

КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПЛАНЕ ДЕЙСТВИЙ

Планы действий SMO разрабатываются действительными и ассоциированными членами Международной Федерации Бухгалтеров (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 Советами по стандартам при МФБ, а также Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB); а также создавать системы внешнего контроля качества (QA), расследования нарушений и наложения дисциплинарных мер взыскания (I&D).

Действительные и ассоциированные члены МФБ проводят самоанализ на предмет соблюдения ими требований SMO и выявляют области, которые требуют усовершенствования. По результатам такого анализа действительные и ассоциированные члены составляют План действий SMO, чтобы:

- (a) продемонстрировать, как они соблюдают требования SMO;
- (b) при несоблюдении некоторых из таких требований, представить планы действий по их выполнению.

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

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

Использование информации

См. заявление об отказе ответственности, опубликованное на веб-сайте МФБ.

¹ *Признание* означает решение, что международные стандарты подходят для применения в конкретной национальной системе финансовой отчетности, а также осуществление действий, необходимых 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, перевод, публичное размещение проектов стандартов, утверждение, включение их по необходимости в национальные требования, и опубликование окончательных стандартов, а также, где применимо, процесс сближения в целях устранения или сокращения различий между международными и национальными стандартами.

² *Внедрение* может включать процесс распространения 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» (СРО ААС)

Утверждено руководящим органом: Решение Правления СРО ААС № 673 от 22 марта 2024 г.

Первоначальная дата опубликования: Декабрь 2014 г.

Дата последнего обновления: Январь 2024 г.

Дата следующего обновления: Январь 2026 г.

ГЛОССАРИЙ

МФБ/IFAC	Международная Федерация Бухгалтеров
IAASB	Совет по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность
IAESB	Совет по международным образовательным стандартам для бухгалтеров
IESBA	Совет по международным стандартам этики для бухгалтеров
IPSASB	Совет по международным стандартам бухгалтерского учета в государственном секторе
IASB	Совет по международным стандартам финансовой отчетности
IES	Международные стандарты образования для бухгалтеров
IFRS	Международные стандарты финансовой отчетности
IPSAS	Международные стандарты бухгалтерского учета в государственном секторе
ISA	Международные стандарты аудита
MCA	Международные стандарты аудита
MCK	Международные стандарты управления качеством
ISQC 1	Международный стандарт контроля качества (MCKK)1
QA	Внешний контроль качества
QM	Система управления качеством
I&D	Система расследования нарушений и применения мер дисциплинарного воздействия
SMEs	Организации малого и среднего бизнеса
SMOs	Положения об обязательствах членов МФБ
SMPs	Малые и средние аудиторские практики
CPO	Саморегулируемая организация
CPOA	Саморегулируемая организация аудиторов
CPO AAC	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»
САД	Совет по аудиторской деятельности при Минфине России
PO САД	Рабочий орган Совета по аудиторской деятельности
ЦБ РФ	Центральный банк Российской Федерации
ФК РФ	Федеральное казначейство (Казначейство России)
АНО ЕАК	Автономная некоммерческая организация «Единая Аттестационная Комиссия»
Фонд НСФО	Фонд «Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности»
ОЗО	Общественно значимые организации
ОЗО ФР	Общественно значимые организации на финансовом рынке
ПАО	Профессиональные организации бухгалтеров и аудиторов

Последние события в области регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации (РФ) и в деятельности саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) - единой СРО аудиторов в России

Правовые основы регулирования аудиторской деятельности, особенности саморегулирования в сфере аудиторской деятельности в Российской Федерации определены Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 24.07.2023) "Об аудиторской деятельности" (далее - Федеральный закон "Об аудиторской деятельности").

Основные аспекты правового регулирования аудиторской деятельности определены в ст. 2 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" исходя из которой аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с указанным Федеральным законом, другими федеральными законами и принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами и нормативными актами Банка России.

Федеральным законом от 2 июля 2021 г. N 359-ФЗ³ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" внесен ряд существенных изменений в законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, в частности, в Федеральный закон "Об аудиторской деятельности", которые оказали существенное влияние на аудиторскую отрасль и саморегулирование в аудите.

С учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 2 июля 2021 г. N 359-ФЗ, органами регулирования аудиторской деятельности являются Минфин России, Банк России и саморегулируемая организация аудиторов (ранее - Минфин России, Совет по аудиторской деятельности, а также саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов).

Основные полномочия по регулированию аудиторской деятельности распределены между этими органами и организациями следующим образом:

1. Минфин России - выработка государственной политики, принятие нормативных правовых актов (в том числе введение в действие для применения в Российской Федерации международных стандартов аудита), координация деятельности федеральных органов исполнительной власти в сфере аудиторской деятельности и обеспечение их взаимодействия с саморегулируемой организацией аудиторов, анализ состояния рынка аудиторских услуг (ранее - выработка государственной политики, принятие нормативных правовых актов, анализ состояния рынка аудиторских услуг);
2. Банк России - принятие нормативных актов в сфере аудиторской деятельности на финансовом рынке, согласование документов саморегулируемой организации аудиторов в случаях, определенных Федеральным законом "Об аудиторской деятельности";
3. Саморегулируемая организация аудиторов - допуск в профессию, регулирование отдельных вопросов деятельности профессии, контроль деятельности членов, методическая и информационная поддержка членов, представление интересов профессии во взаимоотношениях с государственными органами.

³ Федеральный закон от 2 июля 2021 г. N 359-ФЗ вступил в силу 1 января 2022 г., за исключением норм, которые вступают в силу в особом порядке.

С учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 2 июля 2021 г. N 359-ФЗ, контрольными (надзорными) органами в сфере аудиторской деятельности являются саморегулируемая организация auditors, Федеральное казначейство и Банк России (ранее - саморегулируемая организация auditors и Федеральное казначейство). Контрольные полномочия распределены между этими субъектами следующим образом:

1. Саморегулируемая организация auditors - внешний контроль деятельности аудиторских организаций, auditors;
2. Федеральное казначейство - внешний контроль деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (ранее - аудиторских организаций, проводивших обязательный аудит отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, организации, в уставном (складочном) капитале которой доля государственной собственности составляет не менее 25%, государственных корпораций, государственных компаний, публично-правовых компаний, а также бухгалтерской (финансовой) отчетности, включаемой в проспект ценных бумаг, и консолидированной финансовой отчетности);
3. Банк России - надзор за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке в части оказания ими услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке (ранее - полномочия в данной сфере отсутствовали).

В соответствии с Федеральным законом "Об аудиторской деятельности"⁴:

- Если аудиторская организация собирается оказывать аудиторские услуги общественно значимым организациям, численность auditors, работающих в ней на основании трудовых договоров по основному месту работы, должна составлять до 1 января 2023 г. не менее трех, а с 1 января 2023 г. не менее пяти (ранее - такое требование не устанавливалось).
- Если аудиторская организация, сведения о которой внесены в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, собирается оказывать аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, численность auditors, работающих в ней на основании трудовых договоров по основному месту работы, должна составлять до 1 января 2023 г. не менее семи, а с 1 января 2023 г. не менее двенадцати (ранее - такое требование не устанавливалось).
- Одним из требований к членству аудиторской организации в саморегулируемой организации auditors является наличие не менее трех auditors, работающих в этой аудиторской организации на основании трудовых договоров. Федеральным законом от 2 июля 2021 г. N 359-ФЗ уточнено, что такие auditors должны быть работниками аудиторской организации по основному месту работы (ранее - такое требование не устанавливалось). Данное требование вступило в силу в силу с 1 июля 2022 г. Результатом введения в действие этого требования стало существенное сокращение общего количества аудиторских организаций.

⁴ В редакции Федерального закона от 02.07.2021 N 359-ФЗ.

Федеральным законом от 02.07.2021 N 359-ФЗ установлено:

- начиная с отчетности за 2021 год, обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности начиная с аудита отчетности проводится только аудиторскими организациями. Это означает, что начиная с 1 января 2022 г. индивидуальный аудитор не вправе проводить обязательный аудит бухгалтерской отчетности организаций, в том числе отчетности за отчетные периоды, предшествующие 2021 г. Кроме того, индивидуальные аудиторы не вправе оказывать аудиторские услуги, включая инициативный аудит и сопутствующие аудиту услуги общественно значимым организациям, включая общественно значимые организации на финансовом рынке. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" не запрещает индивидуальным аудиторам проводить инициативный аудит и оказывать сопутствующие аудиту услуги организациям, отличным от общественно значимых организаций.
- начиная с отчетности за 2024 год, аудит бухгалтерской отчетности общественно значимых организаций вправе проводить только аудиторские организации, сведения о которых внесены в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (далее- Реестр ОЗО). Сопутствующие аудиту услуги общественно значимым организациям оказывают только указанные аудиторские организации.
- начиная с отчетности за 2024 год, аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке вправе оказывать только аудиторские организации, сведения о которых внесены Банком России в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке (далее – Реестр ОЗОФР). Сопутствующие аудиту услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке оказывают только названные аудиторские организации, начиная с 1 января 2024 г.

К общественно значимым организациям и к общественно значимым организациям на финансовом рынке относятся:

Организации, относящиеся к общественно значимым в соответствии с новой редакцией Федерального закона "Об аудиторской деятельности"	Организации, относящиеся к общественно значимым организациям на финансовом рынке (далее - аудиторские организации на финансовом рынке). в соответствии с новой редакцией Федерального закона "Об аудиторской деятельности"
<ul style="list-style-type: none"> • Публичные акционерные общества 	<ul style="list-style-type: none"> • Организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам
<ul style="list-style-type: none"> • Государственные корпорации 	<ul style="list-style-type: none"> • Организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых включается в проспект ценных бумаг
<ul style="list-style-type: none"> • Государственные компании 	<ul style="list-style-type: none"> • Кредитные организации
<ul style="list-style-type: none"> • Публично-правовые компании 	<ul style="list-style-type: none"> • Головные кредитные организации банковских групп

<ul style="list-style-type: none"> • Организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов 	<ul style="list-style-type: none"> • Головные организации банковских холдингов
<ul style="list-style-type: none"> • Иные организации, которые представляют и (или) раскрывают отчетность в соответствии с Федеральным законом "О консолидированной финансовой отчетности". 	<ul style="list-style-type: none"> • Страховые организации
	<ul style="list-style-type: none"> • Общества взаимного страхования
	<ul style="list-style-type: none"> • Организации, являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг
	<ul style="list-style-type: none"> • Бюро кредитных историй
	<ul style="list-style-type: none"> • Клиринговые организации
	<ul style="list-style-type: none"> • Организаторы торговли
	<ul style="list-style-type: none"> • Негосударственные пенсионные фонды
	<ul style="list-style-type: none"> • Управляющие компании инвестиционных фондов
	<ul style="list-style-type: none"> • Управляющие компании паевых инвестиционных фондов

По новым правилам в сфере аудиторской деятельности ведутся три реестра:

1. реестр аудиторов и аудиторских организаций - ведет СРО;
2. реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям - ведет Федеральное казначейство;
3. реестр аудиторских организаций на финансовом рынке - ведет Банк России.

Федеральное Казначейство России и Банк России начали формирование реестров ОЗО и ОЗО ФР с 01 сентября 2022 года.

По состоянию на 31.01.2024 в реестр ОЗО ФР включены 23 аудиторские организации, в реестр ОЗО включены 132 аудиторские организации.

Включение аудиторских организаций в реестр ОЗО или реестр ОЗО ФР является необходимым условием для оказания сопутствующих аудиту услуг аудиторскими организациями, оказывающими услуги ОЗО или ОЗО ФР.

Федеральным законом от 02.07.2021 N 359-ФЗ также установлены следующие положения:

- порядок ведения реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, и реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке;
- порядок внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям;
- порядок надзора за деятельностью аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке;
- порядок взаимодействия аудиторской организации, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, и Банка России;
- требования к аудиторскому заключению по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимой организации.

Федеральным законом от 2 июля 2021 г. N 359-ФЗ функции, осуществляемые саморегулируемой организацией аудиторов дополнены следующими функциями:

- осуществление экспертизы применимости международных стандартов аудита на территории Российской Федерации (ранее - эту функцию выполнял Совет по аудиторской деятельности);
- обеспечение перевода международных стандартов аудита и международных стандартов финансовой отчетности на русский язык в целях признания их подлежащими применению на территории Российской Федерации (ранее - такая функция не формулировалась);
- участие в деятельности Международной федерации бухгалтеров по разработке международных стандартов аудита (ранее - такая функция не формулировалась).

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» - некоммерческая организация, объединяющая аудиторские организации и аудиторов на основе обязательного членства, созданная для представления и защиты общих, в том числе профессиональных, интересов ее членов, обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности, поддержания высокого профессионального уровня аудиторской деятельности в общественных интересах.

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (на момент создания -некоммерческое партнерство «Содружество») была создана 25 июня 2009 года. 30 декабря 2009 года решением Министерства финансов РФ некоммерческое партнерство «Содружество» было внесено в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов.

В новой редакции Федерального закона "Об аудиторской деятельности"⁵ предусмотрено, что в Российской Федерации действует одна саморегулируемая организация аудиторов, отменена обязательная минимальная численность членов саморегулируемой организации

⁵ В редакции Федерального закона от 02.07.2021 N 359-ФЗ.

аудиторов (ранее - не менее 10000 аудиторов или не менее 2000 аудиторских организаций). Тем самым было законодательно оформлено завершение консолидации аудиторской профессии.

Начиная с февраля 2020 года, СРО ААС является единственной саморегулируемой организацией аудиторов в России, членами СРО ААС являются все аудиторы и аудиторские организации России. Приказом Минфина России от 15 марта 2022 года СРО ААС был присвоен статус саморегулируемой организации аудиторов.

По состоянию на 19 декабря 2023 года СРО ААС насчитывает 17 905 членов, из них: 2216 аудиторские организации, 15 638 аудиторов, включая 192 индивидуальных аудиторов.

Деятельность СРО ААС сосредоточена на следующих основных направлениях:

- методическая и иная необходимая помощь своим членам;
- подготовка и повышение квалификации своих членов;
- контроль внутри аудиторской профессии;
- участие в обсуждении вопросов, связанных с государственной политикой в сфере аудиторской деятельности;
- применение мер воздействия к своим членам;
- просветительская, разъяснительная и информационная работа;
- поддержание связей с пользователями аудиторских услуг и деловым сообществом;
- создание и поддержание положительного имиджа аудиторской профессии.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2020 г. N 3709-р была утверждена Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года (далее - Концепция, Концепция развития аудиторской деятельности). Концепция определила цель, основные задачи и приоритетные направления развития аудиторской деятельности в Российской Федерации, механизмы, меры и действия по их реализации.

Согласно Концепции основными задачами настоящего этапа (2021-2023) развития аудиторской деятельности являются:

- повышение качества аудиторских услуг;
- повышение конкурентоспособности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов;
- укрепление престижа аудиторской профессии

Концепцией определены шесть приоритетных направлений развития аудиторской деятельности:

1. развитие рынка аудиторских услуг (уточнение предмета и сферы аудиторской деятельности, совершенствование практики оказания аудиторских услуг, др.);

2. совершенствование системы регулирования аудиторской деятельности (совершенствование законодательства и процедур признания международных стандартов аудита, гармонизация законодательства государств-членов Евразийского экономического союза, др.);
3. консолидация аудиторской профессии (активизация участия аудиторских организаций, аудиторов в деятельности саморегулируемой организации аудиторов, внедрение в саморегулируемой организации аудиторов механизмов, обеспечивающих учет интересов и потребностей разных групп ее членов, развитие членской базы саморегулируемой организации аудиторов, др.);
4. повышение квалификации аудиторов (активное применение современных форм обучения, определение приоритетной тематики обучения аудиторов по программам повышения квалификации, др.);
5. совершенствование системы мониторинга аудиторской деятельности и контроля (надзора) за ней, а также практики применения мер ответственности за несоблюдение правил аудиторской деятельности (развитие контроля внутри аудиторской профессии, а также независимого от аудиторского сообщества контроля (надзора), внедрение механизма профессионального суждения контролирующих органов по отдельным вопросам деятельности объекта проверки, др.);
6. повышение вовлеченности отечественного аудиторского сообщества в международное сотрудничество (взаимодействие с международными организациями и органами, устанавливающими международные стандарты аудита, обеспечение признания российской системы регулирования аудиторской деятельности и контроля (надзора) за ней эквивалентной аналогичным системам отдельных стран (групп стран), сотрудничество саморегулируемой организации аудиторов с аналогичными ей зарубежными объединениями аудиторов, др.).

В целях реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года Минфин России утвердил План мероприятий по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года (Приказ Минфина России от 12.02.2021 N 68).

Реализация Концепции осуществляется посредством внесения необходимых изменений в законодательство, разработки и издания соответствующих рекомендаций, осуществления организационных, образовательных, информационных мероприятий.

СРО ААС является одним из соисполнителей Плана мероприятий по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года.

Для реализации Плана мероприятий Правление СРО ААС разработало и утвердило Дорожную карту, в которой определен перечень необходимых действий и закреплена ответственность за их выполнение.

В течение 2021-2023 гг. основные усилия СРО ААС были направлены на выполнение запланированных мероприятий по совершенствованию системы внешнего контроля качества деятельности аудиторских организаций и аудиторов, системы профессиональной аттестации и

непрерывного повышения квалификации аудиторов, системы дисциплинарного производства с учетом складывающейся правоприменительной практики.

В настоящее время СРО ААС продолжает работу по реформированию системы корпоративного управления, по развитию и укреплению международного сотрудничества с профессиональными организациями аудиторов и бухгалтеров из стран Евразийского региона в целях обмена опытом в области регулирования аудиторской деятельности и контроля (надзора) за ней. Эта работа осуществляется в контексте интеграционных процессов в рамках Евразийского экономического союза в рамках двух созданных в 2021 году международных профессиональных объединений:

- Евразийской Группы Бухгалтеров и Аудиторов (ЕГБА)
- Консультативного Совета Аудиторов ЕАЭС (КСА ЕАЭС).

СРО ААС обеспечивает возможность участия своих членов в процессе разработки международных стандартов аудита, публикуя информацию о деятельности Международной Федерации Бухгалтеров и ее независимых Советов по установлению стандартов, их стратегиях и перспективных рабочих планах, выдвигаемых и реализуемых текущих и перспективных инициативах, ходе разработки международных стандартов, выпуске вспомогательных документов неавторизованного характера. Таким образом, члены СРО ААС имеют широкие возможности присоединиться к глобальной дискуссии по важнейшим вопросам применения международных стандартов и требований Кодекса этики.

Предмет Плана действий: **SMO 1– Внешний Контроль качества**

Цель Плана действий: Содействовать постоянному совершенствованию системы внешнего контроля деятельности СРО ААС в России и странах Евразийского региона в соответствии с требованиями SMO 1

Краткая информация:

В Российской Федерации аудиторская деятельность регулируется Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 24.07.2023) "Об аудиторской деятельности" (далее - Федеральный закон "Об аудиторской деятельности"), Федеральным законом "О саморегулируемых организациях" № 315-ФЗ от 2007 года (с изменениями и дополнениями). Регулирование в сфере аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляют Минфин России, Банк России и саморегулируемая организация auditors. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" 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 Федеральному закону "Об аудиторской деятельности", Минфин России имеет следующие полномочия: выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности; принятие нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность; координация деятельности органов власти в сфере аудиторской деятельности и обеспечение их взаимодействия с саморегулируемой организацией auditors; анализ состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации; надзор за деятельностью СРО.

Требования к внешнему контролю деятельности установлены Федеральным законом "Об аудиторской деятельности". Внешний контроль деятельности аудиторских организаций, аудиторов осуществляют: СРО аудиторов - в отношении аудиторских организаций, аудиторов; Федеральное Казначейство - в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям. Банк России осуществляет надзор за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке в части оказания ими аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке.

Организация и осуществление Федеральным Казначейством внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, регулируются Федеральным законом от 31 июля 2020 года N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации".

Саморегулируемая организация аудиторов устанавливает правила организации и осуществления внешнего контроля деятельности своих членов, определяющие, в частности, формы внешнего контроля, сроки и периодичность внешних проверок, в том числе внешних проверок,

осуществляемых членами саморегулируемой организации аудиторов в отношении других членов этой организации. Банк России вправе устанавливать требования к организации и осуществлению саморегулируемой организацией аудиторов внешнего контроля деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке.

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

В целях унификации подхода к классификации нарушений, выявленных в ходе внешнего контроля деятельности работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, СРО аудиторов совместно с Федеральным Казначейством РФ разработан Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности работы аудиторских организаций, аудиторов, применяемый при проведении внешнего контроля как СРО аудиторов, так и Федеральным Казначейством.

Система внешнего контроля деятельности СРО ААС установлена Временными правилами организации и осуществления внешнего контроля деятельности (действуют с 01.01.2024 по 31.12.2025). Правила разработаны с целью обеспечения единого системного подхода к организации и осуществлению внешнего контроля деятельности. Цели осуществления внешнего контроля деятельности: повышение качества оказания аудиторских услуг членами СРО ААС; формирование общественного мнения о СРО ААС, как об организации, объединяющей профессионалов высокого уровня в области аудита (<https://sroaas.ru/about/documents/>).

Система внешнего контроля деятельности СРО ААС соответствует требованиям СМО 1.

Специальным органом, отвечающим за функционирование системы внешнего контроля в СРО ААС, является Комиссия по контролю деятельности, в состав которой входит 14 человек. Комиссия по контролю деятельности 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 2020-2023 гг. Комиссия по контролю деятельности СРО ААС реализовала задачи, поставленные Концепцией развития аудиторской деятельности в РФ и направленные на совершенствование системы внешнего контроля деятельности СРО ААС и повышение ее результативности.

В 2022 году СРО ААС проведено 4926 внешних проверок, в том числе 4907 плановых проверок, что на 1654 проверки (50,85%) больше, чем в 2021 году, в том числе аудиторских организаций - на 224 проверки (44,36%) больше (аудиторов – на 1504 проверки (58,16 %) больше).

На протяжении 2020-2023 гг. велась работа по профилактике выявляемых нарушений как в форме письменных консультаций, так и в форме вебинаров и конференций.

Самоанализ по выполнению Основных требований SMO 1

Требования	Да	Нет	Частично	Комментарии
<p>Объем проверок</p> <p>1. Как минимум, необходимо проводить обязательный внешний контроль деятельности для всех аудитов финансовой отчетности.</p>	+			<p>В соответствии с пп. 1 п. 2. ст. 10 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" аудиторская организация, аудитор обязаны проходить внешний контроль деятельности, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию.</p> <p>Внешний контроль деятельности аудиторских организаций, аудиторов осуществляют: СРО аудиторов - в отношении аудиторских организаций, аудиторов; Федеральное Казначейство - в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям. Банк России осуществляет надзор за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке в части оказания ими аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке.</p>
<p>Стандарты контроля качества и прочие руководства 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. Банк России вправе устанавливать дополнительные к установленным стандартами аудиторской деятельности требования к организации внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций на финансовом рынке.</p> <p>Правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора должны соответствовать международным стандартам аудита (ISA, в частности, ISQM 1, ISQM 2, ISA 220).</p>

Требования	Да	Нет	Частично	Комментарии
<p>3. В качестве стандартов контроля качества приняты самые последние версии ISQC 1 и других соответствующих ISA.</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 были введены в действие международные стандарты аудита, в том числе, Международный стандарт контроля качества 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"(МСКК 1).</p> <p>Приказом Минфина России от 16.10.2023 N 166н введены в действие на территории Российской Федерации стандарты управления качеством:</p> <ul style="list-style-type: none"> - "Международный стандарт управления качеством 1 "Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг"; - "Международный стандарт управления качеством 2 "Проверки качества выполнения заданий"; - "Международный стандарт аудита 220 (пересмотренный) "Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности".
<p>4. Член МФБ оказывает фирмам поддержку в понимании целей</p>	+			<p>СРО ААС оказывает своим членам методическую, консультационную и информационную поддержку. СРО ААС разработаны и размещены</p>

Требования	Да	Нет	Частично	Комментарии
контроля и во внедрении и поддержании соответствующих систем контроля качества.				<p>в личных кабинетах членов методики и шаблоны документирования процедур внутреннего контроля качества.</p> <p>Кроме того, в случае выявления в ходе внешнего контроля деятельности 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 деятельности применяются цикл - ориентированный, риск – ориентированный или комбинированный подход.</p>	+			<p>В соответствии с п. 4.4 Временных правил организации и осуществления внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов - членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» план внешних проверок в СРО ААС составляется на основе риск-ориентированного подхода с учетом периодичности, установленной Федеральным законом "Об аудиторской деятельности.</p> <p>При использовании риск-ориентированного подхода к формированию Плана ВКД выбор интенсивности (вида, продолжительности, периодичности) проведения внешней проверки определяется путем отнесения деятельности членов СРО ААС к определенной категории риска.</p> <p>Критерии риска устанавливаются с учетом тяжести потенциальных негативных последствий возможного несоблюдения членами СРО ААС обязательных требований, установленных СРО ААС, а также с учетом оценки вероятности несоблюдения членом СРО ААС указанных требований.</p>
<p>6. При циклическом подходе проверки контроля качества должны проводиться не реже одного раза в шесть лет (и каждые три года для проверок общественно значимых организаций).</p>	+			<p>Согласно п. 4 ст.10.1 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" плановая внешняя проверка деятельности аудиторской организации, индивидуального аудитора осуществляется саморегулируемой организацией аудиторов не реже одного раза в пять лет, но не чаще одного раза в год начиная с календарного года, следующего за годом внесения сведений об аудиторской организации и индивидуальном аудиторе в реестр аудиторов и аудиторских организаций.</p>

Требования	Да	Нет	Частично	Комментарии
<p>Группа по внешнему контролю деятельности</p> <p>7. Независимость группы специалистов, проводящих внешнюю проверку контроля деятельности, подлежит оценке и документированию.</p>	+			<p>В целях контроля соблюдения принципа независимости контролеров от проверяемого члена СРО ААС предусмотрено ежегодное предоставление ими декларации об обстоятельствах и отношениях с членами СРО ААС, которые могут повлиять на их независимость.</p> <p>При составлении проекта Плана внешних проверок в части предложений по назначению на проверки контролеров, СРО ААС осуществляет проверку соблюдения принципа независимости. В случае возникновения угрозы независимости, производится ротация контролеров, вносятся соответствующие изменения в план проверок.</p> <p>Куратор проверки в ходе процедур наблюдения за ее проведением подтверждает независимость контролера.</p> <p>Объект проверки до ее начала должен задекларировать соблюдение принципа независимости при назначении контролера и куратора проверки. В случае возникновения/изменения в дальнейшем до или в ходе проверки ВККР обстоятельств, в результате которых возникает угроза нарушения принципа независимости, проверяемый член СРО ААС обязуется незамедлительно уведомить СРО ААС.</p>
<p>8. Специалисты по внешнему контролю деятельности обладают соответствующей профессиональной компетенцией.</p>	+			<p>Уполномоченные эксперты по контролю деятельности - члены СРО ААС из числа практикующих аттестованных аудиторов, имеющие безупречную профессиональную репутацию и прошедшие обучение по специальному курсу подготовки уполномоченных экспертов по контролю деятельности и аттестацию в форме письменного экзамена.</p> <p>СРО ААС организована система отбора, обучения и аттестации уполномоченных экспертов по контролю деятельности, что является обеспечением соблюдения принципа надлежащего уровня профессиональной компетентности контролеров.</p> <p>Повышение квалификации уполномоченных экспертов по контролю деятельности проводится ежегодно по специальным программам обучения, утвержденным Правлением СРО ААС, содержащим разделы по аудиторской деятельности, бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности, методике проведения внешних проверок.</p>

Требования	Да	Нет	Частично	Комментарии
				Контроль знаний претендентов на получение статуса контролера и действующих контролеров осуществляется путем проведения аттестации.
<p>Отчетность</p> <p>9. Необходимо представлять документацию, подтверждающую проведение внешнего контроля деятельности.</p>	+			<p>Правила организации и осуществления внешнего контроля деятельности работы членов (ВКД) Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» предусматривают, что при проведении ВКД 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 деятельности СРО ААС разработан и утвержден для обязательного применения Типовой комплект документов по организации и проведению внешнего контроля деятельности работы членов СРО ААС.</p> <p>К материалам внешней проверки прилагаются в обязательном порядке следующие доказательства:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Полный комплект рабочих документов в объеме не менее перечня, содержащегося в Типовом комплекте документов по ВКД (который может быть скорректирован (дополнен) Куратором) – не менее, чем по одному объекту выборки. По решению уполномоченного эксперта и (или) Куратора могут быть дополнительно запрошены комплекты рабочих документов из состава, представленных на обозрение по каждому отобранному заданию. 2) Документы, оформленные с нарушениями установленных требований. 3) Документы, подтверждающие выявленные нарушения и недостатки. 4) Аудиторское заключение (включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность), письмо-представление, договор и/или письмо о

Требования	Да	Нет	Частично	Комментарии
				<p>проведении аудита, акт приемки – передачи выполненных работ – по каждому объекту выборки.</p> <p>5) Правила внутреннего контроля и иная документация по внутреннему контролю в объеме, устанавливаемом Куратором.</p>
<p>10. По завершении внешнего контроля качества выдается письменный отчет, который предоставляется фирме/партнеру, в отношении которой проводилась проверка.</p>	+			<p>По результатам каждой внешней проверки контролером составляется в отношении проверенной аудиторской организации, аудитора - Отчет о внешней проверке, который содержит оценку деятельности проверенного члена СРО ААС.</p> <p>Правила организации и осуществления внешнего контроля деятельности работы членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» предусматривают обязательные процедуры обсуждения с результатов внешней проверки с объектом проверки.</p> <p>В случае своего несогласия с результатами проверки, содержащимися в Отчете о внешней проверке, аудиторская организация, аудитор вправе направить в СРО ААС мотивированные возражения в письменном виде.</p> <p>Комиссия по контролю деятельности СРО ААС принимает решение о результатах проверки с учетом позиции контролера и возражений проверенного члена СРО ААС.</p>
<p>Корректирующие и дисциплинарные меры</p> <p>11. Фирмы/партнеры, которые подверглись проверке, должны вносить своевременные корректировки в целях выполнения рекомендаций, содержащихся в отчете о проверке.</p>	+			<p>В случае выявления нарушений, которые подлежат устранению, согласно Дисциплинарному Кодексу СРО ААС выносится предписание об устранении нарушений.</p> <p>Истечение срока исполнения членом СРО ААС предписания, обязывающего члена СРО ААС устранить выявленные нарушения обязательных требований и требований, установленных СРО ААС, вынесенного Дисциплинарной комиссией по результатам внешней проверки деятельности и устанавливающего сроки устранения данных нарушений (если контроль за исполнением меры не осуществляется в рамках плановой внешней проверки, назначенной с использованием риск-ориентированного подхода).</p> <p>Кроме того, существенность выявленных нарушений влияет на</p>

Требования	Да	Нет	Частично	Комментарии
				периодичность проведения планового контроля. Программа плановой внешней проверки предусматривает контроль принятия мер, устраняющих и предотвращающих впредь выявленные нарушения.
12. Система внешнего контроля качества связана с системой расследования нарушений и применения мер дисциплинарного воздействия.	+			Система мер дисциплинарного воздействия, предусмотренная Дисциплинарным кодексом СРО ААС за выявленные в ходе внешнего контроля деятельности нарушения, основана на критерии их существенности: чем более существенно нарушение, тем строже мера воздействия. Дисциплинарный кодекс СРО ААС определяет подходы к определению существенности выявленных нарушений, эквивалентные правилам внешнего контроля деятельности СРО ААС.
<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>Минфин России осуществляет государственный контроль (надзор) за деятельностью СРО ААС, включая функцию внешнего контроля деятельности.</p> <p>Исполнение государственной функции по осуществлению государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов регулируется Административным регламентом, утвержденным приказом Минфина России от 14 декабря 2021 г. № 212н. Данная функция исполняется Департаментом регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина России.</p> <p>Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов осуществляется в форме документарных и выездных плановых, а также документарных и выездных внеплановых проверок. Плановая проверка саморегулируемой организации аудиторов проводится не чаще одного раза в два года в соответствии с планом проверок, утверждаемым Минфином России по согласованию с органами прокуратуры.</p> <p>Комиссия по контролю деятельности ежегодно готовит и представляет Правлению СРО ААС для утверждения Годовой отчет о состоянии и результатах ВКД. Годовой отчет о состоянии ВКД</p>

Требования	Да	Нет	Частично	Комментарии
				<p>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>Внутренний контроль системы внешнего контроля деятельности СРО ААС осуществляется Кураторами, членами Комиссии по контролю деятельности, директором по контролю деятельности СРО ААС.</p> <p>Осуществление внешнего контроля деятельности подлежит систематическому мониторингу.</p> <p>Порядок осуществления внутреннего контроля, порядок и периодичность проведения, обобщения результатов мониторинга, критерии оценки результативности внешнего контроля деятельности в целом, критерии результативности работы уполномоченных экспертов, порядок информирования уполномоченных экспертов СРО ААС о результатах мониторинга устанавливаются Положением о внутреннем контроле системы внешнего контроля деятельности СРО ААС.</p> <p>Целями внедрения и реализации внутреннего контроля системы ВКД СРО ААС являются:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) предупреждение нарушений СРО ААС установленных обязательных требований при реализации функции внешнего контроля деятельности; 2) устранение причин, факторов и условий, способствующих возможному нарушению обязательных требований при реализации функции ВКД; 3) снижение издержек СРО ААС при реализации функции ВКД; 4) выработка и реализация мер, способствующих совершенствованию выполнения СРО ААС функции ВКД.

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 деятельности	Председатель Комиссии по контролю деятельности
2	Декабрь 2014 г.	Составить План действий на основе требований, указанных в пересмотренном SMO 1.	май 2015 г. выполнено	Председатель Комиссии по контролю деятельности	Члены Комиссии по контролю деятельности
3	Декабрь 2014 г.	Организовать и вести деятельность по интеграции и исполнению задач, направленных на соответствие требованиям IFAC.	Непрерывно	Председатель Комиссии по контролю деятельности, Директор по контролю деятельности	Члены Комиссии по контролю деятельности
4	Декабрь 2014 г.	а) Обеспечить полное понимание требований к проверке внешнего контроля качества и мер по поддержке Программы обеспечения качества. •перевести SMO 1 на русский язык (или улучшить имеющийся перевод) •изучить опыт членов других IFAC, чтобы понять, каким образом они разработали и интегрировали Программы внешнего контроля качества. 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	март 2015 г. выполнено Непрерывно	Председатель Комиссии по контролю деятельности Председатель Комитета по методологии и стандартизации аудиторской	Председатель Комиссии по контролю деятельности Члены Комитета по методологии и стандартизации аудиторской деятельности

		<p>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 аудиту услуги, так как вышеперечисленные действия относятся к обязательствам аудиторских фирм по обеспечению соблюдения требований законодательства Российской Федерации. 		деятельности	
<i>Реализация поддержки системы проверки Обеспечения качества</i>					
5	Декабрь 2014 г.	Разработать и интегрировать новую автоматизированную Программу внешнего контроля качества.	Этап внедрения	Председатель Комиссии по контролю деятельности, Директор по контролю деятельности	Члены Комиссии по контролю деятельности
6	Декабрь 2014 г.	Составление предложений по усилению ответственности аудиторских организаций (аудиторов) за качество выдаваемых ими аудиторских отчетов.	Непрерывно	Председатель Комиссии по контролю деятельности, Директор по контролю деятельности, Председатель Дисциплинарной комиссии	Члены Комиссии по контролю деятельности, Члены Дисциплинарной комиссии
7	Сентябрь 2016 г.	Участие в составлении предложений о внесении изменений в Федеральный закон "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 деятельности, Директор по контролю	Члены Комиссии по контролю деятельности

				деятельности	
8	Декабрь 2014 г.	Внесение изменений во внутренние документы для обеспечения более глубокого подхода к выдаче заключения о внешнем контроле качества.	Непрерывно	Председатель Комиссии контролю деятельности, Директор по контролю деятельности	Члены Комиссии по контролю деятельности
9	Декабрь 2014 г.	Установление отношений с членами IFAC по вопросам внешнего контроля качества.	Непрерывно	Председатель Комиссии по контролю деятельности, Директор по контролю деятельности, Председатель Комитета по международным связям	Члены Комиссии по контролю деятельности, Члены Комитета по международным связям
10	Декабрь 2014 г.	Участие в составлении предложений относительно государственной политики в сфере внешнего контроля качества.	Непрерывно	Председатель Комиссии по контролю деятельности, Директор по контролю деятельности, Правление	Члены Комиссии по контролю деятельности
11	Декабрь 2014 г.	Мониторинг изменений планов работ Совета по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность, а также в российском законодательстве, касающихся контроля качества. Обновление документов СРО ААС.	Непрерывно	Председатель Комиссии по контролю качества, Директор по контролю деятельности	Члены Комиссии по контролю деятельности

12	Январь 2015 г.	<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>https://sroaas.ru/quality_control/plany-vneshnikh-proverok-kachestva/</p>	Непрерывно	<p>Председатель Комиссии по контролю деятельности, Директор по контролю деятельности, Руководитель отдела обеспечения деятельности Департамента контроля</p>	<p>Члены Комиссии по контролю деятельности, Уполномоченные эксперты по контролю деятельности</p>
13	Январь 2015г.	<p>Подготовка отчетов об организации и осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторов и аудиторских организаций- членов СРО ААС.</p>	Ежегодно	<p>Председатель Комиссии по контролю деятельности, Директор по контролю деятельности</p>	<p>Члены Комиссии по контролю деятельности</p>
14	Январь 2015г.	<p>Публиковать отчеты о проведении работ по внешнему контролю деятельности СРО ААС.</p> <p>https://sroaas.ru/quality_control/otchet-o-sostoyanii-sistemy-vneshnego-kontrolya-kachestva-raboty-chlenov-sro-aas/</p>	Ежегодно 2011-2024г.	<p>Председатель Комиссии по контролю деятельности, Директор по контролю деятельности</p>	<p>Члены Комиссии по контролю деятельности, Сотрудники отдела информационных технологий</p>
15	Январь 2016г.	<p>Проведение анализа выявленных в ходе ВККР нарушений, мероприятия по повышению качества аудиторских услуг для внедрения лучших практик в деятельность членов СРО ААС.</p>	Ежегодно	<p>Председатель Комиссии по контролю деятельности, Директор по контролю деятельности</p>	<p>Члены Комиссии по контролю деятельности, Сотрудники отдела обеспечения деятельности Департамента контроля</p>

16	Январь 2016г.	Разработать и поддерживать в актуальном состоянии Типовой комплект документов по организации и проведению внешнего контроля деятельности членов СРО ААС	Непрерывно	Председатель Комиссии по контролю деятельности, Директор по контролю деятельности	Члены Комиссии по контролю деятельности
17	Январь 2016г.	Постоянная актуализация сайта СРО ААС по направлению ВКД https://sroaas.ru/quality_control/ В том числе: <ul style="list-style-type: none"> • Локальные нормативные акты • План внешних проверок • Результаты внешних проверок • Отчетность о состоянии и результатах ВКД 	Непрерывно	Директор по контролю деятельности СРО ААС, Руководитель отдела обеспечения деятельности Департамента контроля, Руководитель отдела информационных технологий	Члены Комиссии по контролю деятельности, Сотрудники отдела информационных технологий
18	Январь 2016г.	Участие в разработке Классификатора нарушений и актуализация Классификатора совместно с Федеральным Казначейством.	Непрерывно	Председатель Комиссии по контролю деятельности, Директор по контролю деятельности	Члены Комиссии по контролю деятельности
19	Январь 2016г.	Взаимодействие СРО ААС с Федеральным казначейством по вопросам внешнего контроля деятельности. Работа в Совете по организации внешнего контроля деятельности аудиторских организаций Федерального казначейства и в Контрольной комиссии по рассмотрению спорных результатов проверок членов СРО ААС, проведенных Федеральным казначейством.	В соответствии с планом работ	Председатель Комиссии по контролю деятельности, Директор по контролю деятельности	Члены Комиссии по контролю деятельности

		Информация доступна по адресу: https://roskazna.gov.ru/kontrol/vneshniy-kontrol-kachestva-raboty-auditorskikh-organizatsiy/kontrolnaya-komissiya-po-rassmotreniyu-rezultatov-vneshnego-kontrolya-kachestva-raboty-auditorskikh/			
20	Январь 2017г.	Актуализация Правил организации и осуществления ВКД членов СРО ААС в целях совершенствования процедуры осуществления внешнего контроля деятельности членов саморегулируемой организации аудиторов. https://sroaas.ru/about/documents/	Непрерывно	Председатель Комиссии по контролю деятельности, Директор по контролю деятельности	Члены Комиссии по контролю деятельности
21	Январь 2019г.	Осуществление внешних проверок аудиторских организаций и аудиторов – членов СРО ААС в соответствии с Планом проверок деятельности 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.	Непрерывно	Департамент контроля СРО ААС	Штатные эксперты СРО ААС
22	Январь 2019г.	Разработать и по мере необходимости актуализировать 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 оружия массового уничтожения.	Непрерывно	Правление СРО ААС Департамент контроля СРО ААС	Департамент контроля СРО ААС

23	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: 6-2-08 Обучение уполномоченных экспертов по контролю деятельности СРО ААС (40 часов) 6-2-09 Повышение квалификации уполномоченных экспертов по контролю деятельности СРО ААС (24 часа) 6-2-17 Обеспечение качества аудита (8 часов)</p> <p>https://sroaas.ru/povyshenie_kvalifikacii/programmy-pkval-2023/</p>	По плану разработки программ повышения квалификации	Председатель Комиссии по контролю деятельности, Директор по контролю деятельности, Комитет по профессиональному образованию	Члены Комиссии по контролю деятельности, Члены Комитета по профессиональному образованию
24	Январь 2019г.	<p>Проведение конференций, вебинаров, круглых столов по тематике ВКД для членов СРО ААС.</p> <p>- Конференции для членов СРО ААС организуются на постоянной основе, вопросы контроля деятельности обсуждаются на каждой из них (пост-релизы размещены по ссылке: https://sroaas.ru/pc/)</p> <p>- Постоянно проводятся вебинары для членов СРО ААС. Запись вебинаров доступны по ссылке: https://sroaas.ru/events/vebinary</p>	Непрерывно	Председатель Комиссии по контролю деятельности, Директор по контролю деятельности	Члены Комиссии по контролю деятельности
25	Февраль 2019г.	Провести международную конференцию с широким участием профессиональных организаций аудиторов и бухгалтеров Евразийского региона по актуальным изменениям в МСА, в том числе по проектам международных стандартов по управлению качеством. Заслушать презентацию докладчика г-на Ричарда Шарко, члена IAASB.	Апрель 2019 г. Выполнено	Правление, Генеральный директор, Председатель Комитета по международным связям	Члены Комитета по международным связям

26	Май 2019г.	Инициировать обсуждение проектов стандартов по управлению качеством среди членов СРО ААС и профессиональных организаций аудиторов и бухгалтеров Евразийского региона.	Выполнено 2019 г.	Председатель по методологии и стандартизации аудиторской деятельности, Председатель Комиссии по контролю деятельности, Председатель Комитета по международным связям	Члены Комитета по стандартизации и методологии аудиторской деятельности, Члены Комиссии по контролю деятельности, Члены Комитета по международным связям
27	Июнь 2019г.	Подготовить и предоставить комментарии к 1 июля 2019 года в Совет по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность, по проектам стандартов по управлению качеством.	1 июля 2019г. Выполнено	Председатель по методологии и стандартизации аудиторской деятельности, Председатель Комитета по международным связям	Члены Комитета по стандартизации и методологии аудиторской деятельности, Члены Комитета по международным связям
28	Сентябрь 2019г.	Продолжить работу по анализу и экспертизе проектов стандартов по управлению качеством среди членов СРО ААС и ПАО Евразийского региона на примере предоставленных комментариев европейских региональных групп и ПАО, представляющих интересы малых и средних аудиторских фирм.	Выполнено	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

29	Июнь 2020г.	<p>Разработать систему показателей риска нарушения членами СРО ААС обязательных требований применимого при осуществлении аудиторской деятельности законодательства.</p> <p>Актуализировать Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС (утверждены Правлением СРО ААС 11.12.20, вступили в силу с 01.01.2021 г.). В перечень рисков, учитываемых при планировании, добавлен новый индикатор: «члены СРО ААС, в отношении которых в Комиссию по контролю качества СРО ААС поступила из внешних и внутренних источников информация о наличии в их деятельности индикаторов, которые могут свидетельствовать об отсутствии безупречной деловой репутации; наличии признаков недобросовестной конкуренции; о заключении членом СРО ААС договоров на оказание аудиторских услуг по явно заниженной цене»</p>	Выполнено	Председатель Комиссии по контролю деятельности	Члены Комиссии по контролю деятельности
30	Июнь 2020г.	<p>Разработать порядок взаимодействия с институтами СРО ААС, осуществляющими мониторинг деятельности аудиторских организаций, аудиторов в целях выявления рисков нарушения ими обязательных требований.</p> <p>Разработать локальные нормативные документы по организации системы мониторинга деятельности членов СРО ААС.</p>	Выполнено	Правление	Юридический отдел
31	Июнь 2020г.	<p>Выработать подходы к категоризации членов СРО ААС, исходя из общественной значимости и масштабов их профессиональной деятельности в целях дифференциации контрольных процедур, что закреплено в Правилах ВКД СРО ААС.</p>	Выполнено	Председатель Комиссии по контролю деятельности	Члены Комиссии по контролю деятельности

32	Июнь 2020г.	<p>Пересмотреть системы требований к уровню профессиональной компетентности контролеров качества и порядку его определения.</p> <p>Актуализировать Положение об уполномоченных экспертах по контролю деятельности Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (утверждено Правлением СРО ААС 11.12.2020).</p> <p>Установить более жесткие требования к обучению и аттестации контролеров качества: отменены все ранее имевшиеся преференции.</p> <p>Уточнить обязанности контролеров в части выполнения решений Комиссии по контролю деятельности; соблюдения корпоративной этики в общении и взаимоотношениях с Куратором, членами Комиссии по контролю деятельности.</p>	Выполнено	Председатель Комиссии по контролю деятельности	Члены Комиссии по контролю деятельности
33	Июнь 2020г.	<p>Проработать систему мер, призванных обеспечить ответственность контролеров за результаты проведенных проверок.</p> <p>Дополнить основания исключения контролера из реестра уполномоченных экспертов: в связи с неисполнением решений Комиссии по контролю деятельности, принятых в пределах установленных полномочий; в связи с нарушением требований конфиденциальности, независимости, профессиональной компетентности и должной тщательности при проведении внешних проверок.</p>	Выполнено	Председатель Комиссии по контролю деятельности	Члены Комиссии по контролю деятельности
34	Декабрь 2020г.	<p>Проводить обучающие семинары и тренинги для контролеров деятельности по актуальным вопросам контрольной практики в целях повышения их уровня профессиональной компетентности.</p> <p>По результатам обучающих мероприятий проводить текущую аттестацию контролеров, которую планируется учитывать при ежегодном мониторинге результативности системы ВККР и каждого контролера.</p>	Непрерывно	Председатель Комиссии по контролю деятельности	Члены Комиссии по контролю деятельности

35	Январь 2021г.	<p>Изменить порядок проведения внешнего контроля качества:</p> <p>1) Систематизация матрицы рисков нарушения членами СРО ААС обязательных требований, учитываемых при планировании</p> <p>2) Сегментация членов СРО ААС в целях определения подходов к организации контроля, исходя из масштаба и специфики их деятельности;</p> <p>3) Выработка дифференцированных подходов контроля в отношении разных групп членов СРО ААС</p> <p>Введены категории: «крупная аудиторская организация (КАО)» и «организации, не относимые к категории КАО».</p>	Выполнено	Председатель Комиссии по контролю деятельности	Члены Комиссии по контролю деятельности
36	Январь 2021г.	<p>Синхронизация и поддержание в актуальном состоянии реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям Федерального казначейства и СРО ААС. Организован обмен информацией.</p> <p>- Регулярно направляется информация в ФК об аудиторских организациях - членах СРО ААС, проводивших обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций.</p> <p>- Сверки с информацией Федерального Казначейства об организациях, включенных в планы, но не прошедших ВКД.</p> <p>- Информационное взаимодействие осуществляется в соответствии с соглашением от 29.11.2022.</p> <p>1) Разработан процесс обмена данными в отношении компаний, оказывающих услуги ОЗО и имеющих признаки не безупречности деловой репутации;</p> <p>5) Ведется обмен информацией с Федеральным Казначейством по сверке данных, предоставленных аудиторскими организациями в СРО ААС и ФК о</p>	Непрерывно	Председатель Комиссии по контролю деятельности	Члены Комиссии по контролю деятельности

		заклучении первого договора на проведение аудита ОЗО.			
37	Март 2021г.	<p>Обобщение правоприменительной практики в целях унификации подходов контролеров СРО ААС и ФК в отношении сложных вопросов контрольной практики.</p> <p>В рамках данной задачи организованы мероприятия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Конференции Федерального Казначейства и СРО ААС по вопросам применения осуществления Федеральным казначейством ВКД аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно-значимых организаций. - Всероссийские совещания по тематике осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций с участием ФК, СРО ААС, аудиторов. 	Непрерывно	Председатель Комиссии по контролю деятельности	Члены Комиссии по контролю деятельности
38	Январь 2021г.	<p>Актуализация локальных нормативных актов в части требований к контролерам качества:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Разработаны Правила корпоративной этики уполномоченных экспертов СРО ААС. 	Март 2021 Выполнено	Председатель Комиссии по контролю деятельности	Члены Комиссии по контролю деятельности
39	Январь 2022г.	<p>Актуализация локальных нормативных актов в части: требований к контролерам качества:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) разработка требований к «штатным контролерам». 2) внедрение института штатных контролеров. <p>Разработаны и применяются локальные нормативные акты:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Положение об уполномоченных экспертах утверждено решением Правления СРО ААС от 21 января 2022 г. (протокол № 545), изменения внесены Решениями Правления СРО ААС от 27 января 2023 г. (протокол № 604) и от 17 февраля 2023 г. (протокол № 607); - Положение о Департаменте контроля утверждено 	Январь 2023 Выполнено	Председатель Комиссии по контролю деятельности	Члены Комиссии по контролю деятельности

		Решением Правлением СРО ААС от 23 сентября 2022 года (протокол № 585). Изменения внесены Решением Правлением СРО ААС от 27 января 2023 года (протокол № 604).			
40	Январь 2023г.	Актуализация Правил организации ВККР членов СРО ААС в части риск-ориентированного подхода, подходов к проверке разных групп членов СРО, критериев оценки деятельности членов СРО ААС, профилактике нарушений обязательных требований. Согласованы с Министерством финансов и Банком России Временные правила ВКД (действуют с 01.01.2024 до 31.12.2025), утверждены Правлением СРО ААС.	Декабрь 2023 Выполнено	Председатель Комиссии по контролю деятельности	Члены Комиссии по контролю деятельности
41	Декабрь 2023г.	Актуализация внутреннего контроля и мониторинга системы ВКД СРО ААС. Положение о внутреннем контроле системы внешнего контроля деятельности Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» утверждено Решением Правления СРО ААС от 26 января 2024 года (протокол № 662).	Январь 2024	Председатель Комиссии по контролю деятельности	Члены Комиссии по контролю деятельности
<i>Распространение информации об изменениях в международных стандартах по управлению качеством (QM standards)</i>					
42	Май 2019г.	Разместить на сайте СРО ААС информацию о проектах стандартов по управлению качеством: -Проект МСК 1 "Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг"; -Проект МСК 2 "Проверки качества выполнения заданий"; - Проект МСА 220 (пересмотренный) "Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности";	01 июля 2019г. Выполнено	Председатель по методологии и стандартизации аудиторской деятельности, Председатель Комитета по международным связям	Члены Комитета по стандартизации и методологии аудиторской деятельности, Члены Комитета по международным связям

43	Октябрь 2019г.	Информирование Федерального Казначейства о проектах стандартов по управлению качеством.	Выполнено 2019-2020г.	Председатель Комиссии по контролю деятельности	
44	Октябрь 2019г.	Провести сравнительный анализ процедур проверки ВКД, Проводимой СРО ААС и Федеральным Казначейством.	Выполнено Декабрь 2019г.	Директор по контролю деятельности	
<i>Проверить Сведения СРО ААС о соответствии</i>					
45	Сентябрь 2019г.	Выполнять периодически проверку информации в Плане действий СРО ААС и обновлять разделы, касающиеся SMO 1.	Ежегодно	Председатель Комиссии по контролю деятельности, Председатель Комитета по международным связям	Члены Комиссии по контролю деятельности, Члены Комитета по международным связям

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

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

Краткая информация:

Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 24.07.2023) "Об аудиторской деятельности" (далее - Федеральный закон "Об аудиторской деятельности") определяет требования к первичному профессиональному образованию (ППО) и стажу работы, повышению профессиональной квалификации (ППК). Эти требования в основном соответствуют IESs.

Законодательно установленные общие требования к аудиторам России включают наличие высшего профильного образования, стаж работы по специальности, сдачу квалификационного экзамена по направлениям, соответствующим требованиям Международных стандартов образования для бухгалтеров IES, издаваемых IAESB.

Ответственность за внедрение и применение IES в Российской Федерации возложена на университеты, предоставляющие соответствующее обучение, Единую аттестационную комиссию (ЕАК) и СРО аудиторов. Согласно законодательству, Единая аттестационная комиссия была создана СРО с целью аттестации аудиторов.

Действующий в настоящее время Порядок проведения квалификационного экзамена лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора (далее – Порядок) был утвержден решением Правления СРО ААС от 16 декабря 2022 года (протокол № 599).

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

Квалификационный экзамен основан на шести базовых принципах, которые позволяют 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.

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 создан Комитет по профессиональному образованию, основными задачами которого являются совершенствование системы подготовки, аттестации и повышения квалификации аудиторов.

Комитет занимается организацией, проведением, контролем качества обучения, а также организацией профессионального обучения лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью.

Деятельность Комитета по профессиональному образованию регламентируется Положением о Комитете Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», утвержденным Правлением СРО ААС 19 мая 2023 года (протокол № 621).

Комитет по профессиональному образованию разрабатывает предложения по приоритетным тематикам повышения квалификации аудиторов, которые ежегодно утверждаются решениями Правления СРО ААС.

Решением Правления СРО ААС от 21.10.2022 года (протокол № 591) была утверждена приоритетная тематика программ повышения квалификации **на 2023 год**:

- Практика аудита: программные продукты для документирования аудита и другие современные IT-технологии оказания аудиторских и связанных с ними услуг;
- Практика аудита: оказание аудиторских услуг общественно-значимым организациям на финансовом рынке;
- Практика аудита: обязанности аудитора, относящиеся к вопросу непрерывности деятельности, последствия для аудиторского заключения, аудит отчетности, составленной «не на основе принципа непрерывности деятельности»;
- Практика применения МСА: риск-ориентированный подход при планировании и проведении аудита;
- Практика применения МСА: аудиторские процедуры в отношении информации в (консолидированной) финансовой и бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Практика соблюдения требований к поддержанию безупречной деловой (профессиональной) репутации аудитора и аудиторской организации;
- Новые требования Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. Пересмотр положений в части неаудиторских услуг и раскрытия вознаграждения аудиторской организации;
- Новое в стандартах учета, отчетности и налогах: МСФО, ФСБУ, изменения в налоговом законодательстве;

- Практика подтверждения нефинансовой отчетности и основные положения неавторизованного руководства по применению ISAE 3000 (пересмотренный) для заданий, обеспечивающих уверенность в отношении отчетности в области устойчивого развития, и в отношении иной расширенной внешней отчетности;
- Подготовка и повышение квалификации уполномоченных экспертов по контролю деятельности.

Решением Правления СРО ААС от 22.09.2023 года (протокол № 641) была утверждена приоритетная тематика программ повышения квалификации аудиторов **на 2024 год**:

- Практика аудита: программные продукты для содействия аудитору в оказании аудиторских и связанных с ними услуг и передовые технологии оказания аудиторских услуг;
- Практика аудита: обязанности аудитора, относящиеся к вопросу непрерывности деятельности, последствия для аудиторского заключения;
- Практика аудита: оказание аудиторских услуг общественно-значимым организациям на финансовом рынке;
- Практика применения Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций с учетом изменений;
- Практика аудита: обязанности аудитора в системе противодействия отмыванию преступных доходов, коррупции, подкупу иностранных должностных лиц;
- Практика применения МСА: риск-ориентированный подход при планировании и проведении аудита;
- Практика применения МСА: анализ типовых нарушений, выявляемых в ходе ВКД, и меры по их профилактике;
- Практика применения МСА: система управления качеством аудиторской организации;
- Практика аудита: особенности проверки отчета об устойчивом развитии или аналогичной нефинансовой отчетности Новое в стандартах учета, отчетности и изменения в налоговом законодательстве;
- Подготовка и повышение квалификации уполномоченных экспертов по контролю деятельности;

По состоянию на декабрь 2023 года более СРО ААС аккредитовано более 60 образовательных организаций (УМЦ), расположенных в большинстве федеральных округов России. СРО ААС осуществляет надзор за деятельностью аккредитованных УМЦ, а также контролирует прохождение ежегодного обязательного обучения аудиторами – членами СРО ААС.

Действия:

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
<i>Принятие/поддержка принятия IAESB</i>					
46	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 отчётности 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 IES на русском языке в электронном виде среди членов СРО ААС.</p>	<p>Непрерывно</p> <p>выполнено 17 октября 2017 года</p> <p>Выполнено</p>	<p>Председатель Комитета по профессиональному образованию</p>	<p>Члены Комитета по профессиональному образованию</p>
47	Декабрь 2014 г.	<p>Мониторинг программ высшего образования (бакалавр + магистр) с учетом IES 1.</p> <p>Учитывать профессиональные обучающие программы для аудиторов с подразделениями Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS), включая сертификационные программы Ассоциации дипломированных привилегированных бухгалтеров (АССА), Американского института дипломированных присяжных бухгалтеров (АICPA), Института</p>	<p>Непрерывно</p> <p>выполнено</p>	<p>Председатель Комитета по профессиональному образованию</p>	<p>Члены Комитета по профессиональному образованию</p>

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
		<p>управленческого учета (ИМА), Дипломированных главных бухгалтеров (СГА).</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>			
48	Октябрь 2017г.	Участие в разработке новой модели квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора, включающего требования пересмотренных IES.	<p>До момента утверждения Советом по аудиторской деятельности и Приказа Минфина России</p> <p>Выполнено</p>	Председатель Комитета по профессиональному образованию, Генеральный директор	Члены Комитета по профессиональному образованию
49	Январь 2018г.	<p>Работа в Совете по аудиторской деятельности и Рабочем органе Совета по аудиторской деятельности при Минфине РФ в соответствии с Планом работ.</p> <p>План работ доступен по адресу: https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/council/plan_report/</p>	Непрерывно выполнено	Председатель Комитета по профессиональному образованию, члены Правления	Члены Комитета по профессиональному образованию
50	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 выполнено	Председатель Комитета по профессиональному образованию	Члены Комитета по профессиональному образованию

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
51	2023г.	Мониторинг изменений, вносимых в IES, в целях их проверки и применения в деятельности СРО ААС.	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональному образованию	Члены Комитета по профессиональному образованию
52	2023г.	<p>Мониторинг программ высшего образования (бакалавр + магистр) с учетом IES 1.</p> <p>Учитывать профессиональные обучающие программы для аудиторов с подразделениями Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS), включая сертификационные программы Ассоциации дипломированных привилегированных бухгалтеров (ACCA), Американского института дипломированных присяжных бухгалтеров (AICPA), 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>	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональному образованию	Члены Комитета по профессиональному образованию
<i>Поддерживать внедрение международных стандартов образования</i>					
53	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

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
54	Декабрь 2014 г.	Разработать тестовые программы для специалистов в зависимости от рабочего места.	выполнено	Председатель Комитета по профессиональному образованию	Члены Комитета по профессиональному образованию
55	Декабрь 2014 г.	Выборочная проверка утвержденных программ.	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональному образованию	Члены Комитета по профессиональному образованию
56	Декабрь 2014 г.	Установление коммуникаций с членами IFAC для обмена опытом в сфере 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	Члены Комитета по профессиональному образованию, Члены Комитета по международным связям
57	Январь 2016 г.	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.	Сентябрь 2016 г. Выполнено	Председатель Комитета по профессиональному образованию, Председатель Комитета по международным связям, Генеральный директор	Члены Комитета по профессиональному образованию, Члены Комитета по международным связям

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
58	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 по предоставлению взаимных освобождений от квалификационных экзаменов и/или их части в целях уравнивания профессиональных аттестаций, что дает аудиторам дополнительные возможности профессионального развития.</p>	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональному образованию, Генеральный директор	Члены Комитета по профессиональному образованию
59	Январь 2017г.	Подписание Меморандума о взаимопонимании СРО ААС и ICAEW с целью продвижения и развития профессии аудитора в России посредством совместной	Ноябрь 2017 Выполнено	Президент, Генеральный директор	

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
		<p>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 auditors, 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>			
60	Ноябрь 2017г.	<p>Разместить на сайте СРО ААС информацию о Квалификации по финансам, учету и бизнесу CFAB. 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. http://auditor-sro.org/activity/icaew/</p>	<p>Январь 2018г.</p> <p>Выполнено</p>	<p>Генеральный директор</p>	<p>Члены Комитета по профессиональному образованию</p>
61	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 auditors «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</p>	<p>Члены Комитета по профессиональному образованию</p>

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
62	Ноябрь 2019г.	Продолжить информирование о Сборнике международных положений по образованию (2017г.) среди всех заинтересованных сторон в РФ и среди ПАО Евразийского региона Связаться насчет актуализации перевода Центра CFRR в Вене следующих Международных образовательных стандартов, выпущенных IAESB в период 2017-2018, и в октябре 2019 г. с Центром CFRR в Вене, МФБ и другими ПАО Евразийского региона: Редакционные изменения к IESs 2, 3, 4, и 8 – Информационные и Коммуникационные Технологии и Профессиональный скептицизм, и другие изменения к МСО, изданные после октября 2017 года.	Декабрь 2020г. Выполнено	Председатель Комитета по профессиональному образованию	
63	2023г.	Обновлять обучающие программы СРО ААС в соответствии с действующим законодательством и IES.	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональному образованию	Члены Комитета по профессиональному образованию
64	2023г.	Производить выборочную проверку утвержденных программ	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональному образованию	Члены Комитета по профессиональному образованию
65	2023г.	Проводить мероприятия по реализации Концепции развития аудиторской деятельности	Непрерывно По плану работ	Председатель Комитета по профессиональному образованию	Члены Комитета по профессиональному образованию
66	2023г.	Мониторинг порядка проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора для дальнейшего совершенствования	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональному образованию	Члены Комитета по профессиональному образованию

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
67	2023г.	Совершенствование организации повышения квалификации аудиторов	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональному образованию	Члены Комитета по профессиональному образованию
<i>Вклад в установление Международных образовательных стандартов</i>					
68	Декабрь 2014 г.	Проекты предложений по улучшению программ в случае, если окажется, что их уровень требований ниже предусмотренного.	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональному образованию	Члены Комитета по профессиональному образованию
69	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
70	Декабрь 2014 г.	Проведение конференции с целью создания имиджа профессии и повышения квалификации аудиторов.	Выполнено	Председатель Комитета по профессиональному образованию	Члены Комитета по профессиональному образованию
71	Январь 2017г.	Участие в процессе обсуждения проектов стандартов, предложенных Советом по международным стандартам образования для бухгалтеров.	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональному образованию	Члены Комитета по профессиональному образованию
72	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	Члены Комитета по Профессиональному образованию

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
73	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	Члены Комитета по Профессиональному образованию
74	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	Члены Комитета по Профессиональному образованию
75	Январь 2019г.	Проведение анализа результатов сдачи квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора в 2018 году.	Март 2019г. Выполнено	Председатель Комитета по Профессиональному образованию	Члены Комитета по Профессиональному образованию
76	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	Члены Комитета по Профессиональному образованию
77	2020г.	Проведение анализа результатов сдачи квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора в новой редакции (анализ результатов 2020-2023гг.)	Январь 2023	Председатель Комитета по профессиональному образованию	Члены Комитета по профессиональному образованию
78	2020г.	Привлечение молодежи в профессию – проведение проф. ориентационных мероприятий в ВУЗах	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональному образованию	Члены Комитета по профессиональному образованию

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
79	2021г.	Организация системы мониторинга компетенций аудиторов.	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональному образованию	Члены Комитета по профессиональному образованию (члены рабочей группы Совета по мониторингу компетенций АНО «ЕАК»)
80	2023г.	Проекты предложений по улучшению программ в случае, если окажется, что их уровень требований ниже предусмотренного.	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональному образованию	Члены Комитета по профессиональному образованию
81	2023г.	Проведение семинаров, обучений и переговоров с представителями курсов по повышению квалификации.	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональному образованию	Члены Комитета по профессиональному образованию
82	2023г.	Проведение ежегодных конференций СРО ААС с целью создания имиджа профессии и повышения квалификации аудиторов	В течение года	Председатель Комитета по профессиональному образованию	Члены Комитета по профессиональному образованию
83	2023г.	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	Члены Комитета по профессиональному образованию
84	2024г.	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	Члены Комитета по профессиональному образованию

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
85	2024г.	Проведение анализа программ повышения квалификации руководителей аудита ОЗХО на соответствие требованиям законодательства, предложения по совершенствованию, разработке новых, внесению изменений в ППК	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональному образованию	Члены Комитета по профессиональному образованию
<i>Проверить Сведения СРО ААС о соответствии</i>					
86	Январь 2019 г.	Выполнять периодически проверку информации в Плане действий СРО ААС и обновлять разделы, касающиеся SMO 2.	Ежегодно	Председатель Комитета по профессиональному образованию, Председатель Комитета по международным связям	Члены Комитета по профессиональному образованию, Члены Комитета по международным связям
87	2023г.	Обзор обновлений в IES. Ознакомление членов Комитета по профессиональному образованию с последними изменениями в IES.	Январь 2023	Председатель Комитета по профессиональному образованию	Члены Комитета по профессиональному образованию

Предмет Плана действий: SMO 3 – Международные стандарты аудита и прочие заявления, изданные IAASB

Цель Плана действий: Содействовать последовательному 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 от 30 декабря 2008 г. (ред. от 24.07.2023) "Об аудиторской деятельности" (далее - Федеральный закон "Об аудиторской деятельности"). Согласно ст. 7 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" 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://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/standarts/international/>

Порядок признания международных стандартов аудита в РФ регулируется Положением о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации утвержденным постановлением Правительства РФ от 11 июня 2015 г. №576 https://sroaas.ru/pc/novosti/priznanie_mca_rf

Международные стандарты аудиторской деятельности утверждаются регулирующим органом - Министерством финансов России после проведения экспертизы применимости текстов стандартов на русском языке, полученных Минфином России из Международной Федерации Бухгалтеров.

Экспертиза применимости международных стандартов для целей применения в РФ осуществляется специально созданным при Правлении СРО ААС Экспертным Советом <https://sroaas.ru/about/structure/committee/213882/>. Экспертный Совет был создан в 2022 году и состоит из председателя Совета, и четырех членов Совета, имеющих надлежаще подтвержденный уровень квалификации и опыт работы, связанный с применением международных стандартов аудита, которые исполняют свои функции на общественных началах.

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, внедренные 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.

Тексты МСА были актуализированы в 2019 г. Утвержденные приказом Минфина России от 9 января 2019г. № 2н тексты международных стандартов вступили в силу с 12 февраля 2019 г. Они соответствуют документам, входящим 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.

Стандарты аудиторской деятельности по завершению после 2017 года проектам IAASB переведены на русский язык Фондом НСФО и введены в действие на территории России следующими нормативными актами:

- Международный стандарт аудита 540 (пересмотренный) «Аудит оценочных значений и соответствующего раскрытия информации», включая согласующиеся поправки - введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 30.12.2020 № 335н;
- Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный, 2019 г.) «Выявление и оценка рисков существенного искажения», включая согласующиеся поправки - введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.10.2021 N 163н;
- Международный стандарт сопутствующих услуг 4400 (пересмотренный) «Задания по выполнению согласованных процедур» - введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.10.2021 N 163н;
- Международный стандарт управления качеством 1 «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг, Международный стандарт управления качеством 2 «Проверки качества выполнения заданий», Международный стандарт аудита 220 (пересмотренный) «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности», Согласующиеся поправки в Международные стандарты аудита (МСА) и связанные материалы, возникшие в связи с реализацией проекта по управлению качеством,
- Международный стандарт аудита 600 (пересмотренный) «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)», Согласующиеся и прочие поправки к другим международным стандартам вследствие принятия МСА 600 (пересмотренного) - введены в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 16.10.2023 N 166н.

Приказом Минфина России от 9 ноября 2021 г. N 172н были введены в действие на территории Российской Федерации новые редакции Международных стандартов аудита 700 (пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности" и 701 "Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении". Единственное отличие новых редакций МСА 700 (пересмотренный) и МСА 701 от ранее действовавших редакций заключается в дополнении их указанием на то, что:

требование МСА 700 (пересмотренный) о сообщении аудитором информации о ключевых вопросах распространяется на аудиторские заключения всех общественно значимых организаций (ранее - только организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам);

МСА 701 распространяется на аудиторские заключения всех общественно значимых организаций (ранее - только организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам). Определенная приказом Минфина России от 9 ноября 2021 г. N 172н особенность применения МСА 700 (пересмотренный) и МСА 701 на территории Российской Федерации не изменяет никакие положения этих и других международных стандартов аудита.

Приказ Минфина России от 9 ноября 2021 г. N 172н вступил в силу 8 января 2022 г. Следовательно, МСА 700 (пересмотренный) и МСА 701 в новых редакциях подлежат применению с 8 января 2022 г.

Таким образом, актуальные версии всех стандартов аудиторской деятельности, выпущенные IAASB, в настоящее время применяются на территории России.

СРО ААС принимает активное участие в разработке международных стандартов аудиторской деятельности. Так, в 2019 году СРО ААС был организован процесс обсуждения проектов международных стандартов по управлению качеством.

В 2020 году СРО ААС принимала участие в консультациях и подготовке комментария к проекту предлагаемого МСА 600 (пересмотренного) «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)».

В 2021 г. СРО ААС принимала участие в консультациях IAASB и подготовке комментариев по проекту международного стандарта аудита по аудиту менее сложных организаций (МСА для МСО).

Участие в консультациях IAASB включает широкое обсуждение проектов стандартов выпускаемых IAASB не только на уровне СРО ААС, но и в рамках Евразийской группы бухгалтеров и аудиторов. В результате, был подготовлен и направлен в IAASB единый региональный комментарий на проект МСА для МСО.

СРО ААС осуществляет методологическую поддержку членов СРО ААС по вопросам практики применения МСА в аудиторской деятельности. Так, в целях поддержки аудиторов были разработаны методические материалы по вопросам раскрытия в аудиторском заключении ключевых вопросов аудита, по соответствию видов аудиторской деятельности в Российской Федерации и заданий, выполняемых согласно международным стандартам аудита.

Действия:

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
<i>Принятие/Поддержка принятия МСА</i>					
88	Декабрь 2014 г.	Оказывать поддержку регулирующим органам в целях подготовки проектов законодательных актов о принятии МСА в качестве национальных аудиторских стандартов.	на постоянной основе	Председатель Комитета по стандартизации и методологии аудиторской деятельности (Комитета СМАД), Председатель Комитета по правовым вопросам	Члены Комитета СМАД, Члены Комитета по правовым вопросам

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
89	Март 2016 г.	Оказывать содействие в повышении квалификации аудиторов в вопросах применения МСА.	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональному образованию, Председатель Комитета СМАД	Члены Комитета по профессиональному образованию
90	Июль 2022г.	Выполнять экспертизу применимости международных стандартов аудита для целей применения их на территории РФ.	По мере поступления текстов МСА, подлежащих экспертизе, из Министерства финансов РФ	Председатель Экспертного Совета при Правлении по экспертизе применимости МСА	Члены Экспертного Совета
91	2023 г.	Ротация состава Комитета по методологии и стандартизации аудиторской деятельности.	Январь 2024 г.	Правление СРО ААС	
<i>Поддержка внедрения Международных стандартов аудита</i>					
92	Декабрь 2014 г.	Участие в конференциях относительно МСА.	на постоянной основе	Председатель Комитета СМАД, Генеральный директор	Комитет по профессиональному образованию, Комитет СМАД, Генеральный директор
93	Декабрь 2014 г.	Организация взаимодействия с членами IFAC.	Непрерывно	Председатель Комитета по международным связям, Генеральный директор	Комитет по международным связям, Генеральный директор

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
94	Декабрь 2014 г.	Информирование членов СРО ААС о планах независимых советов по международным стандартам аудита при МФБ о планах по выпуску проектов стандартов, о выпущенных проектах стандартов и об открытии консультаций по проектам стандартов путем размещения информации на сайте СРО ААС, организации электронных рассылок.	Непрерывно	Председатель Комитета по международным связям	Члены Комитета по международным связям
95	Декабрь 2014 г.	Внесение постоянных обновлений в образовательные, обучающие программы и курсы повышения квалификации в связи с новыми и измененными стандартами IAASB.	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональному образованию, Председатель Комитета СМАД	Комитет по профессиональному образованию
96	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	Председатель Комитета СМАД, Генеральный директор	Члены Комитета СМАД
97	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. https://sroaas.ru/auditor/recommendations/ .	Непрерывно	Председатель Комитета СМАД	Члены Комитета СМАД
98	Январь 2016г.	Разработка и обновление 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	Выполнено - Декабрь 2016г., далее - по мере выпуска новых материалов.	Председатель Комитета СМАД	Члены Комитета СМАД

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
		подтверждения от них). Размещение информации на сайте с доступом через личные кабинеты членов СРО ААС.			
99	Январь 2017г.	Проведение вебинаров для членов СРО ААС по практике применения МСА. https://sroaas.ru/events/kruglyy-stol/ https://sroaas.ru/events/vebinary/	Непрерывно Выполнено	Председатель Комитета СМАД	Члены Комитета СМАД
100	Январь 2018г.	Участие в международных конференциях по тематике, связанной с применением и внедрением МСА, Всемирном конгрессе бухгалтеров.	По мере проведения	Председатель Комитета СМАД, Генеральный директор	Члены Правления СРО ААС
101	Октябрь 2018г.	Разработка рекомендаций членам СРО ААС по применению программ для автоматизации аудиторских процедур по МСА, которые включают методику аудита по МСА с необходимым комплектом рабочих документов, типовыми рисками, средствами контроля и потенциальными нарушениями.	Непрерывно Выполнено	Председатель Комитета СМАД	Члены Комитета СМАД
102	Октябрь 2018г.	Получение СРО ААС разрешения IFAC на перевод 4-й редакции Руководства по применению международных стандартов аудита при аудите малых и средних организаций.	Сентябрь 2019г. Выполнено	Председатель Комитета по международным связям, Генеральный директор	Члены Комитета по международным связям
103	Сентябрь 2019г.	Выполнение перевода на русский язык, представление перевода в МФБ, публикация перевода на сайте СРО ААС «Руководства по применению МСА при аудите малых и средних	Октябрь 2019г. Выполнено	Председатель Комитета по международным связям,	Председатель Комитета по международным связям

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
		<p>организаций» на русском языке в разделе Методические материалы, разъяснения и рекомендации</p> <p>https://sroaas.ru/upload/iblock/4ea/ifac_guide_to_using_isas_vol_ii_4th_e_dition_mtn_240919_T1.pdf</p> <p>https://sroaas.ru/upload/iblock/4ea/ifac_guide_to_using_isas_vol_ii_4th_e_dition_mtn_240919_T2.pdf</p>		Генеральный директор	
<i>Вклад в разработку Международных стандартов аудита</i>					
104	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 СМАД, Комитет по международным связям	Члены Комитета СМАД, Члены Комитета по международным связям
105	Февраль 2019г.	Проведение международной конференции с широким участием профессиональных организаций аудиторов и бухгалтеров евразийского региона по актуальным изменениям в международных стандартах аудита. Заслушать презентацию докладчика г-на Ричарда Шарко, члена Комитета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации.	Апрель 2019 г. Выполнено	Генеральный директор, Председатель Комитета по международным связям	Члены Комитета по международным связям
106	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	Председатель Комитета СМАД, Председатель Комитета по международным связям	Члены Комитета СМАД, Члены Комитета по международным связям
<i>Проверить Сведения СРО ААС о соответствии</i>					

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
107	Май 2019 г.	Выполнять периодически проверку информации в Планах действий СРО ААС и обновлять разделы, касающиеся SMO 3.	Декабрь 2023 г.	Комитет СМАД, Председатель Комитета по международным связям	Члены Комитета СМАД, Члены Комитета по международным связям

Предмет Плана действий: SMO 4 – Кодекс этики IESBA для Профессиональных бухгалтеров

Цель Плана действий: Поддерживать непрерывный процесс внедрения требований Кодекса этики IESBA

Краткая информация:

Федеральный Закон №307-ФЗ от 30 декабря 2008 г. (ред. от 24.07.2023) "Об аудиторской деятельности" определяет этические и другие профессиональные стандарты, которые должны применяться в профессии аудитора. В соответствии с положениями Федерального закона «Об аудиторской деятельности» Кодекс профессиональной этики аудиторов (Кодекс этики) и Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (Правила независимости) разрабатываются на основе кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принимаемого Международной федерацией бухгалтеров (IESBA).

Для целей соблюдения требований законодательства СРО ААС обязана разработать и утвердить указанные документы.

До утверждения Кодекса этики и Правил независимости СРО ААС обязана согласовать их с Министерством Финансов РФ и Банком России (в части положений, относящихся к деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке).

В 2023 году СРО ААС утвердило новые редакции Кодекса этики и Правил независимости, которые вступили в действие в Российской Федерации 1 января 2024 года (размещены на сайте СРО ААС <https://sroaas.ru/about/documents/>).

В 2016 году в СРО ААС был образован Комитет по профессиональной этике и независимости, в компетенцию которого входит осуществление деятельности, связанной с вопросами профессиональной этики и независимости членов СРО ААС, а также с оценкой деловой (профессиональной) репутации членов СРО ААС, физических лиц и коммерческих организаций, вступающих в члены СРО ААС.

Комитет по профессиональной этике и независимости отвечает за:

- предоставление информации членам СРО ААС об изменениях в действующем законодательстве об аудиторской деятельности в части, регулирующей вопросы профессиональной этики и независимости аудиторов, деловой (профессиональной) репутации;
- разработку проектов изменений и дополнений к Правилам независимости и Кодексу этики, а также связанных с их применением проектов локальных нормативных актов СРО ААС;
- участие в обсуждении и разработке проектов федеральных законов и иных нормативных актов, а также в подготовке заключений о результатах проводимых СРО ААС независимых экспертиз проектов нормативных актов в части, касающейся вопросов деловой (профессиональной) репутации, профессиональной этики и независимости аудиторов;
- содействие и оказание всесторонней помощи членам СРО ААС по вопросам организации и осуществления их профессиональной

деятельности в части, касающейся соблюдения Кодекса этики и Правил независимости.

Комитет по профессиональной этике и независимости совместно с другими комитетами СРО ААС проводит консультации, обучение, вебинары для своих членов и других ПАО Евразийского региона, чтобы обеспечить своевременное и актуальное внедрение международных этических требований, а также контрольные мероприятия по проверке внедрения и применения Кодекса этики и Правил независимости.

За последние 10 лет было осуществлено большое количество таких мероприятий, например:

- сравнения требований существующего кодекса в сравнении с требованиями IESBA (декабрь 2014);
- установление международных связей/контактов с членами IFAC по вопросам этики (с декабря 2014);
- обеспечение доступа к Кодексу профессиональной этики аудиторов на официальном веб-сайте СРО ААС для всех заинтересованных сторон (начиная с декабря 2014);
- проведение телеконференций с членами СРО ААС по поводу практики применения Кодекса профессиональной этики, установлении и утверждении стандартов по профессиональной этике (с декабря 2014);
- в СРО ААС сформирован Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов (январь 2016);
- утверждение Правлением СРО ААС Кодекса профессиональной этики и Правил независимости (2019 год, с регулярным требуемым обновлением данных документов);
- участие аудиторов СРО ААС в Международной конференции Международная конференция на тему: «Кодекс этики – основа профессии бухгалтера и аудитора: вызовы и возможности» (май 2019);
- участие в вебинаре IESBA (июнь 2019);
- вебинар на русском языке «Новый Кодекс этики аудиторов» для аудиторов- членов СРО ААС и аудиторов стран Евразийского региона (июль 2019);
- вебинар для ПАО Евразийского региона по изменениям в Кодексе Этики IESBA (июль 2020);
- проведен круглый стол: «Обсуждение проекта Положения о деловой (профессиональной) репутации в СРО ААС» (ноябрь 2021);
- участие в вебинарах IESBA по проекту изменений в Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров, касающихся определения рабочей группы и аудита финансовой отчетности группы (11 и 19 апреля 2022 г.);
- участие в круглых столах IESBA по вопросам совершенствования этических норм, касающихся услуг налогового планирования и сопутствующих услуг (25,26,28 апреля 2022 г.);
- участие в вебинаре IESBA, посвященный изменениям в определениях листинговых и общественно значимых организаций в Кодексе этики (25 мая 2022г.);
- участие в вебинарах IESBA относительно предлагаемых изменений в Кодексе этики, касающихся услуг по налоговому планированию (27-28 февраля 2023г.);
- и т.п.

Действия:

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
<i>Принятие/Поддержка принятия Кодекса этики IESBA</i>					
108	2014г.	<p>Осуществлять информационную поддержку членов СРО ААС (проведение вебинаров, конференций, подготовка информационных материалов для публикации на сайте СРО ААС, а также распространение информации среди членов СРО ААС и пр.) в области действующего законодательства и практики применения Кодекса профессиональной этики и Правил независимости. Разработка методических материалов для членов СРО ААС по применению Кодекса профессиональной этики и Правил независимости.</p>	Непрерывно	<p>Председатель Комитета по профессиональному образованию, Председатель Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов</p>	<p>Члены Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов, Члены Комитета по профессиональному образованию</p>
109	2014г.	<p>Обновлять обучающие программы и курсы повышения квалификации, а также квалификационные тесты по этике.</p>	Непрерывно	<p>Председатель Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов, Председатель Комитета по профессиональному образованию</p>	<p>Члены Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов, Члены Комитета по профессиональному образованию</p>

110	2014г.	Анализировать практику нарушения Кодекса этики и Правил независимости, разрабатывать индикаторы нарушений для осуществления текущего мониторинга, систематизировать типичные нарушения. Взаимодействовать с Комиссией по контролю деятельности по вопросу проведения внеплановых контрольных мероприятий и учёта типичных нарушений при планировании внешних проверок контроля деятельности с учетом риск-ориентированного подхода.	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов, Председатель Комиссии по контролю деятельности	Члены Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов, Члены Комиссии по контролю деятельности
111	2014г.	Анализировать необходимость изменений законодательства в отношении применения Кодекса профессиональной этики и Правил независимости аудиторов. Разрабатывать проекты изменений и дополнений к Правилам независимости и Кодексу этики, а также связанных с их применением проектов локальных нормативных актов СРО ААС, в том числе, по мере внесения изменений в Кодекс этики профессиональных бухгалтеров МФБ.	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов	Члены Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов
Поддержка внедрения Кодекса этики IESBA					
112	2014г.	Установление, поддержание и развитие международных связей с членами IFAC по вопросам применения Кодекса IESBA.	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов, Председатель Комитета по международным связям, Генеральный директор	Члены Комитета по международным связям

113	2021г.	Участие в вебинарах и круглых столах IESBA по плану Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров	По плану вебинаров IESBA	Председатель Комитета по международным связям, Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов	Члены Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов, Члены Комитета по международным связям
114	2021г.	Анализ практики внедрения Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости.	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов	Члены Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов
115	2021г.	Сотрудничество с IFAC, Министерством финансов РФ, образовательными учреждениями, чтобы способствовать переговорам и дальнейшему распространению лучших этических практик.	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов, Генеральный директор, Председатель Комитета по международным связям	Члены Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов, Члены Комитета по международным связям
116	2021г.	Организация консультаций в СРО ААС с целью выявления угроз несправедливой конкуренции, нарушения независимости и конфликта интересов.	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов	Члены Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов
<i>Вклад в установление Международных стандартов</i>					

117	2021г.	Сотрудничество с IFAC, Министерством финансов РФ, образовательными учреждениями, чтобы способствовать переговорам и дальнейшему распространению лучших этических практик.	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов, Генеральный директор, Председатель Комитета по международным связям	Члены Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов, Члены Комитета по международным связям
<i>Проверить Сведения СРО ААС о соответствии</i>					
118	Май 2019 г.	Выполнять периодически проверку информации Плана действий СРО ААС и обновлять разделы, касающиеся SMO 4.	Ежегодно	Председатель Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов, Председатель Комитетам по международным связям	Члены Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов, Члены Комитета по международным связям

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

Цель Плана действий: Содействие внедрению и применению федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

Краткая информация:

Общие требования к организации, ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности установлены Федеральным законом от 6.11.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон «О бухгалтерском учете»). Закон «О бухгалтерском учете» применяется всеми юридическими лицами в РФ, независимо от их сферы деятельности - коммерческой или некоммерческой, в том числе организациями государственного сектора.

Согласно статье 4 Закона «О бухгалтерском учете», для организаций государственного сектора (в том числе бюджетных и автономных

учреждений) утверждаются отдельные ФСБУ. Федеральные стандарты бухгалтерского учета организаций государственного сектора устанавливают минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета для организаций бюджетной сферы. Таким образом, Закон «О бухгалтерском учете» и федеральные стандарты бухгалтерского учета организаций государственного образуют применимую концепцию подготовки финансовой отчетности организаций государственного сектора.

В соответствии со статьей 20 Закона «О бухгалтерском учете» одним из принципов регулирования бухгалтерского учета является применение международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов. Таким образом, ФСБУ для организаций государственного сектора (ФСБУ ГС) базируются на МСФО и международных стандартах учета в государственном секторе (IPSAS), а в отдельных случаях содержат прямые отсылки к стандартам МСФО и IPSAS.

В настоящее время приняты 18 ФСБУ для организаций государственного сектора (ФСБУ ГС).

В таблице ниже приведено сопоставление ФСБУ ГС и IPSASs.

№ п/п	Название ФСБУ	Приказ Минфина	Год начала применения	INTERNATIONAL PUBLIC SECTOR ACCOUNTING STANDARDS - Handbook 2022
1	Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора	№ 256н от 31.12.2016	2018	The Conceptual Framework for General Purpose Financial Reporting by Public Sector Entities.
2	Основные средства	№ 257н от 31.12.2016	2018	IPSAS 17—PROPERTY, PLANT, AND EQUIPMENT
3	Аренда	№ 258н от 31.12.2016	2018	IPSAS 13—LEASES
4	Обесценение активов	№ 259н от 31.12.2016	2018	IPSAS 21—IMPAIRMENT OF NON-CASH-GENERATING ASSETS
5	Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности	№ 260н от 31.12.2016	2018	IPSAS 1—PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS
6	Учетная политика, оценочные значения и ошибки	№ 274н от 30.12.2017	2019	IPSAS 3—ACCOUNTING POLICIES, CHANGES IN ACCOUNTING ESTIMATES AND ERRORS
7	События после отчетной даты	№ 275н от 30.12.2017	2019	IPSAS 14—EVENTS AFTER THE REPORTING DATE
8	Доходы	№ 32н от 27.02.2018	2019	IPSAS 9—REVENUE FROM EXCHANGE TRANSACTIONS

				IPSAS 23—REVENUE FROM NON-EXCHANGE TRANSACTIONS (TAXES AND TRANSFERS)
9	Отчет о движении денежных средств	№ 278н от 30.12.2017	2020	IPSAS 2—CASH FLOW STATEMENTS
10	Информация о связанных сторонах	№ 277н от 30.12.2017	2020	IPSAS 20—RELATED PARTY DISCLOSURES
11	Непроизведенные активы	№ 33н от 28.02.2018	2020	IPSAS 16—INVESTMENT PROPERTY
12	Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности	№ 37н от 28.02.2018	2020	IPSAS 24—PRESENTATION OF BUDGET INFORMATION IN FINANCIAL STATEMENTS
13	Влияние изменений курсов иностранных валют	№ 122н от 30.05.2018	2019	IPSAS 4—THE EFFECTS OF CHANGES IN FOREIGN EXCHANGE RATES
14	Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах	№ 124н от 30.05.2018	2020	IPSAS 19—PROVISIONS, CONTINGENT LIABILITIES AND CONTINGENT ASSETS
15	Долгосрочные договоры	№ 145н от 29.06.2018	2020	IPSAS 11—CONSTRUCTION CONTRACTS
16	Концессионные соглашения	№ 146н от 29.06.2018	2020	IPSAS 32, Service Concession Arrangements: Grantor
17	Запасы	№ 256н от 07.12.2018	2020	IPSAS 26—IMPAIRMENT OF CASH-GENERATING ASSETS
18	Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции	№ 305н от 29.12.2018	2022	IPSAS 10—FINANCIAL REPORTING IN HYPERINFLATIONARY ECONOMIES

Из приведенного сопоставления видно, что принятые 18 ФСБУ ГС охватывают значительный перечень вопросов, содержащийся в IPSASs.

Однако, ФСБУ ГС не полностью покрывают области подготовки финансовой отчетности, которые регламентируются действующими IPSASs.

Минфин России разрабатывает и утверждает программу разработки ФСБУ ГС. Информация о ходе принятия ФСБУ ГС, и перечень принятых стандартов размещен на сайте Минфина РФ https://minfin.gov.ru/ru/performance/budget/gosfin/bu_gs/sfo.

Минфин России реализует постоянную работу по разработке и актуализации национальных федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, в том числе направленную на сближение с IPSASs, в соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов на 2023 - 2026 гг., утвержденной Приказом Минфина России от 25.04.2023 N 54н; Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов на 2021 - 2024 гг., утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2021 г. N 48н.

В 2019 году при Минфине России создан Совет по стандартам бухгалтерского учета государственных финансов. https://minfin.gov.ru/ru/performance/budget/gosfin/bu_gs/MetodSov. Этот Совет проводит экспертизу проектов федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета государственных финансов (статья 25.1 Закона «О бухгалтерском учете»).

В силу действующих в России нормативных актов СПО ААС не имеет полномочий для участия в разработке ФСБУ ГС.

СПО ААС осуществляет консультативные, образовательные функции по применению ФСБУ ГС и IPSASs в отношении своих членов.

Действия:

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
<i>Принятие/Поддержка принятия IPSASs</i>					
119	2019г.	Проводить мониторинг и анализ национального законодательства по выпуску документов, регулирующих учет и отчетность организаций государственного сектора и их соответствия IPSAS	Непрерывно	Председатель Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности, Председатель Комитета по правовым вопросам аудиторской деятельности	Члены Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности
120	2019г.	Анализировать практику применения IPSAS в зарубежных странах.	Непрерывно	Председатель Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности, Председатель Комитета	Члены Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности, Члены Комитета по

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
				по профессиональному образованию	профессиональному образованию
121	2019г.	Взаимодействовать в отношении IPSAS с национальными регулирующими органами, разработчиками стандартов и прочими заинтересованными лицами.	Непрерывно	Председатель Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности, Председатель Комитета по правовым вопросам аудиторской деятельности	Члены Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности
122	Июнь 2019г.	Взаимодействовать в отношении IPSAS с профессиональными организациями в странах Евразийского региона	Регулярно в течение года	Председатель Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности, Председатель Комитета по международным связям, Генеральный директор	Члены Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности, Члены Комитета по международным связям
<i>Поддержка внедрения Международных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора</i>					
123	Декабрь 2014 г.	Участвовать в конференциях, обучающих программах и семинарах в связи с IPSAS.	Регулярно	Председатель Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности, Председатель Комитета по профессиональному образованию, Генеральный директор	Члены Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности, Члены Комитета по профессиональному образованию СРО ААС

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
124	Декабрь 2014 г.	Консультировать членов СРО ААС относительно IPSAS и ФСБУ ГС.	По мере поступления запросов	Председатель Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности	Члены Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности
125	2021 г.	Участвовать в конференциях (включая международные и региональные конференции), рабочих группах, семинарах по вопросам IPSAS.	По плану мероприятий СРО ААС и ПАО Евразийского региона	Председатель Комитета по международным связям, Председатель Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности	Сотрудники Дирекции, Члены Комитета по профессиональному образованию Члены Комитета по международным связям и Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности
126	2022г.	Разрабатывать и обновлять обучающие программы повышения квалификации и квалификационных экзаменов в отношении IPSAS. Обновлять программу 6-2-53 Новые федеральные стандарты бухгалтерского учета для госсектора.	Регулярно на ежегодной основе	Председатель Комитета по профессиональному образованию, Председатель Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности	Члены Комитета по профессиональному образованию Члены Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
127	2022г.	Писать и публиковать статьи в профессиональных журналах по вопросам IPSAS.	Регулярно	Председатель Комитета по профессиональному образованию, Председатель Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности	Члены Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности
<i>Вклад в установление Международных стандартов</i>					
128	Сентябрь 2016г.	Взаимодействовать в отношении ФСБУ ГС с национальными регулирующими органами и прочими участниками.	Непрерывно	Генеральный директор, Председатель Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности	Члены Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности
<i>Сведения СРО ААС о соответствии</i>					
129	2023г.	Выполнять периодически проверку информации в Плане действий СРО ААС и обновлять разделы, касающиеся SMO 5, по необходимости.	Регулярно	Председатель Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности, Председатель Комитета по международным связям	Члены Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности, Члены Комитета по международным связям

Предмет Плана действий: СМО 6 – Расследование нарушений и применение мер дисциплинарного воздействия

Цель Плана действий: Совершенствование системы расследования нарушений и применении дисциплинарных мер воздействия (I&D) к аудиторским организациям и аудиторам Российской Федерации

Краткая информация:

В соответствии с Федеральным законом от 1 декабря 2007 года N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях" (далее – Федеральный закон «О саморегулируемых организациях») и Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" в саморегулируемой организации аудиторов должны быть созданы такие специализированные органы, как орган, осуществляющий внешний контроль деятельности членов саморегулируемой организации аудиторов, и орган по рассмотрению дел о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов.

В СРО ААС создана Дисциплинарная комиссия, возбуждающая дисциплинарное производство и рассматривающая дела по нарушениям, выявляемым по результатам проверок внешнего контроля деятельности, проводимых СРО ААС, по поступившим жалобам на действия /бездействие члена СРО ААС, а также в результате самостоятельного выявления Дисциплинарной комиссией нарушения (нарушений) законодательства Российской Федерации, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, устава СРО ААС и локальных нормативных документов СРО ААС (далее – обязательные требования).

Дисциплинарная комиссия СРО ААС состоит из восьми членов, включая Председателя. Члены Дисциплинарной комиссии назначаются сроком на 3 года, состав Дисциплинарной комиссии утверждается Правлением СРО ААС.

Действующая редакция **Положения о Дисциплинарной комиссии Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»** утверждена Правлением СРО ААС 24 марта 2023 года.

https://sroaas.ru/upload/iblock/39d/16gastp8fn20wa10xneiluq9w530wlvvm/230324_Polozhenie-o-DK.pdf

Порядок применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС определен в **Дисциплинарном кодексе СРО ААС** (далее также – Дисциплинарный Кодекс), который определяет задачи и принципы дисциплинарного производства, понятие дисциплинарного нарушения и дисциплинарной ответственности, смягчающие и отягчающие ответственность обстоятельства, права и обязанности участников, процедуру дисциплинарного производства, меры дисциплинарного воздействия и порядок их применения, порядок обжалования и исполнения решений по дисциплинарным делам.

Дисциплинарный кодекс принят Правлением СРО ААС 27 января 2023 г.

https://sroaas.ru/upload/iblock/f4e/phiols34e59gq0fpd811l9ep8oz94z7o/230519_Distsiplinarnyy_kodeks_izm.pdf.

Одновременно отменен ранее действовавший Порядок применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС, действовавший с июня 2011 г.

СРО ААС регулярно публикует отчеты о применяемых мерах дисциплинарного взыскания.

<https://sroaas.ru/auditor/distciplinprocess/otchet-distsiplinary-komissii/index.php>

Согласно проведенному СРО ААС анализу Система расследования нарушений и применения мер дисциплинарного воздействия, разработанная и применяемая СРО ААС, соответствует основным требованиям СМО 6 и полностью соответствует требованиям Федеральных законов РФ "О саморегулируемых организациях" и "Об аудиторской деятельности".

Меры воздействия

Саморегулируемая организация аудиторов

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» (ст. 20) в отношении члена саморегулируемой организации аудиторов, допустившего нарушение обязательных требований, саморегулируемая организация аудиторов может применить следующие меры дисциплинарного воздействия:

- 1) вынести предписание, обязывающее члена саморегулируемой организации аудиторов устранить выявленные по результатам внешней проверки деятельности нарушения и устанавливающее сроки устранения таких нарушений;
- 2) вынести члену саморегулируемой организации аудиторов предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушения обязательных требований;
- 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. В качестве таких иных мер Дисциплинарный кодекс предусматривает возможность применения «замечания».

Меры, указанные выше в пунктах 1-3 и 6, применяются решением Дисциплинарной комиссии СРО ААС; указанное решение может быть обжаловано в Правление СРО ААС.

Меры, указанные в пунктах 4 и 5, Дисциплинарная комиссия только рекомендует для применения, решение о применении данных мер выносится Правлением СРО ААС и может быть обжаловано в суд.

Федеральное казначейство и Банк России

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» (ст. 20) Федеральное казначейство, Банк России в отношении аудиторских организаций, предоставляющих услуги соответственно общественно значимым организациям (ОЗО), общественно значимым организациям на финансовом рынке (ОЗОФР) и допустивших нарушение обязательных требований, может применить следующие меры воздействия:

1. вынести предписание, обязывающее аудиторскую организацию устранить выявленные по результатам внешней проверки ее деятельности нарушения и устанавливающее сроки устранения таких нарушений;
2. вынести предупреждение аудиторской организации в письменной форме о недопустимости нарушения обязательных требований;
3. вынести обязательное для исполнения саморегулируемой организацией аудиторов предписание о приостановлении членства аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов на срок до устранения аудиторской организацией выявленных нарушений, но не более 180 календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о приостановлении членства;
4. вынести обязательное для исполнения саморегулируемой организацией аудиторов предписание об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций;
5. принять решение об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (реестр ведется Федеральным казначейством), реестра аудиторских организаций на финансовом рынке (реестр ведется Банком России).

Самооценка соответствия основным требованиям СМО 6

Требования	Да	Нет	Частично	Комментарии
Описание системы 1. Для аудиторской профессии существует система расследования нарушений и применения дисциплинарных мер и апелляций. Такая система функционирует.	+			Система рассмотрения дисциплинарных дел, применения мер дисциплинарного воздействия и обжалования решений Дисциплинарной комиссии определена в Дисциплинарном кодексе, утвержденном Правлением СРО ААС.
2. Информация о видах нарушений, которые могут вызвать дисциплинарные расследования, является публичной.	+			Дисциплинарный кодекс СРО ААС, содержащий, в том числе виды нарушений, которые могут вызвать необходимость проведения дисциплинарного производства, публикуется на веб-сайте СРО ААС.
Возбуждение дела 3. Применяется информационно-ориентированный подход и подход, основанный на жалобах.	+			Основаниями возбуждения дисциплинарного производства являются: 1) жалоба на действия (бездействие) члена СРО ААС, связанные с нарушением требований, установленных к членам СРО ААС. 2) письменное уведомление (сообщение, акт, заключение) уполномоченного органа или должностного лица СРО ААС о совершении членом СРО ААС нарушения; 3) решение Правления СРО ААС о направлении материалов о дисциплинарном нарушении на рассмотрение Дисциплинарной комиссии;

Требования	Да	Нет	Частично	Комментарии
				4) самостоятельное выявление Дисциплинарной комиссией нарушения (нарушений) обязательных требований.
4. Установлена связь с результатами проверок контроля качества.	+			В случае обнаружения Комиссией по контролю деятельности СРО ААС каких-либо серьезных нарушений об этом уведомляется Дисциплинарная комиссия. Далее Дисциплинарная комиссия возбуждает и рассматривает дисциплинарные дела, принимает решение о применении мер воздействия в соответствии с Дисциплинарным кодексом СРО ААС. Комиссия по контролю деятельности следит за устранением членами СРО нарушений и/или принятием мер для недопущения нарушений в будущем.
Процесс расследований 5. Для рассмотрения дисциплинарных дел создается комитет или похожий орган управления.	+			Для проведения расследований (возбуждения дисциплинарного производства и рассмотрения дисциплинарных дел) в СРО ААС создана Дисциплинарная комиссия.
6. Члены такого комитета являются независимыми в отношении предмета расследования и других сторон.	+			Члены Дисциплинарной комиссии должны быть независимыми.
Дисциплинарный процесс 7. Создается отдельный дисциплинарный комитет/орган для принятия дисциплинарных решений, основанных на результатах проведения внешнего контроля качества.	+			Дисциплинарная комиссия в СРО ААС является органом, уполномоченным принимать дисциплинарные решения, в том числе по результатам внешней проверки контроля деятельности, которая была проведена Комиссией по контролю деятельности.
8. В состав дисциплинарного комитета/органа для принятия дисциплинарных решений включают профессиональных бухгалтеров (аудиторов) и лиц, не являющихся бухгалтерами (аудиторами).	+			Членами Дисциплинарной комиссии СРО ААС могут быть: профессиональные бухгалтеры (аудиторы), бухгалтеры и юристы.
9. Дисциплинарный процесс независим от субъекта рассмотрения и независим от	+			В случае, если на заседании Дисциплинарной комиссии рассматривается дело о применении мер дисциплинарного

Требования	Да	Нет	Частично	Комментарии
других связанных с рассмотрением сторон.				воздействия в отношении члена СРО ААС, являющегося членом Дисциплинарной комиссии или связанного с ним, то данный член Дисциплинарной комиссии отстраняется от участия в заседании Дисциплинарной комиссии.
Наказания 10. Дисциплинарная система позволяет налагать широкий спектр наказаний. В частности: (а) отзыв профессиональной аттестации; (б) ограничение и аннулирование прав на ведение практики; и (с) исключение из членства.	+			Мерами дисциплинарного воздействия, применяемыми СРО ААС, являются: 1. Замечание; 2. Предписание об устранении выявленного нарушения; 3. Предупреждение о недопустимости нарушения; 4. Штраф; 5. Приостановление членства в СРО ААС; 6. Исключение из членов СРО ААС.
Право представительства и обжалования 11. В профессиональной организации существует апелляционный орган, который независим от дисциплинарного комитета и от комитета, проводящего расследования.	+			Правление СРО ААС уполномочено рассматривать апелляционные жалобы относительно решений, принятых Дисциплинарной комиссией. Кроме того, в СРО ААС создан Апелляционный комитет, который осуществляет предварительное рассмотрение вышеназванных жалоб с целью анализа обоснованности их доводов, законности и обоснованности обжалуемых решений для выработки рекомендаций Правлению СРО ААС по жалобам. Членами Апелляционного комитета являются аудиторы и юристы, которые не могут являться членами Дисциплинарной комиссии и Комиссии по контролю деятельности. Решения Дисциплинарной комиссии о применении 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 решения. 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;

Требования	Да	Нет	Частично	Комментарии
				<p>2) отменить решение Дисциплинарной комиссии полностью или в части и принять новое решение по делу;</p> <p>3) отменить решение Дисциплинарной комиссии и направить дело на новое рассмотрение;</p> <p>4) отменить решение Дисциплинарной комиссии и прекратить дисциплинарное производство.</p> <p>Решение Правления СРО ААС, принятое по результатам рассмотрения жалобы, вступает в силу немедленно, является окончательным на уровне СРО (может быть обжаловано в суд) и направляется участникам дисциплинарного производства в течение 7 (семи) рабочих дней.</p>
Административные процессы 12. Устанавливаются временные рамки по разрешению вопросов.	+			Временные рамки утверждены Дисциплинарным кодексом СРО ААС.
13. Установлены механизмы контроля прогресса в системе расследования нарушений и применения мер дисциплинарного воздействия.	+			<p>Каждый год СРО ААС проводит мониторинг системы мер дисциплинарного воздействия.</p> <p>С учетом результатов мониторинга СРО подготавливает предложения об усовершенствовании системы мер.</p>
14. Ведется учет расследований и применения мер дисциплинарного воздействия.	+			<p>Результаты внешнего контроля деятельности и применения мер дисциплинарного воздействия отражаются в отчетах, реестре аудиторов и аудиторских организаций, а также публикуются на сайте СРО ААС.</p> <p>https://sroaas.ru/quality_control/rezultaty-vneshnikh-proverok-kachestva-raboty/</p> <p>https://sroaas.ru/reestr/mery-distsiplinarnogo-vozddeystviya-k-chlenam-sro-aas-organizatsiy/</p> <p>https://sroaas.ru/reestr/mery-distsiplinarnogo-vozddeystviya-k-chlenam-sro-aas/</p> <p>Во время заседаний Дисциплинарной комиссии и Правления СРО ААС ведется протокол.</p>
Учет общественных интересов 15. В юрисдикции поддерживается деятельность по обеспечению	+			Все документы, регулирующие процесс дисциплинарного производства, деятельность Дисциплинарной комиссии, вся информация о ее членах подлежат опубликованию.

Требования	Да	Нет	Частично	Комментарии
осведомленности общественности о системе рассмотрения расследования нарушений и применения мер дисциплинарного воздействия				Информация о примененных мерах дисциплинарного воздействия заносится в реестр аудиторов и аудиторских организаций и публикуется на сайте СРО ААС.
16. Установлен процесс независимого рассмотрения жалоб, по которым не было принято никаких последующих мер.	+			Порядок получения и рассмотрения жалоб определяется внутренними положениями СРО ААС. В целях должного и независимого рассмотрения жалобы на члена СРО ААС может быть назначена внеплановая проверка по вопросам, отраженным в жалобе. Процедура получения жалоб и их рассмотрения Дисциплинарной комиссией, а также процедура проведения Комиссией по контролю деятельности незапланированных внешних проверок по доводам жалоб обеспечивают независимость рассмотрения жалоб.
17. Результаты расследования нарушений и применения мер дисциплинарного воздействия доводятся до сведения общественности.	+			Информация о результатах контроля деятельности, применении мер дисциплинарного воздействия подлежит опубликованию. Такая информация заносится в реестр и публикуется на сайте СРО ААС.
Взаимодействие с внешними органами 18. Существует надлежащий процесс взаимодействия с внешними органами по вопросам возможной причастности к серьезным преступлениям и правонарушениям.	+			СРО ААС заключено соглашение об обмене информацией с государственными органами, осуществляющими контроль за деятельностью аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, в том числе общественно значимым организациям на финансовом рынке (Федеральное казначейство и Банк России), а также с государственным органом, осуществляющим функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма, экстремистской деятельности и финансированию распространения оружия массового уничтожения (Росфинмониторинг). В рамках указанных соглашений СРО ААС передает в названные государственные органы информацию в случае выявления членами СРО ААС соответствующих нарушений. При выявлении нарушений, содержащих возможные признаки преступлений, СРО ААС также предоставляет информацию в

Требования	Да	Нет	Частично	Комментарии
				правоохранительные органы, в компетенцию которых входит проведение соответствующих оперативно-следственных мероприятий.
Периодические проверки исполнения и эффективности 19. Проводится регулярный обзор внедрения и эффективности системы и принимаются корректирующие меры.	+			Мониторинг эффективности системы внешнего контроля деятельности и применения мер дисциплинарного воздействия проводится ежегодно. Результаты такого мониторинга сообщаются членам СРО ААС, комитетам СРО и контролерам.

Действия:

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
<i>Принятие /Содействие внедрению мер дисциплинарного воздействия/ Promote and Support Adoption of I&D</i>					
130	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
131	Ноябрь 2019г.	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 Выполнено.	Председатель Дисциплинарной комиссии Председатель Комитета по контролю качества	Члены Дисциплинарной комиссии, Комитета по контролю качества

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
<i>Совершенствование системы расследования нарушений и применения мер дисциплинарного воздействия</i>					
132	Декабрь 2014 г.	<p>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.</p> <p>Предоставление отчетов членами Дисциплинарной комиссии на ежегодных собраниях членов СРО ААС и на региональных конференциях членов СРО ААС.</p>	Непрерывно	<p>Председатель Дисциплинарной комиссии</p> <p>Председатель Комитета по контролю качества</p>	<p>Члены Дисциплинарной комиссии,</p> <p>Комитета по контролю качества</p>
133	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	<p>Председатель Дисциплинарной комиссии</p> <p>Председатель Комитета по контролю качества</p>	<p>Члены Дисциплинарной комиссии,</p> <p>Комитета по контролю качества</p>
134	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
135	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	<p>Председатель Комитета по информационной политике,</p> <p>Генеральный директор</p>	Сотрудники Дирекции
136	Май 2017г.	<p>Утвердить Порядок применения мер дисциплинарного воздействия к членам Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».</p> <p>Опубликовать на сайте СРО ААС.</p> <p>http://auditor-sro.org/about/documents/poryadok_disciplinarnogo_vozdejstviya/</p>	Май 2017 г. выполнено	<p>Председатель Дисциплинарной комиссии,</p> <p>Генеральный Директор</p>	Члены Дисциплинарной комиссии

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
137	Июнь 2017г.	Рассмотрение фактов нарушений членами СРО ААС 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	Члены Дисциплинарной комиссии, члены Комиссии по контролю качества
138	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	Члены Дисциплинарной комиссии
139	Июнь 2019г.	Анализ соответствия норм SMO 6 нормативным документам СРО ААС и Федерального Казначейства по применению мер дисциплинарного воздействия.	Декабрь 2019г. выполнено	Председатель Дисциплинарной комиссии	Члены Дисциплинарной комиссии, Комиссии по контролю качества
140	Январь 2020г.	Разработать проект Дисциплинарного кодекса СРО ААС	Декабрь 2022 выполнено	Председатель Дисциплинарной комиссии	Члены Дисциплинарной комиссии, Члены Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов, Члены Комиссии по контролю деятельности, Члены Комитета по правовым вопросам

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
141	Июль 2022г.	Изучить требования SMO 6 в редакции, вступающей в силу с 1 июля 2022 г., с учетом последних изменений в июне 2022 г.	Декабрь 2022 выполнено	Председатель Дисциплинарной комиссии	
142	Январь 2023г.	Предоставлять консультации членам СРО ААС по вопросам мер дисциплинарного воздействия, порядка и основания их применения к членам СРО ААС за нарушение ими требований, установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», другими федеральными законами и принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами и нормативными актами Банка России, стандартами аудиторской деятельности, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексом профессиональной этики аудиторов, уставом СРО ААС, локальными нормативными актами СРО ААС (далее – требования, установленные к членам СРО ААС).	регулярно	Председатель Дисциплинарной комиссии, Председатель Комитета по правовым вопросам	Члены Дисциплинарной комиссии Члены Комитета по правовым вопросам
143	Январь 2023г.	Проводить анализ и оценку применения мер дисциплинарного воздействия и оказываемого этими мерами влияния на деятельность аудиторских организаций, аудиторов. Готовить по результатам анализа при необходимости изменения и дополнения в нормативные документы СРО ААС, регулирующие систему.	регулярно	Председатель Дисциплинарной комиссии	Члены Дисциплинарной комиссии
144	Январь 2023г.	Рассматривать факты нарушений членами СРО ААС требований, установленных к членам СРО ААС, и документально оформлять результаты дисциплинарного производства.	непрерывно	Председатель Дисциплинарной комиссии	Члены Дисциплинарной комиссии
<i>Проверить Сведения СРО ААС о соответствии</i>					

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
145	Январь 2023г.	Производить периодически самооценку выполнения обязательств по SMO 6, актуализировать план действий по разделу SMO 6.	ежегодно в ноябре	Председатель Дисциплинарной комиссии, Председатель Комитета по международным связям	Члены Дисциплинарной комиссии, Члены Комитета по международным связям

Предмет Плана действий: SMO 7 –Международные стандарты финансовой отчетности и другие заявления, выпущенные IFRS Foundation / Фондом МСФО

Цель Плана действий: Содействие внедрению и последовательному применению МСФО

Краткая информация:

В Российской Федерации приняты два главных законодательных акта, определяющие требования к финансовой отчетности:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «Закон о бухгалтерском учете»
- Федеральный закон №208-ФЗ от 27.07.2010 «О консолидированной финансовой отчетности».

Федеральный Закон № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» устанавливает, что для целей составления консолидированной отчетности на территории Российской Федерации применяются стандарты и их разъяснения, изданные Фондом МСФО (IFRS Foundation), которые признаются в порядке, установленном Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации. В настоящее время МСФО и их разъяснения, принимаемые Фондом МСФО, введены в действие на территории РФ посредством утверждения их Приказами Министерства финансов Российской Федерации.

В России действует законодательное требование об обязательном применении Международных стандартов финансовой отчетности всеми общественно значимыми организациями для подготовки консолидированной финансовой отчетности.

Начиная с отчетности за 2012 год, согласно Федеральному закону от 27.07.2010 «О консолидированной финансовой отчетности», консолидированная финансовая отчетность составляется в соответствии с МСФО.

В настоящее время консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО обязаны составлять и 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.

Центральный банк Российской Федерации разрабатывает Отраслевые стандарты бухгалтерского учета для кредитных организаций и Отраслевые стандарты бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, которые основаны на МСФО.

В соответствии со статьей 20 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» одним из принципов регулирования бухгалтерского учета является «применение международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов». Таким образом, российские стандарты бухгалтерского учета, применяемые для составления индивидуальной финансовой отчетности, базируются на МСФО, а в отдельных случаях содержат прямые отсылки к МСФО.

Работа по внедрению МСФО для составления индивидуальной финансовой отчетности ведется в соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022 - 2026 гг., утвержденной Приказом Минфина России от 22.02.2022 № 23н.

Информация о ходе признания МСФО и их разъяснений для применения на территории Российской Федерации, действующие стандарты и разъяснения фонда МСФО размещены на сайте Минфина РФ https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/

Документы МСФО, признанные в Российской Федерации, поддерживаются в актуальном состоянии.

Так, последними утвержденными документами являются:

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»,

Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 - Сравнительная информация, Поправка к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», которые ведены в действие для применения на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 155н.

СРО ААС напрямую не участвует в установлении стандартов бухгалтерского учета на основе МСФО, принятых в России, но является ключевым звеном при внедрении стандартов, включая обучение и повышение квалификации всех аудиторов России - членов СРО ААС.

Действия:

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
<i>Принятие/Поддержка принятия IFRS</i>					
146	Декабрь 2014 г.	<p>Осуществлять мониторинг изменений, вносимых в IFRS, обсуждение документов IASB и IFRIC, подготовка рекомендаций и комментариев. Распространять информацию о IFRS, включая документы, изданные IASB и европейскими организациями.</p> <p>Осуществлять распространение информации о практике применения МСФО и других документах, опубликованных Фондом МСФО, в т. ч. размещение на сайте СРО информации о проектах и принятых документах МСФО и других документах, опубликованных Фондом МСФО, публикация тематических статей в журнале Вестник СРО ААС.</p>	Непрерывно	Председатель Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности	Члены Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности
147	Декабрь 2014 г.	<p>Выполнять анализ расхождений между Российскими стандартами бухгалтерского учёта и Международными стандартами финансовой отчетности на основе требований SMO 7.</p> <p>Осуществлять опубликование такой информации на веб-сайте СРО ААС, обеспечение ее доступности для специалистов и всех заинтересованных лиц.</p>	Непрерывно	Председатель Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности	Члены Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
148	Январь 2016г.	Участвовать в конференциях (в том числе региональных и международных), рабочих группах, семинарах по вопросам МСФО.	По приглашению	Генеральный директор, Председатель Комитета по международным связям, Председатель Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности	Члены Комитета по международным связям, Члены Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности
149	Январь 2021г.	Взаимодействовать в отношении МСФО с профессиональными организациями в странах Евразийского региона	Непрерывно	Генеральный директор, Председатель Комитета по международным связям	Члены Комитета по международным связям
150	Январь 2021г.	Участвовать в вебинарах Фонда МСФО по вопросам применения МСФО	Непрерывно	Генеральный директор Председатель Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности	Члены Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности
151	Январь 2022г.	Принимать участие в конференциях (в том числе региональных и международных), рабочих группах, семинарах, круглых столах по вопросам МСФО, по вопросам практики применения национальных федеральных стандартов финансовой отчетности,	По плану мероприятий СРО ААС	Председатель Комитета по профессиональному образованию, Председатель	Члены Комитета по Профессиональному образованию, Комитета по стандартизации и

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
		<p>основанных на МСФО.</p> <p>Так, в 2022-2023 гг. проведены:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Международная научно-практическая конференция на тему «Реформирование бухгалтерского учета, аудита и бухгалтерского образования в соответствии с международными стандартами в условиях перехода к цифровой экономике», октябрь 2022, г. Москва -Круглый стол «Применение требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства»», октябрь 2022, онлайн -Круглый стол «Применение требований ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»», ноябрь 2022, онлайн -V Международная научно-практическая конференция на тему «Бухгалтерский учет, анализ и аудит: современное состояние и перспективы развития», апрель 2023, г. Екатеринбург -Круглый стол: «Вопросы практики применения требований новых ФСБУ», май 2023, Краснодар -Международная научно-практическая конференция «Актуальные вопросы аудита, бухгалтерского учета, налогообложения, финансового контроля (надзора) в современных реалиях: проблемы, перспективы, решения», октябрь 2023, г. Сочи <p>На 2024 год запланировано проведение конференций и круглых столов по тематике применения национальных и международных стандартов финансовой отчетности.</p>		<p>Комитета по стандартизации и методологии аудиторской деятельности, Председатель Комитета по стандартизации и методологии учета и отчётности, Председатель Комитета по международным связям</p>	<p>методологии учета и отчётности, Комитета по международным связям</p>

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
<i>Поддержка внедрения IFRS</i>					
152	Декабрь 2014 г.	Устанавливать и поддерживать взаимодействие с членами IFAC по вопросам МСФО, изменений и внедрения МСФО.	Непрерывно	Председатель Комитета по международным связям	Члены Комитета по международным связям
153	Декабрь 2014 г.	Принимать участие в конференциях (включая региональные конференции), рабочих группах, семинарах по вопросам IFRS.	ежегодно	Председатель Комитета по профессиональному образованию Председатель Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности	Члены Комитета по Профессиональному образованию
154	Декабрь 2014 г.	Осуществлять обновление обучающих программ, курсов повышения квалификации и квалификационных экзаменов в отношении IFRS.	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональному образованию Председатель Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности	Члены Комитета по Профессиональному образованию Члены Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности
155	Декабрь 2014 г.	Своевременно уведомлять членов СРО ААС о признании и разъяснении IFRS для целей их применения на территории Российской Федерации с	Непрерывно	Председатель Комитета по стандартизации и	Сотрудники дирекции

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
		помощью отправки уведомлений по почте и опубликования на веб-сайте СРО ААС.		методологии учета и отчётности Председатель Комитета по информации Председатель Комитета по ИТ и кибербезопасности	
156	Январь 2019г.	<p>Осуществлять актуализацию учебных программ и программ постоянного профессионального развития в отношении IFRS.</p> <p>Утверждены новые программы повышения квалификации</p> <p>http://www.auditor-sro.org/activity/povyshenie_kvalifikacii/programmy_povysheniya_kvalifikacii_auditorov/obuchenie_2019/</p> <p>http://www.auditor-sro.org/activity/povyshenie_kvalifikacii/programmy_povysheniya_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>	Непрерывно	Председатель Комитета по профессиональному образованию	Члены Комитета по Профессиональному образованию, Члены Комитета по стандартизации и методологии учета и отчётности

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
		-основы бухгалтерского учета и финансовой отчетности некредитных финансовых организациях.			
157	Январь 2022г.	Участвовать в подготовке приоритетной тематики программ повышения квалификации на очередной год, включение в приоритетную тематику вопросов, относящихся к новациям в стандартах учета, отчетности и налогах: МСФО, ФСБУ, изменения в налоговом законодательстве.	Ежегодно	Председатель Комитета по профессиональному образованию	Члены Комитета по профессиональному образованию
158	Январь 2022г.	Подготавливать и публиковать статьи в профессиональных журналах по вопросам МСФО	Непрерывно	Председатель Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности	Члены Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности, Члены СРО ААС
159	Январь 2022г.	Отвечать на вопросы членов СРО ААС по бухгалтерскому учету и аудиту, связанные с внедрением МСФО, через комиссии по бухгалтерскому учету или рабочие группы, созданные для решения конкретных вопросов бухгалтерского учета.	По мере получения запросов	Председатель Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности	Члены Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности
<i>Вклад в установление Международных стандартов</i>					
160	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 и методологии учета и отчетности	Члены Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности

№	Дата начала	Действия	Дата завершения	Ответственность	Ресурсы
161	Декабрь 2014 г.	Взаимодействовать с Министерством финансов по поводу интеграции IFRS в России.	Непрерывно	Генеральный директор, Председатель Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности	Члены Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности
<i>Сведения СРО ААС о соответствии</i>					
162	Май 2019 г.	Выполнять периодически проверку информации в Плане действий СРО ААС и актуализировать разделы, касающиеся SMO 7.	ежегодно	Председатель Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности, Председатель Комитета по международным связям	Члены Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности, Члены Комитета по международным связям