

УТВЕРЖДЕН

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

от 25 мая 2019 г., протокол № 2

**ОТЧЕТНЫЙ ДОКЛАД
о деятельности единоличного Исполнительного органа СРО РСА –
Председателя СРО РСА за период с 26 мая 2018 года по 24 мая 2019 года**

Уважаемые коллеги!

Учитывая, что единоличный исполнительный орган, как и коллегиальный орган управления СРО РСА ежегодно представляют Съезду отчет о своей работе, позвольте тезисно остановиться на основных вехах деятельности исполнительного органа СРО РСА и возглавляемого им трудового коллектива за прошедшие 5 лет и более подробно за отчетный период.

Основные итоги деятельности исполнительного органа в период с 22 мая 2014 г. по 24 мая 2019 г.

Без преувеличения можно сказать, что данный период был весьма сложным, динамичным и продуктивным. Среди итогов деятельности СРО РСА хочу особо выделить выполнение таких стратегически важных задач, как:

1. Регистрация новой редакции Устава СРО РСА – 25.07.2016 г. Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Москве зарегистрированы изменения, вносимые в устав саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация);
2. Переименование саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства «Московская аудиторская палата» (СРО НП МоАП) в саморегулируемую организацию аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) - 03.08.2016 г. в ЕГРЮЛ внесена соответствующая запись (ГРН 2137799142314);
3. Согласно новой редакции Устава СРО РСА произошли изменения высшего органа управления СРО РСА, начиная с 2018 г проводится Съезд СРО РСА, на который избираются делегаты от 9 региональных отделений СРО РСА, согласно утвержденной Правлением СРО РСА нормы представительства;
4. Значительный рост численности. Ряды СРО РСА, как вы знаете, пополнились членами Российской Коллегии аудиторов и такими авторитетными организациями на рынке аудиторских услуг, как ООО «Эрнст энд Янг», АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит», ЗАО «Делойт и Туш СНГ», АО «КПМГ», АО «БДО Юникон», ООО «Росэкспертиза», ООО «ФинЭкспертиза», АО «Бейкер Тилли Рус» и других. Хочу еще раз поблагодарить всех, кто поддержал СРО РСА своим членством, и лично президента СРО РСА Александра Руфа;



Диаграмма 1. Рост численности членов СРО РСА

5. Подтверждение статуса саморегулируемой организации в свете требования Федерального закона № 403-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 01.12.2014 г. 9 декабря 2016 г. на сайте Минфина России был размещен пресс-релиз о том, что саморегулируемая организация auditors «Российский Союз auditors» (Ассоциация) первой выполнила установленное Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» требование к количеству членов.
6. Оказание методической и методологической помощи членам СРО РСА в условиях перехода на международные стандарты аудита. Хочу еще раз выразить особую благодарность за проведенную работу по методической поддержке членов СРО РСА и подготовке пакета рабочих документов крупным компаниям, пополнившим ряды СРО РСА;
7. Прохождение с наилучшим результатом (без дисциплинарного воздействия) плановой выездной проверки, проводимой Минфином России за период с 1 января 2015 г. по 30 сентября 2017 г. в полном соответствии с Программой проверки соблюдения саморегулируемой организацией auditors 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, auditors, допустивших нарушения установленных требований, рассмотрения жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, auditors;
8. Большое внимание уделялось защите интересов auditors при обсуждении законопроекта № 273179-7 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части наделения Банка России полномочиями в сфере аудиторской деятельности)» и огромная работа, которая проводилась Правлением СРО РСА, исполнительным аппаратом, региональными отделениями и всеми членами СРО РСА в этом направлении. Обращения с поправками к законопроекту были направлены Президенту Российской Федерации В.В. Путину, Председателю Правительства Российской Федерации Д.А. Медведеву, Председателю Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации В.И. Матвиенко, Председателю Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации В.В. Володину, Первому заместителю Председателя Правительства Российской Федерации – Министру финансов Российской Федерации А.Г. Силуанову, Председателю Центрального банка Российской Федерации

Федерации Э.С. Набиуллиной, Президенту Торгово-промышленной палаты Российской Федерации С.Н. Катырину, Президенту Российского союза промышленников и предпринимателей А.Н. Шохину, Уполномоченному при Президенте Российской Федерации по защите прав предпринимателей Б.Ю. Титову, Президенту Общероссийской общественной организации малого и среднего предпринимательства «ОПОРА РОССИИ» А.С. Калинин, Полномочным представителям Президента РФ в федеральных округах и многим-многим другим;

9. Обеспечение исполнения членами СРО РСА требований Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 N 115-ФЗ, и значимая работа в рамках международной оценочной миссии в сфере ПОД/ФТ.
10. 25-летний юбилей саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов». С этой знаменательной датой 15 октября 2017 года нас поздравили: И.И. Шувалов – Первый заместитель Председателя Правительства Российской Федерации, Рейчел Граймс – Президент Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC), А.Г. Аксаков – Председатель Комитета ГД по финансовому рынку, Р.Е. Артюхин – Руководитель Федерального казначейства, Г.С. Полтавченко – Губернатор Санкт-Петербурга, А.В. Шапошников – Председатель Московской городской Думы, С.И. Меняйло – Полномочный представитель Президента Российской Федерации в Сибирском федеральном округе, С.Н. Катырин – Президент ТПП РФ, А.В. Мурычев – Исполнительный вице-президент РСПП, М.А. Эскиндаров – ректор Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, С.С. Юрьев – председатель Союза юристов Москвы и многие другие.

Основные вехи становления и развития системы ВККР и методологической работы СРО РСА за период с мая 2014 по май 2019 гг.

1. 2014 г. выбор направления пути развития системы ВККР в сторону проведения предупредительных мероприятий по недопущению нарушений требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций; переход на систему оценки результатов ВККР: положительный или отрицательный результат.
2. 2015 г. взятие ориентира на расширение методологической, разъяснительной и консультационной работы для членов СРО РСА по вопросам методологии аудиторской деятельности.
3. 2016 г. максимальный уход от проведения формального подхода при проведении ВККР, направление на выявление нарушений, которые могут затрагивать интересы пользователей аудиторских заключений.
4. 2017 г. начало применения при оценке выявленных нарушений классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов, введение трехбальной системы оценки результатов ВККР.
5. 2018 г. перевод системы ВККР СРО РСА на электронный документооборот, а также на подписание документов электронной подписью. Первые шаги в сторону ухода от привязки оплаты взноса за контроль качества проведением ВККР.

6. 2019 г. введение в планирование ВККР не только циклического, но и риск ориентированного подхода, введение плана специальных проверок, переход на пятибальную систему оценки результатов ВККР.

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 Л.А. Козловой.

В целях повышения эффективности работы все Комитеты курируются руководителями соответствующих департаментов СРО РСА.

<i>№</i>	<i>Наименование Комитета</i>	<i>Председатель Комитета</i>	<i>Куратор Комитета</i>
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	Фетисова Ольга Алексеевна / Егоров Михаил Евгеньевич	Вахитова Наталья Викторовна
4	Комитет по стандартизации и методологии	Таскаев Сергей Михайлович	Вахитова Наталья Викторовна
5	Правовой комитет	Карпухина Светлана Игоревна	Ильичева Алла Игоревна
6	Комитет по аттестации и повышению квалификации	Соколов Вячеслав Ярославович / Мельникова Наталья Евгеньевна	Сутягина Наталья Петровна
7	Комитет по международным отношениям и связям с общественностью	Гимадудинов Айрат Фердинандович / Козлова Людмила Анатольевна	Козлова Людмила Анатольевна
8	Комиссия СРО РСА по противодействию коррупции, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	Егоров Михаил Евгеньевич / Фетисова Ольга Алексеевна	Вахитова Наталья Викторовна
9	Комитет по обязательному аудиту	Смагина Наталия Владимировна	Вахитова Наталья Викторовна
10	Комиссия по бюджету	Бондаренко София Ивановна	Киреева Ольга 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, в основном 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 участию в подготовке к проведению заседания Правления, ведению протоколов его заседаний и осуществление контроля за их реализацией.

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. Федеральный закон "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07 августа 2001 г. № 115-ФЗ;

5. Федеральный закон "О внесении изменений в Федеральный закон "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" и статью 13 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" от 23.04.2018 N 112-ФЗ;

6. Устав СРО РСА;

7. Решения Съезда СРО РСА от 26.05.2018 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 основным направлением деятельности саморегулируемых организаций аудиторов. В СРО РСА эта функция относится к компетенции Департамента реестра, членства и отчетности (директор департамента Дядюра Ирина Михайловна).

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).

Одно из важных направлений деятельности Департамента – оформление приема членов СРО РСА. В отчетном периоде в члены СРО РСА принято **278** аудиторов и **70** аудиторских организаций (всего **348** членов).

За период с 26 мая 2018 г. по настоящее время в реестр СРО РСА внесено более 8 тысяч реестровых записей.

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.

СРО РСА объединяет в своих рядах **10 382** аудитора, **2 013** аудиторских организаций (всего **12 395** членов, имеющих статус аудиторов и аудиторских организаций). Члены СРО РСА представляют 79 субъектов Российской Федерации и 8 федеральных округов.

По запросам заинтересованных лиц Департамент предоставляет содержащуюся в реестре информацию об аудиторской организации, аудиторе – членах СРО РСА в форме справок и выписок из реестра. За отчетный период подготовлено и предоставлено более 20 тысяч соответствующих документов.

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 более 90% членов СРО РСА своевременно предоставляют сведения об изменении информации, содержащейся в реестре членов СРО РСА.

Значительное внимание Департаментом уделяется 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 уполномоченный орган - Минфин России.

О контроле качества

В отчетном периоде поддержание действенной системы внешнего контроля качества СРО РСА осуществлялась департаментом внешнего контроля и методологии, до 01.10.2018г. – департаментом внешнего контроля качества (директор департамента Вахитова Наталья Викторовна). Как и в прошлые периоды 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 (председатель комитета Неверов Григорий Николаевич). Комитет, 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.

Прошедший 2018 г. внес существенные коррективы в части расширения деятельности контролеров по проверкам деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов – членов СРО РСА в области противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма, финансированию распространения оружия массового уничтожения (ПОД/ФТ и ФРОМУ). С вступлением в силу Федерального закона "О внесении изменений в Федеральный закон "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" и статью 13 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" от 23.04.2018 № 112-ФЗ СРО РСА значительно усилила свою деятельность по контролю за деятельностью своих членов в рамках проведения проверок по соблюдению требований данного закона.

В частности, при проведении плановых проверок стали досконально исследоваться вопросы ПОД/ФТ и ФРОМУ. Поскольку в 2018 г. проверяемый период плановых проверок заканчивался 31 декабря 2017 г., то в прошедшем году не было возможности проверить в ходе плановых проверок соблюдение требований, введенных Федеральным законом № 112-ФЗ. Тем не менее контролеры качества в отдельных случаях выявляли не предоставление документов, обосновывающих осуществление аудиторских процедур, связанных с проверкой выполнения аудируемым лицом требований Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». При выявлении таких нарушений Комитет по контролю качества СРО РСА утверждал результат «Оценка «3», что являлось самой низкой оценкой в 2018 г.

В целях проверки деятельности членов СРО РСА по соблюдению требований 115-ФЗ в редакции 112-ФЗ, Правление СРО РСА на заседании от 02.10.2018 года приняло решение назначить внеплановые проверки ВККР соблюдения 25 аудиторскими организациями, относящимися к субъектам высокого уровня риска, требований Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». На основании Отчета о секторальной оценке рисков к субъектам высокого (значительного) уровня риска относятся аудиторские организации, проводящие обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых клиентов. Поэтому выборка аудиторских организаций проводилась среди компаний, которые проводили аудит ОЗХС. Для определения компаний, которые попали в выборку, учитывались следующие критерии: прохождение ВККР с отрицательным результатом, а также не проведение проверок в силу объективных причин. При проведении данных внеплановых проверок не было выявлено ни одной аудиторской организации, которая

оказывала бухгалтерские услуги и юридические услуги в отношении лиц, указанных в части 1 статьи 7.1. Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма". При внеплановых проверках не было выявлено нарушений требований ПОД/ФТ и ФРОМУ. Все 25 организаций прошли внеплановый внешний контроль качества с лучшим результатом «Оценка 1».

С 2019 года СРО РСА ввела плановые специальные проверки соблюдения членами СРО РСА требований Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». План специальных проверок был утвержден Комитетом по контролю качества СРО РСА 31 декабря 2018 года. План составлялся на основании риск-ориентированного подхода, в план специальных проверок были включены члены СРО РСА - аудиторские организации, относящиеся к субъектам умеренного уровня риска. На основании Отчета о секторальной оценке рисков к таким субъектам относятся аудиторские организации, не проводящие обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых клиентов. Для определения компаний, которые попали в план специальных проверок на 2019 г., учитывался следующий критерий – риск не открытия Личных кабинетов на сайте РФМ на момент составления Плана.

С целью проведения специальных проверок Правлением СРО РСА 7 февраля 2019г. были утверждены «Правила по осуществлению контроля соблюдения аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения».

Кроме проверок по соблюдению законодательства ПОД/ФТ и ФРОМУ в 2018 г. в СРО РСА продолжилась работа по внешнему контролю качества (ВККР). В отчетном году система ВККР претерпела оптимизацию в части перевода на электронный документооборот и минимизацию обмена информации на бумажных носителях, что существенно уменьшило время получения информации из регионов и позволило сэкономить денежные средства.

В 2018 г. в СРО РСА осталась трехбальная система оценок по результатам ВККР, и не был осуществлен переход на пятибальную систему в середине года для сохранения единой системы оценок в течение года.

Однако с 2019 г. введена пятибальная система оценок, которая выглядит следующим образом:

Оценка «1» Не выявлены нарушения.

Оценка «2» Выявлены незначительные нарушения.

Оценка «3» Выявлены существенные устранимые нарушения.

Оценка «4» Выявлены существенные неустраняемые нарушения.

Оценка «5» Выявлены грубые нарушения.

В результате применения новой шкалы оценок при оценке «1» «2» проверяемый будет получать свидетельство о прохождении контроля качества.

Также остается 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.

В отчетном периоде 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. Кроме того, Комитет по контролю качества в 2018 г. поднял вопрос о рассмотрении критерия системности нарушений, и после соответствующего поручения Правления Комитету удалось пересмотреть 10 результатов на повышение оценки. Мнение Комитета по контролю качества было поддержано и на Совете по аудиторской деятельности при Федеральном казначействе: в настоящее время на Рабочей группе рассматриваются предложения по внесению изменений в Классификатор в части нарушений в отношении которых будут применяться количественные критерии при определении степени грубости нарушений.

В 2018 г. количество проверок, закончившихся выявлением существенных нарушений, и как следствие, невыдачей Свидетельства о прохождении ВККР, значительно уменьшилось в относительном выражении, несмотря на то, что в 2018 году Комитет по контролю качества предложил Правлению СРО РСА, а Правление утвердило, применять при рассмотрении результатов плановых проверок качества работы критерия систематичного характера нарушений. Всего по результатам ВККР в 2018 г. было выдано 223 Свидетельства, из них 34 с информацией, что качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности (см. Диаграмма 2).



Диаграмма 2. Результаты ВККР аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов в 2018 году.

Если говорить о самих нарушениях, выявляемых в 2018 г. при ВККР, то их количество уменьшилось, объясняется это главным образом тем, что аудиторские организации стали меньше допускать нарушений в области внутренних нормативных документов, что, к сожалению, нельзя сказать о нарушениях в плане формирования

аудиторского мнения. На Диаграмме 3 представлено число нарушений, выявленных у аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

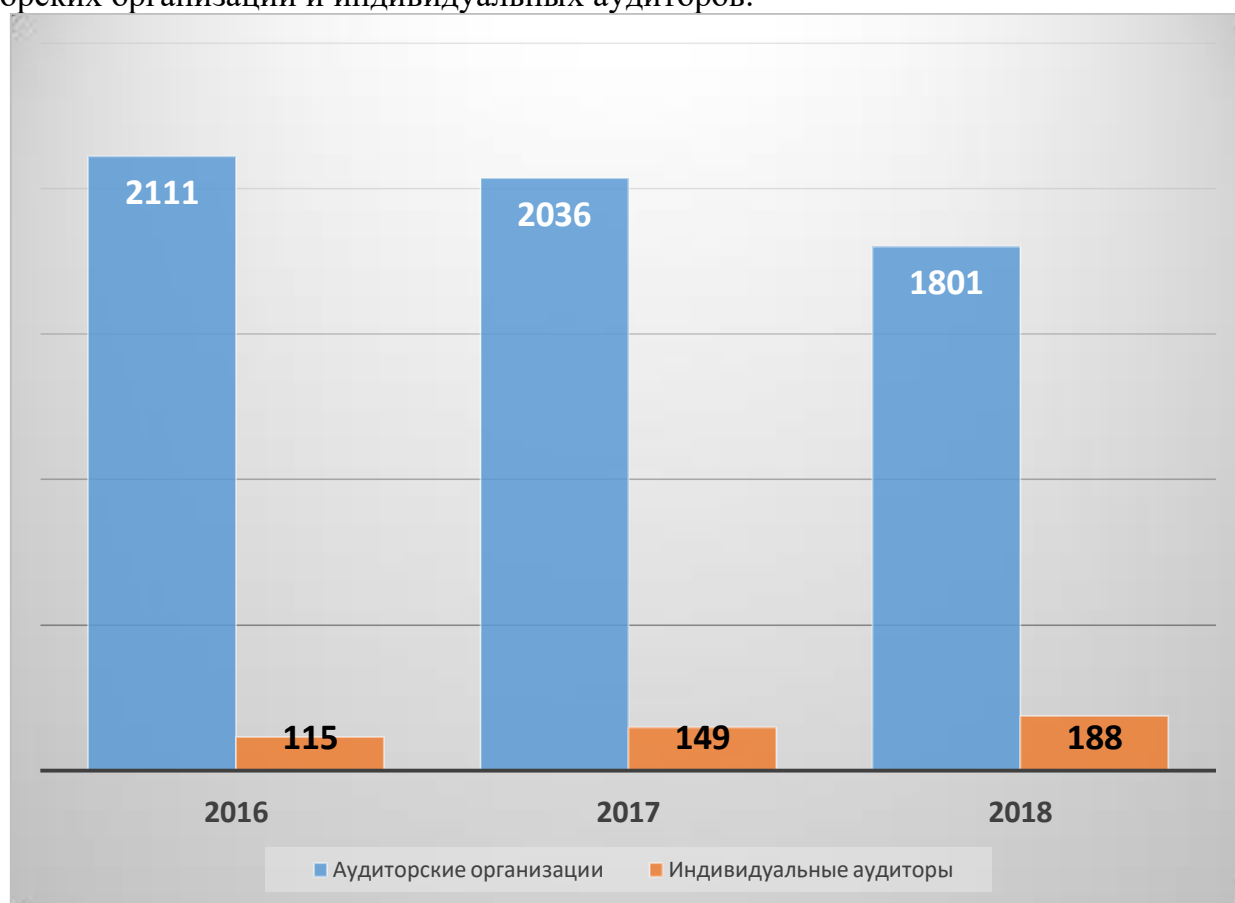


Диаграмма 3. Количество нарушений, выявленных в 2016-2018 гг.

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.

Общее число плановых ВККР в 2018 г. составило **386** 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 2018 г. было выявлено больше, чем в предыдущем: 130 случаев, что на 46 случаев превышает показатель 2017 г. Информация по случаям не осуществленных ВККР за период 2016 – 2018 гг. представлена на Диаграмме 4.



Диаграмма 4. Количество неосуществленных плановых проверок в 2016-2018 гг.

Кроме плановых ВКР в 2018 г. было проведено **88** внеплановых проверок, что на 54 проверки больше, чем в 2017 г. В основном внеплановые проверки осуществлялись по жалобам, однако, внеплановый ВКР в отчетный год ознаменовался активной деятельностью СРО РСА по проведению проверок в рамках соблюдения требований противоотмывочного законодательства, которые проводились как внеплановые по решению Правления СРО РСА. (Диаграмма 5).

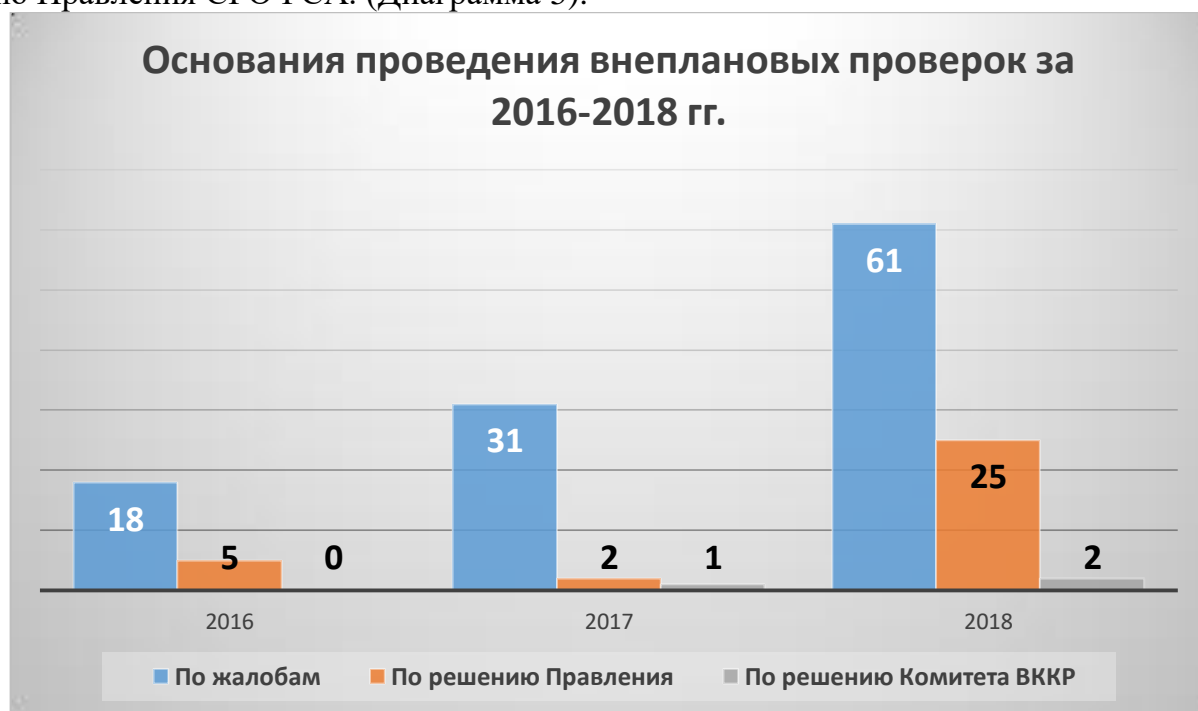


Диаграмма 5. Количество внеплановых проверок, осуществленных в 2016-2018 гг.

По результатам внеплановых проверок выставлялись такие же оценки, как и по итогам планового ВКР. Информация об оценках внеплановых проверок приведена на

Диаграмме 5. Как видно из диаграммы количество внеплановых проверок, закончившихся без выявления существенных и грубых нарушений (оценка «1») превышает количество ВККР с выявленными нарушениями (оценка «2» и оценка «3»). Данный факт наглядно показывает, что не все жалобы, поступающие в СРО РСА, являются необоснованными.



Диаграмма 6. Результаты внеплановых проверок, осуществленных в 2018 г.

В 2018 г. СРО РСА не осуществляло набор новых экспертов, что было обусловлено достаточностью профессиональных экспертов в различных регионах.

Среди активных и высокопрофессиональных контролеров особенно хочу выделить и поблагодарить таких как Смагина Н.В., Байкова С.В., Чернышева Е.В., Полянский С.В., Байрамгалин Р.У.

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 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 2018 г., продолжилось участие специалистов СРО РСА 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 четыре случая заседания Комиссии по проблемным вопросам членов СРО РСА.

О методологической работе

Прошедший 2018 г. был годом, когда аудиторы полностью перешли на проведение аудита по международным стандартам, что в большей степени оказало влияние на деятельность аудиторов малого и среднего бизнеса. СРО РСА, в свою очередь, максимально оказывала методологическую помощь своим членам как в виде проведения разъяснительной работы на семинарах и вебинарах, так и в виде утверждения новых методических рекомендаций, также на постоянной основе предоставлялись устные и письменные ответы на вопросы аудиторским компаниям и аудиторам по проблемам методологии аудита.

Методологическая поддержка оказывалась сотрудниками Департамента методологии и стандартизации (до 01.10.2018 г.) и Департамента внешнего контроля и методологии (после 01.10.2018 г.) под руководством Н.В. Вахитовой и Комитетом по стандартизации и методологии СРО РСА (председатель С.М. Таскаев).

За отчетный период было разработано 29 методических рекомендаций и разъяснений (в прошлом отчетном периоде было разработано 26 методических рекомендаций), 10 из которых касались самой сложной проблематики соблюдения требований законодательства ПОД/ФТ и ФРОМУ:

1 Методические разъяснения для членов СРО РСА по возможности совмещения отдельных функций внутреннего контроля внутри аудиторской организации (Протокол Комитета по стандартизации и методологии № 5 от 22 мая 2018 года);

2 Методологические рекомендации о действиях аудитора по обеспечению раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности о бенефициарных владельцах аудируемого лица; информация в части применения международных стандартов аудита при формировании аудиторского заключения (Протокол Комитета по стандартизации и методологии № 5 от 22 мая 2018 года);

3 Методические разъяснения о включении условий письма-соглашения в текст договора на выполнение аудиторского задания (Протокол Комитета по стандартизации и методологии № 5 от 22 мая 2018 года);

4 Методические разъяснения «Протокол по Итогам проверки качества выполнения задания» (Протокол Комитета по стандартизации и методологии № 5 от 22 мая 2018 года);

5 Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА по выявлению недобросовестных действий, и информационному взаимодействию с ЛОКУ (Протокол Комитета по стандартизации и методологии № 5 от 22 мая 2018 года);

6 Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Предварительный аналитический обзор» (Протокол Комитета по стандартизации и методологии № 5 от 22 мая 2018 года);

7 Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита» (Протокол Комитета по стандартизации и методологии № 5 от 22 мая 2018 года);

8 Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Претензии и судебные разбирательства» (Протокол Комитета по стандартизации и методологии № 5 от 22 мая 2018 года);

9 Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Внешние подтверждения» (Протокол Комитета по стандартизации и методологии № 5 от 22 мая 2018 года);

10 Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Аналитические проверки по существу» (Протокол Комитета по стандартизации и методологии № 5 от 22 мая 2018 года);

11 Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Финальные аналитические процедуры» (Протокол Комитета по стандартизации и методологии № 5 от 22 мая 2018 года);

12 Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Алгоритм построения выборки» о возможности применения рекомендаций ТАСИС (Протокол Комитета по стандартизации и методологии № 5 от 22 мая 2018 года);

13 Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Письмо – представление» (Протокол Комитета по стандартизации и методологии № 5 от 22 мая 2018 года);

14 Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Особенности аудита финансовой отчетности группы» (Протокол Комитета по стандартизации и методологии № 5 от 22 мая 2018 года);

15 Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Уровень существенности» (пересмотренные) (Протокол Комитета по стандартизации и методологии № 5 от 22 мая 2018 года);

16 Методические рекомендации для членов СРО РСА по составлению аудиторских заключений, в случае аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения» (Протокол Комитета по стандартизации и методологии № 6 от 11 октября 2018 года);

17 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» (Протокол Комитета по стандартизации и методологии № 6 от 11 октября 2018 года);

18 Методические рекомендации для членов СРО РСА по составлению аудиторских заключений в случае выполнения задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности» (Протокол Комитета по стандартизации и методологии № 6 от 11 октября 2018 года);

19 Методические разъяснения для членов СРО РСА по вопросам деятельности аудиторов по противодействию коррупции (Протокол Комитета по стандартизации и методологии № 6 от 11 октября 2018 года);

20 Методические разъяснения для членов СРО РСА о действиях аудитора по обеспечению выполнения требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Протокол Правления СРО РСА №344 от 18 декабря 2018);

21 Методические рекомендации для членов СРО РСА «Положение по обеспечению выполнения требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (Протокол Правления СРО РСА №344 от 18 декабря 2018);

22 Методические рекомендации для членов СРО РСА «Правила внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (Протокол Правления СРО РСА №344 от 18 декабря 2018);

23 Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Принятие клиента на обслуживание» с

учетом требований законодательства ПОД/ФТ (РД-220-2. Принятие клиента на обслуживание) (Протокол Правления СРО РСА №344 от 18 декабря 2018);

24 Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Стратегия. План противодействия коррупции» с учетом требований законодательства ПОД/ФТ (РД-240-1 Стратегия. План. Противодействие коррупции) (Протокол Правления СРО РСА №344 от 18 декабря 2018);

25 Методические рекомендации для членов СРО РСА по формирования рабочих документов в соответствии с МСА «Запрос о коррупции, недобросовестных действиях, ОД/ФТ» с учетом требований законодательства ПОД/ФТ (РД-240-6 Запрос клиенту о коррупции, легализации и недобросовестных действиях) (Протокол Правления СРО РСА №344 от 18 декабря 2018);

26 Методические рекомендации для членов СРО РСА по формирования рабочих документов в соответствии с МСА «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий» с учетом требований законодательства ПОД/ФТ (РД-240. Недобросовестные действия) (Протокол Правления СРО РСА №344 от 18 декабря 2018);

27 Методические рекомендации для членов СРО РСА по формирования рабочих документов в соответствии с МСА «Проверка соблюдения законов и нормативных актов» с учетом требований законодательства ПОД/ФТ (РД-250. Проверка соблюдения нормативных актов) (Протокол Правления СРО РСА №344 от 18 декабря 2018);

28 Методические рекомендации для членов СРО РСА по формирования рабочих документов в соответствии с МСА «Оценка рисков и стратегия аудита на основе Национальной оценки рисков» (РД-315-330. Риски. Стратегия аудита) (Протокол Правления СРО РСА №344 от 18 декабря 2018);

29 Методические рекомендации для членов СРО РСА по формирования рабочих документов в соответствии с МСА «Риски ПОД/ФТ/ФРОМУ» (РД-315. Риски ПОД ФТ (сокр. РД 315-330) (Протокол Правления СРО РСА №344 от 18 декабря 2018).

Все методические рекомендации, разработанные СРО РСА открыты для ознакомления и использования членами СРО РСА, а разработки в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ размещены на сайте СРО РСА в открытом доступе.

В отчетном периоде пользовались большой популярностью среди аудиторов круглые столы, семинары и вебинары, проводимые по вопросам методологии аудита, при этом записи вебинаров рассылались всем членам СРО РСА на ознакомление. Особую благодарность тут хочется выразить главному методологу СРО РСА А.Ю. Ежовой.

Отдельно хочется остановиться на открытии «горячей линии», которая активно заработала в конце 2018 г. Для членов СРО РСА разработана своеобразная памятка, где написано, как пользоваться возможностью получения ответа на конкретный вопрос. При ответе на вопросы специалисты СРО РСА используют весь багаж накопленных знаний и опыта, а также учитывают, как данная ситуация может быть оценена в ходе проведения внешнего контроля качества. За отчетный период было предоставлено более 2000 ответов на индивидуальные вопросы.

Однако методологи не останавливаются на достигнутом: в настоящее время нами внедряется новый проект «Дайджест актуальных вопросов аудита», который будет состоять из материалов, наиболее интересных для аудиторов в настоящее время и

планируется выпускаться в электронном виде два раза в месяц. Пилотный номер дайджеста роздан на ознакомление всем членам съезда.

О деятельности в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ

С вступлением в силу Федерального закона от 23.04.2018 № 112-ФЗ и по настоящее время СРО РСА активно проводит работу по вовлечению членов СРО РСА в сферу ПОД/ФТ и ФРОМУ. В данной области были задействованы все структурные подразделения СРО РСА, региональные отделения, а также комитеты и комиссии СРО РСА. Однако максимальный объем работ выполнялся сотрудниками Департамента внешнего контроля и методологии (директор Н.В. Вахитова), а также Комиссией СРО РСА по противодействию коррупции, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (председатель Егоров Михаил Евгеньевич).

Деятельность в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ осуществляется в следующих направлениях.

1. Достижение максимальной обеспеченности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов электронными личными кабинетами на Интернет-сайте Росфинмониторинга. В настоящее время можно с уверенностью сказать, что среди членов СРО РСА личные кабинеты открыты более чем на 96 % от общей численности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

2. Стимулирование использования аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами открытых ими электронных личных кабинетов на Интернет-сайте Росфинмониторинга. И тут наши члены оказались наиболее активными, о чем свидетельствует высокий уровень их осведомленности информацией в личных кабинетах.

3. Организация и проведение специальных обучающих мероприятий по пропагандированию осуществления деятельности аудиторов по соблюдению требований законодательства ПОД/ФТ и ФРОМУ. Надо сказать, что СРО РСА за отчетный период проводила семинары и круглые столы на региональных уровнях, а также организовывались вебинары по проблемным вопросам, которые рассылались на ознакомление всем членам. Кроме того, СРО РСА приняла активное участие в организации данных обучающих мероприятий (круглых столов) как в части привлечения профессиональных докладчиков, так и в части привлечения необходимого числа слушателей. В частности, на круглом столе 29 ноября 2018 г. С.И. Карпухина (заместитель генерального директора Акционерного общества "БДО Юникон", председатель Правового комитета СРО РСА) докладывала по вопросам исполнения требований антиотмывочного законодательства лицами, оказывающими бухгалтерские услуги. Круглый стол, организованный МФ РФ 6 декабря 2018 г. специально для аудиторского сообщества, посетили более 30 членов СРО РСА. Также 6 декабря 2018 г. от СРО РСА выступали два докладчика: Сорокина Надежда Георгиевна, директор по Комплайенс АО «КПМГ» и Герасимова Анастасия Рафиковна, начальник отдела методологии и управления рисками ООО «ФинЭкспертиза», член комитета по стандартизации и методологии СРО РСА.

4. Достойное представление аудиторского сообщества на встрече с оценщиками ФАТФ. Данную почетную миссию блестяще исполнили Г.Н. Неверов - председатель Комитета по контролю качества, заместитель Председателя Правления СРО РСА, С.И. Карпухина - председатель правового комитета СРО РСА, Т.В. Лобова - член

Правления СРО СРА, Т.С. Сорокина - генеральный директор ООО «Аудиторская фирма «Юмита».

Значительная работа была проведена СРО РСА в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ, и, кроме уже упомянутых активистов необходимо отметить заместителя Председателя СРО РСА И.А. Трашкову, Председателей Советов Региональных отделений СРО РСА, Управляющих региональными отделениями СРО РСА.

Об организации обучения и повышения квалификации аудиторов – членов СРО РСА

Прохождение аудиторами обучения по программам повышения квалификации организует Департамент образования и взаимодействия с регионами СРО РСА (заместитель директора департамента Сутягина Наталья Петровна).

В 2018 г. повысили свою квалификацию 9677 аудиторов-членов СРО РСА, должны были пройти обучение по программам повышения квалификации 10180 аудиторов, не прошли обучение по программам повышения квалификации – 503 аудитора, с которыми ведется работа на предмет выявления причин непрохождения квалификации.

Для обеспечения функций по повышению квалификации аудиторов-членов СРО РСА в Реестр образовательных организаций СРО РСА включены 26 образовательных организаций, которые находятся в 7 федеральных округах РФ и обеспечивают возможность аудиторам пройти обучение по программам повышения квалификации по месту их работы и проживания.

Одновременно продуктивно функционировал институт выездных площадок, в отчетном периоде на 25 выездных площадках было организовано и проведено 62 курса повышения квалификации, на которых повысили свою квалификацию 1397 аудиторов.

Сотрудниками Департамента ведется постоянный контроль за соблюдением образовательными организациями, включенными в Реестр, требований к порядку прохождения обучения по программам повышения квалификации аудиторами-членами СРО РСА (в том числе и на выездных площадках). Для этой цели созданы и успешно функционируют 16 инспекционных комиссий, в составе которых на общественных началах работают 43 человека. Особенно хочется отметить работу Апарина Сергея Викторовича (г. Краснодар), Аверкина Александра Олеговича (г. Омск), Дружининой Натальи Викторовны (г. Хабаровск), Комаедовой Марины Александровны (г. Санкт-Петербург), Романовой Татьяны Михайловны (г. Ижевск). Всего в 2018 г. сотрудниками Департамента совместно с членами инспекционных комиссий проведено 11 плановых проверок образовательных организаций и 16 внеплановых проверок.

Деятельность департамента основывается на внутренних нормативных документах. В 2018 году совместно с Комитетом по аттестации и повышению квалификации СРО РСА разработаны и утверждены новые редакции следующих документов:

- Порядок подтверждения соблюдения аудиторами-членами саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) требования об обучении по программам повышения квалификации (Протокол Правления СРО РСА № 334 от 07.06.2018 г.);

- Положение о системе контроля за соблюдением требований к образовательным организациям, включенным в Реестр образовательных организаций саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Протокол Правления СРО РСА №344 от 18.12.2018г.);

- Положение о реестре образовательных организаций саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (Протокол Правления СРО РСА № 344 от 18.12.2018г.);
- Порядок использования дистанционных образовательных технологий при обучении аудиторов-членов саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) по программам повышения квалификации (Протокол Правления СРО РСА № 344 от 18.12.2018г.);
- Порядок взаимодействия саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) с образовательными организациями, включенными в Реестр образовательных организаций саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (Протокол Правления СРО РСА № 344 от 18.12.2018г.);
- Порядок выдачи разрешения Уполномоченным центрам саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), на право проведения курсов повышения квалификации аудиторов для членов СРО РСА вне местонахождения образовательной организации (Протокол Правления СРО РСА №343 от «18» декабря 2018г.);
- Порядок прохождения аудиторами-членами саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) ежегодного обязательного обучения по программам повышения квалификации. (Протокол Правления № 340 от 29.10.2018г.);
- Положение об уполномоченном центре саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (Протокол Правления № 340 от 29.10.2018г.).

О действующих программах повышения квалификации

В 2018-2019 гг. Департамент совместно с Комитетом по аттестации и повышению квалификации продолжал работу по обновлению программ повышения квалификации – перечень программ повышения квалификации содержит 93 программы, в отчетном периоде 31 программа разработана Комитетом по аттестации и повышению квалификации и утверждена Правлением СРО РСА. В то же время с целью исполнения решения Совета по аудиторской деятельности от 21 сентября 2018 г. (протокол № 41, раздел III) и Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности от 13 ноября 2018 г. (протокол №82, раздел V) Правление СРО РСА (Протокол № 344 от 18.12.2018 г.) приняло решение с 1 января 2019 года:

- приостановить на 2019 год действие всех утвержденных СРО РСА программ повышения квалификации, за исключением программ повышения квалификации, соответствующих приоритетной тематике обучения на 2019 г., утверждённой решением Правления СРО РСА от 18 октября 2018 г., (протокол №339, п. 5.2.);
- рекомендовать аудиторами - членам СРО РСА в первоочередном порядке пройти обучение по программам повышения квалификации, посвящённым вопросам ПОД/ФТ продолжительностью не менее 16 ч.

Таким образом, по состоянию на 2019 г., перечень программ повышения квалификации разбит на две части: 42 действующие программы повышения квалификации и 51 приостановленная программа повышения квалификации.

В перечень действующих программ повышения квалификации включены следующие программы:

1. ПК-18-003-2013 Противодействие коррупции (в том числе подкупе иностранных должностных лиц при проведении международных коммерческих сделок) в ходе аудиторской деятельности;
2. ПК-36-003-2010 Организация внутреннего контроля качества работы в аудиторской организации. Подготовка ее к внешней проверке качества;
3. ПК-50-003-2014 Обучение уполномоченных экспертов по внешнему контролю качества работы членов СРО РСА;
4. ПК-53-003-2015 Противодействие подкупу иностранных должностных лиц в ходе аудиторской деятельности;
5. ПК-75-003-2017 Практика применения МСА: формирование аудиторского заключения;
6. ПК-76-003-2017 Практика применения МСА: расчеты аудиторского риска и выборки;
7. ПК-77-003-2017 Практика применения МСА: аудиторские процедуры в отношении оценочных значений;
8. ПК-78-003-2017 Обеспечение качества аудита;
9. ПК-79-003-2017 Практика применения МСА: организация и осуществление внутреннего контроля в аудиторской организации;
10. ПК-80-003-2017 Практика применения МСА: проведение обзорной проверки ;
11. ПК-81-003-2017 Практика применения МСА: аудиторские процедуры в отношении финансовых инструментов;
12. ПК-82-003-2017 Практика применения МСА: информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление;
13. ПК-83-003-2018 Краткий курс по организации внутреннего контроля качества работы в аудиторской организации и основным принципам проведения внешней проверки качества;
14. ПК-85-003-2018 Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность кредитных организаций;
15. ПК-86-003-2018 Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность некредитных финансовых организаций;
16. ПК-87-003-2018 МСФО: обучение, методология и практика внедрения для компаний и специалистов;
17. ПК-88-003-2018 Соблюдение требований Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения";
18. ПК-89-003-2018 Практика применения Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
19. ПК-90-003-2018 Практика применения МСА: разработка общей стратегии и плана аудита на примере IT программ;
20. ПК-91-003-2019 МСФО: финансовые инструменты – активы и обязательства;
21. ПК-92-003-2019 МСФО: финансовые инструменты – оценка и раскрытие информации;
22. ПК-93-003-2019 Состав финансовой отчетности в соответствии с МСФО, порядок подготовки финансовой отчетности;
23. ПК-94-003-2019 Общие аспекты представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО;
24. ПК-95-003-2019 Активы и обязательства в соответствии с МСФО;
25. ПК-96-003-2019 Доходы и расходы в соответствии с МСФО;

26. ПК-97-003-2019 Разделы «Мнение» и «Основание для выражения мнения» в аудиторском заключении;
27. ПК-98-003-2019 Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении;
28. ПК-99-003-2019 Разделы «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» и «Ключевые вопросы аудита» в аудиторском заключении;
29. ПК-100-003-2019 Обязанности по рассмотрению сопоставимых показателей, сравнительной информации и прочей информации при проведении аудита;
30. ПК-101-003-2019 Отчетность кредитных организаций. Финансовый анализ деятельности кредитных организаций;
31. ПК-102-003-2019 Аудит кредитных организаций;
32. ПК-103-003-2019 Применение международных стандартов финансовой отчетности кредитными организациями;
33. ПК-104-003-2019 Требования и основы бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях;
34. ПК-105-003-2019 Особенности бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях;
35. ПК-106-003-2019 Особенности подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в отдельных некредитных финансовых организациях;
36. ПК-107-003-2019 Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций;
37. ПК-108-003-2019 Признание активов и обязательств в соответствии с МСФО;
38. ПК-109-003-2019 Новые стандарты МСФО: Выручка. Аренда;
39. ПК-110-003-2019 Представление финансовой отчетности;
40. ПК-111-003-2019 Консолидированная и отдельная финансовой отчетности;
41. ПК-112-003-2019 Бухгалтерский учет в кредитных организациях;
42. ПК-113-003-2019 Состав и содержание финансовой отчетности согласно МСФО.

Департаментом регулярно проводятся мероприятия по подтверждению соблюдения аудиторами-членами СРО РСА требования законодательства о прохождении ежегодного повышения квалификации путем внесения соответствующей записи в реестр СРО РСА. Подтверждение соблюдения требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации осуществляется СРО РСА только для своих членов согласно индивидуально подтверждаемому периоду. Индивидуальный подтверждаемый период – три последовательных календарных года, следующих за годом получения квалификационного аттестата аудитора. Подтверждение соблюдения аудиторами – членами СРО РСА требования о прохождении ОППК осуществляется на основании сведений, представляемых образовательными организациями, включенными в реестр образовательных организаций СРО РСА. В отчетном периоде подтверждено соблюдение требования об обучении по программам повышения квалификации 5729 аудиторами-членам СРО РСА.

О выдаче квалификационных аттестатов аудиторов

Одна из функций департамента – выдача новых квалификационных аттестатов аудитора. В отчетном периоде саморегулируемой организацией аудиторов «Российский Союз аудиторов» выдано 309 единых квалификационных аттестатов и произведен обмен 14 квалификационных аттестатов. В то время как в 2017 году выдано 206 единых

квалификационных аттестатов, а в 2016 году выдано 85 единых квалификационных аттестатов.



Диаграмма 7. Сведения о количестве новых квалификационных аттестатов аудитора, выданных СРО РСА в 2016-2018 гг.

Отдельно хочу остановиться на деятельности Уполномоченного Центра СРО РСА «Интеркон-Интеллект» (Директор Мельникова Наталья Евгеньевна), который, учитывая заинтересованность членов СРО РСА, в дополнение к программам повышения квалификации регулярно проводит информационно-консультационные вебинары на бесплатной основе. Так Уполномоченным Центром СРО РСА «Интеркон-Интеллект» за отчетный период проведено 19 бесплатных вебинаров по актуальным для аудиторов тематикам, в том числе таким как:

- О выполнении требований Федерального закона от 07.08.2001 г. №115-ФЗ;
- Типичные нарушения, выявляемые в ходе внешнего контроля качества со стороны СРО;
- Особенности составления аудиторского заключения по МСА;
- ЕАК - новый формат экзамена.

Еще одно из направлений деятельности учебного центра – работа со студентами и начинающими специалистами. За отчетный период 62 специалиста прошли обучение по сертификационной программе СРО РСА «Ассистент Аудитора. Практические аспекты участия в аудиторской проверке», по окончании обучения некоторые выпускники были трудоустроены.

Более подробную информацию о курсах и вебинарах УМЦ СРО РСА «Интеркон-Интеллект» можно получить на сайте <http://www.intercon-intellect.ru/>

За отчетный период Департамент принял участие в организации и проведении серии информационных и учебно-методических мероприятий, наиболее важные из них:

- «Актуальные вопросы аудиторской деятельности в 2018 году» (г. Новосибирск, г. Иркутск, г. Екатеринбург, г. Краснодар);
- «Об исполнении требований Федерального закона от 23.04.2018 N 112-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О противодействии легализации

(отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и статью 13 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (г.Смоленск, г.Иваново, г.Пермь, Санкт-Петербург);

- «Практическое применение международных стандартов аудита» (г.Нижний Новгород, г.Владивосток)
- Семинар-совещание в формате видеоконференции с представителями аудиторского сообщества по вопросам подключения и работы в Личном кабинете на сайте Росфинмониторинга (Москва, Санкт-Петербург, г.Екатеринбург, г.Хабаровск, г.Нижний Новгород, г.Новосибирск, г.Севастополь).

Сотрудники департамента регулярно отслеживают актуальность и обновляют информацию, размещенную на сайте СРО РСА, в том числе:

- расписание курсов повышения квалификации;
- новые редакции нормативных документов;
- Реестр образовательных организаций и Реестр выданных квалификационных аттестатов;
- Продление квалификационных аттестатов аудиторов.

В отчетном периоде большая работа проводилась Департаментом совместно с Комитетом по аттестации и повышению квалификации СРО РСА (далее – Комитет) (Председатель Комитета – Соколов Вячеслав Ярославович), 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 2018-2019 гг.;
- предоставление кандидатов преподавателей для включения в Реестр преподавателей СРО РСА по тематике «Международные стандарты аудита».

О дисциплинарном производстве и внутреннем контроле

Функции дисциплинарного производства и рассмотрения жалоб возложены на Департамент внутреннего контроля и дисциплинарного производства (директор Симбирева Ирина Александровна).

В отчетном периоде департаментом проведена большая работа в части анализа существовавшего порядка применения мер дисциплинарного воздействия и данных по применению мер дисциплинарного воздействия за четыре года и внесены изменения в Порядок рассмотрения дел о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении членов СРО.

При разработке нового порядка Департамент руководствовался тем, что главная задача не наказать, а объективно разобраться в ситуации и принять справедливое решение.

К сожалению, нарушителей на первых порах было очень много и соответственными были принимаемые меры наказания. Часть нарушителей, которые утратили связь со своей СРО, или не реагировали на письма и неоднократные обращения Комитета по рассмотрению дел о применении в отношении членов СРО РСА мер дисциплинарного воздействия (далее – Дисциплинарный комитет), были исключены. К

другим применялись меры дисциплинарного воздействия в виде предупреждения, денежных штрафов.



Диаграмма 8. Меры дисциплинарного воздействия по аудиторским организациям-членам СРО РСА в 2017-2018 гг.



Диаграмма 8. Меры дисциплинарного воздействия по аудиторам-членам СРО РСА в 2017-2018 гг.

Характер дисциплинарных дел постепенно меняется. В отчетном периоде в основном рассматривались итоги ВККР членов СРО, случаи уклонения от проверок, а также вопросы этического характера. Безусловно, рассмотрение таких материалов требует не только жизненного и профессионального опыта, но и досконального знания действующего законодательства.

В своих решениях мы считаем необходимым не только наказать, но и дать возможность исправиться. Поэтому применяются такие меры дисциплинарного воздействия, как приостановление права оказания аудиторских услуг на определенный период до устранения имеющихся нарушений, наложение денежных штрафов, вынесение

предупреждений и т.д. И только понимая, что нарушение допущено сознательно, или повторно, или в наших рядах оказались непрофессионалы, выносится решение Дисциплинарного комитета рекомендовать Правлению СРО РСА исключить из членов СРО РСА.

При этом всегда необходимо помнить, что принятие самого жесткого наказания – применения меры дисциплинарного производства для нарушителя – это фактически запрет на профессию. И в основе решения должна быть не статистика, а обоснованность. Только тогда будет доверие к принимаемым решениям Дисциплинарного комитета.

Поддержание системы делопроизводства Департамента внутреннего контроля и дисциплинарного производства на должном уровне, обеспечение хранения документов на бумажном и электронном носителях, наличие разработанной электронной базы дисциплинарного производства и рассмотрения жалоб, осуществление деятельности профессиональными аудиторами дает хороший результат подготовки и завершения дисциплинарных дел с должной тщательностью в установленные сроки.

Департамент внутреннего контроля и дисциплинарного производства осуществляет контроль как за исполнением решений Дисциплинарного Комитета, так и за исполнением решений Правления СРО РСА, приостановление деятельности и исключения из членов СРО РСА осуществляется в строгом соответствии требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ.

Одно из основных направлений деятельности Департамента – постоянный и систематический контроль за деятельностью специализированных органов, структурных подразделений, должностных лиц и работников СРО РСА по соблюдению ими требований законодательства Российской Федерации и подзаконных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, требований Устава СРО РСА и внутренних нормативных документов СРО РСА.

Работа Департамента проводилась в тесном взаимодействии с Комитетом по рассмотрению дел о применении в отношении членов СРО РСА мер дисциплинарного воздействия (Председатель В.И. Авдийский).

Аннулирование квалификационных аттестатов аудиторов за 2018 г.

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

За указанный период Комиссия провела 4 заседания, на которых рассмотрено 300 дел.

- Рекомендовано к аннулированию 275 квалификационных аттестатов аудитора;
- Аннулировано 110 квалификационных аттестатов аудитора;
- Признано СРО РСА уважительными причинами непрохождения курсов по программам повышения квалификации у 24 аудиторов;
- Признаны Советом по аудиторской деятельности уважительными причинами непрохождения курсов по программам повышения квалификации у 1 аудитора-члена СРО РСА.

Большая работа проводится Департаментом образования и взаимодействия с регионами 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 большое внимание уделялось взаимодействию с регионами. В настоящее время СРО РСА в регионах представляют 9 региональных отделений (были объединены Центральное и Московское региональные отделения в единое Центральное региональное отделение).

Работа региональных отделений СРО РСА проводилась согласно утвержденным планам, в отчетном периоде проведено 19 заседаний Советов региональных отделений, на которых рассматривались вопросы текущей деятельности региональных отделений и обсуждались актуальные проблемы аудиторской деятельности.

Активно действуют все региональные отделения, особенно хочется отметить Центральное региональное отделение СРО РСА (Председатель Совета Н.Е. Мельникова, Заместитель управляющего А.А. Корниенко), 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 В.А. Грачева, управляющий Е.Ю. Ильчукова).

В отчетном периоде региональными отделениями СРО РСА организовано и проведено 38 мероприятий, среди них:

- практические конференции на тему «Актуальные вопросы аудиторской деятельности в 2018 году»;
- круглые столы и вебинары по Федеральному закону № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма»;
- круглые столы на тему «Практические вопросы применения международных стандартов аудита»;
- информационно-консультационные конференции для аудиторов и аудиторских организаций;
- вебинары по теме «Практика использования личного кабинета Росфинмониторинга».

С целью повышения престижа аудиторской профессии и привлечения новых кадров в аудиторскую профессию проводились встречи со студентами профильных вузов – представителями Центрального, Северо-Западного и Уральского региональных отделений СРО РСА.

Представители региональных отделений принимали самое активное участие в обсуждении проектов законодательных и иных нормативных правовых актов, связанных с регулированием и осуществлением аудиторской деятельности.

Большое внимание всеми региональными отделениями уделялось вопросам стандартизации и методологии. Представители региональных отделений (А.А. Бодунов, Л.В. Ефимова, И.А. Пантелеева) входили в состав Комитета по стандартизации и методологии СРО РСА. Отдельно хочу поблагодарить Д.М. Кузнецова, который принимал активное участие в экспертизе применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации, осуществленной рабочей группой по внедрению международных стандартов аудита при

Совете по аудиторской деятельности МФ РФ. Более подробная информация по данному вопросу изложена в докладе Л.А. Козловой.

Регулярно в каждом региональном отделении СРО РСА проводились мероприятия в связи с принятием Федерального закона от 23.04.2018 N 112-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" и статью 13 Федерального закона "Об аудиторской деятельности", это и разъяснительная работа с членами о необходимости открытия и регулярной работы в личных кабинетах на сайте Росфинмониторинга, и комментарии по положениям нормативно-правовых документов, и взаимодействие с Межрегиональными управлениями Росфинмониторинга по вопросам вовлечения аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов в систему ПОД/ФТ, и участие в консультативных совещаниях и деловых играх по вопросам подготовки к взаимной оценке ФАТФ.

Большое внимание в отчетном периоде Председатели Советов региональных отделений уделяли мероприятиям по укреплению статуса СРО РСА в регионе и взаимодействию с региональными общественными структурами и государственными органами, такими как: Межрегиональное управление Федеральной службы по финансовому мониторингу, Управление Федерального казначейства, Полномочные представители Президента РФ в федеральных округах, Совет комплаенс при Межведомственной комиссии по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, Общественный совет при УФНС России, Комиссии по развитию малого и среднего бизнеса, Торгово-промышленная палата Российской Федерации и многие другие.

Просто обязан отметить работу, проводимую Председателем Совета Центрального регионального отделения Мельниковой Натальей Евгеньевной. Это самое большое региональное отделение СРО РСА, которое объединяет более 50 % членов СРО РСА. В отчетном периоде Н.Е. Мельниковой удалось не только создать Совет регионального отделения, но и провести целый ряд лекций, вебинаров и выездных информационно-консультационных конференций в Ярославле, Рязани и в Белгороде. Представители Центрального регионального отделения принимают активное участие в мероприятиях, проводимых ЕАК, посвященных модели квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора.

Большая работа осуществлена региональными отделениями по проведению Общих собраний Региональных отделений, на которых избирались делегаты Съезда с учетом нормы представительства (1 делегат от 150 членов СРО РСА). По результатам общих собраний на Съезд СРО РСА избрано 84 делегата.

Следует отметить наиболее слаженную работу по проведению Общих собраний в Северо-Западном (Председатель Совета Северо-Западного регионального отделения СРО РСА Загарских Светлана Даниловна, управляющий Пасонен Христина Борисовна), Уральском (Председатель Совета Уральского регионального отделения СРО РСА Грачева Вероника Андреевна, управляющий Ильчукова Елена Юрьевна), Сибирском (Председатель Совета Сибирского регионального отделения СРО РСА Алабужева Екатерина Николаевна, управляющий Барановская Оксана Ивановна) и Южном (Председатель Совета Южного регионального отделения СРО РСА Корнева Ирина Викторовна, управляющий Корнева Мария Анатольевна) 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
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. Краснодарский край	Полторанин Виктор Викторович
9. Красноярский край	Ярошевич Владимир Васильевич
10. Нижегородская область	Миркина Любовь Ивановна
11. Омская и Томская области	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. Саратовская область	Кудрявцева Светлана Викторовна
17. Севастополь	Вохмянина Наталья Викторовна
18. Северо-Западный федеральный округ	Комасдова Лидия Михайловна
19. Смоленская область	Пирогова Елена Александровна
20. Тверская область	Арсеньева Валентина Ивановна
21. Челябинская область	Севастьянова Татьяна Васильевна
22. 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:

- Бодунов Алексей Александрович – Калужская область;
- Каргапольцев Дмитрий Леонидович – Пермский край;
- Кудрявцева Светлана Викторовна – Саратовская область;

- Ткалич Игорь Юрьевич – Республика Башкортостан;
- Попов Алексей Николаевич – Республика Марий Эл.

О раскрытии информации о деятельности СРО РСА

Департамент информации (заместитель директора Рипная Валентина Сергеевна) 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, ОГРН, 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), ОГРН, 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, вебинаров, новостей и актуальных информационных сообщений (за отчетный период более 250 сообщений, релизов и информационных текстов размещено на сайте). Дополнительно осуществляется регулярная рассылка указанной информации по базе членов СРО РСА (за отчетный период выполнено более 70 информационных рассылок);
- 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, предъявляемым действующим законодательством о саморегулируемых организациях и внутренними нормативными актами СРО РСА.

Об организационно-техническом обеспечении деятельности

Большая работа по обеспечению бесперебойного функционирования СРО РСА осуществлялась Департаментом организационно-технического обеспечения (Директор департамента Михайлов Алексей Алексеевич). 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.

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 директора Департамента финансов и бухгалтерского учета СРО РСА Киреевой Ольги Анатольевны 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 2018 год ООО «Свет-Аудит» - члена саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».

Аудит проводился в период с 04 марта 2019 года по 15 марта 2019 года. По результатам проведенной проверки, аудиторское заключение было представлено 15 марта 2019 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 2018 года, целевое использование денежных средств за 2018 год, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 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 2018 год опубликованы на сайте в разделе «Отчетности СРО РСА».

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности СРО РСА за 2018 год была проведена в период с 15.04.2019 г. по 26.04.2019 г. Акт ревизии был составлен и подписан 26 апреля 2019 года.

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности СРО РСА было установлено, что СРО РСА в 2018 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 2018 год Ревизионной комиссией не установлено. По всем статьям расходов получена экономия.

Фактов нецелевого использования средств в ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности СРО РСА за 2018 год Ревизионной комиссией не установлено.

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

О Компенсационном фонде СРО РСА

С целью обеспечения 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 2017 года составлял 59,0 млн. руб., на 31 декабря 2018 года – 62,0 млн. руб. Таким образом, прирост средств Компенсационного фонда составил 3 млн. руб. Выплат из компенсационного фонда СРО РСА в 2018 году не производилось.

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!