

УТВЕРЖДЕН

решением Съезда саморегулируемой организации
аудиторов «Российский Союз аудиторов»
(Ассоциация)

от 25 мая 2019 г., протокол № 2

**Отчетный доклад
о деятельности постоянно действующего коллегиального органа
управления СРО РСА – Правления СРО РСА
за период с 26 мая 2018 года по 24 мая 2019 года**

В отчетном периоде саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) активно, успешно и качественно осуществляла все свои функции, в соответствии с принятыми приоритетными направлениями деятельности СРО РСА.

Основными приоритетными направлениями деятельности СРО РСА в отчетном периоде являлись: обеспечение условий осуществления аудиторской деятельности членами СРО РСА, защита их прав и законных интересов, содействие развитию и совершенствованию аудиторской профессии.

В период с 26 мая 2018 года по настоящее время успешно осуществлял свою деятельность коллегиальный орган СРО РСА – Правление, которое действовало в следующем составе:

- КОЗЛОВА Людмила Анатольевна - председатель Правления;
- КОЛБАСИН Владимир Иванович - член Правления, Председатель СРО РСА;
- РУФ Александр Леопольдович - член Правления, Председатель Центрального Совета РКА;
- АВДИЙСКИЙ Владимир Иванович - независимый член Правления, Декан Факультета анализа рисков и экономической безопасности имени профессора В.К. Сенчагова ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Председатель комитета по рассмотрению дел о применении в отношении членов СРО РСА мер дисциплинарного воздействия;
- АЛАБУЖЕВА Екатерина Николаевна - член Правления, Директор ООО «ЛИДЕР АУДИТ», Председатель НП «Аудиторская Палата Сибири», Председатель Совета Сибирского регионального отделения СРО РСА;
- АЛТУХОВ Кирилл Витальевич - член Правления, Директор Департамента аудита в России и СНГ АО «КПМГ»;
- БОНДАРЕНКО София Ивановна - член Правления, Директор ООО «Аудиторская фирма «София», Председатель комиссии по бюджету СРО РСА;

- БУЯН Игорь Анатольевич - член Правления, Партнер отдела аудита ООО «Эрнст энд Янг»;
- ГАБОВИЧ Геннадий Борисович - член Правления, Советник СРО РСА;
- ГАЛАНЮК Владимир Васильевич - независимый член Правления, Заместитель руководителя Главной инспекции Банка России;
- ГИМАДУТДИНОВ Айрат Фердинандович - член Правления, Генеральный директор ООО «АКФ «Аудэкс»;
- ГРИБ Владислав Валерьевич - независимый член Правления, Главный редактор ООО «Издательская группа «Юрист»;
- ДЗЮБА Галина Юрьевна - член Правления, Директор ООО «Аудиторская служба «Аудитконсульт», член Общественной палаты Российской Федерации, Председатель Совета Приморского регионального отделения СРО РСА;
- ЕГОРОВ Михаил Евгеньевич - член Правления, Генеральный директор ЗАО Аудиторская компания «БЕСТ-АУДИТ», Председатель комитета по профессиональной и корпоративной этике СРО РСА;
- ЖИЛИНА Алла Герасимовна - полномочия прекращены решением Правления СРО РСА от 28.03.2019 г. протокол № 351, (к великому сожалению, Алла Герасимовна преждевременно ушла из жизни, светлая память о ней навсегда останется в наших сердцах);
- ЗАГАРСКИХ Светлана Даниловна - член Правления, Президент ООО «Аудит-Ажур Мурис Роулэнд», Председатель Совета Северо-Западного регионального отделения СРО РСА;
- ЗВЕЗДИН Андрей Леонидович - член Правления, Генеральный директор ООО «Группа Финансы», Председатель комиссии СРО РСА по аннулированию квалификационных аттестатов аудиторов;
- КОЗЛОВА Нина Андреевна - член Правления, Генеральный директор ООО «ФинЭкспертиза»;
- КОМАЕДОВА Лидия Михайловна - член Правления, Советник генерального директора ООО «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД»;
- КОРНЕВА Ирина Викторовна - член Правления, Директор ООО «УЧЕТ», Председатель Совета Южного регионального отделения СРО РСА;
- КУИМОВ Игорь Евгеньевич - независимый член Правления, Генеральный директор ОАО «Холдинговая компания Элинар», Президент Союза «Торгово-промышленная палата Московской области», Председатель Общественной палаты Наро-Фоминского муниципального района;
- ЛОБОВА Татьяна Владимировна - член Правления, Генеральный директор ООО «Премьер аудит», Председатель Совета Приволжского регионального отделения СРО РСА;
- МЕЛЬНИКОВА Наталья Евгеньевна – заместитель Председателя Правления, Директор АНО ДПО «Учебно-методический центр Российского Союза аудиторов «ИНТЕРКОН – ИНТЕЛЛЕКТ», Председатель комитета по

аттестации и повышению квалификации СРО РСА, Председатель Совета Московского регионального отделения СРО РСА;

- НЕВЕРОВ Григорий Николаевич – заместитель Председателя Правления, Директор ООО «РТФ-Аудит», Председатель комитета по контролю качества СРО РСА;
- ПОГУЛЯЕВ Владислав Юрьевич - член Правления, Генеральный директор АО «БДО Юникон»;
- ПОНОМАРЕНКО Екатерина Владимировна - член Правления, Генеральный директор ЗАО «Делойт и Туш СНГ»;
- СМИРНОВА Наталия Ивановна - независимый член Правления, Директор по внутреннему аудиту Государственной корпорации «Ростех»;
- СОКОЛОВ Вячеслав Ярославович - член Правления, Директор АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»;
- ТЕРЕНТЬЕВА Ольга Викторовна - независимый член Правления, Заместитель Председателя Регионального объединения работодателей города федерального значения Москвы «Московская Конфедерация промышленников и предпринимателей (работодателей)»;
- ТЮТИНА Ирина Александровна - полномочия прекращены решением Правления СРО РСА от 29.10.2018 г. протокол № 340;
- ФЕТИСОВА Ольга Алексеевна - член Правления, Генеральный директор ООО «ПрофИнвестАудит», Председатель комиссии по содействию борьбе с коррупцией СРО РСА;
- ЧЕРНИК Дмитрий Георгиевич - независимый член Правления СРО РСА, Президент Палаты налоговых консультантов.

В 2018 году Правлением СРО РСА проведено 23 заседания (из них 6 в очном формате), что соответствует требованиям Устава СРО РСА, на которых рассмотрено 309 вопросов (см. Таблица 1).

Показатели
результативности деятельности Правления саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)
в 2018 году

Количество вопросов, рассмотренных Правлением СРО РСА за год	309
Количество вопросов, рассмотренных Правлением СРО РСА по исполнению рекомендаций Совета по аудиторской деятельности	7
Количество дел, рассмотренных Правлением СРО РСА по вопросам Комитета по контролю качества СРО РСА	46
Количество вопросов, рассмотренных Правлением СРО РСА о порядке применения Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 N 115-ФЗ	9

Количество дел, рассмотренных Правлением СРО РСА по вопросам Комитета по рассмотрению дел о применении в отношении членов СРО РСА мер дисциплинарного воздействия	29
Количество дел, рассмотренных Правлением СРО РСА по вопросам Комитета по профессиональной и корпоративной этике СРО РСА	3
Количество дел, рассмотренных Правлением СРО РСА по вопросам Комитета по аттестации и повышению квалификации СРО РСА	51
Количество дел, рассмотренных Правлением СРО РСА по вопросам Комиссии СРО РСА по аннулированию квалификационных аттестатов аудиторов	9
Количество дел, рассмотренных Правлением СРО РСА по вопросам Комитета по стандартизации и методологии	3
Количество дел, рассмотренных Правлением СРО РСА по вопросам Комиссии СРО РСА по противодействию коррупции, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	10
Количество дел, рассмотренных Правлением СРО РСА по вопросам региональной деятельности	15
Количество дел, рассмотренных Правлением СРО РСА по вопросам членства в СРО РСА	91
Количество дел, рассмотренных Правлением СРО РСА по вопросам внутреннего контроля в СРО РСА	4
Количество дел, рассмотренных Правлением СРО РСА по вопросам выдачи квалификационного аттестата аудитора	10
И др.	
Открытость информации о деятельности Правления СРО РСА	
Доля информации, опубликованной в Интернете для свободного использования, в общем объеме такой информации:	
• о мероприятиях и решениях Правления СРО РСА	100 %
Организация работы Правления СРО РСА	
Выдано Уведомлений (поручений) о принятых решениях по итогам заседания Правления СРО РСА для исполнения:	80
Из них:	
• Выполнено	77
• В работе	3
Количество заседаний, проведенных за год/ Количество заседаний, проведенных в очной форме	23/6
Среднее количество участников одного заседания	27 чел. (84 %)

Как видно из таблицы, основными вопросами, рассматриваемыми 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;
- вопросы законодательства в области аудиторской деятельности.

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

Очередной Съезд саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» проходит в условиях:

1. рассмотрения Советом Государственной Думы Российской Федерации проекта Федерального закона № 273179-7 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части наделения Банка России полномочиями в сфере аудиторской деятельности)» во втором чтении;

2. действия Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», который среди прочего, определяет роль лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере оказания бухгалтерских услуг, а также аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, в системе противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения (ПОД/ФТ/ФРОМУ) и вступления в силу Федерального закона от 18 марта 2019 г. № 33-ФЗ, в котором уточнены и конкретизированы обязанности указанных лиц в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ;

3. действия Приказа Минфина России от 09.01.2019 № 2н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.01.2019 N 53639).

Среди основных итогов деятельности СРО РСА хочу особо выделить выполнение следующих стратегически важных задач:

1. Работа СРО РСА в рамках международной оценочной миссии ПОД/ФТ.
2. Полный переход на проведение аудита по международным стандартам и методологическая помощь членам СРО РСА.
3. Активная работа девяти региональных отделений СРО РСА, расширенных и обновленных составов Советов и профессиональных Комитетов.

Позвольте остановиться подробнее на этих вопросах.

Как вы знаете, СРО РСА проводилась огромная работа в части обсуждения и внесения поправок в Законопроект № 273179-7 «О внесении изменений в отдельные

законодательные акты Российской Федерации (в части наделения Банка России полномочиями в сфере аудиторской деятельности)». Все наши действия были нацелены на укрепление российской экономики, максимальную защиту общественных интересов, пользователей аудиторских услуг и, прежде всего, на исполнение Поручения Президента Российской Федерации от 19.12.2015 г. № Пр-2629, согласно которому для повышения роли института аудита в общенациональной системе финансового контроля и уровня востребованности его результатов необходимо предусмотреть в отраслевых стратегических и программных документах приоритетные направления дальнейшего развития аудиторской деятельности в стране, создание эффективных механизмов рыночного контроля аудиторской деятельности, формирование условий, обеспечивающих конкурентоспособность отечественных аудиторов, в том числе на международных рынках аудиторских услуг. В настоящее время проект Федерального закона № 273179-7 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части наделения Банка России полномочиями в сфере аудиторской деятельности)» находится на рассмотрении Комитета Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации по финансовому рынку.

В отчетном периоде большая работа проводилась по выполнению СРО РСА требований Федерального закона №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и статью 13 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» в части открытия и работы с личными кабинетами, а так же в представлении деятельности российских аудиторов в национальной системе противодействия отмыванию (легализации) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма. В течение отчетного периода представители СРО РСА и представители Росфинмониторинга решали вопросы, касающиеся работы в рамках международной оценочной миссии ПОД/ФТ и подготовки к проверке соответствия Российской Федерации требованиям ФАТФ.

Таблица 1

В отчетном периоде активно работали специализированные органы СРО РСА.

Специализированные органы

Председатель	Направление деятельности
Неверов Г.Н.	Комитет по контролю качества СРО РСА
Авдийский В.И.	Комитет по рассмотрению дел о применении в отношении членов СРО РСА мер дисциплинарного воздействия
Фетисова О.А.	Комитет по профессиональной и корпоративной этике

В отчетном периоде в СРО РСА активно функционировали 3 специализированных органа:

- Комитет по контролю качества СРО РСА (состоит из 15 членов);

- Комитет по рассмотрению дел о применении в отношении членов СРО РСА мер дисциплинарного воздействия (состоит из 7 членов);
- Комитет по профессиональной и корпоративной этике СРО РСА (состоит из 9 членов).

Комитет по контролю качества

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

На протяжении 2018 года Комитет по контролю качества СРО РСА (далее – Комитет) проводил работу, предусмотренную Планом работы Комитета на 2018 год и направленную на обеспечение своевременного и качественного осуществления проверок контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. В течение года Комитет провел 68 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 2018 году были рассмотрены результаты 386 плановых проверок контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных предпринимателей.

- Проводилось рассмотрение жалоб и обращений в отношении несоблюдения членами СРО РСА требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», федеральных стандартов аудиторской деятельности, Кодекса этики; при наличии оснований проводились внеочередные проверки контроля качества работы членов СРО РСА в отношении выполнения конкретных аудиторских заданий, являвшихся предметами жалоб. Всего были рассмотрены результаты 88 внеплановых проверок аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

Работа по оптимизации процесса ВККР путем внедрения единой компьютерной базы данных на основе платформы IT Audit

23 августа 2017 года СРО РСА и компания «Автоматизация аудита и документооборота» (разработчик программы IT Audit) заключили Соглашение о сотрудничестве. Основная цель данного соглашения – использование программы IT Audit в качестве рабочего инструмента уполномоченными экспертами по внешнему

контролю качества работы членов СРО РСА, а также автоматизация корпоративного документооборота СРО РСА.

В 2018 году была осуществлена работа по внедрению данного программного продукта, в результате которой удалось добиться перехода на электронный документооборот по ВККР и работы уполномоченных экспертов в единой базе, обеспечивающей следующие условия работы:

- Удовлетворительное быстродействие;
- Простота обновления данных;
- Простота изменения структуры базы при изменении методики документирования ВККР;
- Совместное использование данных многими пользователями;
- Безопасность данных - защита данных от нарушения секретности, искажения или разрушения;
- Простой интерфейс пользователя.

В соответствии с решением Правления СРО РСА от 18.12.2018 начата работа по внедрению данного компьютерного решения в целях взаимодействия специализированных органов и комитетов СРО РСА.

Работа с уполномоченными экспертами

- Проводился ежеквартальный мониторинг в форме сплошного 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.

Подготовка проектов локальных нормативных актов СРО РСА

- Подготовлен Комитетом (совместно с Департаментом контроля качества) и утвержден План проверок внешнего контроля качества работы членов СРО РСА на 2018г.
- В течение 2018 года разработана Комитетом (совместно с Департаментом контроля качества) и утверждены Правлением СРО РСА три новых редакции Правил организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО РСА;

- Разработана Комитетом (совместно с Департаментом контроля качества) и утверждена Правлением СРО РСА новая редакция Программы внешней проверки 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 качества СРО РСА на протяжении всего года в российских регионах проводились конференции по вопросам контроля качества.

Комитет по рассмотрению дел о применении в отношении членов СРО РСА мер дисциплинарного воздействия

В отчетном периоде Комитет по рассмотрению дел о применении в отношении членов СРО РСА мер дисциплинарного воздействия (Председатель - Авдийский Владимир Иванович) в соответствии Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральным законом от 1 декабря 2007 года № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» и Положением о Комитете по рассмотрению дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА) мер дисциплинарного воздействия занимался рассмотрением дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов СРО РСА мер дисциплинарного воздействия.

Работа Дисциплинарного комитета велась в соответствии с планом работ, принятым на заседании Дисциплинарного комитета СРО РСА.

За отчетный период деятельность в этой области нам удалось поднять на более высокий и результативный уровень. Разработана совместно с Департаментом внутреннего контроля и дисциплинарного производства СРО РСА (*руководитель – И.А. Симбирева*) и утверждена на Съезде СРО РСА новая редакция Порядка рассмотрения дел о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов», также разработана и утверждена на заседании Правления новая редакция Положения о Комитете по рассмотрению дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА) мер дисциплинарного воздействия.

За отчетный период Дисциплинарный комитет СРО РСА провел 7 заседаний, на которых были рассмотрены следующие вопросы:

- О фактах выявленных нарушений Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» – 91 дело;
- О фактах выявленных нарушений Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (задолженность по членским взносам) – 4 дела;
- О фактах уклонения от плановых проверок внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов – членов СРО РСА – 77 дел;

- О фактах в связи с полученными в результате ВККР в 2016 г. отрицательными результатами по плановым проверкам внешнего контроля качества работы аудиторских организаций/индивидуальных аудиторов – членов СРО РСА– 29 дел;
- О фактах в связи с полученным отрицательным результатом по внеплановой проверке внешнего контроля качества аудиторской организации – члена СРО РСА– 6 дел;

За отчетный период рассмотрено 514 дел.

Из них:

Приняты **24** меры дисциплинарного воздействия по **аудиторам**:

- Предписаний – 1;
- Предупреждений – 23;

Приняты **14** мер дисциплинарного воздействия по **индивидуальным аудиторам**:

- Предписаний – 2;
- Предупреждений – 12;

Приняты **167** мер дисциплинарного воздействия по **аудиторским организациям**:

- Замечаний – 10;
- Предписаний – 9;
- Предупреждений – 104;
- Штрафов – 0;
- Приостановлений членства – 7;
- Решений об исключении – 37.

Комитет по профессиональной и корпоративной этике

Комитет по профессиональной и корпоративной этике СРО РСА
(Председатель Фетисова Ольга Алексеевна / Егоров Михаил Евгеньевич).

В отчетном периоде было проведено 3 заочных заседания, в т.ч. одно - организационное, два – касающихся текущих вопросов.

В 2017 году Комитетом проведена следующая работа:

- разработка проекта Соглашения по вопросам этики с СРО ААС, а также рассмотрение встречных предложений СРО ААС, касающихся заключения данного Соглашения, с подготовкой соответствующих предложений руководству СРО РСА;
- рассмотрение материалов по жалобам, поступившим от физических и юридических лиц пользователей аудиторских услуг в отношении членов СРО РСА, касающихся применения норм Кодекса этики аудиторов России и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций с принятием соответствующих решений и рекомендаций;
- участие членов Комитета в разработке и обсуждении изменений, вносимых в Кодекс этики аудиторов России, утвержденных Советом по аудиторской деятельности в декабре 2017 года;

- участие в деятельности Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности и Комиссии РО САД по регулированию аудиторской деятельности, которое осуществлялось в соответствии с планом работы РО САД;
- участие Председателя Комитета Егорова М.Е. в работе Консультационного совета при Росфинмониторинге;
- текущее консультирование, в т.ч. путем направления письменных разъяснений членам СРО РСА по актуальным вопросам применения Кодекса этики аудиторов России, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- участие в Рабочей группе по разработке методических материалов по применению МСА.

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

1.	Комитет по аттестации и повышению квалификации	Соколов Вячеслав Ярославович / Мельникова Наталья Евгеньевна
2.	Правовой комитет	Карпухина Светлана Игоревна
3.	Комитет по международным отношениям и связям с общественностью	Козлова Людмила Анатольевна / Гимадудинов Айрат Фердинандович
4.	Комитет по обязательному аудиту	Смагина Наталия Владимировна
5.	Комитет по стандартизации и методологии	Таскаев Сергей Михайлович
6.	Комиссия по противодействию коррупции, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	Егоров Михаил Евгеньевич / Фетисова Ольга Алексеевна
7.	Комиссия по бюджету	Бондаренко София Ивановна
8.	Комиссия по аннулированию квалификационных аттестатов аудиторов	Звездин Андрей Леонидович

Комитет по аттестации и повышению квалификации

В отчетном периоде большая работа проводилась Комитетом по аттестации и повышению квалификации СРО РСА (далее – Комитет) (Председатель Комитета – Соколов Вячеслав Ярославович / Мельникова Наталья Евгеньевна), в том числе:

- разработка предложений по развитию системы аттестации и повышения квалификации аудиторов, положения по развитию системы аттестации и повышения квалификации аудиторов;

- разработка программ для включения в Реестр программ повышения квалификации на 2019 год, в том числе новой редакции программы «Соблюдение требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)» и новой программы повышения квалификации аудиторов для членов СРО РСА № ПК-84-003-2018 «Целевой инструктаж по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)»;
- Оказание поддержки в организации и проведении практических конференций, круглых столов и обучающих семинаров;
- Формирование списка слушателей для выдачи аттестатов сертифицированных специалистов СРО РСА, прошедших обучение и аттестацию в АНО ДПО «УМЦ РСА «Интеркон-Интеллект»;
- предоставление кандидатур для включения в Реестр преподавателей СРО РСА по тематике «Международные стандарты аудита»;
- взаимодействие с кафедрами высших учебных заведений финансово-экономической направленности.

Правовой комитет

Правовой Комитет СРО РСА (далее – Комитет) работал под руководством Карпухиной Светланы Игоревны.

Свою работу комитет осуществлял в соответствии с планом работ после утверждения правлением СРО РСА в прежнем составе.

Для эффективной организации работы из членов комитета было сформировано несколько рабочих групп, которые продолжили работу в отчетном периоде:

- Рабочая группа по мониторингу законодательства (руководитель Карпухина С.И.);
- Рабочая группа по мониторингу сайта Государственной Думы РФ (руководитель Лобова Т.В.);
- Рабочая группа по мониторингу арбитражных судов (руководитель Невский И.А.);
- Рабочая группа по анализу нормативных и иных документов СРО РСА (руководитель Мерецкая Н.А.).

Проведено четыре заочных заседания комитета. Большую часть вопросов члены комитета обсуждали в рабочих группах в электронном формате.

Подготовлено 50 мониторингов (приложен архив), включая:

- мониторинги законодательства по вопросам регулирования аудиторской деятельности, саморегулирования, гражданско-правовых отношений с участием некоммерческих организаций, финансово-бухгалтерской отчетности, противодействия коррупции и легализации денежных средств, полученных

преступным путем, иных правоотношений, касающихся прав и обязанностей в сфере аудита и саморегулировании;

- мониторинги сайта Государственной Думы РФ по законопроектам, имеющим отношение к регулированию аудиторской деятельности, саморегулированию, гражданско-правовым отношениям с участием некоммерческих организаций, финансово-бухгалтерской отчетности, по вопросам противодействия коррупции и легализации денежных средств, полученных преступным путем, иных правоотношений, касающихся прав и обязанностей в сфере аудита и саморегулирования;
- мониторинги сайтов арбитражных судов с целью выявления дел, рассматриваемых в арбитражных судах с участием аудиторских организаций и аудиторов.

Разработана Методика проведения мониторинга арбитражей, которую с успехом применяет рабочая группа под руководством И.А. Невского.

Проведены обсуждения вопросов, содержащихся в поручениях председателя СРО и запросов представителей комитетов по контролю качества и методологии, в частности, по вопросам выдачи заведомо ложного АЗ, предъявления претензий члену СРО, анализа подлинности предоставленных членом СРО документов, нарушения аудиторской тайны, ответа на жалобы членов СРО.

Члены комитета приняли активное участие в подготовке материалов и проведении встреч рабочих групп, организованных Федеральным казначейством: рабочая группа по 115-ФЗ и рабочая группа по подготовке требований к аудиту ДПР совместно с Росимуществом.

Во исполнение решений, принятых на заседании Рабочей группы по обобщению правоприменительной практики и осуществлению методологической работы, которое состоялось 17 октября 2018 года, были подготовлены материалы для включения в предложения СРО РСА по доработке тендерных документов на оказание услуг, пользователем которых является Федеральное агентство по управлению государственным имуществом, и совершенствованию процедур оценки конкурсных заявок, в том числе в целях содействия своевременному исполнению примерных планов приватизации объектов федеральной собственности и собственности субъектов Российской Федерации: критерии оценки заявок на участие в конкурсе, их содержание, значимость и порядок оценки заявок участников закупки.

Председатель Правового комитета, Карпухина С.И. приняла участие в качестве спикера на круглом столе 29 ноября 2018 г. Минфин России провел круглые столы по вопросам противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Первая встреча по теме «Противодействие отмыванию денег при оказании бухгалтерских услуг» была организована совместно с Росфинмониторингом и ИПБ России для целевой аудитории бухгалтеров, а также аудиторских организаций, оказывающих услуги по ведению бухгалтерского учета. Слушателям была представлена презентация по теме «Некоторые аспекты исполнения требований 115-ФЗ», в которой был сделан акцент на необходимость создания в организациях, оказывающих бухгалтерские услуги,

системы внутреннего контроля, которая обеспечит выполнение процедур идентификации и принятия клиента, а также мониторинга изменений данных. Выступление председателя комитета было положительно принято не только слушателями, но и Министерством Финансов Российской Федерации, о чем свидетельствует персональная благодарность от заместителя министра Трунина И.В.

Комитет начал активное взаимодействие по организации совместной работы с базами вопросов и ответов. Выражаем большую признательность Неверову Г.Н. за инициативу и активную поддержку по данному вопросу.

Подготовлено ответов по запросам других комитетов СРО РСА – семь.

Подготовлено ответов по запросам Председателя СРО РСА – три.

Выработано мнение комитета по ряду законопроектов. Предложения внесены Председателю СРО для обсуждения на Правлении СРО РСА.

Комитет по международным отношениям и связям с общественностью

В отчетном периоде большая работа проводилась Комитетом по международным отношениям и связям с общественностью СРО РСА (далее – Комитет) (Председатель Комитета – Козлова Людмила Анатольевна / Гимадутдинов Айрат Фердинандович).

В 2018 году проведено два заседания Комитета по международным отношениям и связям с общественностью СРО «Российский Союз аудиторov» (далее – Комитет).

19 июня на заседании было утверждено Положение о Комитете по международным отношениям и связям с общественностью СРО РСА;

24 ноября на заседании были подведены итоги участия делегации СРО РСА на Международном конгрессе бухгалтеров и аудиторov в г. Сидней (Австралия); Сформирован состав делегации для участия в Международном форуме по аудиту в г. Алматы в декабре 2018 года; Намечены планы по формированию рабочей группы для участия в процессе регулирования единого рынка услуг в области аудита в странах Евразийского экономического союза. Комитетом было организовано формирование делегации СРО РСА для участия в Международном конгрессе бухгалтеров и аудиторov в г. Сидней (Австралия).

В ходе участия в конгрессе руководителем делегации Козловой Л.А. при участии Председателя Комитета Гимадутдинова А.Ф. проведены переговоры с представителями органов управления Международной федерации бухгалтеров (IFAC) по вопросам развития сотрудничества, в частности, организации и проведения в г. Москва круглого стола по актуальным вопросам аудиторской профессии с участием представителей Международной федерации бухгалтеров (IFAC).

Также, в ходе участия в конгрессе состоялись встречи и проведены переговоры с представителями аудиторских объединений Монголии, Литвы, Узбекистана, Казахстана, Австралии и других стран. С представителями стран - участниц Евразийского экономического союза были обсуждены перспективы взаимодействия в процессе интеграции рынка аудиторских услуг.

Комитетом было организовано участие делегации СРО РСА на Международном форуме аудиторов «Тенденции развития аудита в XXI веке – влияние на экономику и общество». На форуме Председатель Комитета выступил с докладом «Современные тенденции развития аудита в России». В ходе форума, Председателем Правления был заключен меморандум о сотрудничестве в процессе интеграции единого рынка аудиторских услуг в странах Евразийского экономического союза.

В 2018 году Комитетом на заседание Правления СРО РСА были вынесены вопросы, связанные с формированием Комитета, утверждением Положения о Комитете и участием делегации СРО РСА в международных мероприятиях.

Наиболее распространенные вопросы, рассмотренные на заседании Правления СРО РСА, касались организации работы комитета и участия делегации СРО РСА в Международных мероприятиях.

Вопросы совершенствования работы Комитета нашли отражение в протоколе заседания Правления СРО РСА №344 от 18.12.2019 года, в частности, запланировано:

- расширение состава Комитета за счет включения новых членов;
- рассмотрение возможности участия представителей СРО РСА в работе комитетов и комиссий Международной федерации бухгалтеров (IFAC).

Комитет по обязательному аудиту

В отчетном периоде активно работал Комитет по обязательному аудиту под руководством Смагиной Наталии Владимировны.

Работа проводилась по следующим основным направлениям:

-
- 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»;

- Помощь в формировании технического задания при проведении конкурсов по выбору аудиторских организаций для оказания услуг по обязательному аудиту в соответствии с действующим законодательством, а именно в соответствии с Международными стандартами аудита.

Комитет по стандартизации и методологии

Комитет по стандартизации и методологии СРО РСА (далее – «Комитет») осуществляет свою деятельность в СРО «Российский Союз аудиторов» в области стандартизации аудиторской деятельности и выработки методических рекомендаций к проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказанию сопутствующих и прочих услуг работал под руководством Таскаева Сергея Михайловича.

Комитет привлекает к своей работе высококвалифицированных специалистов, обладающих разнообразным опытом работы с предприятиями и организациями различных секторов промышленности, форм собственности и размеров из разных регионов Российской Федерации. Наличие таких специалистов в составе Комитета позволяет оперативно осуществлять консультационную поддержку в отношении запросов по вопросам аудиторской практики и аудиторским стандартам от аудиторских организаций и аудиторов-членов СРО РСА.

В качестве первостепенных задач Комитет видит своевременное взаимодействие с другими Комитетами СРО РСА для эффективной координации действий и выработки единой позиции по актуальным вопросам в области применения аудиторских стандартов, бухгалтерского учета и иных вопросов, находящихся в компетенции Комитета, если данные вопросы пересекаются с темами, находящимися в ведении других Комитетов и Комиссий, прежде всего, с Комитетом по контролю качества, с Правовым комитетом, с Комитетом по обязательному аудиту.

Профилем работы Комитета является деятельность в области стандартизации аудиторской деятельности и выработки примеров возможных вариантов и шаблонов форм документирования при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, применении МСА, оказании сопутствующих аудиту услуг, обобщения сложившейся аудиторской практики внутри страны и на международном уровне.

Комитет проводит на постоянной основе анализ действующей законодательной и нормативной базы Российской Федерации в области аудиторской деятельности, международной аудиторской практики и содействует в выработке позиции СРО РСА по профильным вопросам работы Комитета.

В отношении работы Комитета по стандартизации и методологии в 2018 г. выполнено следующее:

1. Формирование Комитета в новом составе.

Статус: состав Комитета сформирован из московских и региональных представителей СРО Российский Союз аудиторов. Заседание членов Комитета проходит в формате встречи.

В 2018 г. было проведено 3 заседания Комитета по стандартизации и методологии (соответственное количество протоколов заседаний), при этом методологическая работа и разработка примеров методологических материалов

велись в соответствии с распределением поставленных задач между членами Комитета с обсуждением в очном режиме, по электронной почте и телефону. На все заседания были сформированы повестки заседания с указанием докладчиков и ответственных лиц по объявленным темам, задокументированы протоколы заседания и сформулированы задачи для выполнения с указанием сроков. Повестки, протоколы и материалы заседаний Комитета направлялись всем членам Комитета по электронной почте и были предоставлены в распечатанном виде на заседаниях.

2. Разработка возможных вариантов шаблонов и методологических материалов для использования в профессиональной деятельности аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами при проведении аудита.

- Комитетом были рассмотрены в качестве предмета актуализации Международные Стандарты Аудита и рассмотрены на заседаниях Комитета;
- Протокол по Итогам проверки качества выполнения задания;
- План и исполнение плана; Выполнение плана; Письменная информация, Меморандум встречи;
- Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности;
- Запрос клиенту о коррупции; Запрос клиенту о недобросовестных действиях;
- Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Выявление недобросовестных действий»;
- Письмо ЛОКУ;
- Запрос клиенту о соблюдении законодательства;
- Внутренний документ по выявлению ЛОКУ /Протокол;
- Протокол, письма ЛОКУ;
- План аудита;
- Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Понимание бизнеса и системы внутреннего контроля»;
- Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Стратегия аудита» с примерами;
- Рабочий документ определения существенности для отчетности в целом (есть) и по статьям существенность;
- Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Предварительный аналитический обзор»;
- Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита»;
- Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Информация по сегментам»;
- Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Претензии и судебные разбирательства»;
- Формы запросов дебиторам/кредиторам;
- Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Внешние подтверждения»;
- Письмо клиенту- разрешение на общение;

- Запрос предыдущему аудитору;
- Протоколы по общению с предшествующим аудитором;
- Сравнительная информация и вступительные остатки;
- Методические разъяснения для членов СРО РСА по взаимодействию предыдущего и нового аудитора;
- Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Аналитические проверки по существу»;
- Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Финальные аналитические процедуры»
Аудиторская выборка ПРИМЕР – м. б метод рекомендации;
- Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Алгоритм построения выборки»;
- Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Алгоритм построения выборки» - пример
Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Оценочные значения»;
- Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Связанные стороны»;
- Запрос клиенту о связанных сторонах/ бенефициара;
- Запрос реестродержателю об акционерах сторонах;
- События после отчетной даты до даты АЗ – выводы аудитора;
- Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Использование эксперта аудитора»;
- Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Письмо – представление»;
- Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Особенности аудита финансовой отчетности группы»;
- Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Использование службы внутреннего аудита»;
- МСА 700-720 Аудиторское заключение;
- Методические рекомендации для членов СРО РСА по составлению аудиторских заключений, в случае аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения»;
- Методические рекомендации для членов СРО РСА по составлению аудиторских заключений, в случае аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности»;
- Методические рекомендации для членов СРО РСА по составлению аудиторских заключений в случае выполнения задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности»;
- РД Оценка деятельности привлеченного эксперта МСА 620;
- Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Соблюдение правил независимости»

Была проведена полная инвентаризация документов, оказывающих методологическую поддержку членам СРО РСА.

3. Пример Правил осуществления внутреннего контроля качества работы в соответствии с МСА для членов СРО РСА

Комитет по стандартизации и методологии СРО РСА утвердил пример Правил осуществления внутреннего контроля качества работы в соответствии с МСА для членов СРО РСА.

4. Разработка и утверждение регламента Подготовки ответов на вопросы членов СРО РСА (Ассоциация) касательно вопросов аудита. Оказание методологической помощи на регулярной основе.

Регламент Подготовки ответов на вопросы членов СРО РСА (Ассоциация) Комитетом по стандартизации и методологии и формирования технических позиций закреплён в соответствующем документе.

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 методологической помощи членам СРО РСА разъяснительного характера по применению международных стандартов аудита и связанных с применением МСА вопросов национального законодательства.

В течение отчетного периода в адрес Комитета по стандартизации и методологии поступали запросы, на которые были предоставлены письменные ответы.

5. Участие в конференциях, круглых столах и семинарах.

В течение года члены Комитета участвовали в конференциях, круглых столах и семинарах в Москве и регионах по тематике стандартизации аудиторской деятельности по МСА. Информация о мероприятиях была опубликована в новостной рассылке СРО РСА.

6. Работа с базой данных с использованием программы IT Audit.

В целях повышения эффективности работы между Комитетом по стандартизации и методологии СРО РСА, Комитетом по контролю качества СРО РСА и Правовым Комитетом СРО РСА планируется в ближайшее время компьютерное взаимодействие между членами комитетов путем подключения к базе данных с использованием программы IT Audit всех членов Комитета по стандартизации и методологии СРО РСА и предоставления доступа к вопросам, предполагающим совместное обсуждение.

Комиссия по противодействию коррупции, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма

Большое внимание Правление СРО РСА уделяло работе Комиссии по противодействию коррупции, легализации (отмыванию) доходов, полученных

преступным путем, и финансированию терроризма (Председатель Егоров Михаил Евгеньевич / Фетисова Ольга Алексеевна).

В 2018 году Комиссия по противодействию коррупции была преобразована в Комиссию по противодействию коррупции, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА) в соответствии с решениями Правления СРО РСА от 02.10.2018 года (Протокол № 338).

При этом было разработано и принято новое Положение о Комиссии, утвержден новый персональный состав членов Комиссии, внесены изменения в план работы до конца 2018 года.

В течение 2018 года на постоянной основе проводился Мониторинг нормативно-правовой базы в области противодействия коррупции, противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансирования терроризма в целях своевременного исполнения законодательных актов и управленческих государственных решений. На основе данного мониторинга принимались решения о необходимости обновления информации по данной тематике на официальном сайте СРО РСА, о целесообразности адресных рассылок членам СРО РСА по наиболее важным событиям и фактам.

На постоянной основе совместно с Департаментом контроля и методологии СРО РСА проводилась работа по доведению до членов СРО РСА – аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов – требований законодательства в части открытия личных кабинетов на сайте Росфинмониторинга. В конце 2018 года инициирована сверка данных о количестве открытых личных кабинетов, имеющих в распоряжении СРО РСА и зафиксированных программными средствами Росфинмониторинга. Работа в данном направлении будет продолжена в 2019 году в целях получения достоверной информации по данному вопросу и достижения 100% охвата всех членов СРО РСА в части открытия и фактического применения в профессиональной деятельности личных кабинетов.

Совместно с Департаментом контроля и методологии СРО РСА разработаны и представлены для утверждения Правлением методические рекомендации по разработке правил внутреннего контроля в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансирования терроризма в соответствии с требованиями Росфинмониторинга. Данные методические рекомендации составлены в двух вариантах: для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, а также для других участников рынка.

В ноябре 2018 года на базе Приволжского регионального отделения СРО РСА среди аудиторов и представителей аудиторских организаций – членов СРО РСА в Приволжском ФО проведена практическая конференция по вопросам аудиторских процедур в отношении:

- противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
- противодействия коррупции

Представители Комиссии приняли активное участие в проводимой Росфинмониторингом и Минфином России работе по подготовке к проведению в

РФ Миссии взаимной оценки ФАТФ. Данные мероприятия проводились в течение мая-декабря 2018 года и были направлены на разъяснение норм действующего законодательства в сфере ПОД/ФТ, вовлечение аудиторского сообщества в работу по противодействию легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма, обучения экспертов для последующего их участия в непосредственной работе Миссии взаимной оценки. Это направление будет продолжено в 2019 году для успешного завершения процедуры оценки, запланированного на март 2019 года.

Представители Комиссии приняли активное участие в обсуждении и подготовке Отчетов о национальной оценке рисков легализации (отмывания) преступных доходов и о национальной оценке рисков финансирования терроризма. Данные Отчеты были размещены на официальном сайте Росфинмониторинга, рассмотрены на заседании Правления СРО РСА от 02.10.2018 г.

Комиссия по бюджету

Большая работа в отчетном периоде была проведена Комиссией по бюджету (далее – Комиссия), возглавляемой Софией Ивановной Бондаренко.

Комиссия по бюджету курировала и систематически выносила на рассмотрение Правления СРО РСА все вопросы финансово-хозяйственной деятельности СРО РСА. Работа Комиссии велась в строгом соответствии с Положением о Комиссии по бюджету СРО РСА, утвержденным решением Правления СРО РСА (протокол № 299 от 16.02.2017 г.).

В отчетном периоде комиссия провела следующую работу:

- организовала работу с целью прогнозирования доходной части сметы;
- организовала работу с целью прогнозирования расходной части сметы;
- организовала работу по сбалансированности доходов и расходов в рамках сметы доходов и расходов;
- контролировала фактическое расходование средств в рамках утвержденной сметы;
- своевременно представляла на рассмотрение и одобрение Правлению для утверждения Съездом СРО РСА проект сметы доходов и расходов на очередной финансовый год.

Комиссия по аннулированию квалификационных аттестатов аудиторов

В отчетном периоде эффективно работала Комиссия по аннулированию квалификационных аттестатов аудиторов СРО РСА (далее – Комиссия) под руководством Звездина Андрея Леонидовича.

- Проведено 4 заседания Комиссии. Основной вопрос: О рассмотрении нарушения аудиторами - членами СРО РСА подпункта 7 пункта 1 статьи 12 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ "Об аудиторской деятельности";
- Рассмотрено 300 дел;

- Рекомендовано к аннулированию – 275 КАА;
- Аннулировано - 70 КАА;
- Нет основания для аннулирования – у 1-го аудитора;
- Признано СРО РСА уважительными причинами непрохождения курсов по программам повышения квалификации у 24-х аудиторов;
- Признано САД уважительными причинами непрохождения курсов по программам повышения квалификации у 1-го аудитора.

Участие в работе органов, созданных при Минфине России

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

В составе Совета по аудиторской деятельности входил Председатель саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) Колбасин Владимир Иванович

В состав Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности при Минфине России входили 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)
Козлова Людмила Анатольевна	председатель Правления саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (по должности)
Мельникова Наталья Евгеньевна	представитель саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (по согласованию)
Надеждина Майя Эркиновна	представитель саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (по согласованию)
Руф Александр Леопольдович	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: https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/council/general_information/.

В отчетном периоде представители СРО РСА активно работали в Составе постоянных комиссий Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности.

Комиссия по вопросам регулирования аудиторской деятельности	
Надеждина Майя Эркиновна	председатель, член Рабочего органа Совета
Сарнацкая Светлана Эдуардовна	секретарь
Егоров Михаил Евгеньевич	член Рабочего органа Совета
Карпухина Светлана Игоревна	
Кузнецов Дмитрий Михайлович	
Макарова Ирина Викторовна	
Таскаев Сергей Михайлович	
Рабочая группа по рассмотрению запросов по применению законодательства Российской Федерации (в составе Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности)	
Зубова Елена Викторовна	руководитель
Кузнецов Дмитрий Михайлович	
Надеждина Майя Эркиновна	член Рабочего органа Совета
Комиссия по контролю качества работы	
Буян Игорь Анатольевич	член Рабочего органа Совета
Вахитова Наталья Викторовна	
Мамина Ирина Леонидовна	
Неверов Григорий Николаевич	
Полянский Сергей Валентинович	
Смагина Наталия Владимировна	
Чучалина Светлана Васильевна	
Комиссия по мониторингу рынка аудиторских услуг	
Алабужева Екатерина Николаевна	председатель, член Рабочего органа Совета

Карпухина Светлана Игоревна	секретарь
Лобова Татьяна Владимировна	
Ожиганов Роман Леонидович	
Руф Александр Леопольдович	член Рабочего органа Совета
Фетисова Ольга Алексеевна	член Рабочего органа Совета
Комиссия по аттестации и повышению квалификации	
Бойкова Светлана Владимировна	
Ермолаева Раиса Акрамовна	
Загарских Светлана Даниловна	
Мельникова Наталья Евгеньевна	
Соколов Вячеслав Ярославович	
Сутягина Наталья Петровна	

Информация официального сайта Министерства финансов Российской Федерации: https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/council/general_information/#ixzz5DUDXj4Ej.

В отчетном периоде члены Правления и активные члены СРО РСА эффективно работали в составе Экспертного совета Государственной Думы РФ при Комитете по финансовому рынку.

В 2018 году члены СРО РСА принимали активное участие в работе комиссий и групп:

1. Контрольная комиссия по рассмотрению результатов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций при Федеральном казначействе (Козлова Людмила Анатольевна, Неверов Григорий Николаевич, Вахитова Наталья Викторовна);

2. Совет по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций при Федеральном казначействе (Козлова Людмила Анатольевна, Неверов Григорий Николаевич, Вахитова Наталья Викторовна);

3. Рабочая группа по подготовке классификатора нарушений, выявляемых при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" при Совете по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций при Федеральном казначействе (Неверов Григорий Николаевич, Вахитова Наталья Викторовна);

4. Рабочая группа по вопросам вовлеченности аудиторских организаций в предстоящую оценку ФАТФ и соблюдения ими требований Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" при Совете по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций при Федеральном казначействе (Козлова Людмила Анатольевна, Буян Игорь Анатольевич, Карпухина Светлана Игоревна, Егоров Михаил Евгеньевич, Вахитова Наталья Викторовна);

5. Рабочая группа по обобщению правоприменительной практики и осуществлению методологической работы при Совете по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций при Федеральном казначействе (Смагина Наталия Владимировна, Карпухина Светлана Игоревна, Вахитова Наталья Викторовна);

6. Участие в мероприятиях по подготовке к оценке ФАТФ: (Козлова Людмила Анатольевна, Неверов Григорий Николаевич, Лобова Татьяна Владимировна, Алабужева Екатерина Николаевна, Карпухина Светлана Игоревна, Вахитова Наталья Викторовна, Сорокина Татьяна Станиславовна, Петрова Елена Петровна, Вакулич Галина Михайловна).

В отчетном периоде огромное значение в Российском Союзе аудиторов уделялось **региональной политике**. В СРО РСА активно работали 9 региональных отделений:

Центральное отделение:

- Председатель Совета Мельникова Наталья Евгеньевна;
- Заместитель управляющего Корниенко Алена Александровна;

Северо-Западное отделение:

- Председатель Совета Загарских Светлана Даниловна;
- Управляющий Пасонен Христина Борисовна;

Крымское отделение:

- Председатель Совета Жилина Алла Герасимовна;
- И.о. Председателя Совета Козлова Людмила Анатольевна;
- Управляющий Костышева Наталья Ивановна;

Уральское отделение:

- Председатель Совета Грачева Вероника Андреевна;
- Управляющий Ильчукова Елена Юрьевна;

Сибирское отделение:

- Председатель Совета Алабужева Екатерина Николаевна;
- Управляющий Барановская Оксана Ивановна;

Приволжское отделение:

- Председатель Совета Лобова Татьяна Владимировна;
- Управляющий Миркина Любовь Ивановна;
- Заместитель управляющего Коновалова Елена Васильевна;

Южное отделение

- Председатель Совета Корнева Ирина Викторовна;
- Управляющий Корнева Мария Анатольевна;

Хабаровское отделение

- Председатель Совета - Пацура Наталья Валерьевна
- Управляющий - Дружинина Наталья Викторовна

Приморское отделение:

- Председатель Совета Дзюба Галина Юрьевна;
- Управляющий Темченко Оксана Станиславовна.

В отчетном периоде активно работали 22 уполномоченных представителя СРО РСА:

№ / Регион	ФИО уполномоченного представителя
1. Алтайский край	Иванов Андрей Александрович
2. Амурская область	Кущенко Наталья Владимировна
3. Белгородская область	Жуковина Ольга Алексеевна
4. Вологодская область	Есина Любовь Евгеньевна
5. Иркутская область	Антонова Светлана Геннадьевна
6. Калужская область	Бодунов Алексей Александрович
7. Кировская область	Тельманова Елена Станиславовна
8. Красноярский край	Ярошевич Владимир Васильевич
9. Нижегородская область	Миркина Любовь Ивановна
10. Омская и Томская области	Аверкин Александр Олегович
11. Пермский край	Каргапольцев Дмитрий Леонидович
12. Республика Башкортостан	Ткалич Игорь Юрьевич
13. Республика Марий Эл	Попов Алексей Николаевич
14. Республика Саха (Якутия)	Охлопкова Ирина Николаевна
15. Саратовская область	Кудрявцева Светлана Викторовна
16. Севастополь	Вохмянина Наталья Викторовна
17. Северо-Западный федеральный округ	Комаедова Лидия Михайловна
18. Смоленская область	Пирогова Елена Александровна
19. Тверская область	Арсеньева Валентина Ивановна
20. Уральский федеральный округ	Грачева Вероника Андреевна
21. Челябинская область	Севастьянова Татьяна Васильевна
22. Ярославская область	Щербо Лия Михайловна

За отчетный период члены Правления, Председатели региональных советов, управляющие региональными отделениями, уполномоченные представители, члены и сотрудники аппарата СРО РСА приняли активное участие в целом ряде общественных и профессиональных мероприятий:

Мероприятие	Сайт СРО РСА
Круглый стол на тему «Вопросы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»	http://org-rsa.ru/upload/180123_Smolensk.pdf
Вебинар на тему «Аудит при банкротстве»	http://org-rsa.ru/upload/180213_Press-rellz-wb.pdf
Практическая конференция на тему «Актуальные вопросы аудиторской деятельности в 2018 году».	http://org-rsa.ru/upload/180228-Press-Reliz.pdf
Круглый стол «Актуальные вопросы аудиторской деятельности в 2018 году».	http://org-rsa.ru/upload/Irkutsk_060818.pdf
Семинар для руководителей контроля качества.	http://b68516.vr.mirapolis.ru/mira/s/iENG3H
Вебинар по вопросам, связанным с применением аудиторами положений Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма».	http://b68516.vr.mirapolis.ru/mira/s/gxHno0
Круглый стол по вопросам, связанным с применением аудиторами положений Федерального закона № 115-ФЗ	https://events.webinar.ru/1646763/1503257/record-new/1533489
Круглый стол «Практические вопросы применения международных стандартов аудита», в котором приняли участие аудиторы СРО РСА	http://org-rsa.ru/upload/180917_KS_Voronej.pdf

Семинар-практикум по вопросам, связанным с применением положений Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»	http://org-rsa.ru/upload/Seminar-praktikum_260918.pdf
Семинар-практикум «Практика использования личного кабинета Росфинмониторинга»	http://org-rsa.ru/upload/Press-reliz-Perm.pdf
Основные моменты организации внутреннего контроля качества и проведения внешнего контроля качества СРО РСА.	http://b68516.vr.mirapolis.ru/mira/s/QWhNbZ
Круглый стол посвященный новациям в аудиторской деятельности.	http://org-rsa.ru/upload/Press-reliz-Ekt.pdf
Практическая конференция аудиторов «Практическое применение международных стандартов аудита»	http://org-rsa.ru/upload/Press-konf_NN_231118.pdf
Научно-практическая конференция «Проблемы и перспективы развития саморегулирования аудиторской деятельности.	http://org-rsa.ru/upload/Reliz_Krasnodar_27.11.2018-3.pdf
Круглый стол-вебинар на тему «Уголовная ответственность за налоговые правонарушения: актуальные вопросы права и процесса»	http://org-rsa.ru/upload/Press-reliz_SZRO281118.pdf
Информационно-консультационная конференция для аудиторов и аудиторских организаций	http://org-rsa.ru/upload/Press-reliz_Ryazan_301118.pdf
Информационно-консультационная конференция для аудиторов и аудиторских организаций	http://org-rsa.ru/upload/Reliz_Yaroslavl.pdf
Информационно-консультационный вебинар для аудиторов и аудиторских организаций	http://org-rsa.ru/upload/Press-reliz_Belgorod.pdf

Конференция «О роли аудита в развитии экономики России и Российского Союза аудиторov в консолидации аудиторского сообщества для повышения престижа профессии аудитора на российском и международном уровнях	http://org-rsa.ru/upload/Konferenzia_Ekb141218_2.pdf
Консультационный вебинар по вопросам рассмотрения аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами при оказании аудиторских услуг рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путём, и финансирования терроризма	http://org-rsa.ru/news/5670/

Большое количество вебинаров по вопросам, связанным с применением аудиторами положений Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма» провел Уполномоченный центр СРО РСА «Интеркон-Интеллект».

В отчетном периоде Правление СРО РСА большое внимание уделяло эффективному взаимодействию с органами государственной и исполнительной власти, объединениями пользователей аудиторских услуг, общественными организациями, бизнес-сообществом и международными объединениями.

Необходимо выделить следующие основные направления взаимодействия, такие как:

- взаимодействие с Министерством финансов Российской Федерации;
- взаимодействие с Банком России;
- взаимодействие с Федеральным казначейством;
- взаимодействие с Росфинмониторингом;
- взаимодействие с Сенаторами Совета Федерации;
- взаимодействие с Уполномоченным по защите прав предпринимателей;
- работа в Экспертном Совете Государственной Думы при Комитете по финансовому рынку;
- взаимодействие с депутатами Государственной Думы Российской Федерации;
- взаимодействие с общественными объединениями:
 - Общественная организация «Деловая Россия»;
 - Общественная организация «Опора России»;

- Торгово-промышленная палата Российской Федерации;
- Общественная организация «Российский Союз предпринимателей и промышленников»;
- взаимодействие со СМИ.

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

Особую благодарность от членов Правления и от себя лично хочу выразить Председателю СРО «Российский Союз аудиторов» Колбасину Владимиру Ивановичу и всему аппарату СРО РСА за обеспечение заседаний Правления и реализацию принимаемых на них решений и совместную слаженную работу в непростое время реформирования аудита и совершенствования Законодательства Российской Федерации в сфере аудиторской деятельности.

А также хочу поблагодарить всех активных членов СРО РСА, которые своим трудом и взаимодействием с Коллегиальным органом показали качественное исполнение функций СРО РСА, способствующих повышению квалификации и качества работы аудиторских организаций и аудиторов.

Этот год показал, что наша совместная работа была направлена на формирование нового профессионального сообщества аудиторов, основанного на отстаивании общественных интересов, увеличение профессионального потенциала аудиторов и укрепления статуса СРО «Российский Союз аудиторов» в российском и мировом профессиональном сообществе.