февраль, март, май 2024 года), Советом по международным стандартам аудита и заданиям, обеспечивающим уверенность (апрель 2024).

В соответствии с планом работы на 2023-2024 годы Комитет выполнил следующие мероприятия:

1. Поддержка отношений с Международной федерацией бухгалтеров (МФБ):

- в апреле 2024 года Комитетом завершена работа по актуализации Плана действий СРО ААС - ассоциированного члена МФБ по выполнению требований и соблюдению Положений об обязательствах членов МФБ (СМО) за 2020-2023 гг. План действий был утвержден Правлением СРО ААС (протокол № 673 от 22.03.2024), переведен на английский язык и в установленном порядке направлен в МФБ. СРО ААС получено подтверждение МФБ о получении Плана действий СРО ААС;

- в отчетном периоде Комитет обеспечивал возможность участия членов СРО ААС в процессе разработки международных стандартов аудита, публикуя информацию о деятельности Международной Федерации Бухгалтеров и ее независимых Советов по установлению стандартов, их стратегиях и перспективных рабочих планах, выдвигаемых и реализуемых текущих и перспективных инициативах, ходе разработки международных стандартов, выпуске вспомогательных документов неавторизованного характера.

2. Обеспечена деятельность Евразийской группы бухгалтеров и аудиторов (ЕГБА):

В отчетном периоде организованы и проведены четыре Общих собрания участников ЕГБА.

По итогам проведенных собраний:

избран Председатель ЕГБА на 2024 год; утвержден перечень лиц, уполномоченных участниками ЕГБА представлять интересы участников ЕГБА на Общих собраниях в 2024 году; разработан и утвержден план мероприятий, направленных на повышение эффективности деятельности ЕГБА на 2024-2025 гг; подготовлен, рассмотрен и принят за основу проект заявления, адресованного Директору МФБ, для получения ЕГБА статуса Сетевого партнера МФБ; разработано и утверждено Положение об участниках ЕГБА. В состав участников ЕГБА с присвоением статуса ассоциированного участника принята Профессиональная организация бухгалтеров «Учет», Республика Казахстан (3959 членов – профессиональных бухгалтеров, 68 – бухгалтерских организаций, 26 УМЦ).

Ведется работа по актуализации страницы «Евразийская Группа Бухгалтеров и Аудиторов» на сайте СРО ААС.

3. Обеспечена деятельность Консультативного Совета Аудиторов ЕАЭС:

В отчетном периоде организованы и проведены четыре очных заседаний и одно заочное заседание Президиума КСА ЕАЭС.

По итогам проведенных заседаний:

информация о выявленных несоответствиях национальных законодательств государств-членов ЕАЭС с Соглашением об осуществлении аудиторской деятельности в рамках ЕАЭС, рисках и препятствиях для формирования единого рынка представлена в Евразийскую экономическую комиссию; Департамент финансовой политики ЕЭК в своем ответном письме от 17 ноября 2023 года выразил благодарность Президиуму Консультативного Совета аудиторов ЕАЭС за проведенную работу и сообщил, что представленный анализ законодательства направлен в компетентные государственные органы государств-членов ЕАЭС для учета в работе при приведении национальных законодательств в соответствие с Соглашением.

утвержден персональный состав Президиума КСА ЕАЭС на 2024 год, избран Председатель Президиума КСА ЕАЭС на 2024 год; утверждены Планы работы Комиссий и Президиума КСА ЕАЭС на 2024 год; выполнен обзор основных изменений в нормативные правовые акты государств-членов ЕАЭС, принятых или планируемых к принятию в целях обеспечения гармонизации законодательства государств - членов: Республика Казахстан, Республика Армения, Республика Беларусь, Российская Федерация (по состоянию на апрель 2024 года), Кыргызская Республика по состоянию на июнь 2024 года); поддерживаются коммуникации с Департаментом финансовой политики Евразийской экономической комиссии; рассмотрены предложения по гармонизации локальных актов по вопросам членства и ведению реестра аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов государств-членов ЕАЭС, подготовленных Комиссией по вопросам членства и ведению реестра; заслушан доклад «О мероприятиях по обеспечению единого рынка услуг в области составления отчетности и бухгалтерского учета в рамках Евразийского экономического союза».

Ведется работа по актуализации страницы «Консультативный Совет аудиторов ЕАЭС» на сайте СРО ААС.

#### 4.12. Комитет по бюджету

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

В отчетном периоде прошло 8 очных заседаний (в формате видеоконференции).

Основные вопросы, которые рассматривались на заседаниях Комитета:

- формирование, утверждение и исполнение (анализ выполнения) сметы за 2023 и 2024 годы, подготовка рекомендаций Правлению по таким вопросам;
- взаимодействие с внешним аудитором и Контрольно-ревизионной комиссией по вопросам подготовки внешней бухгалтерской отчетности СРО ААС;
- участие в выборе аудитора СРО ААС для проведения аудита отчетности СРО ААС за 2023 год;
- подготовка и представление Правлению СРО ААС информации по заключению сделок с заинтересованностью;
- повышение эффективности рабочих процессов в дирекции СРО ААС.
- участие в обсуждении проектов ЛНА СРО ААС по вопросам, относящимся к полномочиям Комитета, в частности, инициированы изменения в Положение о бюджетном процессе

Необходимо ответить, что процесс подготовки сметы и контроля ее исполнения со стороны Комитета предполагает тесное взаимодействие с дирекцией, задействованными комитетами и комиссиями, а также Правлением. При подготовке сметы создавались рабочие группы для согласования как необходимости и лимитов тех или иных видов расходов.

#### 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, функционирование и повышение эффективности системы взаимодействия с членами СРО ААС, в том числе в регионах;

- формирование эффективной системы, обеспечивающей собираемость членских взносов в СРО ААС;

- курирование вопросов, связанных с представлением отчетов членов СРО ААС о деятельности, информации и проектов по проведению рейтингов и формированию рэнкингов членов СРО ААС – аудиторских организаций;

- контроль за соблюдением и совершенствованием порядка ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций.

В отчетном периоде проведено 46 заседаний Комитета, на которых рассматривались вопросы вступления в члены СРО ААС, прекращения членства в СРО ААС, смены статуса члена СРО ААС, рассматривались вопросы соблюдения требований к членству в СРО ААС, итоги мониторинга по уплате членских взносов, изменения системы и подходов к расчету размеров членских взносов. По итогам рассмотрения поступивших актов от Аналитического центра СРО ААС о целевой проверке наличия свидетельств того, что деловая (профессиональная) репутация претендента в члены СРО ААС может оказаться безупречной, и заключений Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС о несоответствии требованию к членству в СРО ААС в части наличия безупречной деловой (профессиональной) репутации, Комитет также представляет свои заключения Правлению СРО ААС.

Комитет принимал участие в разработке проектов локальных актов СРО ААС, регламентирующих вопросы, связанные с определением требований к членству в СРО ААС, определением перечня прав и обязанностей членов СРО ААС, обеспечением и повышением эффективности взаимодействия с членами СРО ААС; определением размеров членских взносов



в СРО ААС, регламентацией порядка и сроков их уплаты в целях укрепления финансовой базы СРО ААС.

По предложениям Комитета внесены изменения в Порядок уплаты взносов членами СРО ААС, Положение о членстве в СРО ААС.

Комитет проводит обобщение, анализ информации, представляемой членами СРО ААС в форме отчетов о деятельности, осуществляет контроль за соблюдением членами СРО ААС обязанностей по уплате членских взносов:

- на основе мониторинга, ежемесячно, Правлению СРО ААС представляется информация о текущей ситуации с уплатой членских взносов в СРО ААС;

- в Дисциплинарную комиссию направляются материалы в отношении членов СРО ААС, имеющих задолженность по уплате членских взносов более 2-х кварталов;

- изучается динамика и факторы, влияющие на своевременную уплату членских взносов юридическими и физическими лицами – членами СРО ААС;

- Правлению СРО ААС были представлены предложения по изменению подходов к формированию и определению размеров членских взносов для членов СРО ААС, допустивших просрочку по уплате членских взносов. С целью обсуждения предложений по изменению подходов к расчету размеров членских взносов Председатель комитета представлял предложения по изменениям на заседаниях КАО ФР и КМСАО;

- проводится мониторинг и контроль работы обновленного Личного кабинета члена СРО ААС;

- участие в обновлении Порядка ведения личного кабинета на сайте СРО ААС, разработке автоматизированной формы заполнения информации в Личных кабинетах членов СРО ААС.

Комитет принимал участие в подготовке проекта изменений в Порядок внесения изменений в реестр аудиторов и аудиторских организаций.

Комитет являлся соорганизатором научно-практической конференции «Татуровско-Шереметовские чтения», Всероссийского студенческого конкурса научных докладов на базе кафедры учета, анализа и аудита экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова.

#### 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 ААС, пользователями аудиторских услуг, иными лицами, в т.ч. через рабочую группу по цифровизации.

В течение отчетного периода Комитет осуществлял:

- контроль за деятельностью уполномоченных структурных подразделений и работников дирекции СРО ААС;

- мониторинг актуальности информации, размещенной на сайте СРО ААС, контроль за ее оперативным обновлением;

- обеспечение информационного взаимодействия с потребителями аудиторских услуг;

- взаимодействие со средствами массовой информации («Коммерсантъ», «Ведомости» и др.) по вопросам деятельности СРО ААС и развития аудиторской деятельности в стране.

Комитет участвовал в подготовке изменений в разные ЛНА СРО ААС, таких как:

- Положение о раскрытии информации СРО ААС;

- Положение о членстве СРО ААС;

- Порядок внесения изменения в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС;

- Порядок предоставления членами СРО ААС отчетов о деятельности;

- Регламент приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС.

В отчетном периоде было проведено 4 заседания Комитета и 11 заседаний рабочей группы по цифровизации.

Начата работа по подготовке Положения о профилактике нарушений обязательных требований к членству с СРО ААС, с визуализацией в ЛК членов СРО ААС рисков нарушений.

На сайте СРО ААС реализована возможность для третьих лиц подать жалобу на члена СРО ААС. В настоящее время реализуется возможность для третьих лиц получать на сайте СРО ААС выписку на члена СРО ААС, подписанную ЭЦП.

Начата работа по созданию сервиса раскрытия дополнительной информации аудиторскими организациями на финансовом рынке.

Члены Комитета принимали участие с выступлениями в конференциях и круглых столах СРО ААС, посвященных вопросам, которые относятся к деятельности Комитета.

#### **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.

Подготовлено два ответа на запросы.

Проведена экспертиза проекта Положения о порядке организации и прохождения обучения по ППК аудиторами – членами СРО ААС в форме заочного дистанционного обучения.

Проведена экспертиза разработки методики формирования прогноза потребности экономики в кадрах в региональном и отраслевом разрезе по Поручению Президента РФ по итогам XXVI Петербургского международного экономического форума, прошедшего 14 - 17 июня 2023 года (ПР-1619 от 16.08.2023) пункт 1 пп. 3.

Подготовлены предложения о подготовке проекта стратегического документа по вопросам дальнейшего развития бухгалтерского учета и аудиторской деятельности в РФ.

Были проведены:

1. Онлайн встреча с проектом от Сбера. Краткая презентация продуктов с ИИ («Extractum Universalis!», «LegalRules»), обсуждение возможных вариантов адаптации продуктов под нужды аудиторов.

2. Онлайн встречи с проектом от Сбера «Справок.нет» по вопросу разработки онлайн сервиса для обмена между банками, аудиторами и аудируемыми лицами запросами в ходе аудита.

3. Онлайн встречи с разработчиком программного обеспечения АО «ПФ «СКБ Контур» по вопросу разработки программы для ЭВМ (интернет-сервиса) для подготовки аудиторского заключения в виде электронного документа, подписанного УКЭП с возможностью передачи аудируемому лицу через оператора ЭДО.

4. Очная встреча (г. Минск) с АО «ПФ «СКБ Контур» по вопросу добавления в интернет-сервис «Контур. Крипто» функционала для подготовки аудиторского заключения в виде электронного документа, подписанного УКЭП.

В отчетном периоде было проведено 8 очных и 4 заочных заседания Комитета.

#### **4.16. Апелляционный комитет**

Комитет создан решением Правления СРО ААС 24 марта 2023 года с целью предварительного рассмотрения поступивших в Правление СРО ААС жалоб на акты Дисциплинарной комиссии СРО ААС.

Решением Правления от 16 февраля 2024 года предмет деятельности Комитета расширен: с указанной даты он предварительно рассматривает также жалобы на решения Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС (далее – Комитет по этике) о

несоответствии членов СРО ААС требованию к членству в части наличия безупречной деловой (профессиональной) репутации.

По результатам предварительного рассмотрения Комитет готовит для Правления СРО ААС мотивированные заключения об обоснованности жалоб и рекомендуемых к принятию решений. Указанные заключения носят для Правления рекомендательный характер.

Основными задачами Комитета являются:

- обеспечение гарантии права членов СРО ААС и иных заинтересованных лиц на беспристрастное и квалифицированное рассмотрение Правлением СРО ААС жалоб на акты Дисциплинарной комиссии СРО ААС и решения Комитета по этике;

- минимизация рисков отмены в судебном порядке решений, принятых Правлением СРО ААС, по рассмотрению вышеназванных жалоб на акты Дисциплинарной комиссии и решения Комитета по этике.

За отчетный период (октябрь 2023 года – сентябрь 2024 года) Комитетом рассмотрено 4 жалобы, из них:

- 1 жалоба пользователя аудиторских услуг на решение Дисциплинарной комиссии;
- 1 жалоба аудиторской организации на решение Дисциплинарной комиссии;
- 1 жалоба аудитора на решение Дисциплинарной комиссии;
- 1 жалоба аудитора на решение Комитета по этике.

По результатам рассмотрения жалоб подготовлены мотивированные заключения для Правления СРО ААС, которыми было рекомендовано по всем жалобам оставить решение специализированного органа (Дисциплинарной комиссии/Комитета по этике) без изменения, жалобы без удовлетворения.

По результатам рассмотрения жалоб Комитетом подготовлены предложения по внесению изменений в Дисциплинарный кодекс СРО ААС с учетом практики его применения, которые (совместно с предложениями, подготовленными иными органами СРО ААС) утверждены Правлением СРО ААС 21.06.2024.

Также с целью совершенствования процедуры рассмотрения дел о соответствии членов СРО ААС требованию к членству в части наличия безупречной деловой (профессиональной) репутации совместно с Комитетом по этике подготовлены предложения по внесению изменений в Порядок осуществления контроля соответствия требованию к членству в СРО ААС в части деловой (профессиональной) репутации. Указанные изменения утверждены решением Правления СРО ААС от 16.02.2024.

Всего в отчетном периоде было проведено 4 заседания Комитета.

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

Комиссия по наградам и вознаграждениям 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 наградами СРО ААС и материального поощрения членов СРО ААС и иных лиц.

Комиссией в отчетном периоде проведено 7 заседаний, из которых 1 - в заочной форме. По итогам проведенных заседаний Комиссией были рассмотрены ходатайства и приняты решения рекомендовать Правлению СРО ААС и Генеральному директору СРО ААС наградить:

- Званием «Почетный аудитор СРО ААС» – 3 претендентов;
- Медалью «За заслуги в области аудита» - 8 претендентов;
- Почетной грамотой СРО ААС – 7 претендентов;
- Благодарностью СРО ААС – 15 претендентов.

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

В отчетном периоде Комиссией проработаны, одобрены и рекомендованы Правлению СРО ААС для утверждения основания и критерии для применения вознаграждения в отношении членов Дисциплинарной комиссии СРО ААС и Комитета СРО ААС по профессиональной этике

и независимости аудиторов. Комиссией были подготовлены рекомендации Правлению в отношении вознаграждения членов Территориальных советов СРО ААС по итогам 2023 года.

Комиссией в отчетном периоде подготовлен проект новой редакции Положения о наградах СРО ААС, предусматривающий учреждение новой награды СРО ААС: Памятная медаль имени А.Д. Шеремета «За вклад в развитие профессии». Новая награда учреждена решением Правления СРО ААС от 26.07.2024 года.

#### **4.18. Комитет по региональному развитию - Совет по региональному взаимодействию**

За отчетный период Комитет по региональному провел 4 заседания.

Комитетом представлены предложения по преобразованию Рабочей группы по вопросам совершенствования корпоративного управления в Рабочую группу по стратегическому развитию, и изменению подхода к формированию ее персонального состава.

Решением Правления СРО ААС от 26.01.2024 г. (протокол № 662) Комитет по региональному развитию реорганизован в Совет по региональному взаимодействию, утверждено Положение о Совете по региональному взаимодействию.

Целью создания и деятельности Совета по региональному взаимодействию является координация деятельности территориальных советов СРО ААС для формирования согласованной позиции по вопросам компетенции территориальных советов.

В отчетном периоде Совет по региональному взаимодействию провел 4 заседания.

Советом сформированы предложения в план Конференций, мероприятий и бюджетированию региональных мероприятий на 2024 год.

Совет представил предложения по вознаграждению актива территориальных советов.

Советом рассмотрены вопросы об аренде помещений офисов территориальных советов, были представлено мнение Совета и представителей аудиторского сообщества регионов о необходимости и условиях сохранения офисов территориальных советов.

### **5. Перспективы развития аудиторской деятельности и ближайшие планы СРО ААС**

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

Минфином России 19 сентября 2024 года был представлен проект Основных направлений государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности до 2030 года.

Основными направлениями государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности планируются:

1) развитие системы стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности в качестве основного инструмента регулирования;

2) расширение функционала государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – ГИРБО) как способа реализации информационных потребностей пользователей;

3) совершенствование экономической модели деятельности аудиторских организаций.

Помимо названных направлений, содержательное наполнение которых определено в документе, ключевую роль в дальнейшем развитии рассматриваемой сферы призваны играть скоординированные действия уполномоченных государственных органов, саморегулируемой организации аудиторов и иных заинтересованных организаций в:

- цифровизации бухгалтерского учета и аудита, осуществляемые в рамках реализации Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017-2030 годы, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 9 мая 2017 г. № 203, национального проекта «Экономика данных и цифровая трансформация»; Стратегическое направление в области цифровой трансформации государственного управления, утвержденное распоряжением Правительства Российской Федерации от 16 марта 2024 г. № 637-р;

- повышении компетенций и статуса бухгалтерского и аудиторского персонала, которые будут осуществляться в рамках национального проекта «Кадры»;

- популяризации и распространении знаний в рассматриваемой сфере среди широкого круга заинтересованных лиц, осуществляемые в рамках реализации Стратегии повышения финансовой грамотности и формирования финансовой культуры до 2030 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 24 октября 2023 г. № 2958-р.

Правление СРО ААС вместе со специализированными и профильными органами СРО ААС планирует принять активное участие в дальнейшей работе по реализации намеченных основных направлений развития в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности.

## Список конференций СРО ААС, проведенных с октября 2023г по сентябрь 2024г

№ п/п	Тема Конференции	Дата проведения	Место проведения
1	XXIII Международная научно-практическая конференция «Актуальные вопросы аудита, бухгалтерского учета, налогообложения, финансового контроля (надзора) в современных реалиях: проблемы, перспективы, решения»	13 - 17 октября 2023	г. Сочи (очно)
2	IV ежегодная Всероссийская научно-практическая конференция «Развитие аудита как инструмента эффективности и безопасности бизнеса в эпоху цифровой экономики»	30 ноября – 01 декабря 2023	г. Тюмень (очно/онлайн)
3	9-ая Международная научно-практическая конференция «Декабрьские дебаты» на тему: «Окна возможностей и риски адаптации аудита и корпоративного управления»	01 декабря 2023	г. Москва (очно)
4	Первый Сибирский аудиторский форум Посвящен 30-летию Сибирской школы аудита.	14 - 16 мая 2024	г. Новосибирск (очно)
5	Региональная конференция аудиторов на тему: «Место и значение аудита в финансово - хозяйственной деятельности экономических субъектов Российской Федерации»	16 - 17 мая 2024	г. Владивосток (очно/онлайн)
6	XV Международная научно-практическая конференция «Бухгалтерский учет, анализ и аудит: современное состояние и перспективы развития»	16 мая 2024	г. Екатеринбург (очно/онлайн)
7	Всероссийская конференция на тему: «Актуальные вопросы и задачи развития аудиторской деятельности. Вопросы внешнего контроля и надзора за аудиторской деятельностью»	29 мая 2024	г. Санкт-Петербург (очно)
8	Всероссийская научно-практическая конференция «Актуальные вопросы востребованности качественных аудиторских услуг, сохранения в профессии наиболее квалифицированных кадров и привлечения молодежи»	19 - 23 июня 2024	г. Владикавказ (очно/онлайн)
9	Научно-практическая конференция на тему: «Аудиторские услуги как инструмент экономической безопасности бизнеса»	21 июня 2024	г. Уфа (очно)
10	Всероссийская научно-практическая конференция «Вызовы и перспективы развития аудиторской профессии: трансформация деятельности»	27 - 29 июня 2024	г. Суздаль (очно/онлайн)
11	Международная научно-практическая конференция «Направления развития российского аудита в условиях современных международных тенденций»	11 - 12 июля 2024	г. Якутск (очно)
12	Практикум по актуальным вопросам аудиторской деятельности	16 августа 2024	г. Саратов (онлайн)
13	XXIV Международная научно-практическая конференция «Аудит, бухгалтерский учет, финансовый контроль (надзор), налогообложение: актуальные вопросы и решения XXI века»	11 - 15 октября 2024	г. Сочи (очно)



## Список круглых столов, проведенных с октября 2023г по сентябрь 2024г

№ п/п	Тема Круглого стола	Дата проведения	Место проведения
1	«Развитие аудиторской деятельности: изменения, перспективы. Практическая значимость аудиторской деятельности в регионе»	12 октября 2023	г. Ярославль (очно)
2	«Налоговая проверка – стратегия защиты»	24 октября 2023	г. Санкт-Петербург (онлайн)
3	«Ценообразование на рынке аудита»	24 октября 2023	г. Москва (очно)
4	«Методическая поддержка и автоматизация аудиторской деятельности»	08 ноября 2023	г. Москва (очно)
5	«Выявление подозрительных операций по новым правилам 2023 года: борьба с отмыванием доходов и финансированием терроризма»	10 ноября 2023	г. Новосибирск (онлайн)
6	«Определение стоимости аудиторских услуг: рынок или тариф»	23 ноября 2023	г. Новосибирск (очно/онлайн)
7	«Уголовная ответственность за налоговые правонарушения: актуальные вопросы права и процесса»	23 ноября 2023	г. Санкт-Петербург (онлайн)
8	«Актуальные вопросы аудиторской деятельности»	08 декабря 2023	г. Краснодар (очно/онлайн)
9	«Обзор судебной практики по налоговым спорам»	21 декабря 2023	г. Уфа (очно/онлайн)
10	«Состояние дальневосточного аудита. Итоги реформирования аудита в России»	22 декабря 2023	г. Хабаровск (очно/онлайн)
11	«Актуальные вопросы налогообложения, бухгалтерского учета и аудита: подготовка отчетности за 2023 год и новации 2024 года»	18 января 2024	Южный ТС (онлайн)
12	«Обзор изменений налогового законодательства, внесенных в 2023г и актуальных в 2024г»	18 января 2024	Северо-Западный ТС (онлайн)
13	«Вопросы информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление»	29 января 2024	Центральный ТС (онлайн)
14	«Подготовка годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год»	30 января 2024	г. Пермь (онлайн)
15	«Особенности и тонкости проведения аудиторских проверок за 2023 год»	10 - 11 февраля 2024	г. Биробиджан (очно/онлайн)
16	«Система управления качеством для малых аудиторских организаций»	14 февраля 2024	Южный ТС (онлайн)
17	«Особенности составления аудиторских заключений при аудите за 2023 год»	14 февраля 2024	г. Уфа (онлайн)
18	«Предупреждение коррупционных рисков в сфере бизнеса. Вопросы правонарушений, предусмотренные статьями 19.28 и 19.29 КоАП РФ. Конфликт интересов»	28 февраля 2024	Северо-Западный ТС (онлайн)
19	«Контролируемые Иностранные Компании (КИК). Особенности российских правил налогообложения»	24 апреля 2024	Северо-Западный ТС (онлайн)

	и отчетности»		
20	«События после отчетной даты. Особенности отражения в отчетности. Особенности аудита»	22 мая 2024	г. Уфа (онлайн)
21	«Формирование стратегии дальнейшего развития бухгалтерского учета и аудиторской деятельности в Российской Федерации»	22 мая 2024	г. Москва (очно)
22	«Налоговая реформа 2024 г.»	18 июня 2024	Северо-Западный ТС (онлайн)
23	«Вопросы ценообразования на рынке аудиторских услуг»	18 июня 2024	г. Москва (очно)
24	«Порядок и особенности документирования аудиторских процедур»	19 июня 2024	г. Улан — Удэ (очно/онлайн)
25	«Перспективы Развития аудита и аудиторской профессии»	20 июня 2024	г. Рязань (очно)
26	«Аудит и аудиторские услуги как инструмент обеспечения финансовой безопасности бизнеса и защиты интересов собственников, исполнительных органов и государства»	03 июля 2024	г. Ярославль (очно)
27	«О контроле (надзоре) в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ со стороны Росфинмониторинга. Обсуждение и ответы на вопросы»	4 июля 2024	Северо-Западный ТС (онлайн)
28	«Обзорная проверка»	17 июля 2024	Северо-Западный ТС (онлайн)
29	«Состояние дальневосточного аудита. Практика работы российского аудитора»	22 августа 2024	г. Хабаровск (очно/онлайн)
30	«Оценочные обязательства и оценочные резервы в бухгалтерском учете и аудите»	17 сентября 2024	г. Уфа (онлайн)
31	«Роль аудита в деятельности проверяемой компании в свете изменений бухгалтерского и налогового законодательства»	27 сентября 2024	г. Воронеж (очно)