

Отчетный доклад о деятельности коллегиального органа управления СРО РСА за период с 26 мая 2016 года по 29 мая 2017 года

На основании решения Общего собрания СРО НП МоАП протокол №30 от 26 мая 2016 года, саморегулируемая организация auditors некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата» (СРО НП МоАП) переименовано в саморегулируемую организацию auditors «Российский Союз auditors» (Ассоциация) (СРО РСА, РСА), в связи, с чем внесена запись в ЕГРЮЛ от 03 августа 2016 года.

В отчетном периоде коллегиальный орган СРО РСА - Правление активно и результативно осуществляло все свои функции, в том числе по выполнению требований 403-ФЗ в рамках требований к минимальной численности СРО auditors.

В отчетном периоде Правление СРО РСА действовало в следующем составе:

- 1) АЛАБУЖЕВА Екатерина Николаевна – генеральный директор ООО «Лидер Аудит»;
- 2) АВДИЙСКИЙ Владимир Иванович – независимый член Правления, профессор, декан факультета «Анализ рисков и экономическая безопасность» Финансового Университета при Правительстве РФ, доктор юридических наук;
- 3) БОНДАРЕНКО София Ивановна – член Правления, генеральный директор ООО «Аудиторская фирма «София»;
- 4) ГАБОВИЧ Геннадий Борисович – генеральный директор ЗАО Аудиторская компания «Торгаудит»;
- 5) ГАЛАНЮК Владимир Васильевич – независимый член Правления, директор Департамента экспертизы, методологии и контроля закупок Банка России;
- 6) ДВУРЕЧЕНСКИХ Виктор Александрович – независимый член Правления, Председатель Контрольно-Счетной Палаты Москвы;
- 7) ЕГОРОВ Михаил Евгеньевич – генеральный директор ЗАО Аудиторская компания «Бест-Аудит»;
- 8) ЗВЕЗДИН Андрей Леонидович – генеральный директор ЗАО «Группа Финансы»;
- 9) КОЗЛОВА Людмила Анатольевна – генеральный директор ООО «Аудиторская фирма «ОЛЕНТ»;
- 10) КОМАЕДОВА Лидия Михайловна – генеральный директор ЗАО «ПРИМА аудит»;
- 11) ЛОБОВА Татьяна Владимировна – генеральный директор ООО «Премьер аудит»;
- 12) МЕЛЬНИКОВА Наталья Евгеньевна – член Правления, директор АНО ДПО УМЦ РСА «Интеркон-Интеллект»;
- 13) МЕРЕЦКАЯ Наталья Александровна – генеральный директор ЗАО «Аудиторская фирма «Форест-Аудит»;

- 14) ТЕРЕНТЬЕВА Ольга Викторовна – заместитель председателя Московской конфедерации промышленников и предпринимателей (работодателей) (независимый член Правления);
- 15) ФЕТИСОВА Ольга Алексеевна – генеральный директор ООО «ПрофИнвестАудит».

За отчетный период Правлением СРО РСА проведено 49 заседаний по состоянию на 27 апреля 2017 (в прошлом отчетном периоде было 25 заседаний), что соответствует требованиям Устава СРО РСА, на которых рассмотрено 192 вопроса, и принято 407 решений (соответственно в прошлом отчетном периоде рассмотрено 112 вопросов, и принято 389 решений).

Темами основных вопросов, рассматриваемых Правлением СРО РСА в отчетном периоде являлись:

- Вопросы членства, в том числе, прием/исключение из членов СРО РСА, смена статуса;
- Вопросы образования, в том числе выдача новых квалификационных аттестатов аудиторов;
- Вопросы дисциплинарного производства;
- Вопросы контроля качества;
- Вопросы системы внутреннего контроля;
- Вопросы Комиссии по аннулированию квалификационных аттестатов аудиторов, в том числе, утверждение уважительных причин несоблюдения аудитором требований об обязательном ежегодном повышении квалификации;
- Другие вопросы на различные темы в разделе «Разное».

Информация о решениях Правления СРО РСА публикуется на сайте СРО РСА в разделе «Новости» и «Органы управления»/«Решения Правления».

Специализированные органы и Комитеты

Член Правления	Направление деятельности
Егоров М.Е.	Комитет по стандартизации и методологии
Егоров М.Е.	Комитет по профессиональной и корпоративной этике
Неверов Г.Н.	Комитет по контролю качества
Фетисова О.А.	Комиссия по содействию борьбе с коррупцией
Авдийский В.И.	Комитет по рассмотрению дел о применении в отношении членов СРО РСА мер дисциплинарного воздействия
Звездин А.Л.	Комиссия по аннулированию квалификационных аттестатов аудиторов
Козлова Л.А.	Комитет по международным отношениям и связям с общественностью
Мельникова Н.Е.	Комитет по аттестации и повышению квалификации
Бондаренко С.И.	Комиссия по бюджету
Смагина Н.В.	Комитет по обязательному аудиту
Милушин М.И.	Комитет по законодательству и правовым вопросам

Особую актуальность в отчетный период приобрела деятельность Правления РСА по содействию членам в переходе на проведение аудита по международным стандартам аудита, а первостепенной задачей становится оказание методологической помощи членам РСА. В этих целях созданы и активно действуют Рабочая группа (Председатель Козлова Л.А.), Экспертный совет (Председатель Ежова А.Ю.), Департамент методологии и стандартизации (Директор департамента Тютин И.А.) и Комитет стандартизации и методологии (Председатель комитета Егоров М.Е.-Таскаев С.М.) в состав которых вошли специалисты, уже имеющие соответствующий опыт работы, в том числе на международном уровне.

Работа по содействию членам СРО РСА в переходе на МСА осуществлялась и будет осуществляться в течение всего переходного периода на постоянной основе и с использованием различных форм, в том числе посредством проведения практических конференций, круглых столов, семинаров и вебинаров.

По практике применения МСА запланировано и будет проведено 10 практических конференций с участием квалифицированных специалистов с опытом работы по МСА.

Подготовленные Рабочей группой и утвержденные Экспертным советом СРО РСА пакеты шаблонов рабочих документов для использования в аудиторской практике по МСА облегчат аудиторам – членам СРО РСА переход на Международные стандарты аудита и ускорят процесс адаптации к ним.

Членам СРО РСА была осуществлена рассылка образцов аудиторских заключений, формы договора на проведение аудита и следующие шаблоны рабочих документов аудитора, включая запросы аудируемым лицам и письменные подтверждения от них:

- Информирование о недостатках внутреннего контроля;
- Информация по сегментам;
- Претензии и судебные разбирательства;
- Внешние подтверждения;
- Аналитические процедуры проверки по существу;
- Финальные аналитические процедуры;
- Связанные стороны;
- Письменные заявления;
- Особенности аудита финансовой отчетности группы;
- Использование службы внутреннего аудита;
- Принятие на обслуживание;
- Соблюдение правил независимости;
- Подтверждения независимости членов рабочей группы;

- Аудиторские риски – стратегия аудита (понимание бизнеса и системы внутреннего контроля, предварительный аналитический обзор, риск-ориентированный подход – контрольные процедуры значимые для аудита);
- Допущение непрерывности деятельности;
- Запрос о непрерывности деятельности;
- Соблюдение нормативных актов;
- События после отчетной даты;
- Запрос о событиях после отчетной даты;
- Наличие и состояние материально-производственных запасов;
- Свод движения материально-производственных запасов;
- Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности;
- Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации.

В 2016 г. была проведена работа по обобщению методик, которые применяются аудиторами в своей практической деятельности. Методическую работу в СРО РСА осуществлял Комитет по стандартизации и методологии под руководством М.Е. Егорова, в данной работе принимал активное участие Департамент контроля и методологии. В январе 2017 года Правлением СРО РСА утвержден Департамент методологии и стандартизации.

За 2016 г. СРО РСА подготовила 25 методических рекомендаций, список которых приведен в Таблице 1.

Таблица 1

Методические материалы, разработанные СРО РСА в 2016 году

№	Наименование
1.	Методические рекомендации для членов СРО РСА по составлению аудиторских заключений, выдаваемых в соответствии с МСА «Немодифицированное мнение»
2.	Методические рекомендации для членов СРО РСА по составлению аудиторских заключений, выдаваемых в соответствии с МСА «Мнение с оговоркой»
3.	Методические рекомендации для членов СРО РСА по составлению аудиторских заключений, выдаваемых в соответствии с МСА «Отрицательное мнение»
4.	Методические рекомендации для членов СРО РСА по составлению аудиторских заключений, выдаваемых в соответствии с МСА «Отказ от выражения мнения»
5.	Методические рекомендации для членов СРО РСА по составлению аудиторских заключений, выдаваемых в соответствии с МСА «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения»

№	Наименование
6.	Методические рекомендации для членов СРО РСА по составлению аудиторских заключений, выдаваемых в соответствии с МСА «Необходимость привлечения внимания к вопросу непрерывности деятельности»
7.	Методические рекомендации для членов СРО РСА по составлению аудиторских заключений, выдаваемых в соответствии с МСА «В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не раскрытие существенной информации»
8.	Методические рекомендации для членов СРО РСА по составлению аудиторских заключений, выдаваемых в соответствии с МСА «Невозможность выполнения количественной оценки влияния искажения»
9.	Методические рекомендации для членов СРО РСА по составлению аудиторских заключений, выдаваемых в соответствии с МСА «Отсутствие возможности наблюдения за инвентаризацией»
10.	Методические рекомендации для членов СРО РСА по составлению аудиторских заключений, выдаваемых в соответствии с МСА «Аудит отчетности за предыдущий период не проводился»
11.	Методические рекомендации для членов СРО РСА по составлению аудиторских заключений, выдаваемых в соответствии с МСА «Отчетность за предыдущий период была проверена другим аудитором»
12.	Методические рекомендации для членов СРО РСА «Договор оказания аудиторских услуг»
13.	Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Подтверждение независимости членов аудиторской группы»
14.	Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Принятие клиента на обслуживание»
15.	Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Соблюдение правил независимости»
16.	Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Проверка соблюдения нормативных актов»
17.	Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Риски. Стратегия аудита»
18.	Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Уровень существенности»
19.	Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Наличие и состояние

№	Наименование
	материально-производственных запасов»
20.	Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Свод движения материально-производственных запасов»
21.	Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Оценка существенности материально-производственных запасов»
22.	Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Запрос о событиях после отчетного периода»
23.	Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «События после отчетного периода»
24.	Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Допущение непрерывности деятельности»
25.	Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Запрос о непрерывности деятельности»

В 2016 году СРО РСА проведено **49** информационных и учебно-методических мероприятий.

За отчетный период члены Правления и представители СРО РСА приняли активное участие в целом ряде общественных и профессиональных мероприятий:

Наименование мероприятия	<u>Ссылка на информацию</u>
Практическая конференция «Практика применения международных стандартов аудита», Санкт-Петербург	http://www.org-rsa.ru/news/5070/
Круглый стол на тему «Актуальные вопросы аудиторской деятельности», Иркутск	http://www.org-rsa.ru/news/5072/
Практическая конференция «Практика применения международных стандартов аудита», Москва	http://www.org-rsa.ru/news/5073/
Практическая конференция «Практика применения международных стандартов аудита», Краснодар	http://www.org-rsa.ru/news/5078/
Практическая конференция «Практика применения международных стандартов аудита», Новосибирск	http://www.org-rsa.ru/news/5086/
Практическая конференция «Практика	http://www.org-rsa.ru/news/5088/

применения международных стандартов аудита», Хабаровск	
Практическая конференция «Практика применения международных стандартов аудита», Владивосток	http://www.org-rsa.ru/news/5093/
Практическая конференция «Практика применения международных стандартов аудита», Екатеринбург	
Практическая конференция «Практика применения международных стандартов аудита», Нижний Новгород	
Практическая конференция «Практика применения международных стандартов аудита», Казань	
Круглый стол «Основные проблемы, возникающие у аудиторских организаций, в связи с переходом на международные стандарты аудита. Общие вопросы внешнего контроля качества в СРО РСА», Санкт-Петербург	http://www.org-rsa.ru/news/5025/
Круглый стол «Практическое применение Международных стандартов аудита», Нижний Новгород	http://www.org-rsa.ru/news/5003/
Круглый стол «Международные стандарты аудита. Рабочие документы. Трудности и вопросы в изучении и внедрении МСА», Южный федеральный округ	http://www.org-rsa.ru/news/4995/
Практическая конференция «Законодательные и практические перспективы аудиторской деятельности. Практика взаимодействия саморегулируемых организаций аудиторов и аудиторских организаций с государственными органами», Нижний Новгород	http://www.org-rsa.ru/news/4881/
Практическая конференция «Законодательные и практические перспективы аудиторской деятельности. Практика взаимодействия саморегулируемых организаций аудиторов и аудиторских организаций с Федеральным Казначейством », Новосибирск	http://www.org-rsa.ru/news/4864/
Практическая конференция «Законодательные и практические перспективы аудиторской деятельности. Практика взаимодействия саморегулируемых организаций аудиторов и аудиторских организаций с	http://www.org-rsa.ru/news/4858/

Федеральным Казначейством », Казань	
Практическая конференция «Законодательные и практические перспективы аудиторской деятельности. Практика взаимодействия саморегулируемых организаций аудиторов и аудиторских организаций с Федеральным Казначейством », Санкт-Петербург	http://www.org-rsa.ru/news/4855/
Практическая конференция «Законодательные и практические перспективы аудиторской деятельности. Практика взаимодействия саморегулируемых организаций аудиторов и аудиторских организаций с Федеральным Казначейством», Краснодар	http://www.org-rsa.ru/news/4828/
Практическая конференция «Законодательные и практические перспективы аудиторской деятельности. Практика взаимодействия саморегулируемых организаций аудиторов и аудиторских организаций с Федеральным Казначейством», Москва	http://www.org-rsa.ru/news/4810/
Практическая конференция «Законодательные и практические перспективы аудиторской деятельности. Практика взаимодействия саморегулируемых организаций аудиторов и аудиторских организаций с государственными органами», Судак	http://www.org-rsa.ru/news/4808/
Практическая конференция «Законодательные и практические перспективы аудиторской деятельности. Практика взаимодействия саморегулируемых организаций аудиторов и аудиторских организаций с Федеральным Казначейством», Ижевск	http://www.org-rsa.ru/news/4797/
Практическая конференция «Законодательные и практические перспективы аудиторской деятельности. Практика взаимодействия саморегулируемых организаций аудиторов и аудиторских организаций с Федеральным Казначейством», Екатеринбург	http://www.org-rsa.ru/news/4779/
Практическая конференция «Законодательные и практические перспективы аудиторской деятельности. Практика взаимодействия саморегулируемых организаций аудиторов и аудиторских организаций с Федеральным Казначейством», Владивосток	http://www.org-rsa.ru/news/4787/

Практическая конференция «Законодательные и практические перспективы аудиторской деятельности. Практика взаимодействия саморегулируемых организаций аудиторов и аудиторских организаций с Федеральным Казначейством», Хабаровск	http://www.org-rsa.ru/news/4781/
Практическая конференция на тему «ВККР В ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ РОССИЙСКИХ АУДИТОРСКИХ СТАНДАРТОВ И В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ МСА», Крымский федеральный округ	http://www.org-rsa.ru/news/4723/

В отчетном периоде члены Правления и профильные Комитеты СРО РСА принимали участие в работе органов, созданных при Минфине России.

В состав Совета по аудиторской деятельности входит Председатель СРО РСА Колбасин Владимир Иванович.

В состав Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности при Минфине РФ входят 8 представителей СРО РСА:

Алабужева Екатерина Николаевна	представитель саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (по согласованию)
Буян Игорь Анатольевич	представитель саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (по согласованию)
Егоров Михаил Евгеньевич	представитель саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (по согласованию)
Зубова Елена Викторовна	представитель саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (по согласованию)
Козлова Людмила Анатольевна	председатель Правления саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (по должности)
Руф Александр Леопольдо-	представитель саморегулируемой организации

вич	аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (по согласованию)
Тютин Ирина Александровна	представитель саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (по согласованию)
Фетисова Ольга Алексеевна	представитель саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (по согласованию)

Информация официального сайта Министерства финансов Российской Федерации:

http://minfin.ru/ru/performance/audit/council/general_information/##ixzz4fR4RRdoz

В отчетном периоде представители СРО РСА активно работали в постоянных комиссиях и временных рабочих группах (комиссиях) рабочего органа Совета по аудиторской деятельности.

<p>Временная рабочая группа Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности по подготовке Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации (образована Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности 1 марта 2016 г., протокол № 53; с изменениями, внесенными 17 мая 2016 г., протокол № 55, 7 февраля 2017 г., протокол № 64, 11 апреля 2017 г., протокол № 66)</p>	
Зубова Елена Викторовна	руководитель, председатель Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности
Алабужева Екатерина Николаевна	председатель Комиссии по мониторингу рынка аудиторских услуг
<p>Временная рабочая группа по доработке проекта федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» (в части установления дополнительных требований к аудиторским организациям, имеющим право проводить обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций) (образована Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности 6 октября 2015 г., протокол № 48; с изменениями, внесенными 7 февраля 2017 г., протокол № 64)</p>	
Тютин Ирина Александровна	руководитель, саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)
<p>Временная рабочая группа по обобщению практики применения профессионального стандарта «Аудитор»</p>	

(образована Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности 3 июня 2014 г., протокол № 34; с изменениями, внесенными 1 марта 2016 г., протокол № 53, 11 апреля 2017 г., протокол № 66)	
Ахметжанова Наталия Николаевна	генеральный директор ООО «Аудитория»
Ветренко Людмила Валерьевна	саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)
Зубова Елена Викторовна	член Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности, заместитель директора ЗАО «КПМГ»
Каменская Евгения Владимировна	исполнительный директор ООО «ЛаКи Групп аудит»
Ищук Сергей Петрович	партнер ЗАО «Делойт и Туш СНГ»
Мельникова Наталья Евгеньевна	директор АНО ДПО «Учебно-методический центр Российского Союза аудиторов «Интерком-Интеллект»
Серкова Ольга Михайловна	старший менеджер по управлению персоналом ЗАО «КПМГ»
Симанков Юрий Александрович	исполнительный директор ООО «ЛАконсалтинг»
Соколов Вячеслав Ярославович	партнер ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит», д.э.н., профессор

Представители СРО РСА в Рабочем органе Совета по аудиторской деятельности активно проводили работу по таким важным вопросам как:

- Об изменениях Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций в 2017 г.
- О разработке и одобрении Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации
- О единых критериях оценки качества аудита отчетности
- О разработке и утверждении Временного классификатора нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов
- О единых подходах к определению существенных устранимых нарушений и существенных неустранимых нарушений
- О введении института погашения мер дисциплинарного и иного воздействия, принятых в отношении аудиторских организаций и аудиторов
- О новых редакциях форм федерального статистического наблюдения № 2 - аудит и № 3 – аудит
- О подходах к определению нестоимостных критериев оценки заявок, окончательных предложений участников закупки аудиторских услуг и порядка их оценки
- Об изменении Порядка ведения перечней сетей аудиторских организаций
- Об исполнении Плана мероприятий по исполнению поручения Президента Российской Федерации от 19 декабря 2015 г. № Пр-2629

- О проекте федерального закона «О внесении изменений в статьи 7 и 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (в части уточнения положений о независимости и профессиональной этике аудиторских организаций и аудиторов)»
- О ходе выполнения Перечня основных мероприятий, подлежащих осуществлению в целях реализации Федерального закона от 1 декабря 2014 г. № 403-ФЗ
- О проекте федерального закона «О внесении изменения в главу 55 Трудового кодекса Российской Федерации» (в части регулирования труда аудиторов и лиц, претендующих на осуществление (участие в осуществлении) аудиторской деятельности)
- О предложениях по совершенствованию порядка проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора
- О проекте профессионального стандарта «Аудитор»
- Об изменении в Методических рекомендациях по организации и проведению открытых конкурсов на право заключения договора на проведение аудита отчетности
- Об утверждении заключения о применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации
- Об утверждении примерных форм аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности при проведении аудита в соответствии с Международными стандартами аудита
- О методическом сопровождении применения Международных стандартов аудита на территории Российской Федерации
- О рекомендациях по вопросам, возникающим в ходе применения международных стандартов аудита на территории Российской Федерации

В отчетном периоде огромное значение в Российском Союзе аудиторов уделялось **региональной политике**. В СРО РСА активно работают 10 региональных отделений:

- Московское отделение – Председатель Совета Мельникова Наталья Евгеньевна, управляющий Авдеева Юлия Валериевна;
- Центральное отделение – Председатель Совета Тютин Ирина Александровна, управляющий Нарышкина Людмила Николаевна;
- Северо-Западное отделение – Председатель Совета Загарских Светлана Даниловна, управляющий Пасонен Христина Борисовна;
- Приволжское отделение – Председатель Совета Лобова Татьяна Владимировна, управляющий Миркина Любовь Ивановна;
- Южное отделение – Председатель Совета Корнева Ирина Викторовна, управляющий Корнева Мария Анатольевна;
- Крымское отделение – Председатель Совета Жилина Алла Герасимовна, управляющий, Костышева Наталья Ивановна;

- Уральское отделение – Председатель Совета Зайцева Елена Олеговна, управляющий Ильчукова Елена Юрьевна;
- Сибирское отделение – Председатель Совета Алабужева Екатерина Николаевна, управляющий Барановская Оксана Ивановна;
- Хабаровское отделение – Председатель Совета Мерецкая Наталья Александровна, управляющий Коровина Галина Васильевна;
- Приморское отделение – Председатель Совета Дзюба Галина Юрьевна, управляющий Темченко Оксана Станиславовна.

35 уполномоченных представителей СРО РСА:

№ Регион	ФИО
1. Алтайский край	Иванов Андрей Александрович
2. Амурская область	Кущенко Наталья Владимировна
3. Архангельская область	Озерова Ирина Александровна
4. Белгородская область	Жуковина Ольга Алексеевна
5. Вологодская область	Есина Любовь Евгеньевна
6. Воронежская область	Попов Георгий Георгиевич
7. Дальневосточный федеральный округ	Мерецкая Наталья Александровна
8. Иркутская область	Антонова Светлана Геннадьевна
9. Кемеровская область	Гаан Елена Алексеевна
10. Кировская область	Тельманова Елена Станиславовна
11. Красноярский край	Ярошевич Владимир Васильевич
12. Нижегородская область	Миркина Любовь Ивановна
13. Омская область	Аверкин Александр Олегович
14. Пермский край	Каргапольцев Дмитрий Леонидович
15. Приволжский округ	Лобова Татьяна Владимировна
16. Республика Башкортостан	Ткалич Игорь Юрьевич
17. Республика Крым	Жилина Алла Герасимовна
18. Республика Марий Эл	Попов Алексей Николаевич
19. Республика Саха (Якутия)	Охлопкова Ирина Николаевна
20. Республика Татарстан	Бакеев Булат Вадутович
21. Ростовская область	Андержанов Эркен Алимович
22. Ростовская область	Карпова Екатерина Михайловна
23. Саратовская область	Кудрявцева Светлана Викторовна
24. Севастополь	Азарова Евгения Владимировна

№ Регион	ФИО
25. Северо-Западный федеральный округ	Комаедова Лидия Михайловна
26. Сибирский федеральный округ	Алабужева Екатерина Николаевна
27. Смоленская область	Пирогова Елена Александровна
28. Тверская область	Арсеньева Валентина Ивановна
29. Тюменская область	Алишева Зульфия Тимралиевна
30. Удмуртская Республика	Романова Татьяна Михайловна
31. Уральский федеральный округ	Грачева Вероника Андреевна
32. Челябинская область	Севастьянова Татьяна Васильевна
33. Чувашская Республика	Федосенко Татьяна Владимировна
34. Южный федеральный округ	Корнева Ирина Викторовна
35. Ярославская область	Щербо Лия Михайловна

В СРО РСА созданы и функционируют **3 специализированных органа:**

- Комитет по контролю качества СРО РСА;
- Комитет по рассмотрению дел о применении в отношении членов СРО РСА мер дисциплинарного воздействия;
- Комитет по профессиональной и корпоративной этике СРО РСА.

В отчетном периоде Комитет по контролю качества возглавлял Неверов Григорий Николаевич.

На протяжении 2016 года Комитет по контролю качества СРО РСА (далее – Комитет) проводил работу, предусмотренную Планом работы Комитета на 2016 год, направленную на обеспечение своевременного и качественного осуществления проверок контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. В течение года Комитет провел 59 заседаний, при этом участие в работе членов Комитета, проживающих вне Москвы, обеспечивалось с помощью видеоконференций, а так же с использованием специализированного интернет-форума, организованного для членов Комитета на сайте УМЦ СРО РСА «Интеркон-Интеллект».

Работа проводилась по следующим основным направлениям:

Работа по проверкам внешнего контроля качества членов СРО РСА

- Проводилось рассмотрение и утверждение замечаний и рекомендаций, сформированных контролерами по результатам проверок контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. При утверждении положительного результата проверок проводился анализ дополнительно представленных объектами ВККР исправлений несущественных замечаний. При наличии возражений

на решение руководителя проверки Комитет отдельно рассматривал эти возражения. Результаты проведенных проверок регулярно докладывались Правлению СРО РСА для последующего утверждения. В 2016 году были рассмотрены результаты 522 плановых проверок контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных предпринимателей.

- Проводилось рассмотрение жалоб и обращений в отношении несоблюдения членами МоАП требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», федеральных стандартов аудиторской деятельности, Кодекса этики; при наличии оснований проводились внеочередные проверки контроля качества работы членов МоАП в отношении выполнения конкретных аудиторских заданий, являвшихся предметами жалоб. Всего были рассмотрены результаты 31 внеплановой проверки аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

Работа с уполномоченными экспертами

- В соответствии с Положением об аттестации уполномоченных экспертов, утвержденном Правлением СРО РСА, проведена аттестация уполномоченных экспертов.
- Проводился ежеквартальный мониторинг в форме выборочного инспектирования законченных файлов проверок внешнего контроля качества.
- По результатам мониторинга уполномоченным экспертам рассылались материалы с изложением типичных ошибок, допускаемых уполномоченными экспертами в ходе работы.
- Совместно с УМЦ СРО РСА проводилось обучение уполномоченных экспертов по контролю качества по программе повышения квалификации.
- На протяжении года вырабатывались решения по спорным или конфликтным ситуациям между уполномоченными экспертами и проверяемыми ими аудиторскими организациями и аудиторами, которые возникали в процессе проверок внешнего контроля.
- На протяжении года проводились индивидуальные консультации уполномоченных экспертов по вопросам проведения внешнего контроля качества аудиторской деятельности. По наиболее существенным либо типичным вопросам вырабатывалось единое мнение, фиксируемое в протоколах Комитета и рассылаемое уполномоченным экспертам для сведения и руководства.
- На сайте УМЦ СРО РСА «Интеркон-Интеллект» организован специализированный интернет-форум для уполномоченных экспертов;

Подготовка проектов локальных нормативных актов СРО РСА

- Подготовлен Комитетом (совместно с Департаментом контроля, стандартизации и методологии) и утвержден План проверок внешнего контроля качества работы членов МоАП на 2016г.
- Разработана Комитетом (совместно с Департаментом контроля, стандартизации и методологии) и утверждена Правлением СРО РСА новая редакция

Правил организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО РСА;

- Разработана Комитетом (совместно с Департаментом контроля, стандартизации и методологии) и утверждена Правлением СРО РСА новая редакция Положения о комитете по контролю качества СРО РСА;
- Разработана Комитетом (совместно с Департаментом контроля, стандартизации и методологии) и утверждена Правлением СРО РСА новая редакция Программы внешней проверки качества работы;
- Разработана Комитетом (совместно с Департаментом контроля, стандартизации и методологии) и утверждена Правлением СРО РСА новая редакция об уполномоченных экспертах по внешнему контролю качества работы членов СРО РСА.

Методологическая работа

- На протяжении года проводились консультации аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов по вопросам подготовки к внешнему контролю качества аудиторской деятельности – как в форме индивидуальных консультаций, так и в форме семинаров, конференций и вебинаров.
- Совместно с Департаментом контроля, стандартизации и методологии на протяжении всего года в российских регионах проводились конференции по вопросам контроля качества.

В отчетном периоде Комитет по рассмотрению дел о применении в отношении членов СРО РСА мер дисциплинарного воздействия возглавлял Авдийский Владимир Иванович.

Анализ применения мер дисциплинарного воздействия, применяемых в отношении членов СРО РСА за 2012-2016 гг.

Аудиторы							
Меры ДК	2012	2013	2014	2015	2016	№ стро- ки фор- мы 3-аудит	Сравни- тельный анализ 2013 и 2015 г.
Замечание <i>введено с 26.05.2016г.</i>	-	-	-	-	20	стр.100	
Предписание	14	1	-	-	-	стр.95	-
Предупреждение	416	213	103	50	13	стр.96	Снижение 4,3 раза
Штрафы	-	7	1	-	-	стр.97	-
Приостановление	9	46	33	8	5	стр.98	Снижение 5,8 раза
Исключение	52	10	52	6	8	стр.99	Снижение 1,6 раза

Аудиторы							
Всего	491	277	189	64	46	стр.94	Снижение 4,3 раза (годовые данные)

Аудиторские организации							
Замечание <i>введено с 26.05.2016г.</i>	-	-	-	-	7	стр.107	
Предписание	133	45	42	-	17	стр.102	-
Предупреждение	391	117	71	44	20	стр.103	Снижение в 2,7 раза
Штраф	2	15	13	-	2	стр.104	-
Приостановление	29	44	35	11	16	стр.105	Снижение 4 раза
Исключение	20	23	55	6	15	стр.106	Снижение 3,8 раза
Всего	575	244	216	61	130	стр.101	Снижение 4 раза (годовые данные)

Сравнительный анализ применения мер дисциплинарного воздействия, применяемых Дисциплинарным комитетом в отношении членов СРО РСА за 2013-2015 гг. дает понять, что при примерно одинаковом количестве проведенных заседаний Дисциплинарного комитета, количество дисциплинарных мер постоянно снижается.

Комитет по профессиональной и корпоративной этике СРО РСА возглавляет Егоров Михаил Евгеньевич

26.01.2017 г Правлением СРО РСА принято решение о создании специализированного органа Комитета по профессиональной и корпоративной этике СРО РСА и назначении председателем Комитета Егорова М.Е., члена Правления СРО РСА, Генерального директора ЗАО «Аудиторская компания «Бест-Аудит».

Положение о Комитете по профессиональной и корпоративной этике СРО РСА и план работы комитета на 2017 г утверждены решением Правления СРО РСА от 02.02.2017

В отчетном периоде помимо упомянутых выше специализированных органов в СРО РСА функционировали следующие Комитеты:

№	Название комитета	Председатель Комитета
1	Комитет по стандартизации и методологии	Егоров М.Е -Таскаев С.М.

№	Название комитета	Председатель Комитета
2	Комитет по аттестации и повышению квалификации	Мельникова Н.Е.
3	Комитет по законодательству и правовым вопросам	Милушин М.И. – Карпухина С.И.
4	Комиссия по содействию борьбе с коррупцией	Фетисова О.А.
5	Комитет по международным отношениям и связям с общественностью	Козлова Л.А.
6	Комитет по обязательному аудиту	Смагина Н.В
7	Комиссия по бюджету	Бондаренко С.И

В отчетном периоде активно работал Комитет по стандартизации и методологии под руководством члена Правления Егорова Михаила Евгеньевича.

За 2016 год Комитетом проведена следующая работа.

Председатель Комитета Егоров М.Е. принял участие и выступил с докладом «О методологическом обеспечении аудиторской деятельности членов СРО НП МоАП» на научно-практической конференции на тему «ВККР В ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ РОССИЙСКИХ АУДИТОРСКИХ СТАНДАРТОВ И В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ МСА» (Крымский Федеральный Округ)

Начата работа по разработке проекта федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) «Бухгалтерская отчетность», сформирована рабочая группа, проведено два очных заседания членов группы и одно заочное.

Члены Комитета Егоров М.Е., Маковеева Д.А. приняли активное участие в деятельности Рабочей группы по подготовке рабочих документов по проведению аудита в соответствии с МСА. Разработаны и направлены на одобрение Экспертного совета СРО РСА примерные формы аудиторских заключений в количестве 7 (семь) штук и шаблон договора на оказание аудиторских услуг в соответствии с требованиями МСА.

Участие в деятельности Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности и Комиссии РО САД по регулированию аудиторской деятельности осуществлялось в соответствии с планом работы РО САД.

Проводилось текущее консультирование, в т.ч. путем направления письменных разъяснений членам РСА по актуальным вопросам применения Ф(П)САД и ФСАД, Кодекса этики аудиторов России, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, подготовки отчетности аудиторских организаций по форме 2-аудит.

В отчетном периоде большая работа проводилась Комитетом по аттестации повышения квалификации СРО РСА (Председатель Комитета – Мельникова Наталья Евгеньевна), в том числе:

- Разработка нового положения об организации обучения СРО РСА.
- Предложено к рассмотрению на Правлении СРО РСА Положение об организации обучения СРО РСА по тематике «Международные стандарты аудита».
- Предложено к рассмотрению на Правлении СРО РСА кандидатуры лекторов на право преподавания по программе «Международные стандарты аудита для преподавателей».
- Разработан и предложен для всех аудиторов России бесплатный цикл вебинаров по тематике «МСА»
- Даны комментарии к программе повышения квалификации аудиторов: «Противодействие подкупу иностранных должностных лиц в ходе аудиторской деятельности».
- Участие в подготовке и проведении Круглого стола уполномоченных представителей.
- Участие в организации форума на сайте УМЦ РСА «Интеркон-Интеллект» для региональных представителей СРО РСА.
- Участие в обсуждении вопроса о расширения перечня программ повышения квалификации по приоритетной тематике. Отнесение существующих в реестре программ ПК к приоритетным направлениям.
- Ведется активная работа по вовлечению молодежи в аудиторскую профессию. Проводится целевой инструктаж при подготовке к аттестации на получение квалификационного аттестата аудитора.
- Ведется активная работа со студентами ВУЗов по организации практики, стажировки и оказание содействия в трудоустройстве в аудиторские компании.
- Участие в разработке и анализ новых программ дополнительного повышения квалификации аудиторов, а именно, предложены к рассмотрению и утверждены Правлением СРО РСА сертификационные программы для бухгалтеров и аудиторов, такие как «Ассистент аудитора», «Внутренний аудитор», «Внутренний контролер», «Налоговый консультант».

Комитет по правовым вопросам и законодательству РСА (с апреля 2017 года Правовой Комитет РСА) под руководством Милушина Марата Игоревича – Карпухиной Светланы Игоревны работал в тесном взаимодействии с Департаментом внутреннего контроля и дисциплинарного производства. Комитетом по законодательству и правовым вопросам в отчетном периоде осуществлялась:

- Правовая экспертиза поступающих на рассмотрение документов - подготовка и участие в подготовке заключений и отзывов на проекты нормативных правовых актов в области регулирования аудиторской деятельности и саморегулирования.
- Подготовка обзоров изменений законодательства об аудиторской деятельности, информирование руководства СРО РСА.
- Анализ документов и выработка предложений для представления информации на Рабочем органе Совета по аудиторской деятельности.
- Взаимодействие с органами государственной власти: Минфин России, Минюст России, ФНС и др. (участие в заседаниях, форумах, рабочих группах).
- Консультирование руководства СРО РСА по правовым вопросам.

Большое внимание Правление СРО РСА уделяло работе Комиссии по содействию борьбе с коррупцией. Председателем этой Комиссии является член Правления СРО РСА – Фетисова Ольга Алексеевна.

В отчетном периоде члены Комиссии совместно с руководством СРО РСА эффективно взаимодействовали с Росфинмониторингом по вопросам противодействия коррупции и противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

По исполнению плана работы Комиссии СРО РСА по содействию в борьбе с коррупцией за отчетный период были проведены следующие мероприятия:

- Осуществление постоянного мониторинга нормативно-правовой базы по вопросам противодействия коррупционным проявлениям в сфере экономических отношений и задач аудита при выполнении аудиторских заданий.
- Проведение анализа выполнения членами СРО РСА законодательных актов и управленческих решений по противодействию коррупции при проведении проверок внешнего контроля качества.
- Организация разъяснительной работы среди членов СРО РСА о необходимости постоянного внимания при выполнении аудиторских заданий к вопросам противодействия коррупции.
- При проведении курсов ежегодного повышения квалификации аудиторов, организуемых УМЦ СРО РСА, постоянно включались в их программы темы «Противодействие коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в ходе аудиторской деятельности».
- Осуществление мер дисциплинарного воздействия к членам СРО РСА в случае выявления фактов нарушений их профессиональных обязанностей в сфере борьбы с проявлениями коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.
- Реализация механизма предоставления конфиденциальных консультаций для членов СРО РСА по возникающим в ходе выполнения аудиторских заданий ситуациям по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.
- Систематическое обновление раздела по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма на сайте СРО РСА.
- Осуществление при проверках внешнего контроля качества постоянного внимания и отражения в итоговых документах Тестов по выявлению возможных фактов взятки и коммерческого подкупа и Идентификационных анкетах клиентов.
- Осуществление анализа положительного зарубежного опыта по противодействию коррупции и отмыванию полученных незаконными способами денежных средств, направляемых на легализацию и финансирование экстремистских организаций.

В отчетном периоде большая работа проводилась Комитетом по международным отношениям СРО РСА (Председатель Комитета – Козлова Людмила Анатольевна)

Комитет по международным отношениям РСА в отчетном периоде проводил активное участие в Международной деятельности.

В соответствии с действующим Планом работы Комитета за отчетный период можно выделить два основных направления:

- Деятельность Комитета по взаимодействию с Международной федерацией бухгалтеров (МФБ).
- Разработка рабочих документов по МСА.

В течение отчетного периода Комитет по международным отношениям СРО РСА подготовил специальный отчет dashboard report, который отражает внедрение стандартов SMO во всех странах и во всех организациях. Dashboard report первоначально был разработан специалистами IFAC с их мнением о нашем внедрении SMO.

Членами Комитета был подготовлен перевод, на основании которого был составлен план на 2017 год в рамках применения всех стандартов SMO.

План действий был переведен на английский язык и направлен в Международную федерацию бухгалтеров.

В январе, феврале 2017 года был составлен отчет о деятельности СРО РСА за 2016 год и направлен в Международную Федерацию бухгалтеров.

В рамках работы по разработке Рабочих документов по МСА были созданы Рабочая группа и Экспертный Совет.

В отчетном периоде Рабочие документы по МСА были рекомендованы членам СРО РСА.

В отчетном периоде Комитет по международным отношениям проводил большую работу по повышению уровня взаимодействия СРО РСА с деловым сообществом и государственными органами РФ и Международной Федерацией бухгалтеров.

Большая работа в отчетном периоде была проведена Комиссией по бюджету, возглавляемой Софией Ивановной Бондаренко.

Комиссия по бюджету курировала и систематически выносила на рассмотрение Правления СРО РСА все вопросы финансово-хозяйственной деятельности РСА. Работа Комиссии велась в строгом соответствии с Положением о Комиссии по бюджету СРО РСА утвержденным решением Правления СРО РСА.

Комиссия по бюджету осуществляла ежеквартальный контроль за исполнением сметы доходов и расходов.

Комиссия принимала активное участие в отборе аудиторской организации для проведения аудита бухгалтерской отчетности СРО РСА за 2016 год. Правлением было принято решение утвердить для проведения аудита бухгалтерской отчетности СРО РСА за 2016 год ООО «ЭНПИ Консалт» - члена саморегулируемой организации аудиторов некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содруже-

ство». Аудит проводился в период с 09 марта 2017 года по 22 марта 2017 года. По результатам проведенной проверки, аудиторское заключение было представлено 22 марта 2017 года. По мнению ООО «ЭНПИ Консалт», бухгалтерская отчетность СРО РСА отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение СРО РСА по состоянию на 31 декабря 2016 года, целевое использование денежных средств за 2016 год, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Итоги аудиторской проверки были рассмотрены на заседании Правления СРО РСА.

Аудиторское заключение и бухгалтерская отчетность СРО РСА за 2016 год опубликованы на сайте в разделе «Отчетности СРО РСА».

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности СРО РСА за 2016 год была проведена в период с 10.04.2017г. по 25.04.2017г. Акт ревизии был составлен и подписан 25 апреля 2017 года.

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности РСА было установлено, что СРО РСА в 2016 году осуществляло свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Практически по всем статьям расходов получена экономия.

Фактов нецелевого использования средств в ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности СРО РСА за 2016 год Ревизионной комиссией не установлено.

В отчетном периоде работал Комитет по обязательному аудиту под руководством Смагиной Натальи Владимировны

За 2016 год Комитетом проведена следующая работа:

- Работа по мониторингу открытых конкурсов по выбору аудиторских организаций для проведения обязательного аудита в целях получения реальной картины ценообразования договоров на аудит;
- Применение в работе программы СПАРК-маркетинг для выявления недобросовестных поставщиков услуг (членов СРО РСА) при проверке контролерами качества СРО РСА условий договоров на проведение обязательного аудита;
- Предоставление предложений по формированию начальной максимальной цены при проведении конкурсных процедур по выбору аудитора по соответствующим запросам;
- Ответы на запросы членов СРО РСА по применению Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" и Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ) "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц";
- Проведение в учебном центре СРО РСА «ИНТЕРКОН-ИНТЕЛЛЕКТ» семинаров по теме «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг».

В отчетном периоде работала Комиссия по аннулированию квалификационных аттестатов аудиторов СРО РСА за 2016 г. под руководством Звездина Андрея Леонидовича.

В данной таблице вы можете увидеть результаты заседаний Комиссии:

№п/п	Заседание комиссии	Рассмотрено дел	К аннулированию	Уважительная причина
1	23.05.2016	100	100	-
2	17.10.2016	4	-	4
3	24.10.2016	20	20	-
4	29.12.2016	13	12	1
Итого:		137	132	5

В отчетном периоде в СРО РСА осуществлялась деятельность по эффективному взаимодействию СРО РСА с органами государственной и исполнительной власти, общественными организациями, объединениями пользователей аудиторских услуг, бизнес-сообществом и международными объединениями.

Необходимо выделить основные направления:

- Работа с государственным регулятором аудиторской деятельности - Минфином России.
- Взаимодействие с Банком России.
- Взаимодействие с Федеральным Казначейством.
- Взаимодействие с Росфинмониторингом.
- Работа в Рабочем органе.
- Взаимодействие с другими СРО аудиторов.
- Работа с другими органами государственной власти и управления (Совет Федерации, Государственная Дума, Президент РФ, Правительство РФ, Общественная Палата, Счетная Палата РФ, Правительство Москвы, КСП Москвы, Росстат).
- Работа с общественными объединениями (РСПП, МКПП, ТПП РФ).

Существенное внимание Председателем Правления СРО РСА уделялось поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства, ведь не секрет, что большинство российских аудиторских организаций относятся именно к этому сегменту бизнеса.

В заключение хотелось бы поблагодарить всех членов Правления СРО РСА за активную и плодотворную работу в отчетном периоде.

А также, хочется выразить благодарность Председателю РСА Колбасину Владимиру Ивановичу и всему административному аппарату СРО РСА за организацию заседаний Правления и контроль исполнения принимаемых им решений.

Хотелось бы отметить, что в непростое время для аудиторской деятельности, качественное исполнение функций СРО РСА способствует повышению квалификации и качества работы аудиторских организаций, вытеснению с рынка аудиторских услуг недобросовестных и неквалифицированных участников, что в целом приводит к повышению престижа профессии аудитора, оздоровлению инвестиционного климата, укреплению экономической безопасности и содействию росту экономики России.