

# **ОТЧЕТНЫЙ ДОКЛАД**

## **единоличного исполнительного органа СРО РСА**

### **за период с 30 мая 2017 года по 25 мая 2018 года**

#### **Уважаемые коллеги!**

Работа исполнительного аппарата СРО РСА в отчетном периоде была сосредоточена на дальнейшем повышении качества выполнения функций, возложенных на СРО, о чем будет более подробно сказано в докладе.

Большое внимание было уделено защите интересов аудиторов при обсуждении законопроекта № 273179-7 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части наделения Банка России полномочиями в сфере аудиторской деятельности)».

В своем отчетном докладе Л.А.Козлова доложила о той огромной работе, которая проводилась Правлением СРО РСА, исполнительным аппаратом, региональными отделениями и всеми членами СРО РСА в этом направлении. В результате на рассмотрение Комитета Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации по финансовому рынку представлен существенно переработанный вариант законопроекта ко второму чтению, в котором есть как нерешенные вопросы, так и вопросы, решенные полностью и частично.

В представленной членам Экспертного совета редакции законопроекта осталась нерешенной одна из основных проблем. По-прежнему отсутствует действенный механизм для устранения конфликта интересов и угрозы независимости аудитора при одновременном совмещении Банком России функций аудируемого лица, регулятора и надзорного органа в аудиторской деятельности, регулятора и надзорного органа в отдельных видах аудируемой деятельности. Внесенные предложения по доработке законопроекта не в полной мере решают поставленную задачу. Акцент в поправках к законопроекту был сделан на разделении полномочий между руководящими сотрудниками Банка России. Однако достаточность таких мер вызвала вопросы членов Совета, поскольку такие меры являются правильными, но вряд ли могут в достаточной степени снять конфликт интересов Банка России в целом - поскольку все сотрудники, чьи полномочия предполагается разделить, относятся к Банку России. Никакого стороннего, не относящегося к Банку России органа, предназначенного для принятия решений по проверкам аудиторских организаций или по рассмотрению обжалований таких проверок в законопроекте не предусматривалось в первоначальном варианте, принятом Государственной думой в первом чтении, и не предусмотрено в представленном варианте.

Вместе с тем, многие предложения аудиторского сообщества, в частности – СРО РСА, в представленном варианте законопроекта учтены полностью или частично.

1. В дополнение к ранее определенному в законопроекте понятию «общественно значимая организация (ОЗО)» вводится понятие «ОЗО на финансовом рынке». Эти определения не являются тождественными. В рассматриваемом варианте законопроекта не относятся к «ОЗО на финансовом рынке» публичные акционерные общества, государственные корпорации, государственные компании, публично-правовые компании; организации, которые представляют и (или) раскрывают консолидированную финансовую отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации. Вместе с тем, они будут являться «просто» ОЗО, но не «ОЗО на финансовом рынке». При этом реестр Банка России будет вестись только в отношении «ОЗО на финансовом

рынке», и требования (7 аудиторов, из них 3 с новым аттестатом и т.п.) будут относиться только к включению в реестр для аудита «ОЗО на финансовом рынке».

Таким образом, фактически, существенное количество аудиторских организаций, которые не занимаются аудитом «ОЗО на финансовом рынке», не будут иметь обязанности быть включенными в реестр Банка России для аудита «ОЗО на финансовом рынке» и удовлетворять требованиям для включения в реестр Банка России выведено. Например, чтобы аудировать ПАО, аудиторской организации не нужно быть включенной в реестр Банка России для аудиторов «ОЗО на финансовом рынке», так как ПАО отнесено к «просто» ОЗО.

2. Предполагается включить в понятие «аудитор» (статья 4 Федерального закона № 307-ФЗ) как лиц с квалификационными аттестатами аудитора, выданными в соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ («единые аттестаты»), так и лиц, которые имеют квалификационные аттестаты аудитора, выданные в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» («старые аттестаты»). Будет указано, что аудитор, имеющий действительный квалификационный аттестат аудитора («старый» или «единый»), вправе участвовать в оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям с учетом следующих ограничений: руководитель проверки общественно значимой организации должен будет иметь «единый» аттестат и работать в аудиторской организации на «основном месте работы». Сомнения вызвала отсылка в формулировке на недействующий закон № 119-ФЗ, в результате чего члены Экспертного совета отметили возможную некорректность формулировки с юридической точки зрения и обсудили необходимость доработки формулировки в будущем.

3. Существенно пересмотрены формулировки обязательного аудита по критериям. В рассматриваемом Экспертным советом варианте законопроекта остались **только два критерия**, и выполнение **каждого в отдельности** приводит к обязательному аудиту:

а) объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет до 1 января 2021 года более 600 миллионов рублей, после 1 января 2021 года – 800 миллионов рублей;

б) сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет до 1 января 2021 года более 200 миллионов рублей, после 1 января 2021 года – 400 миллионов рублей.».

Таким образом полностью исключить повышение существующих критериев не удалось. Однако, предлагаемая формулировка критериев обязательного аудита существенно переработана по сравнению с предлагавшейся в первом чтении. Исключено требование одновременного соблюдения хотя бы двух критериев из трех, исключен третий критерий - критерий численности 100 чел. Оставшиеся в варианте законопроекта критерии (по выручке и по активам баланса) повышаются до 800 млн.руб. и 400 млн.руб. соответственно, но это повышение критериев **будет происходить постепенно**.

4. Закреплена возможность завершения аудита отчетности общественно значимых организаций аудиторской организацией, приступившей к такому аудиту до того, как сведения о ней были исключены Банком России из реестра.

5. Указано, что проверки Банком России выводов аудиторской организации, сделанных в результате аудита, могут проводиться только в отношении подписанных аудиторских заключений.

6. Установлена обязанность Банка России отвечать на запросы аудиторов и сроки предоставления такой информации.

7. По вопросу об обязательности двух подписей под аудиторским заключением по отчетности общественно-значимой организации мнения членов Экспертного совета разошлись. В результате голосования большинство членов Экспертного совета высказались за формулировку в отношении обязательности одной подписи - подписи руководителя аудиторского задания. Точная формулировка в дальнейшем будет уточняться.

8. Предусмотрен переход от точного численного критерия для количества членов СРО (в настоящее время – 2000 юридических лиц или 10000 физических лиц) к формулировке «членов не менее 26 процентов от общего количества аудиторских организаций либо объединение в составе некоммерческой организации в качестве ее членов не менее 25 организаций, совокупная доля которых в общем объеме рынка аудиторских услуг составляет не менее 26 процентов». Следует отметить, что мнения членов Экспертного совета в отношении данной формулировки разошлись. Так, обращает на себя внимание, что предусмотрен расчет процента только от числа аудиторских организаций, хотя членами СРО являются как организации (юридические лица), так и аудиторы (физические лица). При голосовании большинство членов Экспертного совета высказались за использование для расчета критерия количества только аудиторских организаций.

9. Обязательное обучение по программам повышения квалификации по тематике экономической деятельности аудируемых лиц предусмотрено только для руководителей аудита «ОЗО на финансовом рынке», а не всех аудиторов.

10. Аудиторская организация, исключенная из реестра Банка России для аудита «ОЗО на финансовом рынке», утвержденная в качестве аудитора «ОЗО на финансовом рынке», вправе завершить проведение такого аудита за год, в котором аудиторская организация была утверждена для проведения этого аудита.

### **О плановой выездной проверке Минфина России**

Еще одно важное событие отчетного периода - плановая выездная проверка соблюдения саморегулируемой организацией аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов в части применения мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов, допустивших нарушения требований Федерального закона № 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, рассмотрения жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов, которая осуществлялась в соответствии с частью 1 статьи 22 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Министерством финансов Российской Федерации в период с 20 октября 2017 г. по 17 ноября 2017 г.

Проверка СРО РСА проводилась за период с 1 января 2015 г. по 30 сентября 2017 г. в полном соответствии с Программой проверки соблюдения саморегулируемой организацией аудиторов требований Федерального закона № 307-ФЗ и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов в части применения мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов, допустивших нарушения установленных требований, рассмотрения жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов.

Группа проверяющих, состоящая из пяти сотрудников Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Министерства финансов Российской Федерации под руководством заместителя директора Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности - начальника отдела по взаимодействию с саморегулируемыми организациями аудиторов Соломяного Сергея Васильевича, не только осуществляла запланированные контрольные действия, но и уделяла большое внимание глубокому анализу информации, представленной СРО РСА.

Все плановые выездные проверки, проводимые ранее Минфином России, СРО РСА всегда проходила с положительным результатом и обязательно учитывала в своей дальнейшей работе все выводы и рекомендации, сделанные проверяющими. Возможно поэтому очередная плановая проверка пройдена с наилучшим результатом, саморегулируемая организация аудиторов впервые не получила по результатам проверки Минфином России дисциплинарного воздействия.

#### **Позвольте более подробно остановиться на наиболее важных аспектах работы.**

Деятельность Председателя СРО РСА в отчетном периоде была направлена на выполнение функций саморегулирования, переданных СРО РСА Минфином России в соответствии с Федеральным законом от 01 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» и Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», включая:

1. ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций;
2. осуществление внешнего контроля за соблюдением членами СРО РСА требований Закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов;
3. организацию обучения, в том числе повышение квалификации аудиторов – членов СРО РСА;
4. подтверждение соблюдения аудиторами – членами СРО РСА требования законодательства о прохождении ежегодного повышения квалификации (ПК), путем внесения соответствующей записи в реестр СРО РСА, а также контроль за прохождением ПК отдельными аудиторами;
5. выдачу квалификационных аттестатов аудитора;
6. рассмотрение дел о применении в отношении членов СРО РСА мер дисциплинарного воздействия;
7. рассмотрение дел по аннулированию квалификационных аттестатов аудиторов;
8. раскрытие информации о деятельности СРО РСА;
9. обеспечение осуществления внутреннего контроля.

Для выполнения указанных и иных функций в отчетном периоде все структурные подразделения СРО РСА тесно взаимодействовали между собой, а также с Комитетами и

Комиссиями СРО РСА. Сотрудники исполнительного аппарата Российского Союза аудиторов постоянно участвовали в организации и реализации планов работы профильных Комитетов, о чем уже было сказано в докладе председателя коллегиального органа управления СРО РСА.

Добавлю, что в целях повышения эффективности работы все Комитеты курируются руководителями соответствующих структурных подразделений СРО РСА.

<b>№</b>	<b>Наименование Комитета</b>	<b>Председатель Комитета</b>	<b>Куратор Комитета</b>
1	Комитет по контролю качества СРО РСА	Неверов Григорий Николаевич	Вахитова Наталья Викторовна
2	Комитет по рассмотрению дел о применении в отношении членов СРО РСА мер дисциплинарного воздействия	Авдийский Владимир Иванович	Симбирева Ирина Александровна
3	Комитет по профессиональной и корпоративной этике СРО РСА	Егоров Михаил Евгеньевич	Вахитова Наталья Викторовна
4	Комитет по стандартизации и методологии	Таскаев Сергей Михайлович	Тютин Ирина Александровна
5	Правовой комитет	Карпухина Светлана Игоревна	Твердова Татьяна Викторовна
6	Комитет по аттестации и повышению квалификации	Мельникова Наталья Евгеньевна	Сутягина Наталья Петровна
7	Комиссия по содействию борьбе с коррупцией	Фетисова Ольга Алексеевна	Вахитова Наталья Викторовна
8	Комитет по обязательному аудиту	Смагина Наталия Владимировна	Вахитова Наталья Викторовна
9	Комиссия по бюджету	Бондаренко София Ивановна	Киреева Ольга Анатольевна
10	Комитет по международным отношениям и связям с общественностью	Гимадудинов Айрат Фердинандович	Козлова Людмила Анатольевна
11	Комиссия СРО РСА по аннулированию квалификационных аттестатов аудиторов	Звездин Андрей Леонидович	Сутягина Наталья Петровна

В отчетном докладе о деятельности постоянно действующего коллегиального органа управления Председатель Правления СРО РСА Л.А. Козлова подробно остановилась на деятельности Правления в отчетном периоде. В свою очередь хочется особо отметить, что все решения, принятые Правлением СРО РСА, исполнял коллектив аппарата СРО РСА, что требовало от каждого из них большой самоотдачи и

ответственного отношения к делу. Одновременно хочу поблагодарить секретаря Правления СРО РСА И.А.Симбиреву за проделанную работу по ведению протоколов заседаний Правления.

### **О нормативно-правовых основах деятельности**

В основу деятельности аппарата СРО РСА в отчетном периоде легли следующие основные нормативные правовые акты и локальные регламенты:

1. Федеральный закон «О саморегулируемых организациях» (с последующими изменениями) от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ;
2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» (с последующими изменениями) от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ;
3. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» (с последующими изменениями) от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ;
4. Устав СРО РСА;
5. Решения Общего собрания членов СРО РСА от 30.05.2017 г. и Правления СРО РСА.

### **О ведении реестра аудиторов и аудиторских организаций членов – СРО РСА**

Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций – членов СРО РСА является одним из важнейших направлений деятельности саморегулируемых организаций аудиторов. В СРО РСА эта функция относится к компетенции Департамента реестра, членства и отчетности, который возглавляет И.М. Дядюра.

Департамент обеспечивает своевременное внесение сведений о члене СРО РСА в реестр аудиторов и аудиторских организаций, внесение изменений в указанные сведения, предоставляет информацию о членах СРО РСА в уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности (в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций Минфина России).

По состоянию на 15.05.2018 г. СРО РСА объединяет в своих рядах **10 319** аудиторов, **2 030** аудиторских организаций (всего **12 349** членов). Члены СРО РСА представляют 79 субъектов Российской Федерации и 8 федеральных округов. За период с 30.05.17 по 15.05.18 в члены СРО РСА вступило **567** членов, из них **56** аудиторских организаций и **515** аудиторов.

Департаментом регулярно (каждые 5 рабочих дней) обновляется информация на официальном сайте СРО РСА о действительных членах СРО РСА и об исключенных из членов СРО РСА.

По запросам заинтересованных лиц Департамент предоставляет содержащуюся в реестре информацию об аудиторской организации, аудиторах – членах СРО РСА в форме справок и выписок из реестра. За отчетный период подготовлено и предоставлено **более 50 тыс.** соответствующих документов.

Путем рассылки уведомлений по электронной почте и с использованием телефонных контактов Департамент регулярно проводит профилактическую работу, в том числе информирует членов СРО РСА о наступлении событий, которые аудиторы пропустить нежелательно или недопустимо, таких как: сдача отчетности, уплата членских взносов, участие в значимых событиях жизни СРО РСА.

В целях предотвращения неточностей в информационных данных о членах СРО РСА Департаментом ведется постоянная работа по обеспечению систематической взаимосвязи между СРО РСА и ее членами, осуществляется сверка данных реестра на бумажном и электронном носителях. Необходимо отметить, что члены СРО РСА в большинстве своем своевременно предоставляют сведения об изменении информации,

содержащейся в реестре членов СРО РСА. За период с 30 мая 2017 г. по настоящее время в реестр СРО РСА внесено **более 8 тыс.** реестровых записей.

Значительное внимание Департаментом уделяется получению и анализу отчетов по форме 2-аудит, а также составлению сводного отчета СРО РСА по форме 3-аудит на основании данных, предоставляемых всеми Департаментами СРО РСА. Ежегодно данный отчет своевременно направляется в вышестоящий уполномоченный орган - Минфин России.

Одно из важных направлений деятельности Департамента – оформление приема членов СРО РСА.

Хочется еще раз выразить слова благодарности членам Российской Коллегии аудиторов, поддержавших СРО РСА своим членством и ее президенту Александру Руфу.

### **О контроле качества**

Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ наравне с Федеральным законом «О саморегулируемых организациях» № 315-ФЗ в качестве основного направления деятельности саморегулируемых организаций определяют направление внешнего контроля качества своих членов. Департамент контроля качества СРО РСА; до 01.03.2017 г. - Департамент контроля и методологии СРО РСА (далее – Департамент), является основной составляющей системы внешнего контроля качества работы (далее – ВККР) (Директор департамента – Н.В. Вахитова).

Система ВККР, как положительно зарекомендовавшая себя, осталась неизменной: Департамент осуществлял организацию проведения внешних проверок, как плановых, так и внеплановых, включая планирование, координацию проведения и подготовку материалов ВККР для передачи в Комитет по контролю качества СРО РСА. Сотрудники Департамента осуществляли постоянную работу по минимизации случаев уклонения членов СРО РСА от прохождения ВККР. Комитет по контролю качества, который возглавляет Г.Н. Неверов, в свою очередь, рассматривал и утверждал результаты проверок, а также формировал единое мнение в отношении спорных или неоднозначных замечаний, отмеченных контролерами, рассматривал возражения на результаты проверок.

В 2017 г. в СРО РСА продолжилась и еще более активизировалась работа по внешнему контролю качества (ВККР). Активизация деятельности была вызвана целым рядом причин:

- во-первых, значительным приростом численности членов Российского Союза аудиторов на начало года;
- во-вторых, вступлением в силу Временного классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (одобренного Советом по аудиторской деятельности от 15 декабря 2016 г., протокол № 29) (далее – Классификатор), который систематизировал нарушения, выявляемые при ВККР, и определил их существенность.

Кроме того, с 2017 г. была введена новая система оценок, и, вместо двух оценок: положительный и отрицательный результат, стали выставяться три оценки:

- «1» - Существенные нарушения не выявлены;
- «2» - Выявлены существенные устранимые нарушения;
- «3» - Выявлены существенные неустранимые нарушения.

В результате применения новой шкалы оценок при оценке «1» проверяемый получал свидетельство о прохождении контроля качества, при получении оценок «2» или

«3» - приглашение на заседание Дисциплинарного комитета и получить ту или иную меру дисциплинарного воздействия.

Также была введена отдельная оценка «Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности», с таким результатом заканчивались проверки аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, которые не осуществляли аудиторскую деятельность в проверяемый период.

Все нарушения стали определяться как «несущественные», «существенные» или «грубые». При этом к «существенным» или «грубым» нарушениям при применении классификатора стали относиться такие нарушения, которые раньше заслуживали положительного результата проверки.

Так, например, к существенным или даже грубым нарушениям стали относиться:

- отсутствие сопровождающего перевода на русский язык документов, составленных на иностранном языке;
- нарушение требований при наличии в пояснениях к бухгалтерскому балансу дополнительной информации;
- неправильная формулировка привлечения внимания в разделе «Важные обстоятельства» аудиторского заключения;
- несоблюдение требований по самостоятельной отсылке запросов третьим лицам и самостоятельном их получении от третьих лиц и так далее.

Не секрет, что весьма существенная часть аудиторских организаций подобные нарушения не только допускают, но и не считают чем-то серьезным, заслуживающим внимания. В предыдущие годы, когда унифицированной классификации нарушений не было, контролеры тоже могли подходить к понятию «существенности» по собственному усмотрению. Однако с 2017 г., волей-неволей, подход к проведению ВККР серьезно ужесточился. Можно обосновано предполагать, что при буквальном применении классификатора нарушений 80%, а то и 90% всех проверенных организаций и индивидуальных аудиторов получили бы оценки «2» и «3».

Однако перед контролерами качества СРО РСА стояла задача не допускать формального подхода. Как указывалось в самом Классификаторе, должны учитываться многие обстоятельства: самостоятельное исправление нарушений объектом ВККР; умышленный характер нарушения; систематичность нарушения, негативные последствия допущенного нарушения, в том числе при формировании мнения аудитора в аудиторском заключении.

Для того, чтобы правильным образом оценить всю совокупность обстоятельств при утверждении результата, от контролера требовалось проявить высокий профессионализм, тщательность и готовность рассматривать существо проблемы, не ограничиваясь фактом выявления формального нарушения.

Если в 2016 г. не получали Свидетельство о прохождении ВККР только аудиторские организации и индивидуальные аудиторы, получившие отрицательный результат, и таких членов в СРО РСА было всего 9% от общего числа проверок, то в 2017 г. количество проверок, закончившихся выявлением существенных нарушений, и как следствие, невыдачей Свидетельства о прохождении ВККР, значительно увеличилось.

Всего по результатам ВККР 2017 г. было выдано 319 Свидетельств, из них 46 с информацией, что качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности (см. Диаграмма 1). Значительное увеличение числа выявленных нарушений – это общая тенденция, распространившаяся на все саморегулируемые организации аудиторов, которая обусловлена не только введением в



действие Классификатора, но и усилением требований к качеству аудиторской деятельности на российском рынке.



*Диаграмма 1. Результаты ВККР аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов в 2017 году.*

Если говорить о самих нарушениях, выявляемых в 2017 г. при ВККР, то их количество также значительно увеличилось, на Диаграмме 2 представлено число нарушений, выявленных у аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.



*Диаграмма 2. Количество нарушений, выявленных в 2016-2017 гг.*

Число выявленных нарушений вызывает серьезные опасения, тем более что типичными замечаниями являются действительно значительные оплошности аудиторов при выдаче аудиторских заключений. Проверки показали, что члены СРО РСА не достаточно подробно анализируют текстовые пояснения бухгалтерской отчетности аудируемых лиц, что приводит к формированию неверного аудиторского мнения.

Среди выявленных существенных нарушений, которые можно охарактеризовать как типичные, следует назвать следующие:

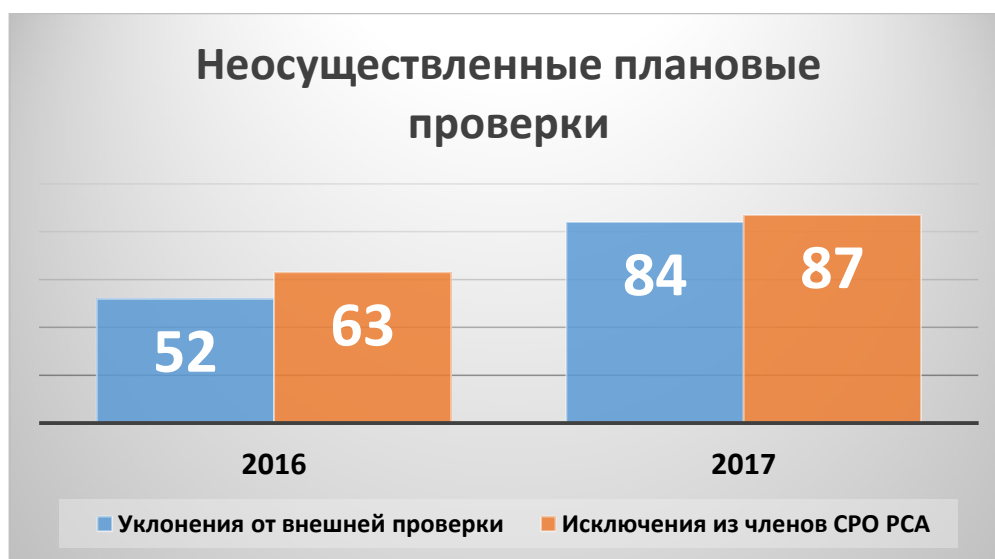
- не установлено, содержит ли бухгалтерская (финансовая) отчетность соответствующую ссылку на примененные при составлении этой отчетности требования правил отчетности или их описание;

- не включено в специальную часть аудиторского заключения описание характера нераскрытой информации в случае существенного искажения отчетности вследствие нераскрытия информации;
- не включена и в специальную часть аудиторского заключения нераскрытая информация (при наличии такой возможности) в случае существенного искажения отчетности вследствие нераскрытия информации.

Несмотря на то, что с 2017 г. число членов СРО РСА значительно увеличилось, плановых проверок аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов было осуществлено на 8 меньше, чем в 2016г., общее число плановых ВККР в 2017 г. составило **514** проверок. Сразу ответим на вопрос, почему же количество проверок не увеличилось, вследствие увеличения численности членов СРО РСА, а причин тут две:

- во-первых, СРО РСА засчитывает результаты ВККР других саморегулируемых организаций аудиторов;
- во-вторых, к сожалению, увеличивается число уклонений от прохождения планового ВККР.

Даже по итогам постоянной работы Департамента по минимизации фактов уклонения от прохождения внешнего контроля качества работы членов СРО РСА, фактов уклонения в 2017 г. было выявлено больше, чем в предыдущем: 84 случая, что на 32 случая превышает показатель 2016 г. Кроме того, увеличилось количество исключения из членов СРО РСА перед началом ВККР: 87 случаев, что на 24 случая превышает показатель 2016 г. Информация по случаям не осуществленных ВККР в 2017 г. представлена на Диаграмме 3.



*Диаграмма 3. Количество неосуществленных плановых проверок в 2016-2017гг.*

Кроме плановых ВККР в 2017 г. было проведено **34** внеплановых проверки, что на 3 больше, чем в 2016 г. В основном внеплановые проверки осуществлялись по жалобам, однако, внеплановый ВККР в двух случаях был инициирован Правлением СРО РСА с целью проверки сведений, выявленных СРО РСА (Диаграмма 4).



*Диаграмма 4. Количество внеплановых проверок, осуществленных в 2016-2017 гг.*

По результатам внеплановых проверок выставлялись такие же оценки, как и по итогам планового ВККР. Информация об оценках внеплановых проверок приведена на Диаграмме 5. Как видно из диаграммы количество проверок, закончившихся выявлением существенных нарушений, составляет ровно 50%. Данный факт наглядно показывает, что далеко не все жалобы, поступающие в СРО РСА, являются необоснованными.



*Диаграмма 5. Результаты внеплановых проверок, осуществленных в 2017 г.*

Как уже отмечалось, 2017 год был ознаменован значительным увеличением численности членов, в том числе и аудиторов. Среди них были и специалисты, которые имели опыт проведения ВККР в других саморегулируемых организациях аудиторов. Именно за счет этих высокопрофессиональных кадров ряды экспертов внешнего контроля качества в СРО РСА пополнились 47 контролерами, что обеспечило достаточный уровень для проведения плановых и внеплановых проверок.

Среди активных и высокопрофессиональных контролеров качества с уверенностью можно назвать таких как

- Агафонова Татьяна Николаевна;
- Арсеньева Валентина Ивановна;
- Байкова Светлана Викторовна;

- Байрамгалин Ринат Уралович;
- Вахитова Наталья Викторовна;
- Виноградова Валерия Леонидовна;
- Грек Людмила Николаевна;
- Егоров Михаил Евгеньевич;
- Заглядова Анна Михайловна;
- Комаедова Марина Александровна;
- Левен Петр Абрамович;
- Максименко Татьяна Арсеньевна;
- Неверов Григорий Николаевич;
- Полянский Сергей Валентинович;
- Смагина Наталия Владимировна;
- Чернышева Елена Вячеславовна;
- Щелканова Светлана Владимировна;
- Летичевская Маргарита Владимировна;
- Масич Анна Камильевна;
- Яблокова Елена Анатольевна.

Кроме осуществления деятельности в направлении ВККР сотрудники Департамента осуществляли информационную поддержку членов СРО РСА по вопросам ВККР. В частности, участвовали в проведении вебинаров по вопросам:

- подготовки к проверке Федерального казначейства;
- выявления рисков коррупционной деятельности и рисков нарушения законодательства в области противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма при проведении аудита;
- по особенностям внешнего контроля качества после введения международных стандартов аудита на территории Российской Федерации.

Департамент осуществлял активную работу в области взаимодействия с Федеральным казначейством, в качестве наиболее эффективного направления, которое было введено в 2017 г., можно выделить участие в Контрольной комиссии по рассмотрению результатов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (далее – Комиссия). Данная структура является механизмом досудебного урегулирования споров, а также дополнительной площадкой для разъяснительной работы, направленной на предотвращение нарушений нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность. За отчетный период было пять случаев заседания Комиссии по проблемным вопросам членов СРО РСА.

Необходимо отметить, что в 2017 году сотрудники Департамента принимали активное участие при подготовке и проведении проверки деятельности СРО РСА Минфином России. В частности, в зону ответственности сотрудников Департамента входило направление по работе с жалобами и обращениями.

### **О методологии и МСА**

Особую актуальность в отчетный период приобрела деятельность РСА по содействию членам в переходе на проведение аудита по международным стандартам аудита, а первостепенной задачей стало оказание методологической помощи членам РСА. В этих целях активно работали Департамент методологии и стандартизации (директор И.А.Тютин) и Комитет по стандартизации и методологии СРО РСА (председатель С.М.Таскаев), в состав которых вошли специалисты, уже имеющие соответствующий опыт работы, в том числе на международном уровне.

В течение отчетного периода большое значение приобрела работа Департамента методологии и стандартизации по подготовке ответов на поступающие вопросы от членов СРО РСА при переходе на проведение аудита по МСА, обзорных проверок по МСОП, оказанию сопутствующих услуг по МССУ, прочих услуг.

На все запросы в полном соответствии с «Регламентом подготовки ответов на вопросы членов СРО РСА», разработанным Департаментом методологии и стандартизации и утвержденным Комитетом по стандартизации и методологии, направлялись письменные ответы.

Данный регламент является локальным нормативным документом СРО РСА, регулирующим взаимодействие между лицами, обратившимися с вопросами, дирекцией СРО РСА и его коллегиальными органами, комитетами и экспертными советами при подготовке ответов на вопросы членов СРО РСА, относящиеся к применению на практике законодательства по аудиту.

Целью подготовки ответов на вопросы является своевременное, квалифицированное и единообразное предоставление методической помощи членам СРО РСА разъяснительного характера по применению международных стандартов аудита и связанных с применением МСА вопросов национального законодательства.

Департаментом предоставлялись устные консультации по вопросам, имеющим разъяснения Минфина РФ, Федерального казначейства, а также прошедшим согласование с главным экспертом Департамента или Комитетом по стандартизации и методологии.

Членам СРО РСА направлялись образцы аудиторских заключений, формы договора на проведение аудита и шаблоны рабочих документов аудитора, включая запросы аудируемым лицам и письменные подтверждения от них, подготовленные Рабочей группой и утвержденные Экспертным советом СРО РСА.

В 2017 г. много внимания было уделено разработке методик, которые применяются аудиторами СРО РСА в своей практической деятельности.

Большая работа в рамках Департамента методологии и стандартизации была проделана главным методологом СРО РСА А.Ю. Ежовой.

Департаментом методологии и стандартизации СРО РСА совместно с Комитетом по стандартизации и методологии СРО РСА за отчетный период разработано **26** методических рекомендаций и разъяснений.

Кроме того, в отчетном периоде разработан ряд шаблонов и методических материалов для использования в профессиональной деятельности аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами при проведении аудита.

- Примерный договор на выполнение задания по проведению обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов;

- Примерный договор на выполнение задания по проведению обзорной проверки промежуточной финансовой информации аудируемой организации и финансовой информации прошедших периодов, отличной от промежуточной финансовой информации аудируемой организации (с корректировками, соответствующими обстоятельствам);

- Примерный договор на выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации;

- Методические разъяснения о действиях аудитора по обеспечению раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности о бенефициарных владельцах аудируемого лица;

- Методические разъяснения для членов СРО РСА по составлению аудиторских заключений в случае реорганизации аудируемого лица.

Директор Департамента методологии и стандартизации и члены Комитета по стандартизации и методологии приняли активное участие в деятельности Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности и Комиссиях РО САД по регулированию аудиторской деятельности и мониторингу рынка аудиторских услуг.

Следует отметить большую помощь, оказанную Департаментом членам СРО РСА в переходе на МСА. Работа по данному направлению осуществлялась постоянно в течение всего отчетного периода с использованием различных форм, таких как организация круглых столов и вебинаров по практическим вопросам применения МСА; организация взаимодействия с IT-Audit по автоматизации аудиторских процедур по МСА и др.

В отчетном периоде Департамент методологии и стандартизации принимал активное участие в разработке Плана действий для Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC) в рамках Программы соответствия требованиям, предъявляемым к организациям - членам МФБ, и исполнении Плана по направлению деятельности Департамента методологии и стандартизации, регулярно осуществлялся мониторинг сайта IFAC.

Департамент методологии и стандартизации принял участие в проводимом IFAC Международном ежегодном опросе 2018 года (The 2018 IFAC Global SMP Survey) бухгалтеров и аудиторов в отношении деятельности малых и средних предприятий. Целью опроса является выявление экономических, социальных, образовательных трудностей, перспектив и ожиданий субъектов малого и среднего бизнеса, вовлеченного в сферу аудита и бухгалтерского обслуживания разных стран. Результаты опроса предназначены для разработки программ и стандартов, учитывающих особенности деятельности малых и средних предприятий.

Результаты деятельности Департамента регулярно выкладывались и обновлялись на сайте СРО РСА. Так на сайте СРО РСА размещена информация об изменениях в Сборнике МСА 2016-2017, актуализирована информация раздела «Методология аудита» в связи с переходом на проведение аудита по МСА, размещены пресс-релизы конференций, круглых столов, совещаний и семинаров по тематике стандартизации аудиторской деятельности по МСА, а также по направлению бухгалтерского учета и отчетности.

Большая работа проводилась Департаментом по направлению бухгалтерского учета и отчетности:

- подготовлены замечания к переводу Международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС) по запросу Министерства финансов РФ;
- подготовлены предложения по внесению изменений в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи", ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";
- подготовлены предложения по уточнению программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета. Предложения по составу членов Рабочей группы по разработке стандарт «Бухгалтерская отчетность».

Прохождение аудиторами обучения по программам повышения квалификации организует Департамент образования и взаимодействия с регионами (заместитель директора – Н.П.Сутягина).

В 2017 году повысили свою квалификацию 9747 аудиторов-членов СРО РСА (в 2016 году – 5359), не прошли повышение квалификации 324 аудитора (в 2016 году – 227). К сожалению, аудиторы уходят из профессии.



*Диаграмма 6. Количество аудиторов (в %), не прошедших обучение по программам повышения квалификации в 2016-2017*

В 2017 году разработаны новые редакции следующих нормативных документов:

- Положение о системе контроля за соблюдением требований к образовательным организациям, включенным в Реестр образовательных организаций саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Протокол правления №301 от 10.03.2017);
- Положение о Реестре образовательных организаций СРО РСА (Протокол правления № 298 от 09.02.2017);
- Порядок прохождения аудиторами-членами саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) ежегодного обязательного обучения по программам повышения квалификации. (Протокол правления № 298 от 09.02.2017).

Для обеспечения функций по повышению квалификации аудиторов СРО РСА сформирован новый Реестр образовательных организаций в соответствии с Положением о реестре образовательных организаций СРО РСА. В настоящее время в Реестр образовательных организаций СРО РСА включено 26 образовательных организаций, которые находятся в 7 федеральных округах России и обеспечивают возможность аудиторами пройти обучение по программам повышения квалификации по месту их работы и проживания.

С увеличением численности аудиторов-членов СРО РСА возросла нагрузка на Уполномоченные центры (утверждены Протоколом правления №298 от 09.02.2017г.) - Автономную некоммерческую организацию дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр Российского Союза аудиторов «Интеркон-Интеллект» и Частное учреждение Организацию дополнительного профессионального

образования «Учебно-Методический Центр Коллегии аудиторов», основные функции которых:

- обеспечение качественного повышения квалификации аудиторов-членов СРО РСА на территории РФ;
- контроль за деятельностью образовательных организаций в части обучения аудиторов-членов СРО РСА по программам повышения квалификации, утвержденным Правлением СРО РСА;
- контроль за деятельностью образовательных организаций в части обучения аудиторов-членов СРО РСА по программам повышения квалификации в дополнение к обучению, предусмотренному частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» в форме выездного и дистанционного обучения.

Сотрудниками Департамента велся постоянный контроль за соблюдением образовательными организациями требований СРО РСА к образовательным организациям, включенным в Реестр образовательных организаций СРО РСА (в том числе и на выездных площадках). Для этой цели создано и успешно функционируют 16 инспекционных комиссий, в составе которых 47 человек. В отчетном периоде сотрудниками Департамента совместно с членами инспекционных комиссий проведено:

- 8 плановых проверок;
- 23 внеплановые проверки.

Особенно хочется отметить работу комиссий Аверкина Александра Олеговича (г.Омск), Поздновой Елены Анатольевны (Москва), Митякиной Марины Юрьевны (г.Краснодар).

В 2017-2018 г. для повышения квалификации аудиторов, проживающих вне места нахождения образовательных организаций, аккредитованных СРО РСА, организовано 90 выездных площадок, за деятельностью которых так же осуществляется контроль со стороны инспекционных комиссий СРО РСА.

В отчетном периоде Департамент образования и взаимодействия с регионами совместно с Комитетом по аттестации и повышению квалификации (Председатель – Н.Е.Мельникова) продолжал работу по обновлению перечня программ повышения квалификации – всего утверждено 76 программ, из них 13 новых, в том числе программы, соответствующие приоритетной тематике обучения по программам повышения квалификации аудиторов, рекомендованной Советом по аудиторской деятельности на 2018 год:

- обеспечение качества аудита;
- практика применения МСА: формирование аудиторского заключения;
- практика применения МСА: расчеты аудиторского риска и выборки;
- практика применения МСА: аудиторские процедуры в отношении оценочных значений;
- практика применения МСА: информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление;
- практика применения МСА: аудиторские процедуры в отношении финансовых инструментов;
- практика применения МСА: организация и осуществление внутреннего контроля в аудиторской организации;
- практика применения МСА: проведение обзорной проверки;



- практика применения Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- противодействие отмыванию преступных доходов, коррупции, подкупу иностранных должностных лиц в ходе аудиторской деятельности.

Учитывая интерес региональных членов СРО РСА Учебный Центр РСА «Интеркон-Интеллект» (директор Н.Е.Мельникова) продолжает регулярное проведение информационно-консультационных вебинаров по практическим вопросам применения МСА на площадках региональных отделений СРО РСА, в крупнейших аудиторских компаниях и в образовательных организациях. В отчетном периоде УМЦ СРО РСА проведено 7 вебинаров.

- «Практика применения МСА на территории РФ. Аудиторское заключение»;
- «Текущие проблемы применения МСА и их основные отличия от ФСАД/ФПСАД»;
- «Внутренний контроль качества в аудиторских организациях – от ФПСАД 34 к Международным стандартам контроля качества (МСКК 1)»;
- «Форма и содержание аудиторского заключения: требования ФСАД/ФПСАД и требования МСА. Качественное аудиторское заключение. Качественная бухгалтерская отчетность, прилагаемая к аудиторскому заключению»;
- «Конфликты между аудитором и аудируемым лицом, способы их разрешения и практика арбитражных споров»;
- «Обязанности аудитора по информационному взаимодействию с лицами, отвечающими за корпоративное управление»;
- «Карьерное консультирование в области экономики и финансов».

Департамент образования и взаимодействия с регионами совместно с профильным Комитетом в отчетном периоде принимал активное участие в работе Комиссии по аттестации и повышению квалификации Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности, в том числе по обсуждению новой модели квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора в соответствии с Международными стандартами образования совместно с Единой Аттестационной Комиссией.

Вся информация о деятельности Департамента регулярно обновлялась на сайте СРО РСА.

- Расписание курсов повышения квалификации;
- Реестр образовательных организаций;
- Реестр выданных квалификационных аттестатов;
- Продление квалификационных аттестатов аудиторов.

### **Выдача квалификационных аттестатов аудиторов**

Одна из основных функций департамента – выдача новых квалификационных аттестатов аудитора. В 2017 году выдано **206** единых квалификационных аттестатов, в то время как в 2016 году выдано 85 единых квалификационных аттестатов, за 5 месяцев текущего года выдано **109** единых квалификационных аттестатов.



*Диаграмма 7. Сведения о количестве новых квалификационных аттестатов аудитора, выданных СРО РСА в 2016-2017гг.*

#### **О дисциплинарном производстве и внутреннем контроле**

В отчетном периоде Департамент внутреннего контроля и дисциплинарного производства СРО РСА (директор – И.А.Симбирева) в соответствии Положением о Департаменте внутреннего контроля и дисциплинарного производства СРО РСА занимался рассмотрением дел о применении в отношении членов СРО РСА мер дисциплинарного воздействия и рассмотрением жалоб, организацией заседаний Дисциплинарного комитета с обеспечением членов Дисциплинарного комитета и участников заседаний необходимыми материалами.

Работа Департамента внутреннего контроля и дисциплинарного производства СРО РСА велась в соответствии с планом работ, утвержденным Председателем СРО РСА.

Департамент внутреннего контроля и дисциплинарного производства СРО РСА в установленные сроки информировал членов СРО РСА о рассмотрении на заседании Комитета по рассмотрению дел о применении в отношении членов СРО РСА мер дисциплинарного воздействия (далее ДК) фактов нарушения ими законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность, норм профессиональной деятельности и профессиональной этики, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости, Устава и внутренних документов СРО РСА. Сотрудники департамента своевременно обеспечивали проведение политики информационной открытости СРО РСА в отношении членов СРО РСА.

Департамент постоянно в установленные сроки предоставлял информацию для размещения и обновления на сайте СРО РСА информации о проведенных заседаниях ДК и принятых к членам СРО РСА мерах дисциплинарного воздействия.

В отчетном периоде разработана и представлена для утверждения на очередном Съезде СРО РСА новая редакция Порядка рассмотрения дел о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), также разработана и утверждена решением Правления СРО РСА новая редакция Положения о Комитете по рассмотрению дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) мер дисциплинарного воздействия.

С 22 августа 2017 года жалобы, поступившие в СРО РСА, направляются напрямую в Дисциплинарный комитет для принятия решения о порядке работы с жалобой.

В целях минимизации сроков рассмотрения жалоб разработана новая редакция и утверждена решением Правления СРО РСА от 26.02.2018г., протокол №326 «Положение по рассмотрению жалоб на действия членов саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)».

Большое внимание уделялось текущему контролю за соблюдением аудиторской организацией, аудитором, в отношении которых принято решение о приостановлении членства в СРО РСА, требований, установленных частями 3 и 4 статьи 20 Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». В связи с этим разработан и утвержден «Порядок контроля соблюдения аудиторской организацией, аудитором, в отношении которых принято решение о приостановлении членства в саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)».

В период с 20 октября по 17 ноября 2017г. в СРО РСА проведена выездная плановая проверка Минфином России за период 2015-2017гг. в части применения мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов, допустивших нарушения установленных требований, рассмотрения жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов с положительным результатом. По результатам проверки разработана Методика анализа и оценки применения мер дисциплинарного воздействия, применяемых в отношении членов СРО РСА и оказываемого этими мерами влияния на деятельность аудиторских организаций, аудиторов (утв. решением Правления СРО РСА от 26.02.2018г., протокол №326). (ПОВТОР)

За 2017год Департамент подготовил и провел 10 заседаний Дисциплинарного комитета СРО РСА, на которых были рассмотрены следующие вопросы:

- О фактах выявленных нарушений Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» – 75 дел.
- О фактах уклонения от плановых проверок внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов – членов СРО РСА – 168 дел.
- О фактах, в связи с полученными в результате ВККР в 2017г. отрицательными результатами по плановым проверкам внешнего контроля качества работы аудиторских организаций/индивидуальных аудиторов – членов СРО РСА – 46 дел.
- О фактах, в связи с полученным отрицательным результатом по внеплановой проверке внешнего контроля качества аудиторской организации – члена СРО РСА – 19 дел.

- О рассмотрении жалоб – 8 дел.

Всего за 2017 год рассмотрено 323 дела.

Из них:

Принято **46 мер** дисциплинарного воздействия по аудиторам (см. Диаграмму 8):

- предписаний – 7;
- предупреждений – 35;
- приостановлений членства – 0;
- решений об исключении – 4.



*Диаграмма 8. Меры дисциплинарного воздействия по аудиторам-членам СРО РСА в 2016-2017 гг.*

Принято **140 мер** дисциплинарного воздействия по аудиторским организациям (см. Диаграмму 9):

- замечаний – 1;
- предписаний – 43;
- предупреждений – 37;
- приостановлений членства – 40;
- решений об исключении – 19.



*Диаграмма 9. Меры дисциплинарного воздействия по аудиторским организациям-членам СРО РСА в 2016-2017 гг.*

Департамент внутреннего контроля и дисциплинарного производства СРО РСА постоянно осуществлял контроль за исполнением решений Совета по аудиторской деятельности по совершенствованию деятельности саморегулируемой организации аудиторов в части применения мер дисциплинарного воздействия.

В отчетный период Департамент осуществлял постоянный и систематический контроль за деятельностью структурных подразделений, должностных лиц и работников

СРО РСА в части соблюдения ими требований законодательства Российской Федерации, требований Устава СРО РСА и внутренних нормативных документов СРО РСА. Было организовано проведение проверок по ведению реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО РСА, внесение в него изменений; по соблюдению требований о ежегодном подтверждении повышения квалификации аудиторами – членами СРО РСА; по обеспечению дополнительной имущественной ответственности членов СРО РСА перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования и управления Компенсационным фондом СРО РСА; по обеспечению осуществления ВККР аудиторских организаций, аудиторов – членов СРО РСА, соблюдению законодательства, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, Устава СРО РСА.

Внутренний контроль в СРО РСА осуществлялся в соответствии с Общим планом внутреннего контроля СРО РСА, согласованным Председателем СРО РСА и утвержденным Правлением СРО РСА, отчеты о проделанной работе ежемесячно представлялись Председателю СРО РСА и ежеквартально Правлению СРО РСА.

### **Аннулирование квалификационных аттестатов аудиторов за 2017 г.**

В отчетном периоде продолжила свою работу Комиссия по аннулированию квалификационных аттестатов, возглавляемая членом Правления СРО РСА А.Л. Звездиным.

За указанный период Комиссия провела 3 заседания, на которых рассмотрено 218 дел.

- Аннулировано 196 квалификационных аттестатов аудиторов;
- Признано СРО РСА уважительными причинами не прохождения курсов по программам повышения квалификации у 19-ти аудиторов;
- Признаны Советом по аудиторской деятельности уважительными причинами не прохождения курсов по программам повышения квалификации у 2-х аудиторов-членов СРО РСА.

Большая работа проводится Департаментом по предупреждению аннулирования квалификационных аттестатов и информированию членов СРО РСА о необходимости ежегодного прохождения обучения по программам повышения квалификации.

### **Взаимодействие с регионами**

В отчетном периоде особое внимание уделялось взаимодействию с регионами. Правлением СРО РСА утверждены составы Советов региональных отделений СРО РСА.

Активно действуют все региональные отделения, особенно хочется отметить Московское региональное отделение СРО РСА (Председатель Совета Н.Е.Мельникова, управляющий Н.В.Смагина), Центральное региональное отделение СРО РСА (Председатель Совета И.А.Тютин, управляющий Ю.В.Авдеева), Сибирское региональное отделение (Председатель Совета - Е.Н.Алабужева, управляющий - О.И.Барановская), Северо-Западное региональное отделение СРО РСА (Председатель - Совета С.Д.Загарских, управляющий - Х.Б.Пасонен), Уральское региональное отделение СРО РСА (Председатель Совета Е.О.Зайцева / И.о. Председателя Совета Л.А.Козлова, управляющий Е.Ю.Ильчукова).

В отчетном периоде региональными отделениями СРО РСА организовано и проведено 32 мероприятия, наиболее значимые из них:

06-07 июля 2017г. - Всероссийское совещание с представителями Федерального казначейства и его территориальных органов на тему: «Исполнение государственной функции по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, определенных частью 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», г. Новосибирск;

06 декабря 2017г. - вебинар «О роли аудиторов в антикоррупционной деятельности», посвященный Международному дню борьбы с коррупцией, г. Москва;

07 декабря 2017г. - совместная практическая конференция СРО «Российский Союз аудиторов» и НИУ ВШЭ «Новые тенденции на рынке аудиторских услуг», г. Москва;

17 января 2018г. - практическая конференция Российского Союза аудиторов, посвященная актуальным вопросам аудиторской деятельности, г. Екатеринбург;

21 февраля 2018г. - круглый стол «Итоги аудиторской деятельности в 2017 году. Перспективы 2018 года. Практические вопросы подготовки к внешнему контролю качества», г.Пермь;

27 февраля 2018г. - встреча предпринимательского сообщества с Уполномоченным при Президенте РФ по защите прав предпринимателей Титовым Б.Ю., г.Новосибирск;

28 февраля 2018 г. - практическая конференция, организованная Центральным и Московским отделениями СРО РСА на тему: «Актуальные вопросы аудиторской деятельности в 2018 году», г. Москва;

05 марта 2018 г. - круглый стол на тему: «Формирование мнения и составление аудиторского заключения о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (в том числе отчетности ПИФов)» в разрезе международных стандартов аудита, г. Санкт-Петербург. Пресс-релизы всех проведенных мероприятий размещены на сайте СРО РСА.

Во всех регионах при непосредственном участии исполнительного аппарата СРО РСА организованы и проведены встречи представителей Банка России с аудиторами.

Впервые в этом году проводится Съезд СРО РСА и впервые были проведены Общие собрания Региональных отделений, на которых избирались делегаты Съезда с учетом нормы представительства (1 делегат от 150 членов СРО РСА). Эти собрания проводились в форме заочного голосования. Несмотря на то, что все Общие собрания региональных отделений были проведены в марте, а это не самое свободное для аудиторов время, кворум во всех региональных отделениях был достигнут. По результатам общих собраний на Съезд СРО РСА избрано 83 делегата.

Следует отметить наиболее слаженную работу по проведению Общих собраний в Уральском, Северо-Западном и Сибирском региональных отделениях СРО РСА.

Одновременно с Советами региональных отделений продолжает активную работу институт уполномоченных представителей СРО РСА.

№ / Регион	ФИО уполномоченного представителя
1. Алтайский край	Иванов Андрей Александрович
2. Амурская область	Кущенко Наталья Владимировна

№ / Регион	ФИО уполномоченного представителя
3. Белгородская область	Жуковина Ольга Алексеевна
4. Вологодская область	Есина Любовь Евгеньевна
5. Воронежская область	Попов Георгий Георгиевич
6. Иркутская область	Антонова Светлана Геннадьевна
7. Калужская область	Бодунов Алексей Александрович
8. Кировская область	Тельманова Елена Станиславовна
9. Красноярский край	Ярошевич Владимир Васильевич
10. Нижегородская область	Миркина Любовь Ивановна
11. Омская область	Аверкин Александр Олегович
12. Пермский край	Каргапольцев Дмитрий Леонидович
13. Республика Башкортостан	Ткалич Игорь Юрьевич
14. Республика Марий Эл	Попов Алексей Николаевич
15. Республика Саха (Якутия)	Охлопкова Ирина Николаевна
16. Республика Татарстан	Бакеев Булат Вадутович
17. Ростовская область	Андержанов Эркен Алимович
18. Саратовская область	Кудрявцева Светлана Викторовна
19. Севастополь	Азарова Евгения Владимировна
20. Северо-Западный федеральный округ	Комаедова Лидия Михайловна
21. Смоленская область	Пирогова Елена Александровна
22. Тверская область	Арсеньева Валентина Ивановна
23. Тюменская область	Алишева Зульфия Тимралиевна
24. Уральский федеральный округ	Грачева Вероника Андреевна
25. Челябинская область	Севастьянова Татьяна Васильевна
26. Ярославская область	Щербо Лия Михайловна

Необходимо поблагодарить уполномоченных представителей за регулярную, проводимую на безвозмездной основе, большую работу по оказанию методической и практической помощи аудиторам по вопросам их практической деятельности и прохождения внешнего контроля качества, за активное участие в разработке локальных нормативных актов СРО РСА, обращений, заключений по законопроектам и пр.

Особенно хочется отметить активную работу в отчетном периоде следующих уполномоченных представителей:

- Грачева Вероника Андреевна - Уральский федеральный округ;
- Ткалич Игорь Юрьевич - Республика Башкортостан;

- Каргапольцев Дмитрий Леонидович – Пермский край;
- Есина Любовь Евгеньевна – Вологда.

### **О раскрытии информации о деятельности СРО РСА**

Департамент информации (заместитель директора В.С.Рипная) в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и Положением СРО РСА о раскрытии информации о деятельности саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) в отчетном периоде обеспечивал информационную прозрачность деятельности СРО РСА.

В сети «Интернет» СРО РСА размещает и постоянно обновляет сведения в отношении аудиторских организаций (дата вступления в члены СРО РСА, наименование, организационно-правовая форма, ОГРНЗ, ОГРН, место нахождения, численность аудиторов, состоящих в штате аудиторской организации, сведения о прекращении деятельности аудиторской организации), в отношении аудиторов (дата вступления в члены СРО РСА, фамилия, имя, отчество (при наличии), ОГРНЗ, номер квалификационного аттестата аудитора, место нахождения, ОГРНИП, сведения о прекращении членства аудитора в саморегулируемой организации аудиторов), а также сведения об организациях, прекративших свое членство в СРО РСА, и об основаниях прекращения членства, об аннулированных квалификационных аттестатах аудиторов, о субъектах предпринимательской или профессиональной деятельности, вступивших в СРО РСА информацию об условиях, способах и порядке обеспечения дополнительной имущественной ответственности членов СРО РСА перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами.

Размещается необходимая информация об обязанности выполнения членами СРО РСА части 7 статьи 7.1 Федерального закона № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», согласно которой аудиторская организация, аудитор обязаны уведомлять саморегулируемую организацию в письменной форме или путем направления электронного документа о наступлении любых событий, влекущих за собой изменение информации, содержащейся в реестре членов саморегулируемой организации, в течение трех рабочих дней со дня, следующего за днем наступления таких событий. На сайте СРО РСА продолжает действовать раздел «Профессиональное обучение», где размещается и постоянно обновляется информация для аудиторов и образовательных организаций.

На официальном сайте СРО РСА регулярно выполняются следующие действия:

- размещение решений коллегиального органа управления СРО РСА (Правления), анонсов и пресс-релизов проводимых мероприятий, новостей и актуальных информационных сообщений. Дополнительно осуществляется регулярная рассылка указанной информации по базе членов СРО РСА;
- обновление электронной базы членов СРО РСА, регулярное пополнение информации по итогам заседаний Правления СРО РСА, а также внесение изменений в адреса по заявкам (на указанный на сайте СРО РСА адрес службы);
- регулярное обновление текстов размещаемых нормативных документов;
- регулярное обновление разделов сайта СРО РСА;
- размещение информации о судах по иску СРО РСА;
- регулярное обновление расписания курсов повышения квалификации;
- продление сроков техподдержки сайта, а также хостинга и домена сайта;
- работа по усовершенствованию системы рассылки и т.д.



Интернет-сайт СРО РСА по своему содержанию полностью соответствует требованиям информационной открытости, предъявляемых действующим законодательством о саморегулируемых организациях и внутренними нормативными актами СРО РСА.

### **О Департаменте финансов и бухгалтерского учета СРО РСА:**

Основными функциями Департамента являются:

- управление движением финансовых ресурсов и регулирование финансовых отношений;
- участие в разработке смет (бюджетов);
- обеспечение своевременности и полноты поступления взносов членов СРО РСА;
- ведение оперативного учета финансовых, расчетных операций;
- организация работы по перечислению платежей и взносов по налогам и сборам в федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации, местный бюджет, в государственные внебюджетные социальные фонды;
- составление и предоставление в налоговые органы и внебюджетные фонды бухгалтерско-финансовой отчетности;
- обеспечение финансирования расходов, предусмотренных сметами (бюджетами);
- осуществление мероприятий по укреплению финансовой дисциплины;
- ведение учета движения финансовых потоков и составление отчетности о результатах финансовой деятельности в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и Федерального закона «О бухгалтерском учете»;
- обеспечение достоверности финансовой информации;
- осуществление правильного и эффективного расходования денежных средств, соблюдение кассовой дисциплины;
- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности, необходимой для оперативного руководства и управления;
- разработка мер по обеспечению прозрачности финансового состояния;
- составление и предоставление руководству СРО РСА сведений о поступлении денежных средств, отчетов о ходе исполнения смет (бюджетов), информации о финансовом состоянии СРО РСА.

Под руководством главного бухгалтера, директора Департамента финансов и бухгалтерского учета СРО РСА О.А.Киреевой бухгалтерский учет ведется с учетом последних версий бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия», что позволяет, используя современные методы компьютерной обработки данных, оперативно предоставлять достоверную информацию о поступлениях и расходовании денежных средств. Программа 1С доработана так, что с ее помощью обеспечена возможность формирования отчетов по исполнению доходной и расходной частей сметы (бюджета) за любой период.

Регулярно проводилась инвентаризация полноты оплаты членских взносов юридическими лицами и индивидуальными аудиторами, для чего осуществлялся сбор информации о выручке и оплате членских взносов согласно разработанным формам – актам сверки.

В соответствии с законодательством Российской Федерации Правление СРО РСА ежегодно утверждает аудиторскую организацию для проведения аудиторской проверки

годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Правлением было принято решение утвердить для проведения аудита бухгалтерской и финансовой отчетности СРО РСА за 2017 год ООО «Свет-Аудит» - члена саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

Аудит проводился в период с 05 марта 2018 года по 16 марта 2018 года. По результатам проведенной проверки, аудиторское заключение было представлено 16 марта 2018 года. По мнению ООО «Свет-Аудит», годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность СРО РСА отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение СРО РСА по состоянию на 31 декабря 2017 года, целевое использование денежных средств за 2017 год, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Итоги аудиторской проверки были рассмотрены на заседании Правления СРО РСА.

Аудиторское заключение и бухгалтерская отчетность СРО РСА за 2017 год опубликованы на сайте в разделе «Отчетности СРО РСА».

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности СРО РСА за 2017 год была проведена в период с 16.04.2018 г. по 27.04.2018 г. Акт ревизии был составлен и подписан 27 апреля 2018 года.

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности СРО РСА было установлено, что СРО РСА в 2017 году осуществляла свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Фактов перерасхода средств по статьям сметы в ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности СРО РСА за 2017 год Ревизионной комиссией не установлено. По всем статьям расходов получена экономия.

Фактов нецелевого использования средств в ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности СРО РСА за 2017 год Ревизионной комиссией не установлено.

Обсуждение данного вопроса также входит в повестку дня Общего собрания членов СРО РСА.

### **О Компенсационном фонде СРО РСА**

С целью разграничения дополнительной имущественной ответственности своих членов перед потребителями аудиторских услуг и третьими лицами в СРО РСА действует Компенсационный фонд, созданный в соответствии с требованиями федерального законодательства и утвержденным в установленном порядке Положением о компенсационном фонде.

Управляющая компания - Акционерное общество «Сбербанк Управление Активами» и специализированный депозитарий - Акционерное общество «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ».

Размер Компенсационного фонда на 31 декабря 2016 года составлял 49,3 млн. руб., на 31 декабря 2017 года – 59,0 млн. руб. Таким образом, прирост средств Компенсационного фонда составил 9,7 млн. руб. Выплат из компенсационного фонда СРО РСА в 2017 году не производилось.

### **Об организационно-техническом обеспечении деятельности**

Большая работа по обеспечению бесперебойного функционирования СРО РСА осуществлялась Департаментом организационно-технического обеспечения во главе с директором А.А. Михайловым. В отчетном периоде сотрудники Департамента выполняли функции по своевременному заключению и реализации договорных обязательств по вопросам эксплуатации зданий, инженерных систем и сооружений двух офисов СРО РСА, осуществляли подготовку офисов СРО РСА к работе в осенне-зимний период, обеспечивали бесперебойную работу всех структурных подразделений СРО РСА.

Должное внимание уделялось вопросам противопожарной безопасности в офисах СРО РСА, охране труда и технике безопасности.

В центре внимания постоянно находились вопросы делопроизводства, контроля за исполнительской дисциплиной, регистрации входящей и исходящей корреспонденции, объем которой в отчетном периоде был весьма значительным: поступило и отправлено несколько тысяч документов.

Департаментом решались вопросы материально-технического обеспечения СРО РСА, организовывались и поддерживались в надлежащем состоянии рабочие места сотрудников всех Департаментов. Особое внимание уделялось бесперебойной работе компьютерной техники.

### **Заключение**

В заключение от имени исполнительно аппарата СРО РСА и от себя лично разрешите поблагодарить всех членов Правления СРО РСА, лично Председателя Правления Л.А.Козлову, актив, всех членов СРО РСА за большую и слаженную работу в отчетном периоде.

**Благодарю за внимание!**