

ПРОЕКТ

**Отчет
Исполнительного органа (Генерального директора)
о результатах финансово-хозяйственной
и организационной деятельности
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»
за период с октября 2023 по сентябрь 2024 года**

Москва, 2024 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

Раздел 1. Вопросы организации руководства Дирекцией СРО ААС	3
Раздел 2. Финансово-хозяйственная деятельность, руководство бухгалтерией СРО ААС	4
Раздел 3. Деятельность Дирекции СРО ААС по организации и обеспечению исполнения СРО ААС функций саморегулируемой организации аудиторов	6
3.1. Вопросы членства и ведения реестров членов СРО ААС.....	6
3.2. Организация внешнего контроля деятельности.....	7
3.3. Организация обучения по программам повышения квалификации, подтверждения соблюдения требования о повышении квалификации. Взаимодействие с образовательными организациями	8
3.4. Дисциплинарное производство	11
3.5. Выдача и аннулирование квалификационных аттестатов аудитора.....	12
3.6. Информационная деятельность СРО ААС. Обеспечение раскрытия информации. Сайт СРО ААС.....	13
3.7. Организация внутреннего контроля СРО ААС	15
Раздел 4. Организация работы с обращениями, запросами членов СРО ААС, заинтересованных лиц	18
Раздел 5. Взаимодействие с государственными органами. Участие в нормотворческой деятельности	19
Раздел 6. СРО ААС в регионах. Обеспечение работы территориальных структур СРО ААС	21

Раздел 1. Вопросы организации руководства Дирекцией СРО ААС

В соответствии с п.п. 9.1.3., 12.1. Устава СРО ААС в СРО ААС единоличным исполнительным органом является Генеральный директор СРО ААС.

Решением Правления СРО ААС от 27.01.2023 года (протокол № 604) на основании п.2 ч.6 ст.17.1. Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008, пункта 11.25.2. устава СРО ААС, приказа Минфина России от 16 января 2023 г. № 15 о согласовании кандидатуры на должность единоличного исполнительного органа – Генерального директора СРО ААС назначена Носова Ольга Александровна сроком на 3 (три) года.

В соответствии с п. 12.6. Устава СРО ААС Генеральный директор СРО ААС подотчетен Съезду СРО ААС и ежегодно представляет отчет о своей деятельности на очередном Съезде СРО ААС.

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

- директор по контролю деятельности;
- директор по правовым вопросам;
- финансовый директор;
- директор по взаимодействию с государственными органами;
- отдел по работе с членами;
- отдел по ведению реестра;
- департамент контроля деятельности
- отдел обеспечения деятельности Департамента контроля
- отдел по работе с комитетами и ТО;
- отдел по работе с жалобами;
- отдел дисциплинарного производства;
- отдел повышения и подтверждения квалификации;
- аналитический центр;
- отдел внутреннего контроля;
- отдел информационных технологий;
- бухгалтерия.

Структура и штат Дирекции, расходы на обеспечение текущей деятельности, размер оплаты труда определяются Генеральным директором СРО ААС в пределах сметы СРО ААС, утверждаемой Правлением СРО ААС.

Деятельность структурных подразделений, функциональные обязанности сотрудников подразделений СРО ААС регламентируются соответствующими положениями, регламентами, должностными инструкциями.

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

В отчетном периоде велась работа по своевременному заключению договоров, обеспечению реализации обязательств по вопросам эксплуатации здания, инженерных систем и сооружений офиса СРО ААС.

Решались вопросы материально-технического характера СРО ААС. Своевременно организовывалась работа по обеспечению сотрудников всех

подразделений рабочими местами, особое внимание уделялось бесперебойной работе компьютерной техники.

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

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

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

К основным функциям бухгалтерии СРО ААС относятся:

- управление движением финансовых ресурсов и регулирование финансовых отношений;
- участие в разработке финансовой сметы СРО ААС;
- обеспечение своевременности и полноты поступления взносов членов;
- организация работы по перечислению платежей и взносов по налогам и сборам в федеральный бюджет;
- составление налоговых, бухгалтерских, статистических отчетов и представление в налоговые органы, органы статистики и Фонда социального страхования;
- обеспечение финансирования расходов, предусмотренных сметой СРО ААС;
- обеспечение достоверности финансовой информации;
- осуществление правильного и эффективного расходования денежных средств, соблюдение кассовой дисциплины;
- разработка мер по обеспечению прозрачности финансового состояния;
- составление и предоставление руководству СРО ААС сведений о поступлении денежных средств, отчетов о ходе исполнения сметы, информации о финансовом состоянии СРО ААС.

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

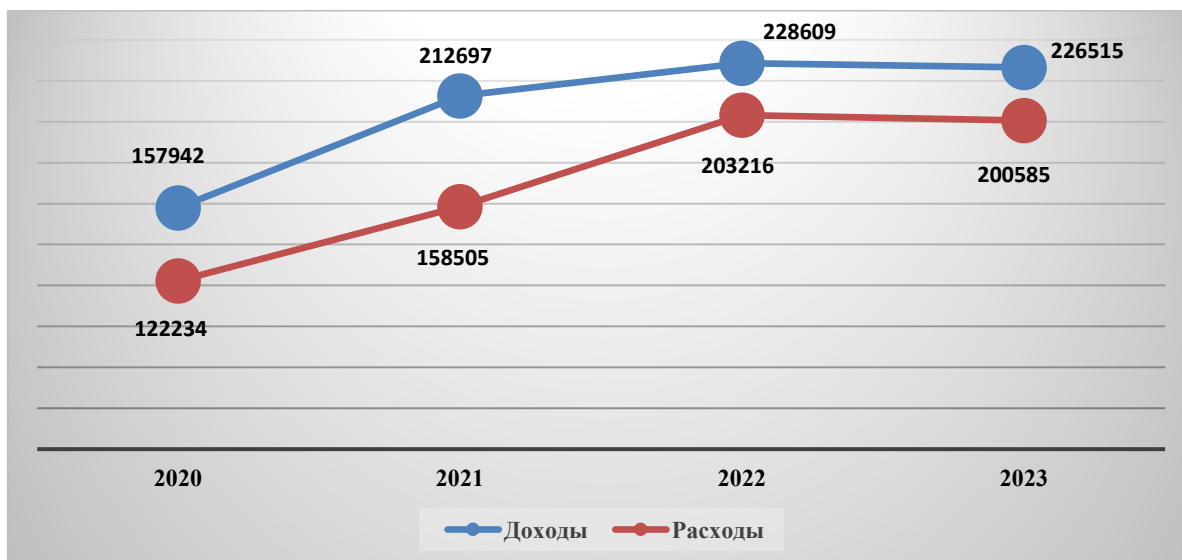
Сотрудники бухгалтерии оказывают организационно-техническое содействие в проведении в СРО ААС ежегодного обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности СРО ААС и ревизии финансово-хозяйственной деятельности.

Бюджет СРО ААС представлен в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в акте ревизии финансово-хозяйственной деятельности, составленном Контрольно-ревизионной комиссией. Достоверность отчетности подтверждена аудиторским заключением, выданным по результатам поведения аудиторской

проверки.

Доходная часть сметы СРО ААС в 2023 году на 1% меньше предыдущего года, что в основном вызвано сокращением численности членов СРО ААС (как аудиторских организаций, так и аудиторов).

Наименование показателя	2020	2021	2022	2023
Доходы (в тыс. руб.)	157 942	212 697	228 609	226 515
Расходы (в тыс. руб.)	122 234	158 505	203 216	200 585
Компенсационные фонды (в тыс. руб.)	100 694	100 293	108 760	112 193



Размер компенсационных фондов СРО ААС за период с 2020 по 2023 год увеличился на 11% за счет прироста от размещения средств компфондов.

Выплаты из компенсационных фондов СРО ААС не производились за весь период с момента создания компфондов.



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

3.1. Вопросы членства и ведения реестров членов СРО ААС

Отдел по ведению реестра СРО ААС (далее - Отдел) осуществляет информационно-консультативную работу, связанную с информированием членов СРО ААС и кандидатов в члены СРО ААС о порядке, процедурах ведения реестров, требованиях к членству в СРО ААС, обеспечивает ведение и актуализацию сведений реестров членов СРО ААС, информирование о порядке представления сведений о внесении изменений в реестр, подготовке подтверждающих документов, осуществляет текущий контроль за соблюдением требований к членству в СРО ААС.

Деятельность Отдела регламентируется Порядком ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС, утвержденным Правлением СРО ААС (протокол № 485 от 11 декабря 2020 г. с изменениями 2021-2022 гг), Порядком внесения изменений в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС (протокол № 485 от 11 декабря 2020 г. с изменениями 2021-2023 гг).

По состоянию на отчетную дату членами СРО ААС являются 17 328 юридических и физических лиц, что на 3,7% меньше, чем в 2023 году:

Категория членов СРО ААС	Численность (на сентябрь 2022)	Численность (на сентябрь 2023)	Численность (на сентябрь 2024)	Изменение 2024 г к 2023 г (в%)
Аудиторы	16 191	15 496	15 013	96,9%
Индивидуальные аудиторы	328	202	141	69,8%
Аудиторские организации	2 485	2 238	2 127	95,0%
Образовательные организации	54	46	41	89,1%
Физические лица	6	6	6	100%
ИТОГО	19 064	17 988	17 328	96,3%

В отчетный период сотрудниками Отдела обработано более 20 тысяч обращений по вопросам ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций (далее – реестр), в том числе осуществлялось внесение сведений о лицах, принятых в члены СРО ААС, прекративших свое членство в СРО ААС, изменивших статус (категорию) члена СРО ААС, а также внесение изменений в сведения, содержащиеся в реестре, сведения о прохождении контроля деятельности и пр.

№ п/п	Внесение записей в реестр	Количество за 2021 год	Количество за 2022 год	Количество за 2023 год
1.	Всего внесено записей в реестр	24 433	24 573	24 459
	из них:			
1.1.	записи о внесении сведений о вступлении в члены СРО ААС	117	87	92
1.2.	записи о внесении сведений о прекращении членства в СРО ААС	1 327	1 141	1 115
1.3.	записи о внесении изменений в сведения,	22 989	23 345	23 252

	содержащиеся в реестре			
2.	Выдано выписок из реестра	52 440	49 445	34 042
3.	Выдано справок	1 327	3 244	1 985

Отдел обеспечивает формирование, хранение реестровых дел членов СРО ААС в соответствии с требованиями, предусмотренными нормативными правовыми актами и локальными нормативными актами СРО ААС, в том числе в части обеспечения сохранности персональных данных аудиторов – членов СРО ААС.

Уполномоченные сотрудники Отдела осуществляют контроль и проверку информации, представляемой членами СРО ААС, в том числе путем ее сопоставления со сведениями реестра, представленными иными членами СРО ААС.

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

Сотрудниками Отдела в порядке и в сроки, установленные локальными нормативными актами СРО ААС, формируется информация о членах СРО ААС для размещения на сайте СРО ААС. В настоящее время на сайте в разделе «Реестры» публикуются следующие реестры СРО ААС:

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

В целях приведения порядка ведения реестра в соответствие с изменениями, внесенными в нормативные правовые акты (изменения вносились Правлением СРО ААС в феврале и в июле текущего года), сведения реестра были дополнены новыми позициями.

3.2. Организация внешнего контроля деятельности

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

На этапе планирования внешнего контроля деятельности Отделом

своевременно был подготовлен и представлен в Комиссию по контролю деятельности СРО ААС для утверждения проект Плана ВКД на 2024 год.

В течение календарного года на основании заявлений и обращений, поступивших от объектов ВКД, уполномоченных экспертов по контролю деятельности и кураторов проверок, в том числе через сервис Обращений в личном кабинете члена СРО ААС, Отделом регулярно подготавливались предложения о внесении изменений в План ВКД, продлении сроков проведения проверок, приостановлении проведения проверок, которые впоследствии рассматривались Комиссией по контролю деятельности СРО ААС.

Отделом проадминистрировано проведение 4 261 внешних проверок, в том числе 4 225 плановых проверок и 36 внеплановых проверок членов СРО ААС, которые были утверждены Комиссией по контролю деятельности.

Отделом проадминистрировано и передано на утверждение в Комиссию по контролю деятельности 112 актов об уклонении членов СРО ААС от прохождения внешних проверок.

В отчетном периоде продолжалась работа по цифровизации системы ВКД. Создан электронный документооборот между Департаментом, Комиссией по контролю деятельности, контролерами и объектами ВКД: реализована возможность предоставления документов проверки через веб-сервис (личный кабинет), что обеспечило контроль за сроками, изменение статусов документов, цифровизация работы эксперта, куратора и объекта проверки. Обеспечен доступ ко всем документам и версиям документов через веб-сервис ВКД. Создан сервис обращений в Департамент контроля деятельности и Комиссию по контролю деятельности. Доработана система электронных уведомлений — завершена цифровизация процесса предоставления документов в рамках проверки с уведомлениями участникам контрольных процедур.

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

3.3. Организация обучения по программам повышения квалификации, подтверждения соблюдения требования о повышении квалификации.

Взаимодействие с образовательными организациями

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

В отчётном периоде обучение по программам повышения квалификации (ОППК) было организовано и осуществлялось на основании следующих локальных нормативных актов СРО ААС:

- Положение о порядке прохождения ежегодного обязательного обучения по программам повышения квалификации и порядке подтверждения соблюдения аудиторами – членами СРО ААС требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации (актуализировано 22.03.2024);
- Положение о порядке ведения реестра УМЦ СРО ААС;
- Положение о порядке контроля деятельности УМЦ, внесенных в реестр УМЦ СРО ААС (актуализировано 22.12.2023);
- Порядок взаимодействия СРО ААС и образовательных организаций, внесенных в Реестр УМЦ СРО ААС, при осуществлении обучения по программам ПК аудиторов;
- Положение о порядке организации и прохождения ОППК аудиторами – членами СРО ААС в форме заочного дистанционного обучения;
- Положение о порядке организации и прохождения ОППК аудиторами – членами СРО ААС в форме корпоративного обучения;
- Положение о мерах по стимулированию участия в образовательном процессе по повышению квалификации аудиторов ведущих специалистов с большим опытом в области аудиторской деятельности и смежных областях;
- Порядок проведения итогового контроля качества обучения по программам повышения квалификации аудиторов – членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»;
- Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе контроля деятельности образовательных организаций, внесенных в Реестр УМЦ СРО ААС (актуализирован 26.01.2024).

В соответствии с данными нормативными документами Отдел обеспечивает предварительную проверку представленных заявлений и прилагаемых документов от образовательных организаций – претендентов для включения их в Реестр УМЦ СРО ААС, осуществляет текущий и плановый контроль за соблюдением образовательными организациями, внесенными в Реестр СРО ААС, требований к порядку проведения обучения аудиторов, проведения итогового контроля слушателей, представления отчетности, а также соблюдением обязанностей УМЦ в рамках их взаимодействия с СРО ААС при организации и проведении обучения по программам повышения квалификации аудиторов.

На сегодняшний день в Реестр УМЦ СРО ААС включена 41 образовательная организация, расположенная в восьми Федеральных округах Российской Федерации. В отчетном периоде из Реестра УМЦ СРО ААС были исключены 5 образовательных организаций.

Количество образовательных организаций, включенных в Реестр УМЦ СРО ААС		
2022	2023	2024
54	46	41

Отделом осуществляется сбор, анализ, обобщение информации о прохождении аудиторами – членами СРО ААС обучения по программам повышения квалификации аудиторов, на основании которой Комитетом по профессиональному образованию был подготовлен и представлен Правлению СРО ААС (протокол № 684 от 21.06.2024) Доклад на тему: «Анализ исполнения аудиторами требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, а также деятельности саморегулируемой организации аудиторов по организации такого обучения в 2023 году».

За 2023 год обязательное ежегодное обучение по программам повышения квалификации прошли 15 856 аудиторов - членов СРО ААС из 16 226, не прошли 370 аудиторов, из которых 23 человека - по уважительной причине, признанной таковой в установленном порядке.

	2021	2022	2023
Не прошли ПК	428	554	370
Уважительная причина	24	34	23
Подтверждено КАА	16 596	15 824	15 856

Из 41 УМЦ, включенного в Реестр УМЦ СРО ААС, наибольшее количество аудиторов прошли обучение по программам повышения квалификации в следующих УМЦ.

№	Наименование УМЦ	Количество аудиторов в 2023 г. (чел)	Количество аудиторов в 2022 г. (чел)
1.	АНО ДПО «УМЦ РСА «Интеркон-Интеллект»	2 924	2 849
2.	НОЧУ ДПО «Центр проф. подготовки «СТЕК»	2 026	1 826
3.	ННОУ ДПО «ИПК АПР»	1 980	2 048
4.	ЧУ ДПО «Институт профессионального роста»	1 203	1 083
5.	ЧУО ДПО «УМЦ Коллегии аудиторов»	1 140	1 145
6.	ЧУ ДПО «Учебный центр БДО»	996	660
7.	АНО «ИППК профессиональных бухгалтеров и аудиторов»	498	555
8.	НЧОУ ДПО «Профессиональный бухгалтер»	496	460
9.	ЧОУ ДПО «Сибирский Институт международного бизнес-образования»	445	385
10.	ЧОУ ДПО «Учебный центр «Ваш СоветникЪ»	426	337

Проводилась работа по внедрению и расширению возможностей сервисов для доступа аудиторов, их работодателей ко всей информации, связанной с выполнением требования закона о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, а именно: использование личных кабинетов, открытых на сайте СРО ААС, для получения информации о курсах повышения квалификации, расписании занятий, перечне программ, списке преподавателей, стоимости обучения, формате проведения занятий, с целью предоставления каждому аудитору возможности оптимального выбора.

Также через личные кабинеты аудитору предоставлялась возможность получения информации о принятии решений о подтверждении прохождения им обучения, подаче при необходимости заявления о признании уважительной причины непрохождения обучения. Функционирует сервис обратной связи, предусматривающий анкетирование и оценку удовлетворенности аудитора качеством предоставляемых УМЦ образовательных услуг с целью дальнейшего совершенствования системы организации обучения.

Для взаимодействия СРО ААС и УМЦ также предполагается использование формата личного кабинета УМЦ, открытого на сайте СРО, с целью совершенствования процедуры документооборота на основе электронной базы документов, заверяемых электронной цифровой подписью, в целях упрощения процедур и сокращения сроков их исполнения и обеспечения надлежащего контроля за достоверностью и своевременностью представления информации и документов.

Также повышению эффективности системы обучения аудиторов способствует усиление контроля со стороны СРО аудиторов за деятельностью УМЦ.

В отчетном периоде проведено **семь** плановых выездных проверок образовательных организаций, внесенных в Реестр УМЦ СРО ААС. В деятельности одного УМЦ нарушения не установлены: деятельность в целом соответствует требованиям ЛНА СРО ААС, образовательный процесс и методическое обеспечение организованы на высоком профессиональном уровне. В деятельности шести УМЦ установлены существенные устранимые и/или существенные неустранимые нарушения, в связи с чем вынесены предупреждения о недопустимости в дальнейшем нарушений, выявленных по результатам планового контроля деятельности образовательных организаций.

3.4. Дисциплинарное производство

В связи с принятием Дисциплинарного кодекса СРО ААС были внесены изменения в Положение о Дисциплинарной комиссии, на которую возложено рассмотрение дел о применении в отношении членов СРО ААС мер дисциплинарного воздействия и жалобы на действия (бездействие) членов СРО ААС, связанные с нарушением членами СРО ААС требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций,

кодекса профессиональной этики аудиторов (применительно к аудиторам, индивидуальным аудиторам, аудиторским организациям), устава СРО ААС и локальных нормативных актов СРО ААС. Обеспечение деятельности Дисциплинарной комиссии возложено на Отдел дисциплинарного производства, который осуществляет организацию, техническое обеспечение дисциплинарного производства, контроль за исполнением решений Дисциплинарной комиссии и Правления СРО ААС по вопросам применения мер дисциплинарного воздействия.

Уполномоченные сотрудники в постоянном режиме взаимодействуют со всеми подразделениями СРО ААС, налажена система внутреннего документооборота, организовано информирование членов СРО ААС, заинтересованных лиц о результатах рассмотрения Дисциплинарной комиссией дел о применении мер дисциплинарного воздействия.

За отчетный период была организована работа членов Дисциплинарной комиссии по обсуждению, разработке и утверждению плана работы Дисциплинарной комиссии на 2024 год, организована подготовка, созыв и проведение 19 заседаний Дисциплинарной комиссии, в ходе которых рассмотрено 3418 вопросов, организована подготовка отчета Правлению СРО ААС о деятельности Дисциплинарной комиссии в 2023 году, организовано рассмотрение 135 жалоб на членов СРО ААС, из них: 25 жалоб оставлены без рассмотрения, по 52 - отказано в возбуждении дисциплинарного производства, по 58 - возбуждено дисциплинарное производство. Из 58 возбужденных по жалобам дисциплинарных дел: 27 оставлены на рассмотрение в ДК, 19 направлены в ВКД, 11 направлены в КПЭН, 1 направлено одновременно в ВКД и в КПЭН.

Всего Дисциплинарной комиссией применено 2120 мер дисциплинарного воздействия, в том числе: 1596 предупреждений, 34 предписания, 208 штрафов, даны рекомендации Правлению о приостановлении членства 156 членов (в т.ч. 41 АО, 7 ИА и 108 аудиторов) и об исключении из СРО ААС 126 членов (в т.ч. 41 АО, 4 ИА и 81 аудитора).

При этом замечания не применялись ни разу, количество предупреждений осталось на том же уровне, количество штрафов выросло в 2,5 раза. Количество приостановлений членства и исключений уменьшилось, соответственно, на 18% и 11%, что связано с более частым применением штрафов по сравнению с другими мерами воздействия. Приостановление применяется только за устранимые нарушения, а исключение - как крайняя мера.

3.5. Выдача и аннулирование квалификационных аттестатов аудитора

В связи со вступлением в силу Дисциплинарного кодекса и принятием Положения о порядке аннулирования СРО ААС квалификационных аттестатов аудитора решение принимается Правлением СРО ААС на основании заключения Комитета по профессиональному образованию.

В отчетном периоде на основании заключения Комитета по профессиональному образованию Правлением СРО АС приняты решения об аннулировании 347 квалификационных аттестатов аудитора.

За отчетный период СРО ААС осуществлялась работа по проверке документов, представляемых успешно сдавшими квалификационный экзамен

претендентами на получение квалификационного аттестата. По результатам проверок Правлением СРО ААС были приняты решения о выдаче 73 квалификационных аттестатов аудитора (в предыдущем отчетном периоде - 25). После получения аттестата 67 аудиторов стали членами СРО ААС (в предыдущем отчетном периоде - 24).

В связи с изменениями фамилии, имени или отчества аудитора либо иных сведений, содержащихся в квалификационном аттестате аудитора, было обменено 13 квалификационных аттестата аудитора.

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

В отчетном периоде продолжена работа по развитию цифровых сервисов и разделов сайта СРО ААС - www.sroaas.ru.

План развития включал в себя запуск платформы для цифровизации работы специализированных органов СРО ААС (Комиссии по контролю деятельности), продолжили работу по развитию личных кабинетов для УМЦ, доработку сервиса обращений, голосования, создания сервиса уплаты членских взносов.

Обращения

Сервис обращений дополнен новыми типами обращений – прекращение членства, методологические обращения для получения разъяснений от комитетов СРО ААС. Разработан новый блок обращений - Заявления. В данном блоке можно создать обращение для подачи заявлений на выдвижение кандидатов по выборным направлениям. Используется для сбора списков кандидатов в члены ТС, Комитетов и Комиссий СРО ААС, делегатов Съезда.

Закрытый раздел, доступный в личном кабинете, с помощью которого аудитор или представитель аудиторской компании может сообщить о заинтересованности в сотрудничестве. Это позволяет без помощи сторонних сервисов найти встречное предложение и облегчает взаимодействие в рамках аудиторского сообщества. Данные всегда поддерживаются в актуальности, поскольку требуют подтверждения каждые 30 дней.

Платформа для учебно-методических центров

В рамках второго этапа запустили работу в личных кабинетах для учебно-методических центров с возможностью создавать курсы и проходить модерацию у контролирующего отдела СРО ААС. На основании данных календарного плана автоматически формируются курсы и публикуются в расписании на сайте СРО в разделе Повышение квалификации/ Расписание курсов повышения квалификации аудиторов.

Учебно-методические центры получают возможность автоматизированного анонса своих курсов, а также систематизацию и контроль документов.

Сервис Уплаты взносов

С 2023 года все членские взносы должны уплачиваться на специальный банковский счет СРО ААС с услугой идентификации платежей – УИП. Данный

УИП автоматически формируется в Личном кабинете каждого члена СРО ААС. Автоматизирован процесс выставления счетов для аудиторов. Выводятся данные по истории уплаты членских взносов. Идет второй этап автоматизации - выставления счетов для организации.

Сервис голосования

Сервис голосования, созданный ранее, активно используется при подготовке к очередному Съезду СРО ААС для выбора делегатов и при голосовании на Съезде. Доработан функционал подсчета голосов для наглядного отображения результатов. Разработана и настроена система онлайн голосования при проведении ОТС.

Реестр

Обновлен функционал детальной страницы и стали доступны вкладки «Обращения» и «Уведомления». Вкладка «Уведомления», содержит уведомления от СРО, что позволяет прямо из реестра на сайте прочитать все актуальную информацию и новости. Выведен перечень УМЦ, включенных в реестр СРО ААС, и перечень УМЦ, исключенных из реестра СРО ААС. Выведен перечень сетей аудиторских организаций. Настроена автоматическая выгрузка данных в Минфин России.

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

Основной площадкой для раскрытия информации о деятельности СРО ААС является официальный сайт СРО ААС в сети Internet.

Официальный сайт СРО ААС по своей структуре и содержанию полностью соответствует установленным законодательством требованиям информационной открытости, доступа к документам и информации, требованиям к технологическим, программным, лингвистическим средствам обеспечения пользования официальными сайтами.

В отчетном периоде дополнен новый функционал Личного кабинета, который стал целым комплексом сервисов для членов СРО ААС. Развитие сервисов упрощает процесс взаимодействия и исполнения обязанностей для членов СРО ААС и повышения уровня информированности членов СРО ААС.

В Личном кабинете размещаются методические материалы для аудиторов, записи вебинаров и материалы к ним, проводятся опросы и анкетирования членов СРО.

Отдел информационных технологий СРО ААС обеспечивает оперативную подготовку и рассылку (массовую и адресную) в адрес членов СРО ААС информации об изменениях законодательства об аудиторской деятельности, актуализации локальных нормативных актов СРО ААС.

В отчетном периоде рассылка информации членам СРО ААС

осуществлялась с использованием специализированной программы, позволяющей автоматически осуществить выборку необходимых данных адресатов (по заданным параметрам. Программа позволяет отследить получение письма, факт его прочтения, выявить неиспользуемые электронные адреса, проанализировать другие организационные моменты, что позволяет сотрудникам СРО ААС в оперативном режиме урегулировать с членом СРО ААС вопросы получения информации.

Продолжена работа по организации и проведению тематических вебинаров, принять бесплатное участие в которых могут все заинтересованные члены СРО ААС. В отчетном периоде СРО ААС проведено 11 вебинаров. Проведение вебинаров реализуется на новой площадке - Zoom. Информация размещается на сайте СРО ААС в разделе «Вебинары». Каждый вебинар записывается, видео размещается на youtube-канале и rutube-канале СРО ААС.

В СРО ААС за отчетный период вебинары просмотрели более двадцати тысяч человек.

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

Во исполнение требований и положений локальных нормативных актов разработаны и в установленном порядке утверждены Регламенты отделов, Должностные инструкции сотрудников, Обязательства о соблюдении конфиденциальности как штатными работниками СРО ААС, так и членами специализированных органов, профильных комитетов, уполномоченными экспертами по контролю деятельности, кураторами проверок.

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

3.7. Организация внутреннего контроля СРО ААС

В отчетном периоде вопросы организации и осуществления внутреннего контроля регламентировались Положением об организации управления рисками и системе внутреннего контроля СРО ААС, которое было утверждено решением Правления СРО ААС от 17.06.2022, в редакциях от 23.09.2023 и от 24.01.2024.

Внутренний контроль осуществляется по всем ключевым направлениям деятельности СРО ААС, в том числе в целях обеспечения контроля за надлежащим исполнением функций саморегулируемой организации аудиторов.

Отделом внутреннего контроля осуществляется проведение плановых (согласно Плану проверок на полугодие, утверждаемому Генеральным директором СРО ААС).

В рамках проведения последующего контроля в отчетном периоде Отделом внутреннего контроля СРО ААС проведено 40 плановых проверок:

№	Наименование проверки	Проверяемые подразделения СРО ААС	Кол-во проверок
1.	Контроль за исполнением решений Дисциплинарной комиссии	Отдел дисциплинарного производства, Отдел по ведению реестра	3
2.	Контроль за приёмом и рассмотрением жалоб и обращений, поступивших в СРО ААС. Применение мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов – членов	Отдел по работе с жалобами, Отдел дисциплинарного производства, Отдел по ведению реестра	2
3.	Контроль за соблюдением установленного порядка организации и проведения проверок деятельности образовательных организаций, внесенных в Реестр учебно-методических центров	Отдел повышения и подтверждения квалификации	1
4.	Контроль за соблюдением установленного порядка выдачи (обмена) СРО ААС квалификационного аттестата аудитора	Аналитический центр, ОППК, Отдел по ведению реестра, Отдел по работе с членами	1
5.	Контроль за внесением информации о решениях Правления в реестр аудиторов и аудиторских организаций	Отдел по ведению реестра	4
6.	Контроль за соблюдением требований к членству	Аналитический центр, Отдел по ведению реестра	3
7.	Соблюдение аудиторскими организациями – членами СРО ААС сроков уведомления СРО ААС о дате заключения первого в календарном году договора оказания услуг по проведению обязательного аудита организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»	Отдел по ведению реестра	6
8.	Контроль за ведением реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС, раскрытие содержащихся в нем сведений о членах	Отдел по ведению реестра, Отдел информационных технологий	2
9.	Сверка данных аудиторских организаций-членов СРО ААС, содержащихся в ЕГРЮЛ и в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС	Отдел по ведению реестра	1
10.	Контроль своевременности и корректности размещения информации о размере Компенсационных фондов на сайте СРО ААС	Бухгалтерия Отдел информационных технологий	3
11.	Соблюдение требований локальных нормативных актов при внесении результатов внешнего контроля деятельности членов СРО ААС в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС, в том числе проведенного уполномоченным Федеральным органом. Передача результатов внешнего контроля деятельности в Дисциплинарную комиссию. Сверка данных реестра аудиторов и	Отдел по ведению реестра, Отдел информационных технологий, Отдел обеспечения деятельности Департамента контроля	3

	аудиторских организаций СРО ААС о местах работы аудиторов и работников аудиторских организаций		
12.	Соблюдение требований локальных нормативных актов СРО ААС при организации и функционировании системы обучения по программам повышения квалификации аудиторов, системы подтверждения соблюдения требования об обучении по программам повышения квалификации аудиторов	Отдел повышения и подтверждения квалификации	2
13.	Контроль за применением мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС, в отношении которых выявлены нарушения при проведении внешнего контроля деятельности	Отдел по ведению реестра, Отдел информационных технологий, Отдел обеспечения деятельности Департамента контроля	2
14.	Контроль за исполнением СРО ААС функции по раскрытию информации о деятельности СРО ААС и членах, подлежащей обязательному размещению на сайте, обеспечением конфиденциальности информации	Отдел информационных технологий	1
15.	Соблюдение СРО ААС и аудиторскими организациями – членами требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г № 307-ФЗ и принятых в соответствии с ним локальных нормативных актов в части применения мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций	Дисциплинарная комиссия, Правление	2
16.	Соблюдение порядка и сроков уведомления участников дисциплинарного производства - членов СРО ААС о принятых Правлением решениях о применении (рекомендации о применении) мер дисциплинарного воздействия	Аналитический центр, Отдел по работе с членами	2
17.	Сверка данных, содержащихся в Реестре аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям и Реестре аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке с данными Реестра	Отдел по ведению реестра	2

Решением Правления СРО ААС от 22.03.2024 (протокол № 673) утвержден Отчет отдела внутреннего контроля за II полугодие 2023. По итогам мониторинга, осуществляемого Правлением СРО ААС, система внутреннего контроля в СРО ААС по итогам 2-го полугодия 2023 признана эффективной.

Решением Правления СРО ААС от 20.09.2024 (протокол № 698) утвержден Отчет отдела внутреннего контроля за I полугодие 2024. По итогам мониторинга, осуществляемого Правлением СРО ААС, система внутреннего контроля в СРО ААС по итогам 1-го полугодия 2024 признана эффективной.

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

Отдел по работе с членами осуществляет регистрацию входящей и исходящей корреспонденции, консультирование по вопросам, поступающим по телефону, прием и дальнейшее распределение электронных писем и запросов.

№ пп	Количество корреспонденции	Количество за период		
		2022-2023	2021-2022	2023-2024
1.	Всего обработано документов	50 590	102 070	42 860
	из них:			
1.1.	входящая корреспонденция	30 870	85 683	29 343
1.2.	исходящая корреспонденция	19 720	16 387	13 517
2.	Уд. вес корреспонденции, связанной со взаимодействием с членами СРО ААС	89%	94,4%	94,7%

Из общего числа обрабатываемых обращений и документов порядка 94,7 % приходится на вопросы, связанные со взаимодействием с членами СРО ААС. Оставшаяся часть приходится на взаимодействие с государственными органами, потребителями аудиторских услуг и иными структурами. Полученные обращения, заявления и запросы в кратчайшие сроки передаются в отдел (уполномоченному лицу), ответственный за организацию работы по направлению, соответствующему тематике обращения.

Наибольшее количество запросов касалось следующих вопросов:

- разъяснения порядка вступления в члены СРО ААС;
- разъяснения применения законодательства в области аудиторской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций аудиторов, в том числе изменений в законодательстве;
- разъяснения порядка применения стандартов аудиторской деятельности;
- разъяснения порядка представления отчетности членами СРО ААС, в том числе правил работы с сервисом электронной сдачи отчетности;
- подготовки типовых примерных форм внутренних регламентирующих и рабочих документов аудиторской организации;
- предоставления:
 - выписок из Реестра СРО ААС, копий уставных документов;
 - справок об отсутствии мер дисциплинарного воздействия;
 - документов о прохождении ВКД;
 - свидетельств о членстве в СРО ААС;
 - свидетельств по программе обучения в форме целевого инструктажа;
 - справок о размере Компенсационного фонда СРО ААС.

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

Запросы и обращения, требующие разъяснения применения норм законодательства и стандартов аудиторской деятельности, рассматриваются специализированными и профильными органами СРО ААС, при необходимости с привлечением квалифицированных специалистов - аудиторов, юристов. За отчетный период было рассмотрено более 280 обращений о предоставлении методологической помощи.

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

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

Ежедневно сотрудниками Дирекции СРО ААС принимается и обрабатывается более 200 звонков и электронных писем. Вся информация распределяется соответствующим квалифицированным исполнителям, компетентным предоставлять консультации по вопросам.

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

В отчетном периоде СРО ААС продолжила активное сотрудничество и взаимодействие с государственными органами власти, в том числе Министерством финансов РФ, органами Федерального казначейства, Банком России, Федеральной службой по финансовому мониторингу и др.

Дирекцией СРО ААС обеспечен сбор, анализ, обобщение информации для формирования ежегодной отчетности о деятельности СРО ААС за 2023 год.

В установленные сроки подготовлены и направлены в Министерство финансов РФ:

- годовая форма федерального статистического наблюдения - Отчет по форме № 3-аудит «Сведения о деятельности СРО ААС за 2023 год»;
- формы унифицированных статистических показателей, характеризующих эффективность национальной системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в сфере аудиторской деятельности за 2023 г. (НР3 и НР4);
- «Сведения о запланированных и проведенных в 2023 г. СРО ААС проверках деятельности членов и результаты проверок».

В отчетном периоде продолжена работа по согласованию с Минфином РФ и Банком России документов до их утверждения в установленном порядке для

обеспечения соответствия СРО требованиям обновленного 307-ФЗ, в установленном порядке согласованы и утверждены Временные Правила организации и осуществления внешнего контроля деятельности своих членов, Кодекс профессиональной этики аудиторов, Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, Положение о Комитете аудиторских организаций на финансовом рынке

СРО ААС подготовлен и своевременно представлен в Министерство юстиции России ежегодный отчет о деятельности некоммерческой организации за 2023 год.

По запросам Федерального Казначейства СРО ААС формирует и представляет данные по кандидатам в Реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям. С начала формирования данного реестра была передана запрошенная информация более чем по ста аудиторским организациям. Документооборот осуществляется с использованием Личного кабинета СРО ААС в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» Системы обеспечения безопасности информации Федерального казначейства.

В рамках Соглашения об информационном взаимодействии между Центральным банком РФ и СРО ААС от 29 марта 2023 года, которым определен Перечень информации, передаваемой Центральным банком РФ в СРО ААС и Перечень информации, передаваемой СРО ААС в Центральный банк РФ, осуществляется информационный обмен. По запросу ЦБ СРО ААС формирует и представляет данные по кандидатам в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке. За отчетный период обработано 59 запросов. Также дважды в месяц в соответствии с пунктом 1 и 2 Приложения № 2 к Соглашению, СРО ААС направляет сведения из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС по состоянию на 15е и 30е число каждого месяца в формате, согласованном с ЦБ.

В рамках Соглашения о сотрудничестве и организации информационного взаимодействия Федеральной службы по финансовому мониторингу и СРО ААС продолжена работа по сотрудничеству и организации совместных мероприятий в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения. Проведен целевой инструктаж, в которых приняли участие и прошли тестирование с получением свидетельства 463 аудитора.

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

СРО ААС организовано проведение интервью, подготовка аналитических и обзорных статей, которые размещены в ведущих СМИ, на Интернет-сайтах,

посвященных вопросам экономического профиля, саморегулирования и аудиторской деятельности. По итогам мероприятий подготовлены информационные обзоры, пресс- релизы. Информация размещалась на сайте СРО ААС.

Раздел 6. СРО ААС в регионах. Обеспечение работы территориальных структур СРО ААС

Региональная деятельность СРО ААС осуществлялась до января 2024 года через территориальные отделения СРО ААС, а после через Территориальные советы СРО ААС. Вопросы организационно-технического, информационного обеспечения работы Территориальных отделений /советов, а также взаимодействия с ними относятся к компетенции Дирекции СРО ААС и Комитета по работе с Комитетами и ТО/ТС.

СРО ААС представлено во всех Федеральных округах Российской Федерации. В период до 01 сентября 2023 года действовали 8, а после 7 Территориальных отделений (решением Правления от 28.07.2023 г., протокол № 633 Южное ТО и Волго-Донское ТО объединены в Южное ТО).

Решением Правления от 26.01.2024 г. (протокол № 662) утверждена новая территориальная структура СРО ААС и признано недействующим Типовое положение о Территориальном отделении СРО ААС.

Также тем же решением Правления было утверждено Положение о Совете по региональному взаимодействию СРО ААС, в следствии чего Комитет по региональному развитию был реорганизован в Совет по региональному взаимодействию.

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

Правление СРО ААС 26.07.2024 г. (протокол № 690) приняло решение об объединении Сибирского и Дальневосточного округов для целей формирования ОТС и ТС, сформировав Сибирско-Дальневосточный округ в границах Сибирского и Дальневосточного федеральных округов.

Каждый Территориальный совет проводит мероприятия в соответствии с планом. Ежемесячно координаторы Территориальных советов отчитываются о проделанной работе, обеспечивают подготовку анонсов и пресс-релизов мероприятий, которые размещаются на сайте СРО ААС.

В отчетном периоде территориальными структурами проведено более 100 мероприятий, в том числе совместно с представителями Минфина России, Федерального Казначейства, Банка России, Росфинмониторинга, налоговых органов, Торгово-промышленных палат, РСПП, ОПОРА РОССИИ, администраций субъектов РФ, крупных юридических компаний, специалистов в области бухгалтерского учета, МСА, МСФО, налогов и финансов.

Территориальные структуры СРО ААС организуют проведение круглых столов, конференций, семинаров, вебинаров, профессиональных праздников, встреч, совещаний, форумов, всероссийских и региональных профессиональных конкурсов и мастер-классов. В отчетном периоде территориальными структурами

проведены 13 всероссийских и международных конференций и 31 круглый стол, а также 21 профессиональный конкурс, семинары и мастер-классы среди студентов, ассистентов аудиторов и аудиторов.

Участие во всех проводимых СРО ААС мероприятиях бесплатно для членов СРО ААС.

В сентябре 2024 г. составлен график проведения 6 Общих территориальных собраний членов СРО ААС, связанных с подготовкой к очередному Съезду СРО ААС, утверждением отчетов о работе территориальных структур и (при необходимости) выборов (или довыборов) членов терсоветов.

Координаторами ТО/ТС в отчетном периоде проводилась работа по взаимодействию с членами СРО ААС - аудиторами и руководителями аудиторских организаций по соответствующему федеральному округу. По мере необходимости организации информационного взаимодействия, сбора и анализа сведений, в том числе по запросам государственных органов, проводятся мероприятия по анкетированию посредством проведения опросов или электронной связи.

Организована работа по получению членами СРО ААС кодов доступа в Личный кабинет аудитора на сайте Минфина России и обеспечению сдачи членами СРО ААС - аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами отчета статистического наблюдения «Сведения об аудиторской деятельности» (форма № 2-аудит).

Через координаторов территориальных структур организована выдача свидетельств о прохождении аудиторами – членами СРО ААС обучения в форме целевого инструктажа.