

КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПЛАНЕ ДЕЙСТВИЙ

Планы действий SMO разрабатываются действительными и ассоциированными членами МФБ (в целях демонстрации соблюдения Положений об обязательствах членов МФБ (SMO)). Согласно SMO, действительные и ассоциированные члены МФБ должны содействовать признанию¹ и внедрению² международных стандартов и прочих документов, издаваемых независимыми комитетами по стандартам под эгидой МФБ, а также Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB); и также создавать системы внешнего контроля качества (QA) и расследования нарушений и наложения дисциплинарных мер взыскания (I&D).

Действительные и ассоциированные члены МФБ проводят самоанализ на предмет соблюдения ими требований SMO и выявляют сферы, которые требуют усовершенствования. По результатам такого анализа действительные и ассоциированные члены составляют План действий SMO, чтобы: (а) продемонстрировать как они соблюдают требования SMO и (b) при несоблюдении некоторых из таких требований, представить планы действий по их выполнению.

Планы действий SMO предназначены быть актуальными документами, которые подробно описывают аудиторско-бухгалтерскую профессию, ее законодательную и регуляторную среду в данной юрисдикции, а также действия, предпринимаемые действительными и ассоциированными членами МФБ в целях содействия признания и внедрения международных стандартов и передовых практик.

Планы действий SMO должны регулярно обновляться в рамках Программы соответствия требованиям членства в МФБ.

Использование информации

См. Ограничение ответственности, указанное на веб-сайте Программы соответствия.

¹ *Признание* означает решение о том, что международные стандарты подходят для применения в конкретной национальной системе финансовой отчетности, а также осуществление действий, необходимые для реализации таких решений, включая внедрение международных стандартов в состав национальных или введение законодательного требования о применении международных стандартов в качестве национальных. Признание может включать процесс рассмотрения проектов международных стандартов, перевода, публичное размещение проектов стандартов, утверждение, включение их по необходимости в национальные требования, и опубликование окончательных стандартов, и, где применимо, процесс сближения в целях устранения или сокращения различий между международными и национальными стандартами.

² *Внедрение* может включать процесс о распространении информации о принятых стандартах, проведение необходимого обучения и тренингов, разработку и/или распространение руководства по применению, и прочие действия, способствующие правильному пониманию и применению стандартов на практике.

ПЛАН ДЕЙСТВИЙ

Ассоциированный член МФБ: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»
Утверждено руководящим органом: Решением Правления СРО ААС № 498 от 19 марта 2021 г.
Первоначальная дата опубликования: Декабрь 2014 г.
Дата последнего обновления: Январь 2021 г.
Дата следующего обновления: Январь 2024 г.

ГЛОССАРИЙ

IAASB	Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации
I&D	Система расследования нарушений и дисциплинарных мер взыскания
IES	Международные образовательные стандарты
IESBA	Международные стандарты этики для бухгалтеров
IFRS	Международные стандарты финансовой отчетности
IPSAS	Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора
IPSASB	Комитет по международным стандартам финансовой отчетности общественного сектора
ISQC 1	Международные стандарты по контролю качества 1
ISA	Международные стандарты аудита
MCA	Международные стандарты аудита
QA	Внешний контроль качества
QM	Управление качеством
SMEs	Организации малого и среднего бизнеса
SMOs	Положения об обязательствах членов МФБ
SMPs	Малые и средние аудиторские практики
CPO AAC	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»
САД	Совет по аудиторской деятельности при Минфине России
РО САД	Рабочий орган Совета по аудиторской деятельности

Последние события в области регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации (РФ)-Статус саморегулируемой организации auditors, Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), единой СРО auditors в РФ

В 2020 году произошло важное событие в консолидации российской аудиторской профессии: начиная с 20 мая 2020 г., только auditors (аудиторские организации и auditors)-члены СРО ААС вправе осуществлять аудиторскую деятельность (участвовать в аудиторской деятельности), т.е. проводить аудит и оказывать сопутствующие аудиту услуги в Российской Федерации, в том числе по договорам, заключенным до 17 февраля 2020 г. Таким образом, СРО ААС является единственным признанным СРО auditors в России.

По состоянию на декабрь 2020 года в СРО ААС входит 20 841 член, из них- 3 552 аудиторские организации и 17 289 auditors, включая 540 индивидуальных auditors.

Создание единого СРО происходило в соответствии с [Основными направлениями развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года](#) (“Основные направления”), одобренными Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ 20 ноября 2019 года, и направленными на консолидацию аудиторской профессии в единое СРО auditors.

“Основные направления” получили дальнейшее развитие в [Плане мероприятий \(«Дорожной карте»\) по реализации Основных направлений развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года](#), опубликованном 4 сентября 2020 г. на сайте <https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/basics/>

Регулирование профессии

СРО ААС будет продолжать работать в интересах российского аудита, совершенствовать систему внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и auditors, продолжать координацию усилий в области внешнего контроля качества, осуществляемого СРО ААС и Федеральным Казначейством в рамках Совета по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций Федерального казначейства, совершенствовать систему профессиональной аттестации и непрерывного повышения квалификации auditors, развивать международное сотрудничество с профессиональными организациями auditors и бухгалтеров, принимать активное участие в обсуждении проектов международных стандартов.

Предмет Плана действий: SMO 1– Внешний Контроль качества

Цель Плана действий:

Содействовать постоянному совершенствованию системы Внешнего Контроля качества СРО ААС, в России и странах евразийского региона в соответствии с требованиями SMO 1

Краткая информация:

В Российской Федерации аудиторская деятельность регулируется Федеральным законом об аудиторской деятельности № 307-ФЗ от 2008 года (Закон об аудиторской деятельности) (с изменениями и дополнениями), Федеральным законом «О саморегулируемых организациях» № 315-ФЗ от 2007 года (с изменениями и дополнениями). Министерство финансов несет общую ответственность за регулирование профессии аудитора в соответствии с Законом об аудиторской деятельности. Закон определяет виды услуг, которые могут оказывать аудиторские фирмы; требует от всех аудиторов и аудиторских фирм быть членами Саморегулируемой организации (СРО) для проведения аудиторской деятельности; определяет обязанности СРО; и устанавливает первичное профессиональное образование (ППО) и повышение профессиональной квалификации (ППК), а также аудиторские, этические и другие профессиональные стандарты, которые должны применяться в данной профессии.

Согласно Закону, Министерство финансов отвечает за надзор за деятельностью СРО; аккредитацию СРО; ведение реестра СРО, а также аудиторов и аудиторских фирм; надзор за осуществлением НПП и требования ППП; и определение стандартов бухгалтерского учета, аудита и этических норм.

Требования к внешнему контролю качества аудиторской деятельности установлены Законом об аудиторской деятельности. В настоящее время, внешний контроль качества осуществляется саморегулируемыми организациями аудиторов (СРО) и Федеральным казначейством РФ. Согласно п. 4 ст. 10 Закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов осуществляют Саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», осуществляют Саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов, а также уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору. (в настоящее время - Федеральное казначейство с 2016г.).

Для координации деятельности в области внешнего контроля качества, осуществляемого СРО и Федеральным Казначейством, создан Совет по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций Федерального казначейства, в состав которого входят представители СРО ААС.

Принципы осуществления внешнего контроля качества работы и требования к организации такого контроля установлены Положением о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля, утвержденным приказом Минфина России от 18 декабря 2015 г. № 203н. Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы определены саморегулируемыми организациями аудиторов. Порядок организации и осуществления внешнего контроля качества работы Федерального казначейства регулируется Административным регламентом исполнения государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об

аудиторской деятельности», утвержденным приказом Минфина России от 11 января 2013 г. № 3н.

В целях унификации подхода к классификации нарушений, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, СРО аудиторов совместно с Федеральным Казначейством РФ разработан Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов, одобренный Советом по аудиторской деятельности в декабре 2016 г. (в сентябре 2018 г. внесены последние изменения), обязательный для исполнения как СРО аудиторов, так и Федеральным Казначейством РФ при проведении внешнего контроля качества. В разработке Классификатора приняли участие представители СРО ААС.

Согласно п. 6 ст. 10 Закона «Об аудиторской деятельности» принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля устанавливаются уполномоченным федеральным органом.

Саморегулируемая организация аудиторов в соответствии с принципами осуществления внешнего контроля качества работы и требованиями к его организации устанавливает правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы своих членов, определяющие, в частности, формы внешнего контроля, сроки и периодичность проверок, в том числе проверок, осуществляемых членами саморегулируемой организации аудиторов в отношении других членов этой организации (п. 7 ст. 10).

Система внешнего контроля качества СРО ААС, включая принципы и процедуры, установлена Правилами организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество». Правила разработаны с целью обеспечения единого системного подхода к организации и осуществлению внешнего контроля качества работы и контроля за соблюдением членами СРО ААС требований, установленных законодательством РФ к аудиторам и аудиторским организациям, а также за соблюдением условий членства в СРО ААС и других обязательных требований к членам СРО ААС. http://www.auditor-sro.org/activity/quality_control/

Система внешнего контроля качества СРО ААС соответствует требованиям SMO 1.

Специальным органом, отвечающим за функционирование системы внутреннего контроля в СРО ААС, является Комиссия по контролю качества, в состав которой входит 16 человек. Комиссия по контролю качества СРО ААС утверждает план внешних проверок членов СРО ААС на каждый календарный год, разрабатывает программы проверок и методические материалы по внешнему контролю качества, утверждает результаты внешних проверок.

На протяжении 2018-2019 гг. Комиссия по контролю качества СРО ААС проводила работу, предусмотренную Планом работы Комиссии на 2018 и 2019 гг. и направленную на обеспечение своевременного и качественного осуществления проверок контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов – членов СРО ААС, проводится работа по формированию базы данных внешнего

контроля качества в СРО ААС, по автоматизации процессов документооборота.

В 2018 году в СРО ААС было проведено 2000 плановых проверок контроля качества работы членов СРО ААС, в том числе: 346 проверок аудиторских организаций, 32 проверки индивидуальных аудиторов, 1622 проверки аудиторов и рассмотрены их результаты. По состоянию на 01 октября 2019г. проведено 269 плановых проверок контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных предпринимателей.

На протяжении 2018-2019 гг. проводились консультации аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов по вопросам подготовки к внешнему контролю качества аудиторской деятельности – как в форме индивидуальных консультаций, так и в форме вебинаров и круглых столов.

Приказом Минфина России от 9 января 2019 г. № 2н актуализированные версии МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг», и МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности» введены в действие на территории Российской Федерации.

Тексты МСА, введенных в действие указанным приказом, а также другие стандарты IAASB по подтверждению достоверности информации, опубликованы на официальном Интернет-сайте Минфина России www.minfin.ru в разделе «Аудиторская деятельность – Стандарты и правила аудита – Международные стандарты аудита».

Самоанализ по выполнению Основных требований SMO 1

Требования	Да	Нет	Частично	Комментарии
Объем проверок 1. Как минимум, необходимо проводить обязательный внешний контроль качества для всех аудитов финансовой отчетности.	+			В соответствии с пп. 1 п. 2. Федерального закона «Об аудиторской деятельности» аудиторская организация, аудитор обязаны проходить внешний контроль качества работы, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию. Согласно п. 4 Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля, утв. Приказом Минфина от 18 декабря 2015 г. № 203н одним из основных принципов осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов (далее - ВККР) являются осуществление ВККР в отношении всех аудиторских

Требования	Да	Нет	Частично	Комментарии
				<p>организаций, индивидуальных аудиторов (далее - объект ВККР). Внешний контроль качества работы членов СРО ААС проводится в отношении всех аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов СРО ААС с периодичностью, установленной Правилами организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС.</p>
<p>Стандарты контроля качества и прочие инструкции по контролю качества</p> <p>2. Фирмы должны внедрять систему контроля качества в соответствии со стандартами контроля качества.</p>	+			<p>Согласно п. 1 ст. 10 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы. Принципы осуществления внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля устанавливаются стандартами аудиторской деятельности.</p> <p>Правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора должны соответствовать международным стандартам аудита (ISA).</p>
<p>3. Большинство обновленных версий ISQC 1 и прочих соответствующих ISA принимаются в качестве стандартов контроля качества.</p>	+			<p>Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с международными стандартами аудита, которые являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и их работников, а также со стандартами аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов. На территории Российской Федерации применяются международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации (п. 1 ст. 7 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»).</p> <p>С 01 января 2017 года на территории Российской Федерации введены в действие международные стандарты аудита, в том числе МСКК 1.</p> <p>Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н введены в действие на территории Российской Федерации актуализированные версии:</p> <p>- Международный стандарт контроля качества 1 "Контроль качества в</p>

Требования	Да	Нет	Частично	Комментарии
				<p>аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг" (МСКК 1);</p> <p>- Международный стандарт аудита 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности" (МСА 220).</p>
<p>4. Член МФБ оказывает фирмам поддержку в понимании целей контроля качества и во внедрении и поддержании соответствующих систем контроля качества.</p>	+			<p>СРО ААС оказывает своим членам методическую, консультационную и информационную поддержку. СРО ААС разработаны и размещены в личных кабинетах членов методики и шаблоны документирования процедур внутреннего контроля качества.</p> <p>Кроме того, в случае выявления в ходе внешнего контроля качества нарушений, контролер дает рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля качества. СРО ААС контролирует выполнение указанных рекомендаций.</p>
<p>Цикл проверки</p> <p>5. При выборе фирм для внешнего контроля качества применяются цикл - ориентированный, риск – ориентированный или комбинированный подход.</p>	+			<p>В соответствии с п. 10 Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля (утв. приказом Минфина России от 18 декабря 2015 г. N 203н) внешний контроль качества работы подлежит планированию. Планирование ВККР осуществляется путем составления и утверждения субъектом ВККР плана ВККР на следующий календарный год. План ВККР составляется на основе циклического подхода и (или) риск-ориентированного подхода (п. 12).</p> <p>Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» предусматривают применение при планировании внешних проверок цикл - ориентированного, риск – ориентированного подхода.</p> <p>Циклический подход предполагает установление на основе требований Федерального закона от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ максимального периода, по истечении</p>

Требования	Да	Нет	Частично	Комментарии
				<p>которого внешняя проверка объекта ВККР проводится в обязательном порядке. Риск-ориентированный подход предполагает отбор объектов ВККР на основе анализа рисков их аудиторской деятельности.</p>
<p>6. При цикл – ориентированном подходе внешнего контроля качества проводятся, по крайней мере, раз в шесть лет (и раз в каждые три года для общественно значимых организаций).</p>	+			<p>Согласно п. 8 ст.10 Федерального Закона «Об аудиторской деятельности» плановая внешняя проверка качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора осуществляется саморегулируемой организацией аудиторов начиная с календарного года, следующего за годом внесения сведений об аудиторской организации и индивидуальном аудиторе в реестр аудиторов и аудиторских организаций:</p> <p>1) в отношении аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, проводящих обязательный аудит общественно-значимых организаций, - не реже одного раза в три года, но не чаще одного раза в год;</p> <p>2) в отношении индивидуальных аудиторов и иных аудиторских организаций - не реже одного раза в пять лет, но не чаще одного раза в год.</p> <p>Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» предусматривают идентичные циклы плановых проверок членов СРО ААС.</p>
<p>Группа по внешнему контролю качества</p> <p>7. Независимость группы специалистов, проводящих внешнюю проверку контроля качества, подлежит оценке и документированию.</p>	+			<p>В целях контроля соблюдения принципа независимости контролеров качества от объекта ВККР Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» предусматривают ежегодное предоставление ими информации об обстоятельствах и отношениях с членами СРО ААС, которые могут повлиять на их независимость.</p> <p>При составлении проекта Плана ВККР в части предложений по</p>

Требования	Да	Нет	Частично	Комментарии
				<p>назначению на проверки контролеров, Отдел по контролю качества осуществляет проверку соблюдения принципа независимости, результаты фиксируются в документе «Оценочный лист проверки независимости уполномоченных экспертов по контролю качества, Кураторов проверки от объектов ВККР». В случае возникновения угрозы независимости, производится ротация контролеров, вносятся соответствующие изменения в план проверок.</p> <p>Объект ВККР до начала проверки должен убедиться в соблюдении принципа независимости при назначении контролера и составить Письмо о подтверждении независимости уполномоченного эксперта по контролю качества и Куратора, либо Заявление о замене уполномоченного эксперта по контролю качества/Куратора проверки с указанием оснований. В случае возникновения/изменения в дальнейшем до или в ходе проверки ВККР обстоятельств, в результате которых возникает угроза нарушения принципа независимости, объект ВККР обязуется незамедлительно уведомить СРО ААС.</p> <p>Контролеры перед началом проверки оценивают свою независимость перед объектом и подписывают Письмо о подтверждении независимости.</p>
<p>8. Специалисты по внешнему контролю качества обладают соответствующей квалификацией и опытом.</p>	<p>+</p>			<p>Уполномоченные эксперты по контролю качества – члены СРО ААС из числа практикующих аттестованных аудиторов, имеющих безупречную профессиональную репутацию и прошедших обучение по специальному курсу подготовки уполномоченных экспертов по контролю качества и аттестацию в форме письменного тестирования.</p> <p>СРО ААС организована система отбора, обучения и аттестации уполномоченных экспертов по контролю качества в СРО ААС является обеспечение соблюдения принципа надлежащего уровня профессиональной компетентности уполномоченных экспертов по контролю качества.</p> <p>Повышение квалификации уполномоченных экспертов по контролю качества проводится ежегодно по специальным программам для</p>

Требования	Да	Нет	Частично	Комментарии
				<p>повышения квалификации уполномоченных экспертов по контролю качества, утвержденным Правлением СРО ААС, обеспечивающим обучение в сфере аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, методики проведения внешних проверок.</p> <p>Контроль знаний претендентов на получение статуса уполномоченного эксперта по контролю качества и действующих уполномоченных экспертов по контролю качества осуществляется путем проведения аттестации в форме тестирования по результатам первичного обучения претендентов и в дальнейшем путем проведения ежегодной переаттестации по результатам обучения по специальным программам повышения квалификации уполномоченных экспертов по контролю качества.</p>
<p>Отчетность</p> <p>9. Необходимо представлять документацию, подтверждающую проведение внешнего контроля качества.</p>	+			<p>Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» предусматривают, что при проведении внешней проверки качества работы объекта ВККР должны быть получены доказательства, подтверждающие результаты этой проверки. При этом рабочая документация должна содержать доказательства и ссылки на доказательства, подтверждающие выводы, сделанные по результатам выполнения процедур контроля; все оценки и выводы, сделанные в ходе и по результатам выполнения процедур контроля, должны быть обоснованы и подтверждены доказательствами.</p> <p>Комиссией по контролю качества СРО ААС разработан и утвержден для обязательного применения Типовой комплект документов по организации и проведению внешнего контроля качества работы членов СРО ААС.</p> <p>К материалам внешней проверки прилагаются в обязательном порядке следующие доказательства:</p> <p>1) Полный комплект рабочих документов по перечню, прилагаемому к Типовой программе плановой внешней проверки качества работы</p>

Требования	Да	Нет	Частично	Комментарии
				<p>аудиторской организации (индивидуального аудитора), содержащейся в Типовом комплекте документов по организации и проведению внешнего контроля качества работы членов СРО ААС, – не менее, чем по одному объекту выборки.</p> <p>2) Рабочие документы объекта ВККР, оформленные с отступлением от требований законодательства.</p> <p>3) Аудиторское заключение (включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность), договор, письмо о проведении аудита, акт приемки – передачи выполненных работ – по каждому объекту выборки.</p>
<p>10. По завершении внешнего контроля качества выдается письменный отчет, который предоставляется фирме/партнеру, в отношении которого проводилась проверка.</p>	+			<p>По результатам каждой внешней проверки контролером составляется в отношении проверенной аудиторской организации - Отчет о внешней проверке; в отношении проверенных сотрудников-аудиторов - Листы оценки профессиональной деятельности аудиторов – работников аудиторской организации (индивидуального аудитора), Отчет о внешней проверке, которые содержат заключение о качестве работы объекта ВККР по результатам проверки.</p> <p>Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» предусматривают обязательные процедуры обсуждения с объектом результатов внешней проверки.</p> <p>В случае своего несогласия с результатами проверки, содержащимися в Отчете о внешней проверке, объект ВККР вправе направить в СРО ААС мотивированные возражения в письменном виде.</p> <p>Комиссия по контролю качества СРО ААС принимает решение о результатах проверки с учетом позиции контролера и возражений объекта ВККР.</p>
<p>Корректирующие и дисциплинарные меры</p> <p>11. Фирмы/партнеры, которые подверглись проверке, должны вносить своевременные</p>	+			<p>В соответствии с законодательством СРО ААС установлен контроль за принятием мер по исправлению нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешних проверок качества: в случае выявления в ходе внешних проверок нарушений, объект ВККР должен в установленные Правилами организации и</p>

Требования	Да	Нет	Частично	Комментарии
корректировки в целях выполнения рекомендаций, содержащихся в отчете о проверке.				осуществления внешнего контроля качества работы членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» сроки согласовать план устранения нарушений, а затем – предоставить отчет об устранении нарушений.
12. Система внешнего контроля качества связана с системой рассмотрения нарушений и применения мер дисциплинарного воздействия.	+			В случае выявления существенных и грубых нарушений в ходе внешней проверки, информация об этом передается в специализированный орган по применению мер воздействия к членам СРО – Дисциплинарную комиссию СРО ААС, которая принимает решение о применении меры воздействия.
<p>Общественный контроль</p> <p>13. Орган, ответственный за проведение внешнего контроля качества, взаимодействует со своим надзорным органом и, при необходимости, предоставляет ему информацию о функционировании системы внешнего контроля качества.</p>	+			<p>Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» предусматривают, что в целях осуществления контроля и анализа состояния и обобщения результатов ВККР, а также в целях контроля выполнения Плана ВККР Комиссия по контролю качества готовит и не позднее 20 марта года, следующего за отчетным, представляет Правлению СРО ААС для утверждения Годовой отчет о состоянии и результатах ВККР. Годовой отчет о состоянии ВККР подлежит утверждению решением Правления СРО ААС в срок не позднее 30 марта года, следующего за отчетным.</p> <p>Годовой отчет о состоянии ВККР подлежит опубликованию СРО ААС на официальном сайте в сети «Интернет» в срок не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.</p>
<p>Регулярный контроль исполнения и эффективности</p> <p>14. Выполняется регулярный контроль исполнения и эффективности системы.</p>	+			<p>Осуществление ВККР СРО ААС подлежит систематическому мониторингу.</p> <p>Предметом мониторинга осуществления ВККР является соблюдение Федерального закона «Об аудиторской деятельности», Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля (утв. приказом Минфина России от 18 декабря 2015 г. N 203н); стандартов аудиторской деятельности, требований внутренних документов СРО ААС, а также исполнение</p>

Требования	Да	Нет	Частично	Комментарии
				<p>Плана ВККР.</p> <p>Формы, методы, периодичность, сроки проведения мониторинга осуществления ВККР определяются Положением о мониторинге ВККР, утверждаемым Генеральным директором СРО ААС по согласованию с Комиссией по контролю качества.</p> <p>СРО ААС осуществляет систематическое (ежегодное) обобщение результатов мониторинга осуществления ВККР.</p> <p>Порядок и периодичность проведения обобщения результатов мониторинга осуществления ВККР, критерии оценки результативности ВККР в целом, критерии результативности работы уполномоченных экспертов, порядок информирования уполномоченных экспертов СРО ААС о результатах мониторинга ВККР устанавливаются Положением о мониторинге ВККР в СРО ААС.</p>

Действия:

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
<i>Внедрение/поддержка системы проверки внешнего контроля качества (ВКК)</i>					
1	декабрь 2014 г.	Проанализировать и обеспечить полное понимание требований SMO 1	март 2015 г. выполнено	Председатель Комиссии по контролю качества СРО ААС	Председатель Комиссии по контролю качества
2	декабрь 2014 г.	Составить План действий на основе требований, указанных в пересмотренном SMO 1	май 2015 г. выполнено	Председатель Комиссии по контролю качества СРО ААС	Члены Комиссии по контролю качества

3	декабрь 2014 г.	Организовать и вести деятельность по интеграции и исполнению задач, направленных на соответствие требованиям IFAC.	Непрерывно	Председатель Комиссии по контролю качества, Глава Отдела по контролю качества	Члены Комиссии по контролю качества
4	декабрь 2014 г.	<p>а) Обеспечить полное понимание требований к внешнему контролю качества и действий по поддержке Программы обеспечения качества.</p> <ul style="list-style-type: none"> •перевести SMO 1 на русский язык (или улучшить имеющийся перевод) •изучить опыт членов IFAC, чтобы понять, каким образом они разработали и интегрировали Программы внешнего контроля качества. <p>б)внедрить требования Международных стандартов по контролю качества (ISQC) для обеспечения Прозрачности в Обеспечении качества, объединить вопросы управления рисками во время планирования аудита и включения пунктов обязательного внешнего контроля качества в список:</p> <ul style="list-style-type: none"> •на уровне отдельных видов деятельности – аудит, проведенный членами СРО ААС в организациях, которые являются общественно значимыми, и в организациях, чьи ценные бумаги котируются на бирже (SMO 1); •сопутствующие услуги, так как вышеперечисленные действия относятся к обязательствам аудиторских фирм по обеспечению соблюдения требований законодательства Российской Федерации. 	<p>март 2015 г. выполнено</p> <p>Непрерывно</p> <p>Непрерывно</p>	<p>Председатель Комиссии по контролю качества</p> <p>Председатель Комитета СРО ААС по правовым вопросам</p> <p>Председатель Комитета СРО ААС по профессиональному образованию</p>	<p>Председатель Комиссии по контролю качества</p> <p>Члены Комитета СРО ААС по правовым вопросам</p> <p>Члены Комитета СРО ААС по профессиональному образованию</p> <p>Персонал СРО ААС</p>
<i>Реализация поддержки системы проверки Обеспечения качества</i>					

5	декабрь 2014 г.	Разработать и интегрировать новую автоматизированную Программу внешнего контроля качества	В стадии доработки	Председатель Комиссии по контролю качества СРО ААС, Директор по контролю качества СРО ААС, Руководитель Отдела по контролю качества СРО ААС	Члены Комиссии по контролю качества
6	декабрь 2014 г.	Составление предложений по усилению ответственности аудиторских организаций (аудиторов) за качество выдаваемых ими аудиторских отчетов	Непрерывно	Председатель Комиссии по контролю качества СРО ААС, Директор по контролю качества СРО ААС, Руководитель Отдела по контролю качества СРО ААС	Члены Комиссии по контролю качества, Члены Комитета по правовым вопросам
7	Сентябрь 2016 г.	Участие в составлении предложений о внесении изменений в Федеральный Закон №307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" в отношении возложения дополнительных функций на Федеральное казначейство в сфере обеспечения качества аудиторскими организациями.	Декабрь 2016 г. выполнено	Председатель Комиссии по контролю качества СРО ААС, Директор по контролю качества СРО ААС	Члены Комиссии по контролю качества
8	Декабрь 2014 г.	Взаимодействовать с Российским союзом аудиторов в целях унификации практики внешнего контроля качества.	Непрерывно	Председатель Комиссии по контролю качества, Директор по контролю качества СРО ААС	Члены Комиссии по контролю качества

9	Декабрь 2014 г.	Внесение изменений во внутренние документы для обеспечения более глубокого подхода к выдаче заключения о внешнем контроле качества	Непрерывно	Председатель Комиссии по контролю качества, Директор по контролю качества СРО ААС Председатель Комитета по правовым вопросам	Члены Комиссии по контролю качества Члены Комитета по правовым вопросам
10	Декабрь 2014 г.	Совместно с другими СРО аудиторов России, начать обсуждение и доведение до сведения всех заинтересованных лиц, пересмотренных SMO 1 требование о применении пересмотренных программ внешнего контроля качества на всех аудиторских проверках финансовой отчетности	Непрерывно	Председатель Комиссии по контролю качества, Директор по контролю качества СРО ААС	Члены Комиссии по контролю качества
11	Декабрь 2014 г.	Установление международных отношений с Членами IFAC по вопросам внешнего контроля качества.	В течение года	Председатель Комиссии по контролю качества, Директор по контролю качества СРО ААС Председатель Комитета по международным связям	Члены Комиссии по контролю качества, Члены Комитета по международным связям
12	Декабрь 2014 г.	Участие в составлении предложений относительно государственной политики в сфере внешнего контроля качества.	В течение года	Председатель Комиссии по контролю качества, Директор по контролю качества СРО ААС Генеральный директор	Члены Комиссии по контролю качества

13	Декабрь 2014 г.	Мониторинг изменений в Комитете по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации, а также в российском законодательстве относительно контроля качества. Обновление документов СРО ААС.	Постоянно	Председатель Комиссии по контролю качества, Директор по контролю качества СРО ААС	Члены Комиссии по контролю качества
14	Январь 2015 г.	Осуществление внешних проверок аудиторских организаций и аудиторов – членов СРО ААС в соответствии с Планом проверок внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, утвержденным решением Комиссии по контролю качества.	Непрерывно	Председатель Комиссии по контролю качества, Директор по контролю качества СРО ААС, Руководитель отдела по контролю качества СРО ААС	Члены Комиссии по контролю качества, Уполномоченные эксперты по контролю качества СРО ААС
15	Январь 2015г.	Подготовка отчетов об организации и осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторов и аудиторских организаций- членов НП ААС	Ежегодно Выполнено	Председатель Комиссии по контролю качества, Директор по контролю качества СРО ААС, Руководитель отдела по контролю качества СРО ААС	Члены Комиссии по контролю качества
16	Январь 2015г.	Публиковать отчеты о проведении работ по внешнему контролю качества в СРО ААС. http://www.auditor-sro.org/activity/quality_control/otchetnost/	Ежегодно 2011-2018г. Выполнено	Директор по контролю качества СРО ААС, Руководитель отдела по контролю качества СРО ААС, Руководитель отдела информационных технологий СРО ААС, Генеральный	Члены Комиссии по контролю качества, Сотрудники отдела информационных технологий СРО ААС

				директор СРО ААС	
17	Январь 2016г.	Проведение анализа выявленных в ходе ВККР нарушений, мероприятия по повышению качества аудиторских услуг для внедрения лучших практик в деятельность членов СРО ААС.	Ежегодно Выполнено	Директор по контролю качества СРО ААС, Руководитель отдела по контролю качества СРО ААС,	Члены Комиссии по контролю качества, Сотрудники отдела по контролю качества СРО ААС
18	Январь 2016г.	Разработать Типовой комплект документов по организации и проведению внешнего контроля качества работы членов СРО ААС	Декабрь 2016г. Выполнено	Директор по контролю качества СРО ААС, Руководитель отдела по контролю качества СРО ААС,	Члены Комиссии по контролю качества
19	Январь 2016г.	Постоянная актуализация сайта СРО ААС по направлению ВККР http://www.auditor-sro.org/activity/quality_control/ В том числе: <ul style="list-style-type: none"> • нормативные документы • план проверок ВККР • результаты проверок ВККР 	Непрерывно	Директор по контролю качества СРО ААС, Руководитель отдела по контролю качества СРО ААС, Руководитель отдела информационных технологий СРО ААС, Генеральный директор СРО ААС	Члены Комиссии по контролю качества, Сотрудники отдела информационных технологий СРО ААС
20	Январь 2016г.	Участие в разработке Классификатора нарушений и внесении изменений в Классификатор совместно с Федеральным Казначейством.	До даты утверждения Советом по аудиторской деятельности	Председатель Комиссии по контролю качества, Директор по контролю качества СРО ААС,	Члены Комиссии по контролю качества

				Генеральный директор СРО ААС	
21	Январь 2016г.	Работа в Совете по аудиторской деятельности и Рабочем органе Совета по аудиторской деятельности при Минфине РФ в соответствии с Планом работ. План работ доступен по адресу: https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/council/plan-report/	В соответствии с планом работ	Председатель Комиссии по контролю качества, Директор по контролю качества СРО ААС, Генеральный директор СРО ААС	Члены Комиссии по контролю качества
22	Январь 2016г.	Взаимодействие СРО ААС с Федеральным казначейством по вопросам внешнего контроля качества работы. Работа в Совете по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций Федерального казначейства и в Контрольной комиссии Федерального Казначейства по рассмотрению обжалований результатов проверок ВККР членов СРО ААС, проведенных Федеральным казначейством. План работ доступен по адресу: https://roskazna.ru/kontrol/sovet-po-organizatsii-vneshnego-kontrolya-kachestva-raboty-auditorskiy-organizatsii/?year=2016 https://roskazna.ru/kontrol/sovet-po-organizatsii-vneshnego-kontrolya-kachestva-raboty-auditorskiy-organizatsii/?year=2017	В соответствии с планом работ	Председатель Комиссии по контролю качества, Директор по контролю качества СРО ААС, Генеральный директор СРО ААС	Члены Комиссии по контролю качества
23	Январь 2017г.	Внесение изменений в Правила организации и осуществления ВККР членов СРО ААС в целях совершенствования процедуры осуществления внешнего контроля качества работы членов саморегулируемой организации аудиторов. http://auditor-	Апрель 2017г. Выполнено	Председатель Комиссии по контролю качества, Директор по контролю качества СРО ААС,	Члены Комиссии по контролю качества

		sro.org/about/documents/pravila_osuwestvleniya_vneshnego_kontrolya_kachestva/		Генеральный директор СРО ААС	
24	Январь 2019г.	<p>Осуществление внешних проверок аудиторских организаций и аудиторов – членов СРО ААС в соответствии с Планом проверок внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, утвержденным решением Комиссии по контролю качества.</p> <p>http://www.auditor-sro.org/activity/quality_control/plan/plan2019/</p>	Непрерывно	<p>Председатель Комиссии по контролю качества, Директор по контролю качества СРО ААС, Руководитель отдела по контролю качества СРО ААС</p>	Члены Комиссии по контролю качества, Уполномоченные эксперты по контролю качества СРО ААС
25	Январь 2019г.	<p>Осуществление внешних проверок аудиторских организаций и аудиторов – членов СРО ААС в соответствии с Планом проверок внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов-членов СРО ААС по соблюдению законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения на 2019 год, утвержденным решением Комиссии по контролю качества.</p> <p>http://www.auditor-sro.org/activity/quality_control/plan_vkkpodft/</p>	Декабрь 2019г.	<p>Председатель Комиссии по контролю качества, Директор по контролю качества СРО ААС, Руководитель отдела по контролю качества СРО ААС</p>	Члены Комиссии по контролю качества, Уполномоченные эксперты по контролю качества СРО ААС
26	Январь 2019г.	<p>Разработать Правила осуществления контроля соблюдения членами СРО ААС - аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения</p>	Февраль 2019г Выполнено	<p>Председатель Комиссии по контролю качества, Директор по контролю качества СРО ААС</p>	Члены Комиссии по контролю качества СРО ААС

		оружия массового уничтожения.			
27	Январь 2019г.	<p>Разработать для членов СРО ААС программы повышения квалификации аудиторов по направлению ВККР и организовать обучение через образовательные организации, включенные в реестр УМЦ СРО ААС.</p> <p>Разработаны программы обучения:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Контроль качества аудиторской деятельности: практические задачи и решения; -Обучение уполномоченных экспертов по контролю качества СРО ААС; -Повышение квалификации уполномоченных экспертов по контролю качества СРО ААС; -Обеспечение качества аудита; -Практика применения МСА: Организация и осуществление внутреннего контроля в аудиторской организации». <p>http://www.auditor-sro.org/activity/povyshenie_kvalifikacii/programmy_povysheniya_kvalifikacii_auditorov/obuchenie_2019/</p>	<p>По плану разработки программ повышения квалификации</p> <p>Выполнено</p>	<p>Председатель Комиссии по контролю качества, Директор по контролю качества СРО ААС</p>	<p>Члены Комиссии по контролю качества СРО ААС</p>
28	Январь 2019г.	<p>Проведение конференций, вебинаров, круглых столов по тематике ВККР для членов СРО ААС.</p> <p>Проведены по тематике ВККР:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Всероссийская научно-практическая конференция на тему: «Аудит и государственный финансовый надзор (контроль): что за горизонтом?», г. Пятигорск, 20-21 июня 2019 г. 	<p>По плану мероприятий СРО ААС</p> <p>Выполнено</p>	<p>Председатель Комиссии по контролю качества, Директор по контролю качества СРО ААС</p>	<p>Члены Комиссии по контролю качества СРО ААС</p>

		<p>http://www.auditor-sro.org/pc/actions/pr_vserossijskoj_konf_pyatigorsk/</p> <p>- Круглый стол на тему: «Практические вопросы, связанные с осуществлением внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов с учетом применения «Классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов», 14 мая 2019 года в г. Владимир</p> <p>http://www.auditor-sro.org/pc/actions/pr_ks_vladimir_140519/</p> <p>-Проведены вебинары для членов СРО ААС. Запись вебинаров доступна для членов СРО ААС в личных кабинетах.</p>			
29	Февраль 2019г.	Провести международную конференцию с широким участием профессиональных организаций аудиторов и бухгалтеров евразийского региона по актуальным изменениям в международных стандартах аудита, в том числе по проектам международных стандартов по Управлению Качеством. Заслушать презентацию докладчика г-на Ричарда Шарко, члена Комитета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации	Апрель 2019 г. Выполнено	Генеральный директор СРО ААС, Директор по методологии и стандартизации СРО ААС	Члены СРО ААС
30	Май 2019г.	Инициировать обсуждение проектов стандартов по Управлению Качеством в рамках проекта EUARICA среди членов СРО ААС и профессиональных организаций аудиторов и бухгалтеров евразийского региона.	До выпуска окончательной версии стандартов по Управлению Качеством	Генеральный директор СРО ААС, Директор по методологии и стандартизации СРО ААС, Председатель Комиссии по	Члены Комиссии по контролю качества, Члены Комитета по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО ААС

				контролю качества СРО ААС, Директор по контролю качества СРО ААС	
31	Июнь 2019г.	Подготовить и предоставить комментарии к 1 июля 2019 года в Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации по проектам стандартов по Управлению Качеством от СРО ААС	1 июля 2019г. Выполнено	Генеральный директор СРО ААС, Директор по методологии и стандартизации СРО ААС, Председатель Комиссии по контролю качества СРО ААС, Директор по контролю качества СРО ААС	Члены Комиссии по контролю качества СРО ААС
32	Сентябрь 2019г.	Продолжить работу по анализу и экспертизе проектов стандартов по Управлению Качеством среди членов СРО ААС и профессиональных организаций аудиторов и бухгалтеров евразийского региона на примере предоставленных комментариев европейских региональных групп и организаций, представляющих интересы малых и средних аудиторских фирм	До выпуска окончательной версии стандартов по Управлению Качеством	Генеральный директор СРО ААС, Директор по методологии и стандартизации СРО ААС, Председатель Комиссии по контролю качества СРО ААС, Директор по контролю качества СРО ААС	Члены Комиссии по контролю качества СРО ААС

Распространение информации об изменениях в международных стандартах по Управлению Качеством(QM standards)

33	Май 2019г.	<p>Разместить на сайте СРО ААС информацию о проектах стандартов по Управлению Качеством:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Проект международного стандарта по Управлению Качеством 1, Управление Качеством в Фирмах, которые проводят аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, или другие задания по подтверждению информации или сопутствующие услуги (старая версия ISQC 1 или МСКК1) -Проект международного стандарта по Управлению Качеством 2, Обзор качества задания -Проект международного стандарта аудита 220 (пересмотренный), Управление Качеством при аудите финансовой отчётности <p>http://www.auditor-sro.org/bloki_na_glavnoj/v_pomow_perehoda_na_msa/uchastie_v_razrabotke_msa/</p>	01 июля 2019г. Выполнено	<p>Генеральный директор СРО ААС, Директор по методологии и стандартизации СРО ААС, Председатель Комиссии по контролю качества СРО ААС, Директор по контролю качества СРО ААС</p>	Члены Комиссии по контролю качества СРО ААС
34	Октябрь 2019г.	Информирование Федерального Казначейства о новых проектах стандартов при проведении внешнего контроля качества.	2019-2020г.	Председатель Комиссии по контролю качества, Директор по контролю качества СРО ААС	
35	Октябрь 2019г.	Провести сравнительный анализ процедур проверки ВВКР, Проводимой СРО ААС и Федеральным Казначейством.	Декабрь 2019г.	Директор по контролю качества СРО ААС	
<i>Проверить Сведения СРО ААС о соответствии</i>					

36	Сентябрь 2019г.	Выполнять периодически проверку информации по СРО ААС в Плане действий СМО и обновлять разделы, касающиеся СМО 1, по необходимости.	Регулярно	Председатель Комиссии по контролю качества, Директор по контролю качества СРО ААС, Председатель Комитета по международным связям, Генеральный директор СРО ААС	Члены Комиссии по контролю качества СРО ААС
----	--------------------	---	-----------	--	---

Предмет Плана действий: SMO 2–Международные образовательные стандарты для профессиональных бухгалтеров и другие положения, разработанные IAESB

Цель Плана действий: Содействовать дальнейшему внедрению Международных образовательных стандартов для профессиональных бухгалтеров в России в соответствии с требованиями SMO 2

Краткая информация:

Федеральный закон об аудиторской деятельности № 307-ФЗ от 2008 года (Закон об аудиторской деятельности) (с изменениями и дополнениями) определяет требования к образованию аудиторов, устанавливает первичное профессиональное образование (ППО) и повышение профессиональной квалификации (ППК), необходимый опыт работы, а также требования к квалификации для их членства. Эти требования в основном соответствуют IES.

Общие требования к аудиторам России, установленные в Законе 307-ФЗ, предполагают наличие высшего профильного образования, стажа работы по специальности, сдачи квалификационного экзамена по направлениям, соответствующим требованиям Международных Образовательных стандартов (МСО), издаваемых IAESB.

Ответственность за внедрение и применение Международных образовательных стандартов в Российской Федерации возложена на университеты, предоставляющие соответствующее аудиторское обучение, Совет по аудиторской деятельности при Минфине РФ, Единую аттестационную комиссию (ЕАК) и СРО аудиторов. Согласно законодательству, Единая аттестационная комиссия была создана СРО с целью аттестации аудиторов. СРО ежегодно обеспечивают выполнение требований к повышению квалификации, что также проверяется органом регулирования.

СРО ААС является некоммерческой организацией, которая объединяет физических и юридических лиц, осуществляющих аудиторскую деятельность, имеющих хорошую репутацию и характеризующихся такими качествами, как цельность, объективность и независимость. Основная деятельность СРО ААС – позиционирование членов СРО ААС в качестве уникальных специалистов в своей сфере деятельности, продвижение профессии среди пользователей аудиторских услуг, членов СРО ААС, методологическая поддержка в целях повышения качества их профессиональной деятельности, оказание содействия в найме персонала, поддержание корпоративных интересов членов СРО ААС и прочая текущая деятельность.

Члены Комитета по профессиональному образованию СРО ААС принимали участие в разработке предложений проведения нового квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора. Совет по аудиторской деятельности от 23 марта 2017 г. (протокол № 33 раздел VI) определил области знаний, которые основаны на соответствующих разделах, перечисленных в МСО, в рамках которых планируется проведение квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора.

Приказом Минфина России от 14 ноября 2018 г. № 232н утвержден новый Порядок проведения квалификационного экзамена лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора (далее – Порядок). Порядок заменит Положение о порядке проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора, утвержденное приказом Минфина России от 19 марта 2013 г. № 32н. Приказ Минфина России от 14 ноября 2018 г. № 232н вступает в силу с 31 марта 2020 г.

Порядок переиздан в целях совершенствования процедуры квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора (далее – экзамен).

Новый экзамен на получение квалификационного аттестата аудитора в Российской Федерации, **основан на принципах международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров**, а также требованиях российского законодательства в области аудиторской деятельности.

Новый экзамен основан на шести базовых принципах, которые позволят повысить качество оценки компетентности аудиторов и сделать её соответствующей международным стандартам аудита:

- уровневый иерархический подход;
- подтверждение профессионального (квалификационного) соответствия и развития компетенций;
- практико-ориентированная направленность экзаменационной работы;
- регулярная актуализация экзаменационной базы и ее источников;
- использование различных форм проведения экзамена;
- разумное сочетание обеспечения качества экзамена и его финансовой составляющей для претендентов.

Новый экзамен предлагается разделить на базовый, профессиональный и продвинутый уровень. Предполагается проведение экзамена по шести областям аттестации: Бухгалтерский учет и отчетность, Аудиторская деятельность, право, Налогообложение, Анализ бизнеса, Риск-менеджмент.

На **базовом уровне** претендента будут проверяться начальные компетенции для входа в профессию. Этот уровень претенденты будут сдавать в форме компьютерного тестирования. Предполагается возможность зачета отдельных модулей на базовом уровне для претендентов с профильным высшим образованием. При этом будет приниматься во внимание содержание и объем аналогичных дисциплин, предусмотренных учебной программой вузов.

Профессиональный уровень подразумевает наличие у претендента глубоких знаний в каждом модуле и способность применить их для решения практических вопросов, связанных с аудиторской деятельностью. Форма сдачи – письменный экзамен.

На **продвинутом уровне** предлагается проверять способность претендента совмещать компетенции из разных областей знаний, профессиональные навыки, и формировать профессиональное суждение по совокупности сложных вопросов в рамках квалификационной работы. На продвинутом уровне претендент выполняет комплексную ситуационную задачу.

Экзамен проводится в три этапа:

а) на первом этапе оценивается понимание претендентом теоретических основ каждой области знаний, определенной Советом по аудиторской деятельности, и умение применять эти знания в обычных условиях аудиторской деятельности. Данный этап проводится в

форме тестирования;

б) на втором этапе проверяется наличие у претендента компетенций, обеспечивающих углубленное понимание каждой области знаний и способность находить решения при выполнении конкретных видов аудиторских заданий. На этом этапе претенденты выполняют соответствующие задания;

в) на третьем этапе оценивается наличие у претендента компетенций в их взаимосвязи, обеспечивающих способность претендента участвовать в аудиторской деятельности в качестве аудитора. На данном этапе претенденту предлагается решить комплексную задачу.

Тесты и задания соответственно первого и второго этапов экзамена формируются по модульному принципу. Перечень модулей определяет Единая аттестационная комиссия.

На официальном Интернет-сайте Минфина России в разделе [Аудиторская деятельность / Аттестация и повышение квалификации аудиторов / Аттестация аудиторов](#) размещена подготовленная Департаментом регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности презентация на тему: «Новые правила квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора».

В настоящее время идет общественное обсуждение проекта Программы квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора. http://eak-rus.ru/materialy_k_obsuzhdeniyu/obsuzhdenie_proekta_programmy_novogo_modulnogo

В настоящее время предусмотрено постоянное ежегодное повышение квалификации аудиторов в УМЦ в количестве не менее 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год. Рекомендуемая продолжительность ОППК – 40 часов в год.

В СРО ААС постоянно действующим органом в части повышения квалификации аудиторов является Комитет по профессиональному образованию, основной целью которого является совершенствование системы подготовки, аттестации и повышения квалификации аудиторов.

Комитет участвует в разработке учебных программ профессиональной подготовки и повышения квалификации аудиторов, участвует в создании системы контроля качества обучения и повышения квалификации аудиторов. Деятельность Комитета по профессиональному образованию СРО ААС регламентируется Положением о Комитете Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», утвержденным Правлением СРО ААС 10 февраля 2017 года (протокол № 297).

Комитет по профессиональному образованию занимается рассмотрением ходатайств аудиторов о признании уважительной причины не прохождения обязательного обучения по программам повышения квалификации, разрабатывает и представляет на утверждение программы повышения квалификации, проводит тестирование кандидатов на получение статуса уполномоченных экспертов по контролю качества, а также переаттестацию действующих экспертов.

Ежегодно Совет по аудиторской деятельности при Минфине РФ утверждает перечень приоритетных направлений в повышении квалификации аудиторов.

Советом по аудиторской деятельности МФ РФ (протокол № 41 от 21.09.2019г.) на 2019 г. определен следующий список по приоритетной

тематике:

- Практика аудита: роль аудитора в системе противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма, коррупции, подкупу иностранных должностных лиц, налоговому мошенничеству
- Практика применения МСА: анализ типовых нарушений, выявляемых в ходе ВККР, и меры по их профилактике
- Новые требования Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций
- Практика применения МСА: формирование аудиторского заключения
- Практика применения МСА: расчеты аудиторского риска и выборки
- Практика применения МСА: информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление
- Практика применения МСА: организация внутреннего контроля качества работы в аудиторской организации
- Практика аудита: подходы к проверке соблюдения аудируемым лицом новых требований Международных стандартах финансовой отчетности
- Особенности оказания аудиторских услуг кредитным и некредитным финансовым организациям

Советом по аудиторской деятельности МФ РФ (протокол № 49 от 08.10.2019) **на 2020 г. определен следующий список по приоритетной тематике:**

- Новые требования Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- Практика аудита: подходы к проверке соблюдения аудируемым лицом новых требований федеральных стандартов бухгалтерского учета;
- Практика аудита: отличные от аудита и обзорной проверки задания, обеспечивающие уверенность;
- Практика аудита: обязанности аудитора в системе противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма, коррупции, подкупу иностранных должностных лиц;
- Практика применения МСА: выявление и оценка рисков искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Практика применения МСА: анализ типовых нарушений, выявляемых в ходе ВККР, и меры по их профилактике;
- Практика применения МСА: оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица.

Комитет по профессиональному образованию СРО ААС принял участие в подготовки предложений к утверждению приоритетных тематик повышения квалификации аудиторов.

Требования к уровню образования аудиторов регулируются правительством и являются одинаковыми по всей стране.

Для организации повышения профессиональной квалификации (ППК), в Реестр образовательных организаций СРО ААС на данный момент включено 47 образовательных организаций (УМЦ), охватывающих большинство федеральных округов России.

Согласно законодательства РФ СРО ААС осуществляет надзор за деятельностью УМЦ, включенных в Реестр образовательных организаций СРО ААС, а также контролирует прохождение ежегодного обязательного обучения в целях повышения профессиональной квалификации аудиторами – членами СРО ААС.

Действия:

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
<i>Принятие/поддержка принятия IES</i>					
37	Декабрь 2014 г.	<p>Мониторинг изменений, вносимых в IES, в целях их проверки и применения в деятельности СРО ААС.</p> <p>Представители СРО ААС приняли участие в семинаре, организованном Центром по реформированию финансовой отчетности Всемирного банка на тему: «Обучение бухгалтеров и аудиторов: представление Международных образовательных стандартов в переводе на русский язык», который состоялся 17 октября 2017 года. В семинаре также приняли участие представители профессиональных бухгалтерских организаций и преподаватели ведущих университетов.</p> <p>http://auditor-sro.org/pc/novosti/vsemirnyj_bank_perevod_mos/</p> <p>Распространить Сборник МСО на русском языке в электронном виде среди членов СРО ААС.</p>	<p>Непрерывно</p> <p>17 октября 2017 года</p> <p>Выполнено</p>	<p>Председатель Комитета по Профессиональному образованию</p>	<p>Члены Комитета по Профессиональному образованию</p>
38	Декабрь 2014 г.	<p>Мониторинг программ высшего образования (бакалавр + магистр) с учетом IES 1.</p> <p>Учитывать профессиональные обучающие программы</p>	<p>Непрерывно</p>	<p>Председатель Комитета по Профессиональному образованию СРО</p>	<p>Члены Комитета по Профессиональному образованию</p>

		<p>для аудиторов с подразделениями Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS), включая сертификационные программы Ассоциации дипломированных привилегированных бухгалтеров (АССА), Американского института дипломированных присяжных бухгалтеров (АICPA), Института управленческого учета (IMA), Дипломированных главных бухгалтеров (CGA).</p> <p>Пересматривать программу профессионального обучения в соответствии со всеми требованиями IES.</p> <p>Включать в программу СРО ААС специальные профессиональные знания, умения, ценности, этику и отношения аудиторов из IES 8 <i>Требования к компетенции для профессиональных аудиторов</i></p>		ААС	
39	Октябрь 2017г.	<p>Участие в разработке новой модели квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора, включающего требования пересмотренных МСО.</p>	<p>До момента Утверждения Советом по аудиторской деятельности и Приказа Минфина России</p> <p>Выполнено</p>	<p>Председатель Комитета по Профессиональному образованию, Генеральный директор СРО ААС</p>	<p>Члены Комитета по профессиональному образованию СРО ААС</p>
40	Январь 2018г.	<p>Работа в Совете по аудиторской деятельности и Рабочем органе Совета по аудиторской деятельности при Минфине РФ в соответствии с Планом работ. План работ доступен по адресу: https://www.minfin.ru/ru/perfomance/audit/council/plan_report/</p>	<p>Непрерывно</p> <p>По плану работ</p>	<p>Председатель Комитета по Профессиональному образованию СРО ААС, Члены Правления СРО ААС</p>	<p>Члены Комитета по Профессиональному образованию</p>

41	Январь 2018г.	Организация работы Комиссии по аттестации и повышению квалификации Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности при Минфине РФ в соответствии с Планом работ.	Непрерывно По плану работ	Председатель Комитета по Профессиональному образованию СРО ААС	Члены Комитета по Профессиональному образованию
<i>Поддерживать внедрение Образовательных стандартов</i>					
42	Декабрь 2014 г.	Обновлять обучающие программы СРО ААС в соответствии с действующим законодательством и IES.	Непрерывно	Председатель Комитета по Профессиональному образованию	Члены Комитета по Профессиональному образованию
43	Декабрь 2014 г.	Разработать тестовые программы для специалистов в зависимости от рабочего места.	Декабрь 2014 г. выполнено	Председатель Комитета по Профессиональному образованию	Члены Комитета по Профессиональному образованию
44	Декабрь 2014 г.	Выборочная проверка утвержденных программ.	Непрерывно	Председатель Комитета по Профессиональному образованию	Члены Комитета по Профессиональному образованию
45	Декабрь 2014 г.	Установление международных отношений с Членами IFAC для целей образования. СРО ААС активизирует свою работу с членами Международной федерации бухгалтеров (МФБ). В декабре 2017 года подписаны соглашения о сотрудничестве с двумя профессиональными объединениями Узбекистана. В октябре 2017 года аналогичное соглашение было подписано с Ассоциацией Бухгалтеров Латвийской Республики. http://auditor-sro.org/activity/intcooperation/	Декабрь 2017г. Выполнено	Председатель Комитета по Профессиональному образованию, Председатель Комитета по международным связям Генеральный директор СРО ААС	Члены Комитета по Профессиональному образованию, Члены Комитета по международным связям

46	Январь 2016 г.	<p>Переговоры с АССА о заключении Меморандума о взаимопонимании в целях продвижения аудиторской профессии в России и на международном уровне, включая поддержание и усовершенствование профессиональных, образовательных и этических стандартов, а также предоставление заинтересованным лицам возможности получить международную сертификацию для карьерного роста, и в целом развитие аудиторской профессии и экономики.</p>	<p>Сентябрь 2016 г. Выполнено</p>	<p>Председатель Комитета по Профессиональному образованию, Председатель Комитета по международным связям Генеральный директор</p>	<p>Члены Комитета по Профессиональному образованию Члены Комитета по международным связям</p>
47	Сентябрь 2016 г.	<p>В составе меморандума с АССА, взаимодействовать с АССА в следующих сферах: сотрудничать в целях развития аудиторской профессии посредством проведения переговоров, конференций и прочих мероприятий, согласованных Сторонами (СРО ААС и АССА). Работать со студентами старших курсов и выпускниками ведущих российских финансовых и экономических университетов в целях повышения престижности аудиторской профессии, в том числе пытаться продвинуть профессиональную сертификацию. Предоставлять обучение и способствовать дальнейшему профессиональному развитию членов АССА и дипломированных аудиторов, которые являются членами СРО ААС, посредством проведения совместных мероприятий, направленных на приобретение, расширение и систематизацию знаний и профессиональных навыков во всех сферах, которые признаются Сторонами приоритетными сферами для развития аудиторской профессии. Предоставить дипломированным аудиторам, являющимся членами СРО ААС и членами АССА, возможность одновременного членства в АССА и СРО ААС. Взаимодействовать при изучении возможностей</p>	Непрерывно	<p>Председатель Комитета по Профессиональному образованию, Председатель Комитета по международным связям Генеральный директор</p>	<p>Члены Комитета по Профессиональному образованию Члены Комитета по международным связям</p>

		по предоставлению взаимных освобождений от квалификационных экзаменов и/или их части в целях уравнивания профессиональных аттестаций, что дает аудиторам дополнительные возможности профессионального развития.			
48	Январь 2017г.	<p>Подписание Меморандума о взаимопонимании СРО ААС и ICAEW с целью продвижения и развития профессии аудитора в России посредством совместной работы и сотрудничества с использованием передового опыта.</p> <p>СРО ААС и ICAEW пришли к соглашению о необходимости обмениваться мнениями по вопросам аудиторской деятельности, как на национальном, так и на международном уровне, при этом обращая особое внимание на дальнейшее возможное расширение сотрудничества в отношении развития системы аттестации аудиторов, совершенствования профессиональных стандартов.</p> <p>Стороны выразили намерение осуществлять совместную взаимовыгодную деятельность в СМИ для повышения осведомленности о профессии аудитора.</p> <p>http://auditor-sro.org/pc/actions/memorandum_aas_icaew/</p>	Ноябрь 2017 Выполнено	Президент СРО ААС Генеральный директор СРО ААС	
49	Ноябрь 2017г.	<p>Разместить на сайте СРО ААС информацию о Квалификации по финансам, учету и бизнесу CFAB.</p> <p>Сертификат (CFAB) Института присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса (ICAEW) - Certificate in Finance, Accounting and Business (является квалификацией для тех, кто интересуется бизнесом и финансами или непосредственно профессионально занят в этой сфере.</p> <p>http://auditor-sro.org/activity/icaew/</p>	Январь 2018г. Выполнено	Генеральный директор СРО ААС, Руководитель отдела информационных технологий СРО ААС	Члены Комитета по Профессиональному образованию СРО ААС, Сотрудники отдела информационных технологий СРО ААС

50	Май 2018г.	<p>Проведение Комитетом по Профессиональному образованию СРО ААС экспертизы проектов, представленных к одобрению Советом по аудиторской деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Положения о порядке проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора; - Типовой Программы повышения квалификации аудиторов «Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». 	<p>По плану работ РО САД</p> <p>Выполнено</p>	<p>Председатель Комитета по Профессиональному образованию СРО ААС</p>	<p>Члены Комитета по Профессиональному образованию СРО ААС</p>
51	Ноябрь 2019г.	<p>Продолжить информирование о Сборнике международных положений по образованию (2017г.) среди всех заинтересованных сторон в РФ и среди ПАО Евразийского региона</p> <p>Связаться насчет актуализации перевода Центра CFRR в Вене следующих Международных образовательных стандартов, выпущенных IAESBA в период 2017-2018, и в октябре 2019 г. с Центром CFRR в Вене, МФБ и другими ПАО Евразийского региона:</p> <p>Редакционные изменения к МСО IESs 2, 3, 4, и 8 – Информационные и Коммуникационные Технологии и Профессиональный скептицизм, и другие изменения к МСО, изданные после октября 2017 года.</p>	<p>Декабрь 2020г.</p>	<p>Председатель Комитета по Профессиональному образованию</p>	
<i>Вклад в установление Международных стандартов</i>					
52	Декабрь 2014 г.	<p>Проекты предложений по улучшению программ в случае, если окажется, что их уровень требований ниже предусмотренного.</p>	<p>Непрерывно</p>	<p>Председатель Комитета по Профессиональному образованию</p>	<p>Члены Комитета по Профессиональному образованию</p>

53	Декабрь 2014 г.	Проведение семинаров, обучений и переговоров с представителями курсов по повышению квалификации.	Непрерывно	Председатель Комитета по Профессиональному образованию	Члены Комитета по Профессиональному образованию
54	Декабрь 2014 г.	Проведение ежегодных конгрессов СРО ААС с целью создания имиджа профессии и повышения квалификации аудиторов.	В течение года	Председатель Комитета по Профессиональному образованию	Члены Комитета по Профессиональному образованию
55	Январь 2017г	Участие в процессе обсуждения проектов стандартов, предложенных Советом по международным стандартам образования в области бухгалтерского учёта.	Непрерывно	Председатель Комитета по Профессиональному образованию	Члены Комитета по Профессиональному образованию
56	Декабрь 2016г.	Внести изменения в Положение о прохождении ежегодного обязательного обучения по программам повышения квалификации и порядке подтверждения соблюдения аудиторами – членами СРО ААС требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации	Февраль 2017г. выполнено	Председатель Комитета по Профессиональному образованию СРО ААС	Члены Комитета по Профессиональному образованию СРО ААС
57	Январь 2019 г.	Осуществление регулярного контроля за деятельностью образовательных организаций, включенных в Реестр УМЦ СРО ААС, в части их соответствия требованиям аккредитации, проведения ОППК и итогового тестирования аудиторов.	Непрерывно	Председатель Комитета по Профессиональному образованию СРО ААС	Члены Комитета по Профессиональному образованию СРО ААС
58	Январь 2019г.	Проведение анализа программ повышения квалификации на соответствие приоритетной тематике обучения, предложения по совершенствованию, разработке новых, внесению изменений в ППК.	Непрерывно	Председатель Комитета по Профессиональному образованию СРО ААС	Члены Комитета по Профессиональному образованию СРО ААС
59	Январь 2019г.	Проведение анализа результатов сдачи квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора в 2018 году.	Март 2019г. Выполнено	Председатель Комитета по Профессиональному образованию СРО ААС	Члены Комитета по Профессиональному образованию СРО ААС

60	Январь 2019 г.	Регулярное обновление информации на сайте СРО ААС: перечень программ повышения квалификации, расписание курсов, реестр образовательных организаций. Программы доступны по адресу: http://auditor-sro.org/activity/povyshenie_kvalifikacii/	Непрерывно	Председатель Комитета по Профессиональному образованию СРО ААС	Члены Комитета по Профессиональному образованию СРО ААС
<i>Проверить Сведения СРО ААС о соответствии</i>					
61	Январь 2019 г.	Выполнение периодических проверок информации по СРО ААС в Плане действий СМО и обновление разделов, касающиеся СМО 2, по необходимости.	В течение года	Председатель Комитета по Профессиональному образованию СРО ААС	Члены Комитета по Профессиональному образованию СРО ААС

Предмет Плана действий:

SMO 3 – Международные стандарты аудита и прочие заявления, изданные IAASB

Цель Плана действий:

Содействовать внедрению и применению Международных стандартов аудита и других стандартов, разрабатываемых IAASB в России в соответствии с требованиями SMO 3

Краткая информация:

Главный законодательный акт, регулирующий аудиторскую деятельность в России - Федеральный Закон №307-ФЗ “Об аудиторской деятельности” от 30 декабря 2008 г. (далее - Закон № 307-ФЗ). Согласно ст. 7 Закона № 307-ФЗ аудиторская деятельность в Российской Федерации осуществляется в соответствии с международными стандартами аудита (принятыми Международной федерацией бухгалтеров - МФБ), которые являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и их работников, а также со стандартами аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов.

Министерство финансов Российской Федерации является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственное регулирование аудиторской деятельности, включая принятие нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность и применяемых стандартов аудиторской деятельности. На официальном Интернет-сайте Минфина России www.minfin.ru создан раздел "Аудиторская деятельность - Стандарты и правила аудита - Международные стандарты аудита". В нем можно ознакомиться с официальными текстами МСА, введенными в действие приказами Минфина России.

<https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/standarts/international/legislation/#>

Процесс признания международных стандартов аудита в РФ регулируется «Положением о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации (утв. постановлением Правительства РФ от 11 июня 2015 г. №576) http://www.auditor-sro.org/pc/novosti/priznanie_mca_rf/. МСА должны быть утверждены регламентирующим органом (Министерством финансов России). Постоянная рабочая группа Совета по аудиторской деятельности (САД) при Министерстве финансов Российской Федерации выполняет функции производства экспертизы применимости МСА в Российской Федерации. Она была образована Советом по аудиторской деятельности 23 сентября 2015 г., протоколом № 18. СРО аудиторов являются членами этой постоянной рабочей группы. Подробная информация о ходе признания документов, содержащих международные стандарты аудита, применимыми на территории Российской Федерации за 2018-2019 годы находится на официальном Интернет-сайте Минфина

<https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/standarts/international/expertise/#>.

Впервые МСА были введены в действие приказами Минфина России от 24 октября 2016 г. N 192н (в редакции приказа от 30 ноября 2016 г. N 220н) и от 9 ноября 2016 г. N 207н. Они вступили в силу со дня их официального опубликования и подлежали применению начиная с 1 января 2017 г. МСА, введенные в 2017 г. в РФ, входили в Сборник международных стандартов контроля качества, аудита и обзорных проверок, прочих заданий, подтверждающих достоверность информации, и заданий по оказанию сопутствующих услуг издания 2015 года.

Актуализированная версия Международных стандартов аудита

Актуализированная версия МСА (приказ Минфина России от 9 января 2019г. № 2н) вступили в силу с 12 февраля 2019 г. Они входят в Сборник международных стандартов контроля качества, аудита и обзорных проверок, прочих заданий, подтверждающих достоверность информации, и заданий по оказанию сопутствующих услуг издания 2016-2017 года.

В соответствии с договором, заключенным между Фондом НСФО и Международной федерацией бухгалтеров (МФБ), Фонд выполнил авторизованный перевод на русский язык Сборника международных стандартов контроля качества, аудита и обзорных проверок, прочих заданий по подтверждению информации и заданий по оказанию сопутствующих услуг (тома I, II и III), издание 2014 г., Сборника издания 2015г. и Сборника издания 2016-2017гг. В РФ переведены пересмотренные версии МСА 250 и МСА 540 из 2018 Сборника IAASB и МСА 315 из 2019 Сборника IAASB. МСА 250 был внедрён в 2019 г., и МСА 540 находится на окончательной стадии внедрения в РФ.

Дополнительно, в 2019 г. СРО ААС инициировала и организовала региональное обсуждение проектов МС IAASB по Управлению Качеством. В 2020 г. СРО ААС инициировала создание Рабочей группы профессиональных объединений аудиторов и бухгалтеров евразийского региона по обсуждению и составлению регионального комментария по проектам МСА IAASB. Для организации консультаций по поводу организации региональной инициативы наиболее эффективным способом, СРО ААС обратилась к IAASB и региональной группе Профессиональные Бухгалтеры Европы (Accountancy Europe). В результате, был написан и послан для рассмотрения в IAASB единый региональный комментарий на проект МСА 600.

СРО ААС осуществляет методологическую поддержку членов СРО ААС по вопросам практики применения МСА в аудиторской деятельности. В 2016 году СРО ААС сформировал Комитет по МСА, чтобы оказывать содействие своим членам во внедрении и применении МСА в Российской Федерации.

Действия:

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
<i>Принятие/Поддержка принятия МСА</i>					
62	Декабрь 2014 г.	Оказывать поддержку регламентирующему органу и предоставлять комментарии и исходную информацию для проектов законодательных актов о принятии МСА в качестве национальных аудиторских стандартов	Декабрь 2016 г.	Председатель Комитета по стандартизации и методологии аудиторской	Комитет по МСА, Комитет по правовым вопросам

				деятельности Председатель Комитета по МСА, Председатель Комитета по правовым вопросам Генеральный директор	
63	Февраль 2015 г.	Формирование специального Комитета по МСА в целях систематизации информации о МСА для членов СРО ААС, мониторинга новостей и изменений МСА	Февраль 2015 г. Выполнено	Генеральный директор, Правление СРО ААС	Генеральный директор
64	Март 2016 г.	Организация курсов обучения по МСА	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональному образованию Председатель Комитета по МСА	Комитет по Профессиональному образованию
<i>Поддержка внедрения Стандартов аудиторской деятельности</i>					
65	Декабрь 2014 г.	Участие в конференциях и переговорах относительно МСА	Непрерывно	Комитет по Профессиональному образованию Председатель Комитета по МСА, Генеральный директор	Комитет по Профессиональному образованию Комитет по МСА Генеральный директор
66	Декабрь 2014 г.	Установление связей с членами IFAC	Непрерывно	Председатель Комитета по международным связям Генеральный директор Правление СРО ААС	Комитет по международным связям, Генеральный директор

67	Декабрь 2014 г.	Разработка системы по распространению информации для членов СРО ААС о международных процессах через наш веб-сайт и издания.	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональному образованию, Председатель Комитета по МСА Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности, Председатель Комитета по международным связям	Комитет по Профессиональному образованию Комитет по МСА Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности Комитет по международным связям
68	Декабрь 2014 г.	Внесение постоянных обновлений в образовательные, обучающие программы и курсы повышения квалификации в связи с новыми и измененными стандартами IAASB.	Непрерывно Выполнено	Председатель Комитета по профессиональному образованию Председатель Комитета по МСА Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности.	Комитет по Профессиональному образованию
69	Январь 2016г.	Проведение Конференций и круглых столов для членов СРО ААС по вопросам применения МСА. Размещение на сайте СРО ААС пресс-релизов о проведенных мероприятиях.	Непрерывно Выполнено	Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО ААС, Директор по методологии и стандартизации	Члены Комитета по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО

				СРО ААС, Генеральный директор СРО ААС, Председатели территориальных отделений СРО ААС	
70	Январь 2016г.	Разработка методических материалов по актуальным вопросам аудиторской практики с учетом введения в действие МСА на территории РФ и размещение на сайте СРО ААС. http://www.auditor-sro.org/help_aas/recommendations/	Непрерывно Выполнено	Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО ААС	Члены Комитета по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО ААС
71	Январь 2016г.	Разработка для членов СРО ААС полного комплекта рабочих документов аудитора по проведению аудита в соответствии с Международными стандартами аудита (Образцы аудиторских заключений, форма договора на проведение аудита и шаблоны рабочих документов аудитора, включая запросы аудируемым лицам и письменные подтверждения от них). Размещение информации на сайте с доступом через личные кабинеты членов СРО ААС.	Декабрь 2016г. Выполнено	Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО ААС	Члены Комитета по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО
72	Январь 2016г.	Участие в работе Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности, в том числе по подготовке рабочих документов по МСА. Участие в работе Совета по аудиторской деятельности при Минфине РФ	Непрерывно Выполнено	Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО ААС, Генеральный директор СРО ААС	Члены Правления СРО ААС

73	Январь 2017г.	Проведение вебинаров для членов СРО ААС по практике применения МСА. http://www.auditor-sro.org/users/lk/?page=webinars	Непрерывно Выполнено	Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО ААС, Генеральный директор СРО ААС	Члены Комитета по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО ААС, Руководитель отдела информационных технологий СРО ААС
74	Январь 2017г.	Участие в Советах Международной Федерации бухгалтеров	2017-2018г.	Генеральный директор СРО ААС	
75	Январь 2018г.	Участие в международных конференциях по тематике, связанной с применением и внедрением МСА.	По приглашению международных профорганизаций Выполнено	Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО ААС, Генеральный директор СРО ААС	Члены Правления СРО ААС
76	Октябрь 2018г.	Рекомендация членам СРО ААС применять программы для автоматизации аудиторских процедур по МСА, которые включают методику аудита по МСА с необходимым комплектом рабочих документов, типовыми рисками, средствами контроля и потенциальными нарушениями. http://www.auditor-sro.org/bloki_na_glavnoj/v_pomow_perehoda_na_msa/avtomatizaciya_audita/	Непрерывно Выполнено	Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО, Директор по методологии и стандартизации СРО ААС Генеральный директор СРО ААС	Члены Комитета по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО ААС

77	Октябрь 2018г.	<p>Получение СРО ААС разрешения IFAC на перевод Руководства по применению международных стандартов аудита при аудите малых и средних организаций.</p> <p>В июле 2018 года IFAC опубликовала текст четвертой редакции Руководства по применению международных стандартов аудита при аудите малых и средних организаций на английском языке, подготовленной при участии Комитета по практике в малом и среднем бизнесе. http://auditor-sro.org/pc/actions/rukovodstvo_prim_msa_audit_malyh_org/</p>	<p>Сентябрь 2019г.</p> <p>Выполнено</p>	<p>Председатель Комитета по международным связям СРО ААС, Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО ААС, Генеральный директор СРО ААС</p>	
78	Сентябрь 2019г.	<p>Размещение на сайте СРО ААС «Руководства по применению МСА при аудите малых и средних организаций» на русском языке в разделе Методические материалы, разъяснения и рекомендации http://auditor-sro.org/help_aas/recommendations/rukovodstvo_prime_neniyu_msa/</p> <p>Руководство состоит из двух томов: Том 1 - Ключевые принципы. Том 2 - Практическое руководство.</p>	<p>Октябрь 2019г.</p> <p>Выполнено</p>	<p>Председатель Комитета по международным связям СРО ААС, Руководитель отдела информационных технологий СРО ААС, Генеральный директор СРО ААС</p>	<p>Руководитель отдела информационных технологий СРО ААС, Сотрудники отдела информационных технологий СРО ААС</p>
<i>Вклад в разработку Международных стандартов</i>					
79	Февраль 2019г.	<p>Провести международную конференцию с широким участием профессиональных организаций аудиторов и бухгалтеров евразийского региона по актуальным изменениям в международных</p>	<p>Апрель 2019 г.</p>	<p>Генеральный директор СРО ААС, Директор по</p>	

		стандартах аудита. Заслушать презентацию докладчика г-на Ричарда Шарко, члена Комитета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации.	Выполнено	методологии и стандартизации СРО ААС	
80	Июль 2019г.	Участие в обсуждении Дискуссионного документа «Аудит менее сложных организаций: Изучение возможных вариантов применения МСА» http://www.auditor-sro.org/bloki_na_glavnoj/v_pomow_perehoda_na_msa/uchastie_v_razrabotke_msa/	Сентябрь 2019г. Выполнено	Генеральный директор СРО ААС, Директор по методологии и стандартизации СРО ААС	
81	Сентябрь 2016 г.	Участие в общественных обсуждениях проектов стандартов IAASB и прочих документов, чтобы голос профессии в России был услышан и учтен при установлении международных стандартов.	Непрерывно	Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО, Директор по методологии и стандартизации СРО ААС Генеральный директор СРО ААС	
<i>Проверить Сведения СРО ААС о соответствии</i>					
82	Май 2019 г.	Выполнять периодически проверку информации по СРО ААС в Плане действий СМО и обновлять разделы, касающиеся СМО 3, по необходимости.	Декабрь 2019 г.		

Предмет Плана действий: SMO 4 – Кодекс этики IESBA для Профессиональных бухгалтеров
Цель Плана действий: Поддерживать непрерывный процесс внедрения требований Кодекса этики IESBA

Краткая информация:

В Российской Федерации аудиторская деятельность регулируется Федеральным законом об аудиторской деятельности № 307-ФЗ от 2008 года (Закон об аудиторской деятельности) (с изменениями и дополнениями). Министерство финансов несет общую ответственность за регулирование профессии аудитора в соответствии с Законом об аудиторской деятельности. Закон определяет этические и другие профессиональные стандарты, которые должны применяться в данной профессии.

Кодекс этики для российских аудиторов основан на Кодексе IESBA. Представители всех СРО участвуют в деятельности Комитета по Профессиональной этике при Комитете по аудиторской деятельности Министерства финансов. Комитет по Профессиональной этике возглавил процесс внедрения российского Кодекса профессиональной этики в версию Кодекса IESBA от 2010 г.

В результате этой деятельности были утверждены два документа: российский Кодекс профессиональной этики (март 2012 г.) и Правила независимости (сентябрь 2012 г.). Все СРО приняли российский Кодекс профессиональной этики аудиторов 1 января 2013 г. и должны разрабатывать программы по повышению квалификации своих членов с целью поддержки внедрения Кодекса.

Кодекс профессиональной этики бухгалтеров был разработан Институтом профессиональных бухгалтеров России (ИПБ России), включая Часть А и С Кодекса IESBA от 2009 г., и вступил в силу 1 января 2013 г.

СРО ААС приняло оба вышеуказанных документа 1 января 2013 г.

Члены СРО ААС, занятые в аудиторской деятельности, обязаны соблюдать требования российского Кодекса профессиональной этики и Правил независимости для аудиторов, а также Кодекса этики СРО ААС и Правил независимости. Целостность обоих Кодексов обеспечивается их общим происхождением – Кодексом этики IESBA.

В 2018 году Советом по аудиторской деятельности одобрены изменения Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (вступили в силу с 1 января 2019 г.).

Новая редакция Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, разработанная Комитетом по международным стандартам этики для бухгалтеров (IESBA) и выпущенная в апреле 2018г. и вступившая в силу 15 июня 2019г., содержит требования, а также поясняющие положения по применению данных требований аудиторами при выполнении ими обязанности действовать в общественных интересах. Совет по аудиторской деятельности при Минфине РФ одобрил и утвердил новую редакцию Кодекса профессиональной этики аудиторов (протокол от 21.05.2019 № 47), включающую изменения, внесенные в новую редакцию Кодекса этики профессиональных бухгалтеров. Требования стандарта о возможном нарушении законодательства и регулирующих актов (NOCLAR) были приняты Советом по аудиторской деятельности в декабре 2017 года и вступили в действие с 1 января 2018 года.

https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2017/12/main/prot37_ot_221217.pdf

Новый Кодекс профессиональной этики аудиторов одобрен Правлением СРО ААС 24 мая 2019г. и размещен на официальном Интернет-сайте СРО ААС http://auditor-sro.org/about/documents/kodeks_prof_etiki_auditorov/.

В 2018 г. РСА, одна из двух действующих на том момент СРО аудиторов, провела сравнительный анализ национальных этических требований по сравнению с требованиями стандартов этики, содержащихся в Кодексе Этики IESBA 2018 года. На тот момент, не было идентифицировано никаких существенных отличий.

В 2020 году Комитет по Этике СРО ААС инициировал полноценный обзор национальных этических требований относительно обновленной версии Международного Кодекса Этики 2020 года, который будет выпущен в ближайшем будущем. Была создана Рабочая Группа, объединяющая переводчиков, представителей СРО ААС, профессии и других заинтересованных сторон. Был разработан план действий для разработки процесса внедрения и применения на постоянной основе новых и пересмотренных требований IESBA в национальные стандарты. В качестве приоритетной задачи на 2021 г. СРО ААС разрабатывает процедуры внедрения недавно опубликованных требований (Октябрь 2020г.) Международного Кодекса Этики для Профессиональных Бухгалтеров) в части внедрения в национальные этические требования понятия ожидаемой роли и образа мышления всех категорий профессиональных бухгалтеров.

В дополнение СРО ААС проводит вебинары для своих членов и других ПАО евразийского региона, чтобы обеспечить своевременное и актуальное внедрение международных этических требований. Так, в июле 2020 года, был проведен первый вебинар для евразийского региона по изменениям в Кодексе Этики IESBA одним из ведущих экспертов СРО ААС, г-жой И. М. Милюковой.

Действия:

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Источник
<i>Принятие/Поддержка принятия Кодекса этики IESBA</i>					
83	Декабрь 2014 г.	Обзор требований существующего кодекса в сравнении с требованиями IESBA.	Март 2015 г. выполнено	Председатель Комитета по Профессиональной этике	Члены Комитета по Профессиональной этике
84	Декабрь 2014 г.	Проводить консультации с членами СРО ААС относительно Кодекса этики и вносимых в него изменений. Непрерывно предоставлять обучение (в виде семинаров и лекций в обучающих центрах СРО ААС) аудиторов по Кодексу этики и Правилам независимости и Кодексу IESBA.	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональному образованию Председатель Комитета по профессиональному образованию Генеральный	Члены Комитета по Профессиональной этике Члены Комитета по Профессиональному образованию

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Источник
				директор	
85	Декабрь 2014 г.	Обновить обучающие программы и курсы повышения квалификации, а также квалификационные тесты по этике.	Непрерывно	Председатель Комитета по Профессиональной этике Председатель Комитета по профессиональному образованию Генеральный директор	Члены Комитета по Профессиональной этике Члены Комитета по Профессиональному образованию
86	Декабрь 2014 г.	Обеспечить выполнение требований SMO 4. Мониторинг изменений в Кодексе IESBA (и намечающихся изменений) и внесение таких изменений в Кодекс этики СРО ААС.	Непрерывно	Председатель Комитета по Профессиональной этике Председатель Комитета по профессиональному образованию, Генеральный директор СРО ААС	Члены Комитета по Профессиональной этике
87	Январь 2016г.	Исполнение рекомендаций Совета по аудиторской деятельности по вопросам профессиональной этики и независимости аудиторов	Непрерывно Выполнено	Председатель Комитета по Профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС	Члены Комитета по Профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Источник
88	Май 2019г.	Утверждение Правлением СРО ААС 24 мая 2019г. редакции (№5) Кодекса профессиональной этики аудиторов	Май 2019г. Выполнено	Правление СРО ААС	
<i>Поддержка внедрения Кодекса этики IESBA</i>					
89	Декабрь 2014 г.	Установление международных связей с членами IFAC по вопросам этики.	Непрерывно	Председатель Комитета по Профессиональной этике Председатель Комитета по международным связям Генеральный директор	Члены Комитета по международным связям
90	Декабрь 2014 г.	Анализ практики внедрения Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости.	Непрерывно	Председатель Комитета по Профессиональной этике	Члены Комитета по Профессиональной этике
91	Декабрь 2014 г.	Обеспечение доступа к Кодексу профессиональной этики аудиторов на официальном веб-сайте СРО ААС для всех заинтересованных сторон.	Декабрь 2014 г. Выполнено	Председатель Комитета по Профессиональной этике	Члены Комитета по Профессиональной этике
92	Декабрь 2014 г.	Организация консультаций в СРО ААС с целью выявления угроз несправедливой конкуренции, нарушения независимости и конфликта интересов	Непрерывно	Председатель Комитета по Профессиональной этике Генеральный директор	Члены Комитета по Профессиональной этике

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Источник
93	Декабрь 2014 г.	Организация и проведение телеконференций с членами СРО ААС по поводу практики применения законодательства Российской Федерации, Кодекса этики IFAC и прочих нормативных актов, регулирующих аудиторскую деятельность	Декабрь 2015 г. Выполнено	Председатель Комитета по Профессиональной этике Председатель Комитета по правовым вопросам Генеральный директор	Члены Комитета по профессиональной этике, Персонал СРО ААС
94	Декабрь 2014 г.	СРО ААС сосредоточено на разработке законных правил, учреждений и культуры, от которых зависит качество аудита. В частности, мы делаем это посредством установления стандартов. СРО ААС участвует в установлении международных стандартов.	Непрерывно	Руководящий орган Председатель Комитета по правовым вопросам	Члены Руководящего органа Председатель Комитета по профессиональной этике
95	Январь 2016г.	В СРО ААС сформирован Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов	Выполнено	Председатель Комитета по Профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС	Члены Комитета по Профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС
96	Май 2019г.	Участие в вебинаре IESBA (Комитет по Международным Стандартам Этики для Бухгалтеров) по электронной (мобильной) версии нового Кодекса Этики, 12.06.2019 года	12 июня 2019г. Выполнено	Председатель Комитета по Профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС, Председатель Комитета по правовым	Члены Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Источник
				вопросам, Генеральный директор СРО ААС	
97	Май 2019г.	Участие аудиторов СРО ААС в Международной конференции Международная конференция на тему: «Кодекс этики – основа профессии бухгалтера и аудитора: вызовы и возможности».	21 мая 2019г. Выполнено	Члены Правления СРО ААС	
98	Июнь 2019г.	Провести вебинар на русском языке «Новый Кодекс этики аудиторов» для аудиторов- членов СРО ААС и аудиторов стран Евразийского региона. http://www.auditor-sro.org/pc/vebinar/vebinar_44/ Размещение в личных кабинетах аудиторов-членов СРО ААС видеозаписи вебинара и ответов на вопросы.	17 июля 2019г. выполнено	Председатель Комитета по стандартизации и методологии СРО ААС, Генеральный директор СРО ААС, Руководитель отдела информационных технологий СРО ААС	Члены Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов, Сотрудники отдела информационных технологий СРО ААС
99	Май 2019г.	Размещение на сайте СРО ААС новой редакции Кодекса профессиональной этики аудиторов http://auditor-sro.org/about/documents/kodeks_prof_etiki_auditorov/	Май 2019г. выполнено	Генеральный директор СРО ААС, Руководитель отдела информационных технологий СРО ААС	Сотрудники отдела информационных технологий СРО ААС
100	Июнь 2019г.	Размещение информации на сайте СРО ААС о интерактивном e-Code (в июне 2019) https://www.iesbaecode.org/	Июнь 2019г. выполнено	Генеральный директор СРО ААС, Руководитель	Сотрудники отдела информационных технологий СРО

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Источник
				отдела информационных технологий СРО ААС	ААС
<i>Вклад в установление Международных стандартов</i>					
101	Сентябрь 2016 г.	СРО ААС тесно сотрудничает с IFAC, другими СРО, Министерством финансов, а также рядом академических институтов, чтобы поспособствовать переговорам и дальнейшему распространению лучших этических практик.	Непрерывно	Председатель Комитета по Профессиональной этике Генеральный директор Председатель Комитета по международным связям	Члены Комитета по Профессиональной этике Члены Комитета по международным связям
<i>Проверить Сведения СРО ААС о соответствии</i>					
102	Май 2019 г.	Выполнять периодически проверку информации по СРО ААС в Плане действий SMO и обновлять разделы, касающиеся SMO 4, по необходимости.	Сентябрь 2019 г.	Председатель Комитета по Профессиональной этике Генеральный директор	Члены Комитета по Профессиональной этике

Предмет Плана действий: SMO 5 – Международные стандарты учета в государственном секторе и другие заявления, выпущенные IPSASB

Цель Плана действий: Непрерывное выполнение требований SMO 5

Краткая информация:

Бухгалтерская деятельность в РФ регулируется Федеральным Законом №402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

В целом, Закон №402-ФЗ предполагал такой же порядок регулирования бухгалтерской деятельности в государственном секторе, как и в частном секторе. Другими словами, Закон №402-ФЗ применяется ко всем юридическим лицам в РФ, независимо от их сферы деятельности - коммерческой или некоммерческой. И так как организации государственного сектора являются некоммерческими, Закон № 402-ФЗ применяется к ним. Согласно параграфу 1 статьи 30 Закона №402-ФЗ, вплоть до утверждения Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора они должны применять правила бухгалтерского учета, принятые до даты вступления в силу Закона №402-ФЗ.

Это включает:

- единый план счетов для государственных органов (правительственных учреждений), местных органов власти, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, а также инструкции по его применению, утвержденные Приказом №157н Министерства финансов России от 1 декабря 2010 г., который устанавливает Общие правила бухгалтерского учета в государственном секторе;
- Инструкция о порядке составления и предоставления ежегодной, квартальной финансовой отчетности государственными (муниципальными) бюджетными и автономными организациями, утвержденная Приказом №33н Министерства финансов России от 25 марта 2011 г. (в дальнейшем - инструкция N 33н)
- и прочие законодательные акты.

Федеральным законом от 26 июля 2019 г. № 247-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части регулирования бухгалтерского учета организаций бюджетной сферы. (далее –

Федеральный закон № 247-ФЗ) федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов выделены из федеральных стандартов бухгалтерского учета.

В статье 21 Федерального закона «О бухгалтерском учете» установлен перечень документов в области регулирования бухгалтерского учета. Федеральным законом № 247-ФЗ данный перечень дополнен федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета государственных финансов (ранее – только федеральные и отраслевые стандарты бухгалтерского учета). Согласно внесенным изменениям федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов устанавливают минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета для организаций бюджетной сферы. Федеральные стандарты бухгалтерского учета устанавливают минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета для всех остальных экономических субъектов.

В связи с выделением федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов из федеральных стандартов бухгалтерского учета Федеральным законом № 247-ФЗ предусмотрены отдельные порядки разработки и принятия таких стандартов, а именно: Минфин России разрабатывает и утверждает программу разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов наряду с программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета (статья 26 Федерального закона «О бухгалтерском учете»);

при Минфине России создается Совет по стандартам бухгалтерского учета государственных финансов.

Этот Совет проводит экспертизу проектов федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета государственных финансов (статья 25¹ Федерального закона «О бухгалтерском учете»). Он будет действовать наряду с Советом по стандартам бухгалтерского учета, из сферы деятельности которого исключены стандарты бухгалтерского учета государственных финансов (статья 25 Федерального закона «О бухгалтерском учете»).

Уточнена терминология, в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» внесены следующие терминологические уточнения: термин «организации государственного сектора» заменен термином «организации бюджетной сферы». Аналогичное уточнение внесено в Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности»; термин «органы управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов» заменен термином «органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и территориальными государственными внебюджетными фондами».

Действия:

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
<i>Принятие/Поддержка принятия IPSAS</i>					

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
103	В течение года	Проводить мониторинг и анализ национального законодательства по выпуску норм регулирования деятельности организаций государственного сектора	В течение Года	Председатель Комитета по стандартизации аудиторской деятельности Председатель Комитета по правовым вопросам Генеральный директор	Члены Комитета по стандартизации аудиторской деятельности
104	В течение года	Анализ практики внедрения IPSAS в зарубежных странах.	В течение Года	Председатель Комитета по стандартизации аудиторской деятельности	Члены Комитета по стандартизации аудиторской деятельности
105	В течение года	Взаимодействовать в отношении IPSAS с национальными регламентирующими органами, учредителями стандартов и прочими заинтересованными лицами.	В течение Года	Председатель Комитета по стандартизации аудиторской деятельности Председатель Комитета по правовым вопросам Генеральный директор	Члены Комитета по стандартизации аудиторской деятельности
106	Июнь 2019г.	Взаимодействовать в отношении IPSAS с профессиональными организациями в странах Евразийского региона	В течение Года	Председатель Комитета по стандартизации и методологии СРО ААС, Директор по методологии и стандартизации СРО ААС, Генеральный директор СРО ААС	Члены Комитета по стандартизации и методологии СРО ААС

Поддерживать внедрение Международных стандартов бухгалтерского учета для предприятий государственного сектора

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
107	Декабрь 2014 г.	Участие в конференциях, обучающих программах и семинарах в связи с IPSAS.	Непрерывно	Председатель Комитета по стандартизации аудиторской деятельности Председатель Комитета по профессиональному образованию, Генеральный директор	Члены Комитета по Профессиональному образованию
108	Декабрь 2014 г.	Анализ практики осуществления IPSAS в зарубежных странах.	Непрерывно	Председатель Комитета по стандартизации аудиторской деятельности Председатель Комитета по профессиональному образованию	Члены Комитета по стандартизации аудиторской деятельности
109	Декабрь 2014 г.	Проводить консультации с членами СРО ААС относительно IPSAS.	Непрерывно	Председатель Комитета по стандартизации аудиторской деятельности	Члены Комитета по стандартизации аудиторской деятельности
110	Сентябрь 2019г.	Участие в Международном семинаре «Международные стандарты учета в государственном секторе» (г. Алматы, Казахстан) Программа семинара включала 4 сессии: «Введение в финансовую отчетность по МСУГС (IPSAS)», «Введение в учет основных средств по МСУГС», «Введение в учет доходов, расходов и обязательств по МСУГС» и «Другие важные стандарты МСУГС».	18-19 сентября 2019г. Выполнено	Директор по методологии и стандартизации СРО ААС	
<i>Вклад в установление Международных стандартов</i>					

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
111	Декабрь 2014 г.	Уведомление членов СРО ААС о мерах, предпринятых в целях выполнения рекомендаций Организации экономического сотрудничества и развития по развитию российской национальной системы бухгалтерского учета.	Непрерывно	Председатель Комитета по международным связям, Генеральный директор, Председатель Комитета по стандартизации аудиторской деятельности	Персонал СРО ААС Члены Комитета по стандартизации аудиторской деятельности
112	Сентябрь 2016 г.	Взаимодействие в отношении IPSAS с национальными регламентирующими органами, учредителями стандартов и прочими участниками.	Непрерывно	Председатель Комитета по стандартизации аудиторской деятельности, Генеральный директор	Члены Комитета по стандартизации аудиторской деятельности
<i>Проверить Сведения СРО ААС о соответствии</i>					
113	Май 2019 г.	Выполнять периодически проверку информации по СРО ААС в Плане действий SMO и обновлять разделы, касающиеся SMO 5, по необходимости.	Сентябрь 2019 г.	Председатель Комитета по стандартизации и методологии СРО ААС, Директор по методологии и стандартизации СРО ААС, Генеральный директор СРО ААС	Члены Комитета по стандартизации и методологии СРО ААС

Предмет Плана действий: SMO 6 – Рассмотрение нарушений и применение мер дисциплинарного воздействия

Цель Плана действий: Содействие в дальнейшем совершенствовании системы рассмотрения нарушений и применения дисциплинарных мер взыскания (I&D) аудиторов РФ в соответствии с требованиями SMO 6 и российского законодательства.

Краткая информация:

Меры дисциплинарного воздействия, применяемые к российским аудиторам, разработаны в соответствии с Законом 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Федеральным законом «О саморегулируемых организациях». Согласно п. 4 ст. 10 Закона № 307 «Об аудиторской деятельности» внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов осуществляют СРО аудиторов в отношении своих членов. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Закона № 307 «Об аудиторской деятельности», осуществляют саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов, а также. (с 2016 года- Федеральное казначейство). Соответственно, как СРО аудиторов, так и уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору (в настоящее время- Федеральное Казначейство) вправе устанавливать свои санкции за нарушения (рассмотренные ниже). Однако, только СРО могут приостанавливать деятельность или исключать аудиторов или аудиторские фирмы. Казначейство передает СРО случаи, требующие применения дисциплинарных мер.

Для координации деятельности в области внешнего контроля качества, осуществляемого СРО и Федеральным Казначейством, создан Совет по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций Федерального казначейства, в состав которого входят представители СРО ААС.

В целях унификации подхода к классификации нарушений, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, СРО аудиторов совместно с Федеральным Казначейством РФ разработан Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов, одобренный Советом по аудиторской деятельности в декабре 2016 г. (в сентябре 2018 г. внесены последние изменения), обязательный для исполнения как СРО аудиторов, так и Федеральным Казначейством РФ при проведении внешнего контроля качества. В разработке Классификатора приняли участие представители СРО ААС.

Для осуществления деятельности в качестве СРО аудиторов некоммерческой организацией должны быть созданы специализированные органы, осуществляющие контроль за соблюдением членами саморегулируемой организации аудиторов требований настоящего Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов и рассмотрение дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов мер дисциплинарного воздействия.

Дисциплинарная комиссия является постоянно действующим специализированным органом СРО ААС, рассматривающим дела о применении в отношении членов СРО ААС мер дисциплинарного воздействия, жалобы на действия членов СРО ААС и материалы о нарушениях членами СРО ААС требований законодательства Российской Федерации, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, Устава СРО ААС и внутренних нормативных документов СРО ААС. Дисциплинарная комиссия СРО ААС функционирует уже более девяти лет, состоит из восьми членов, включая Председателя. Члены Дисциплинарной комиссии назначаются сроком на 3 года и состав Дисциплинарной комиссии утверждается Правлением СРО ААС по представлению Генерального директора СРО ААС.

Положение о Дисциплинарной комиссии Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (Положение СРО ААС) утверждено Правлением СРО ААС 25 мая 2011 г. В настоящее время действует редакция №5 от 10 февраля 2017г. http://auditor-sro.org/about/documents/pol_dk/.

В целях совершенствования работы Дисциплинарной комиссии в **Положение** вносились изменения в 2013, 2014 и 2016гг.

Дисциплинарный процесс в СРО ААС разработан в соответствии с Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" и Федеральным законом «О саморегулируемых организациях». Порядок применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС определяет задачи и принципы дисциплинарного производства, виды мер дисциплинарного воздействия, процесс дисциплинарного производства, меры дисциплинарного воздействия и порядок их применения, обжалование решений по дисциплинарным делам, исполнение решений о применении мер дисциплинарного воздействия.

См. положение о дисциплинарных мерах, утвержденное Советом СРО ААС, на веб-сайте СРО ААС: <http://www.auditor-sro.org/activity/distciplinprocess/>

Порядок применения мер дисциплинарного воздействия к членам Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (Порядок СРО ААС) утвержден Правлением СРО ААС 27 июня 2011г. В целях совершенствования процедуры рассмотрения дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов мер дисциплинарного воздействия в **Порядок СРО ААС** вносились изменения в 2012, 2013, 2014, 2016г и 2017г.

В настоящее время действует редакция №7 от 26 мая 2017г. http://auditor-sro.org/about/documents/poryadok_disciplinarnogo_vozdejstviya/

СРО ААС регулярно публикует отчет о применяемых мерах дисциплинарного взыскания.

http://www.auditor-sro.org/files/activity/DisciplinProcess/2018/otchet_dk_sroaas_21_12_18.pdf

В соответствии с проведенным самоанализом в отношении требований SMO 6, дисциплинарная система разработанная для членов СРО ААС соответствует его основным требованиям.

Виды санкций

Саморегулируемая Организация Аудиторов

В соответствии с Федеральном Законом №307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" от 2008 г (ст. 20) в отношении члена саморегулируемой организации аудиторов, допустившего нарушение требований настоящего Федерального закона, [стандартов](#) аудиторской деятельности, [правил](#) независимости аудиторов и аудиторских организаций, [кодекса](#) профессиональной этики аудиторов, саморегулируемая организация аудиторов может применить следующие меры дисциплинарного воздействия:

- 1) вынести предписание, обязывающее члена саморегулируемой организации аудиторов устранить выявленные по результатам внешней проверки качества его работы нарушения и устанавливающее сроки устранения таких нарушений;
- 2) вынести члену саморегулируемой организации аудиторов предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушения требований настоящего Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;
- 3) наложить штраф на члена саморегулируемой организации аудиторов;
- 4) принять решение о приостановлении членства аудиторской организации, аудитора в саморегулируемой организации аудиторов на срок до устранения ими выявленных нарушений, но не более 180 календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о приостановлении членства;
- 5) принять решение об исключении аудиторской организации, аудитора из членов саморегулируемой организации аудиторов;
- 6) применить иные установленные внутренними документами саморегулируемой организации аудиторов меры.

Федеральное казначейство

Федеральное казначейство вправе применять свою систему рассмотрения нарушений и наложения дисциплинарных мер взыскания (I&D) к аудиторам и аудиторским фирмам, предоставляющим услуги общественно значимым организациям (PIEs).

Порядок применения Федеральным Казначейством мер воздействия в отношении аудиторских организаций одобрен Советом по аудиторской деятельности 19 июня 2014г. (в 2017г. внесены изменения) (**Порядок ФК**). http://auditor-sro.org/activity/quality_control/f_kaznacheistvo/

В соответствии с **Порядком ФК** в отношении аудиторской организации, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности, могут быть применены следующие меры воздействия:

1. **вынесение предписания**, обязывающего аудиторскую организацию устранить выявленные по результатам проверки качества ее работы нарушения и устанавливающего сроки устранения таких нарушений (далее - предписание);
2. **вынесение предупреждения** аудиторской организации в письменной форме о недопустимости нарушения правил аудиторской деятельности (далее - предупреждение);
3. вынесение обязательного для исполнения саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой является аудиторская организация, допустившая нарушения правил аудиторской деятельности, **предписания о приостановлении членства такой аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов** (далее - приостановление членства аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов) на срок до устранения такой аудиторской организацией выявленных нарушений, но не более 180 календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о приостановлении членства;
4. вынесение обязательного для исполнения саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой является аудиторская организация, допустившая нарушения правил аудиторской деятельности, **предписания об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов** (далее - исключение сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций);
5. вынесение обязательного для исполнения саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой является аудиторская организация, допустившая нарушение требований, установленных частью 6 статьи 1, частью 1 статьи 8, пунктами 2.1 и 3 части 2 и частью 3 статьи 13 Федерального закона "Об аудиторской деятельности", **предписания об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций.**

В целях повышения прозрачности осуществления деятельности по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, на основании решения Совета по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций Федерального казначейства и в соответствии с приказом Федерального казначейства от 7 апреля 2017 г. № 98 **создана и ведет работу Контрольная комиссия по рассмотрению результатов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций.**

Основными задачами Контрольной комиссии являются объективное, всестороннее и своевременное рассмотрение результатов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и выработка рекомендаций по применению мер воздействия.

Контрольная комиссия является механизмом досудебного урегулирования споров, а также дополнительной площадкой для разъяснительной работы, направленной на предотвращение нарушений нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность. На заседаниях Контрольной комиссии обсуждаются результаты проведенных Федеральным казначейством проверок с участием представителей проверенных аудиторских организаций и саморегулируемых организаций аудиторов.

<http://www.roskazna.ru/kontrol/vneshniy-kontrol-kachestva-raboty-auditorskikh-organizatsiy/kontrolnaya-komissiya-po-rassmotreniyu-rezultatov-vneshnego-kontrolya-kachestva-raboty-auditorskikh-/>

15 октября 2019 г. состоялось очередное заседание Рабочего органа САД при Минфине России, на котором Федеральному казначейству рекомендовано продолжать работу над проектом изменений корректировок к Классификатору нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций с саморегулируемыми организациями аудиторов, делая особый упор на разделении выявленных нарушений по категориям (существенные-несущественные, устранимые-неустранимые).

Самооценка соответствия основным требованиям к СМО 6

Требования	Да	Нет	Частично	Комментарии
Описание системы 1. Система рассмотрений, дисциплинарных мер и апелляций внедрена в аудиторскую профессию. Система функционирует.	+			Система рассмотрения дисциплинарных дел, применения мер дисциплинарного воздействия и обжалования решений Дисциплинарной комиссии утверждена в нормативных документах, утверждённых Правлением СРО ААС.
2. Информация о видах нарушений, которые могут вызвать дисциплинарные действия, является публичной.	+			Информация о Положениях СРО ААС и о видах нарушений, которые могут вызвать необходимость проведения следственных мероприятий, публикуется на веб-сайте СРО ААС.
Инициирование процесса 3. Применяется как информационно-ориентированный, так и основанный на претензиях подход.	+			Начало процесса рассмотрения дисциплинарного дела или рассмотрения жалобы начинается с регистрации полученной информации от заявителей в день получения и дальнейшее рассмотрение в соответствии с принятыми нормативными документами СРО ААС.
4. Установлена связь с результатами проверок контроля качества.	+			В случае обнаружения Комиссией по контролю качества СРО ААС каких-либо серьезных нарушений, об этом уведомляется Дисциплинарная комиссия. Далее, с учетом фактов и подробностей, Дисциплинарная комиссия принимает решение о необходимых мерах в такой ситуации. С другой стороны, Комиссия по контролю качества следит за устранением нарушений и приведением дисциплинарных мер в исполнение.
Процесс рассмотрений 5. Для рассмотрения дисциплинарных дел создается комитет или похожий орган управления.	+			В СРО ААС создана Дисциплинарная комиссия.

Требования	Да	Нет	Частично	Комментарии
6. Члены комитета являются независимыми в отношении предмета расследования и других сторон.	+			Согласно внутренним Положениям СРО ААС, члены Дисциплинарной комиссии должны быть независимыми. Комитет СРО ААС по профессиональной этике и независимости аудиторов вправе выражать свое профессиональное мнение относительно выполнения требований к независимости.
Дисциплинарный процесс 7. Создается отдельный дисциплинарный комитет/орган для принятия дисциплинарных решений, основанных на результатах проведения внешнего контроля качества.	+			Дисциплинарная комиссия СРО ААС является органом, уполномоченным принимать дисциплинарные решения. Данная комиссия изучает случаи, связанные с жалобами о членах СРО ААС. Комиссия изучает результаты внешней проверки контроля качества, которые были приняты комитетом по контролю качества. Орган, начавший расследование, контролирует исполнение решений Дисциплинарной комиссии и принятие дисциплинарных мер.
8. Члены комитета/органа управления включают профессиональных бухгалтеров (аудиторов), а также не бухгалтеров.	+			Членами Дисциплинарной комиссии являются профессиональные бухгалтеры (аудиторы), бухгалтеры и юристы.
9. Дисциплинарный процесс независим от субъекта рассмотрения и независим от других связанных с рассмотрением сторон.	+			В случае, если на заседании Дисциплинарной комиссии рассматривается дело о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении члена СРО ААС, являющегося членом Дисциплинарной комиссии, то данный член СРО ААС отстраняется от участия в заседании Дисциплинарной комиссии. Правление СРО ААС может в этом случае временно ввести в состав Дисциплинарной комиссии нового члена.
Санкции 10. Дисциплинарная система предусматривает много санкций. В частности: (а) отзыв профессиональной аттестации; (б) ограничение и аннулирование прав на ведение практики; и (с) отзыв членства.	+			Мерами дисциплинарного воздействия, применяемыми в СРО ААС являются: 1. Замечание; 2. Предписание об устранении выявленного нарушения; 3. Предупреждение; 4. Штраф; 5. Приостановление членства в СРО ААС; 6. Аннулирование квалификационного аттестата аудитора; 7. Исключение из членов СРО ААС

Требования	Да	Нет	Частично	Комментарии
<p>Право представительства и обжалования 11. В профессиональной организации существует апелляционный орган, который независим от дисциплинарной комиссии и от комиссии по контролю качества.</p>	+			<p>Правление СРО ААС уполномочено рассматривать жалобы относительно решений, принятых Комиссией по контролю качества и Дисциплинарной комиссией. Решения Дисциплинарной комиссии о применении (о рекомендациях к применению) мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных статьей 16 Порядка применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС, могут быть обжалованы участником дисциплинарного производства в Правление СРО ААС в течение 10 (Десяти) рабочих дней со дня получения выписки из протокола заседания Дисциплинарной комиссии. Правление СРО ААС по результатам рассмотрения жалобы на решение Дисциплинарной комиссии с учетом заключения Апелляционного комитета вправе принять одно из следующих решений: 1) оставить решение Дисциплинарной комиссии без изменения, жалобу без удовлетворения; 2) отменить решение Дисциплинарной комиссии полностью или в части и принять новое решение по делу; 3) отменить решение Дисциплинарной комиссии и направить дело на новое рассмотрение; 4) отменить решение Дисциплинарной комиссии и прекратить дисциплинарное производство. 2. Решение Правления СРО ААС, принятое по результатам рассмотрения жалобы вступает в силу немедленно, является окончательным и направляется участникам дисциплинарного производства в течение 7 (семи) рабочих дней.</p>
<p>Административные процессы 12. Устанавливаются временные сроки по разрешению вопросов.</p>	+			<p>Временные рамки утверждены локальными нормативными документами СРО ААС.</p>
<p>13. Предусмотрены механизмы отслеживания для контроля прогресса в системе рассмотрения дел и применения мер дисциплинарного воздействия.</p>	+			<p>Каждый год СРО ААС проводит мониторинг системы мер дисциплинарного воздействия. С учетом вышеуказанного, СРО подготавливает предложения о том, каким образом усовершенствовать Положения.</p>
<p>14. Предусмотрено ведение записей о системе рассмотрения дисциплинарных дел</p>	+			<p>Результаты внешнего контроля качества и применения мер дисциплинарного воздействия отражаются в отчетах.</p>

Требования	Да	Нет	Частично	Комментарии
и применения мер дисциплинарного воздействия				http://www.auditor-sro.org/activity/quality_control/otchetnost/ http://www.auditor-sro.org/activity/disciplinprocess/otchet_disciplinarnoj_komissii_sro_aas/ Список документов включает рабочие документы по контролю качества и аудиторские данные. Порядок проведения дисциплинарных мер определяется Положениями СРО ААС. Во время заседаний Комиссии по контролю качества и Дисциплинарной комиссии ведется протокол.
Учет общественных интересов 15. Проводится деятельность по обеспечению осведомленности общественности о системе рассмотрения дисциплинарных дел и применения мер дисциплинарного воздействия в юрисдикции.	+			Все документы, регулирующие деятельность Комиссии по контролю качества и Дисциплинарной комиссии, вся информация об их членах подлежат опубликованию. Информация заносится в реестр и публикуется на сайтах СРО ААС и Министерства финансов России.
16. Установлен процесс независимого рассмотрения жалоб, по которым не было контроля.	+			Порядок получения и рассмотрения жалоб определяется внутренними положениями СРО ААС. Процедура незапланированных внешних проверок, получения жалоб и их рассмотрения Комиссией по контролю качества и Дисциплинарной комиссией обеспечивает независимость рассмотрений нарушений.
17. Результаты рассмотрения дисциплинарных дел и применения мер дисциплинарного воздействия оглашаются общественности.	+			Информация о результатах контроля качества, применению мер дисциплинарного воздействия, а также изучения жалоб подлежат опубликованию. Такая информация заносится в реестр и публикуется на сайтах СРО ААС и Министерства финансов России.
Взаимодействие с внешними органами управления 18. Осуществляется взаимодействие с внешними органами управления по вопросам возможных нарушений и преступлений.	+			Российское законодательство предусматривает механизмы борьбы с отмыванием денег и финансированием терроризма. Российское законодательство содержит основные принципы противодействия коррупции. Законодательство регулирует механизм взаимодействия с государственными надзорными органами и правоохранительными органами в целях предотвращения коррупции и отмывания денег. Министерство финансов установило рекомендации для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов по противостоянию взяточничеству при проведении международных коммерческих

Требования	Да	Нет	Частично	Комментарии
				операций.
Периодические проверки исполнения и эффективности 19.Проводятся периодические проверки исполнения и эффективности системы и корректирующих мероприятий.	+			Анализ результатов внешнего контроля и оценка дисциплинарных мер позволяют определить типичные ошибки. Следующий шаг – подготовка предложений по усовершенствованию системы. Каждый год мы проводим мониторинг эффективности системы внешнего контроля. Результаты такого мониторинга сообщаются членам СРО ААС, комитетам СРО и контролерам.

Действия:

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
Принятие /Содействие внедрению мер дисциплинарного воздействия/ Promote and Support Adoption of I&D					
114	Декабрь 2014 г.	Предоставлять консультации членам СРО ААС по вопросам по вопросам рассмотрений нарушений и применения мер дисциплинарного воздействия.	Непрерывно	Председатель Комитета по контролю качества Председатель Дисциплинарной комиссии Председатель Комитета по Профессиональной этике Генеральный директор	Члены Комитета по Профессиональной этике Члены Комитета по контролю качества
115	Ноябрь 2019	Продолжить работу над проектом изменений корректировок к Классификатору нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций с Федеральным Казначейством, делая особый упор на разделении выявленных нарушений по категориям (существенные-несущественные, устранимые-неустранимые).	До принятия Советом по аудиторской деятельности	Председатель Дисциплинарной комиссии Председатель Комитета по контролю качества	Члены Дисциплинарной комиссии, Комитета по контролю качества
Реализация поддержки членов в применении мер дисциплинарного воздействия /Supporting Members with the Implementation of I&D					

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
116	Декабрь 2014 г.	Публиковать материалы, предоставленные Дисциплинарной комиссией, в журнале СРО ААС - "Вестник СРО ААС". Предоставлять информацию о проделанной работе за последний месяц на регулярных собраниях руководящего органа СРО ААС. Предоставление отчетов членами Дисциплинарной комиссии на ежегодных собраниях членов СРО ААС и на региональных конференциях членов СРО ААС (стр.47-50 заявления об обязательствах членов IFAC).	Непрерывно	Председатель Дисциплинарной комиссии Председатель Комитета по контролю качества	Члены Дисциплинарной комиссии, Комитета по контролю качества
117	Апрель 2016 г.	Подготовить изменения и дополнения к имеющемуся Порядку СРО ААС по изучению случаев применения дисциплинарных мер к членам СРО ААС в целях прояснения причин применения таких мер, отмены или ликвидации таких мер.	Июнь 2016 г. выполнено	Председатель Дисциплинарной комиссии Председатель Комитета по контролю качества	Члены Дисциплинарной комиссии, Комитета по контролю качества
118	Июнь 2016 г.	Утвердить новую версию Порядка по изучению случаев применения дисциплинарных мер к членам СРО ААС	Июнь 2016 г. выполнено	Председатель Дисциплинарной комиссии	Члены Дисциплинарной комиссии
119	Июнь 2016 г.	Опубликовать новую версию Порядка по изучению случаев применения дисциплинарных мер к членам СРО ААС на веб-сайте СРО ААС	Июнь 2016 г. выполнено	Председатель Комитета по информационной политике, Генеральный директор	Персонал СРО ААС
120	Май 2017г.	Утвердить Порядок применения мер дисциплинарного воздействия к членам Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество». Опубликовать на сайте СРО ААС. http://auditor-sro.org/about/documents/poryadok_disciplinarnogo_vozdejstviya/	Май 2017 г. выполнено	Председатель Дисциплинарной комиссии СРО ААС, Генеральный Директор СРО ААС	Члены Дисциплинарной комиссии СРО АС

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
121	Июнь 2017г.	Рассмотрение фактов нарушений членами СРО ААС нарушения требований Закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов и документальное оформление результатов дисциплинарного производства.	Регулярно	Председатель Дисциплинарной комиссии СРО ААС	Члены Дисциплинарной комиссии СРО ААС, Комиссии по контролю качества СРО ААС
122	Июль 2017г.	Анализ и оценка применения мер дисциплинарного воздействия и оказываемого этими мерами влияния на деятельность аудиторских организаций, аудиторов. Информация доступна в реестре членов –аудиторских организаций http://auditor-sro.org/activity/distciplinprocess/mery_dk/	Регулярно	Председатель Дисциплинарной комиссии СРО ААС	Члены Дисциплинарной комиссии СРО ААС
123	Июнь 2019г.	Анализ соответствия норм СМО 6 нормативным документам СРО ААС и Федерального Казначейства по применению мер дисциплинарного воздействия.	Декабрь 2019г.	Председатель Дисциплинарной комиссии СРО ААС	Члены Дисциплинарной комиссии СРО ААС, Комиссии по контролю качества СРО ААС
<i>Проверить Сведения СРО ААС о соответствии</i>					
124	Май 2019г.	Выполнять периодически проверку информации по СРО ААС в Плане действий СМО и обновлять разделы, касающиеся СМО 6 по необходимости.	Сентябрь 2019 г.	Председатель Дисциплинарной комиссии СРО ААС, Председатель Комиссии по контролю качества СРО ААС, Генеральный директор СРО ААС	Члены Дисциплинарной комиссии СРО ААС, Комиссии по контролю качества СРО ААС

Предмет Плана действий: SMO 7 –Международные стандарты финансовой отчетности и другие заявления, выпущенные IASB
Цель Плана действий: Дальнейшая проработка и непрерывное соблюдение требований IFRS

Краткая информация:

Всего два главных законодательных акта, определяющих требования к финансовой отчетности в Российской Федерации:

- Федеральный Закон (Закон о бухгалтерском учете) № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.,
- Федеральный Закон №-208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности" от 27 июля 2010 г.

Федеральный Закон №-208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности" указывает, что стандарты и их интерпретация, изданные IASB, утверждены для их принятия в России по согласованию Правительства и Центрального банка.

В России действует законодательное требование об обязательном применении Международных стандартов финансовой отчетности всеми общественно значимыми организациями при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Согласно законодательству, имеется 4 категории компаний, которые должны составлять и публиковать свою финансовую отчетность в соответствии с IFRS, начиная с отчетного года 2012 г.:

- компании, ценные бумаги которых котируются на бирже,
- банки,
- страховые компании,
- компании, которые составляют свою консолидированную финансовую отчетность в соответствии с уставом другого законодательства.

В соответствии с изменениями, внесенными в Закон в мае 2014 г., список компаний, которые должны составлять и предъявлять свою консолидированную финансовую отчетность согласно IFRS, был расширен и стал включать негосударственные пенсионные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевые инвестиционные фонды и клиринговые организации.

Начиная с отчетности за 2015 год, согласно Закону № 208-ФЗ от 27.07.2010 «О консолидированной отчетности», консолидированная

финансовая отчетность составляется по МСФО.

Консолидированную отчетность обязаны представлять:

- кредитные организации;
- страховые организации;
- негосударственные пенсионные фонды;
- управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов;
- клиринговые организации;
- федеральные государственные унитарные предприятия, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации;
- акционерные общества, акции которых находятся в федеральной собственности и перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации;
- иные организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам путем их включения в котировальный список.
- организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам путем их включения в котировальный список, но которые составляют консолидированную финансовую отчетность по иным, отличным от МСФО, международно-признанным правилам (например, US GAAP); организации, облигации которых допущены к организованным торгам путем их включения в котировальный список.

Банком России изданы Отраслевые стандарты бухгалтерского учета, которые основаны на МСФО, подлежащие применению некредитными финансовыми организациями.

Работа по внедрению МСФО ведется в соответствии с Планом по развитию бухгалтерского учета и отчетности в России на основе МСФО на 2012–2015 годы, утвержденным Приказом Минфина России от 30 ноября 2011 г. № 440.

В России постоянно проводится экспертиза применимости выпускаемых МСФО и разъяснений МСФО уполномоченным Минфином РФ органом.

Информация о ходе признания МСФО и их разъяснений для применения на территории Российской Федерации размещена на сайте Минфина РФ https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/expert/

СРО аудиторов, как таковые, не участвуют в установлении стандартов бухгалтерского учета, но они являются ключевым звеном при внедрении стандартов, включая обучение и повышение квалификации их членов на основе IFRS, принятых в России.

Действия:

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
<i>Принятие/Поддержка принятия IFRS</i>					
125	Декабрь 2014 г.	Следить за изменениями, вносимыми в IFRS, обсуждать документы IASB и IFRIC и подготавливать комментарии. Распространение информации о IFRS, включая документы, изданные IASB и европейскими организациями. Распространение информации о практике применения IFRS.	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональному образованию Председатель Комитета по стандартизации аудиторской деятельности	Члены Комитета по Профессиональному образованию, Комитета по стандартизации аудиторской деятельности
126	Декабрь 2014 г.	Анализ расхождений между Российскими стандартами бухгалтерского учёта и Международными стандартами финансовой отчетности на основе требований SMO 7. Опубликование такой информации на веб-сайте СРО ААС, обеспечение ее доступности для специалистов и всех заинтересованных лиц.	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональному образованию Председатель Комитета по стандартизации аудиторской деятельности	Члены Комитета по Профессиональному образованию, Комитета по стандартизации аудиторской деятельности
127	Январь 2016г.	Участие в конференциях (в том числе региональных и международных), рабочих группах, семинарах по вопросам МСФО.	По приглашению	Председатель Комитета по стандартизации и методологии СРО	Члены Комитета по стандартизации и методологии СРО

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
		<p>Провести международную конференцию с широким участием профессиональных организаций аудиторов и бухгалтеров евразийского региона по актуальным изменениям в международных стандартах финансовой отчетности. Заслушать выступление</p> <p>Председателя Совета по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) Ханса Хугерворста о важности участия ПАО стран Евразийского региона в разработке всемирно признанных стандартов финансовой отчетности – МСФО. Заслушать доклады по развитию МСФО в странах Евразийского региона.</p> <p>Выпустить электронный Сборник статей и докладов по результатам конференции.</p>	<p>Апрель 2019г.</p> <p>Выполнено</p>	<p>ААС,</p> <p>Директор по методологии и стандартизации СРО ААС,</p> <p>Генеральный директор СРО ААС</p>	<p>ААС</p> <p>Персонал СРО ААС</p>
128		Взаимодействовать в отношении IFRS с профессиональными организациями в странах Евразийского региона	Непрерывно		
<i>Поддержка внедрения IFRS</i>					
129	Декабрь 2014 г.	Установление международных отношений с членами IFAC по вопросам IFRS, изменений и исполнения IFRS.	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональному образованию	Члены Комитета по Профессиональному образованию
130	Декабрь 2014 г.	Участие в конференциях (включая региональные конференции), рабочих группах, семинарах по вопросам IFRS	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональному образованию	Члены Комитета по Профессиональному образованию, Комитета по стандартизации аудиторской

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
					деятельности
131	Декабрь 2014 г.	Обновить обучающие программы, курсы повышения квалификации и квалификационные экзамены в отношении IFRS.	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональному образованию Председатель Комитета по стандартизации аудиторской деятельности	Члены Комитета по Профессиональному образованию
132	Декабрь 2014 г.	Организовать своевременное уведомление членов СРО ААС о признании и разъяснении IFRS для целей их применения на территории Российской Федерации с помощью отправки уведомлений по почте и опубликования на веб-сайте СРО ААС.	Непрерывно	Председатель Комитета по информационной политике	Персонал СРО ААС
133	Январь 2019г.	Актуализация учебных программ и программ постоянного профессионального развития в отношении IFRS. Утверждены новые программы повышения квалификации http://www.auditor-sro.org/activity/povyshenie_kvalifikacii/programmy_povysheniya_kvalifikacii_auditorov/obuchenie_2019/ http://www.auditor-sro.org/activity/povyshenie_kvalifikacii/programmy_povysheniya_kvalifikacii_auditorov/obuchenie_2019/	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональному образованию СРО ААС	Члены Комитета по Профессиональному образованию СРО ААС

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
		<p>sheniya kvalifikacii auditorov/obuchenie 2019/</p> <p>-Новые международные стандарты финансовой отчетности;</p> <p>-Актуальные вопросы применения международных стандартов финансовой отчетности.</p> <p>Утверждены углубленные специальные программы в определенных областях знаний и секторах экономики:</p> <p>-Международные стандарты финансовой отчетности;</p> <p>-Основы бухгалтерского учета и финансовой отчетности некредитных финансовых организациях.</p>			
134	Сентябрь 2019г.	<p>Участие аудиторов СРО ААС в Конкурсе «IFRS PROFESSIONAL» - международный профессиональный конкурс среди специалистов по международным стандартам финансовой отчетности.</p> <p>Информационная поддержка СРО ААС внеконкурсного рейтинга ПРОФЕССИОНАЛЫ МСФО 2019.</p> <p>Рейтинг будет сформирован из специалистов, чья профессиональная деятельность связана с применением Международных стандартов финансовой отчетности.</p> <p>http://www.auditor-sro.org/pc/actions/rejtin_professionaly_msfo_2019/</p>	Октябрь 2019г.	Председатель Комитета по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО ААС, Директор по методологии и стандартизации СРО ААС, Генеральный директор СРО ААС	Члены Комитета по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО ААС

Вклад в установление Международных стандартов

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
135	Декабрь 2014 г.	Взаимодействовать с государственными и законодательными органами по вопросам интеграции Международных стандартов финансовой отчетности на предприятиях малого и среднего бизнеса.	Непрерывно	Председатель Комитета по стандартизации аудиторской деятельности	Члены Комитета по стандартизации аудиторской деятельности
136	Декабрь 2014 г.	Взаимодействовать с Министерством финансов по поводу интеграции IFRS в России.	Непрерывно	Председатель Комитета по Профессиональному образованию Председатель Комитета по стандартизации аудиторской деятельности	Члены Комитета по Профессиональному образованию, Комитета по стандартизации аудиторской деятельности
<i>Проверить Сведения СРО ААС о соответствии</i>					
137	Май 2019 г.	Выполнять периодически проверку информации по СРО ААС в Плане действий СМО и обновлять разделы, касающиеся СМО 7 по необходимости.	Сентябрь 2019 г.	Председатель Комитета по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО ААС, Директор по методологии и стандартизации СРО ААС	Члены Комитета по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО ААС