

УТВЕРЖДЕНО  
 решением Правления СРО ААС  
 от «22» января 2021 г. (протокол № 491)

Изменения внесены  
 решением Правления СРО ААС  
 от «14» мая 2021 г. (протокол № 507)

### План актуализации локальной нормативной базы СРО ААС на 2021 год

№	Наименование акта СРО ААС	Орган СРО ААС, принявший акт, и дата последней редакции	Орган, <u>ответственный</u> за подготовку проекта новой редакции акта. Соисполнители	Обоснование необходимости пересмотра	Срок представления в Правление СРО ААС проекта акта
1	Устав СРО ААС	Съезд, 02.12.2019	Комитет по правовым вопросам аудиторской деятельности	1. Определение возможности членства в СРО ААС представителей смежных профессий. 2. Отнесение к спец. органам Комитета по профессиональной этике, Комитета по профобразованию. 3. Ликвидация должности Президента. 4. Уточнение ситуации с прекращением полномочий члена Правления в случае смерти.	Октябрь 2021
2	Приоритетные направления деятельности СРО ААС	Съезд, 18.05.2018	<u>Комитет ОЗО</u> , Комитет по региональному развитию, Комитет по малым и средним АО, Комитет по международным связям	Требуется принятие нового документа, поскольку срок действия текущего заканчивается в 2020 году. Согласно п.5 ч.3 ст.16 Закона 315-ФЗ приоритетные направления деятельности СРО утверждаются Съездом	Март 2021

3	Положение о членстве в СРО ААС	Правление, 11.12.2020	Комитет по членству, Комитет по бюджету	<p>1. Определение возможности членства в СРО ААС представителей смежных профессий (в зависимости от внесения изменений в устав по данному вопросу).</p> <p>2. Изменение периодичности уплаты взносов и определения размеров взносов на 2022 год</p> <p>3. Введение льгот по уплате вступительного взноса</p> <p>4. Конкретизация перечня обязанностей членов СРО ААС - УМЦ</p> <p>5. Вопросы проверки безупречной деловой (профессиональной) репутации</p> <p>6. В связи со сменой статуса (категории) членства с аудитора на индивидуального аудитора и индивидуального аудитора на аудитора в части:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- введения целевого взноса;</li> <li>- порядка уплаты взноса в компенсационный фонд субъектов предпринимательской деятельности и в компенсационный фонд субъектов профессиональной деятельности</li> </ul>	<p>По вопросу 1 – Июнь 2021</p> <p>По вопросу 3 – Май 2021</p> <p>По вопросу 4 – Июнь 2021</p> <p>По вопросам 2, 5 и 6 – Октябрь 2021</p>
4	Регламент приема и рассмотрения жалоб физических и юридических лиц на решения, действия (бездействие) членов, специализированных и иных рабочих органов, должностных лиц СРО ААС	Правление, 13.03.2020	<u>Комитет по правовым вопросам аудиторской деятельности.</u> Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов, Дисциплинарная комиссия	<p>В ходе экспертизы данного акта на предмет актуализации:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- выявлена необходимость доработки с учетом Положений об обязательствах членов МФБ (СМО 6) и изменений, внесенных в Кодекс этики IESBA;</li> <li>- предложено внести редакционные изменения</li> </ul>	Сентябрь 2021
5	Правила предотвращения и урегулирования конфликта интересов СРО ААС	Правление, 29.09.2017	Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов	В ходе экспертизы данного акта на предмет необходимости актуализации выявлена необходимость переработки	Август 2021
6	Положение об Общих территориальных собраниях СРО ААС		<u>Комитет по правовым вопросам аудиторской деятельности.</u> Комитет по региональному развитию, РГ по корп. управлению	В настоящее время такой акт отсутствует, Необходимость его разработки предусмотрена Положением о порядке созыва и проведения Съезда СРО ААС	Март 2021

7.	Положение об Общих территориальных собраниях СРО ААС (новая редакция)		<u>Комитет по правовым вопросам аудиторской деятельности.</u> Комитет по региональному развитию, РГ по корп. управлению	Доработка с учетом предложений ТО (решение Правления от 19.03.2021)	Сентябрь 2021
8	Положение о Территориальном отделении СРО ААС	Правление, 19.05.2017	<u>Комитет по правовым вопросам аудиторской деятельности.</u> Комитет по региональному развитию РГ по корп. управлению	Требуется полная переработка документа с выведением из сферы регулирования норм, не относящихся к регламентации деятельности обособленного структурного подразделения	Сентябрь 2021
9	Регламент внутреннего контроля в части исполнения функций рассмотрения жалоб и дисциплинарных дел	Генеральный директор, 01.07.2016	<u>Дисциплинарная комиссия.</u> Комитет по правовым вопросам аудиторской деятельности, Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов	В ходе экспертизы данного акта на предмет актуализации выявлена необходимость доработки: - с учетом Положений об обязательствах членов МФБ (СМО 6); - в связи с созданием Апелляционного комитета	Ноябрь 2021
10	Правила осуществления контроля соблюдения членами СРО ААС - аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами законодательства РФ о ПОД/ФТ/ФРОМУ	Правление, 07.02.2019	Комиссия по контролю качества, Комитет по ПОДФТ	Поддержание актуальности акта с учетом решений, принимаемых САД и Минфином России, а также по мере вступления в силу новых стандартов по управлению качеством IAASB	После соответствующих решений МФ, САД
11	Дополнения в Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов с учетом предлагаемых изменений и дополнений	Правление, 29.10.2018	<u>Комиссия по контролю качества,</u> Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов, Дисциплинарная комиссия	Поддержание актуальности акта с учетом решений, принимаемых САД, и Положений об обязательствах членов МФБ (СМО 6)	После соответствующих решений САД

12	Кодекс профессиональной этики аудиторов	Правление, 24.05.2019	Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов	Текущая версия Кодекса этики СРО ААС полностью копирует соответствующий документ, одобренный САД. В Кодексе этики СРО ААС отсутствует достаточная разъясняющая и уточняющая информация, которая необходима членам СРО, чтобы оценить возникающие на практике угрозы нарушения положений Кодекса, необходимые действия для их устранения, а также возможные последствия	Декабрь 2021
13	Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций	Правление, 20.12.2019	Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов	Текущая версия Правил независимости СРО ААС полностью копирует соответствующий документ, одобренный САД. В связи с изменениями Кодекса этики МФБ, действие которых начинается с июня 2021 года, соответствующие правки будут вноситься в Правила независимости САД и СРО ААС.	Май 2021
14	Положение о Дисциплинарной комиссии СРО ААС	Правление, 10.02.2017	Дисциплинарная комиссия	Предлагается актуализировать положение, в частности: <ul style="list-style-type: none"> <li>- определить задачи и функции (сейчас определены только задачи, которые, в основном, по сути являются функциями);</li> <li>- исключить компетенцию генерального директора в вопросе представления Правлению кандидатур для утверждения персонального состава ДК;</li> <li>- отменить правило о том, что председателем ДК может быть только член Правления;</li> <li>- определить, что зам. председателя ДК назначается Правлением;</li> <li>- учесть право Комитета ОЗО на выдвижение 50% кандидатур в персональный состав ДК и кандидатуры Председателя ДК;</li> <li>- учесть Положения об обязательствах членов МФБ (СМО 6).</li> </ul>	Сентябрь 2021

15	Порядок применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС	Съезд, 26.05.2017	Дисциплинарная комиссия, Комитет по правовым вопросам аудиторской деятельности, Комиссия по контролю качества, Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов	Предлагается провести кардинальную переработку документа, «превратив» его в Дисциплинарный кодекс СРО ААС. В частности, целесообразно: - ввести институт снятия и погашения мер дисциплинарной ответственности; - определить составы нарушений Закона №307-ФЗ, Правил независимости, Кодекса этики и МСА с соответствующей дифференциацией ответственности; - уточнить формулировки имеющихся составов правонарушений, в том числе в части ответственности членов СРО ААС – образовательных организаций; - привести содержание в соответствие с уставом и Положением о Правлении; - устранить внутренние противоречия в документе; - учесть Положения об обязательствах членов МФБ (СМО 6).	Август 2021
16	Положение о комитете по региональному развитию	Правление, 28.10.2016	Комитет по региональному развитию	Требуется актуализировать положение с учетом принятого Правлением 13.03.2020 Примерного положения о профильном комитете СРО ААС, в том числе уточнить изменившееся название комитета	Сентябрь 2021
17	Положение о Комиссии по контролю качества СРО ААС	Правление, 07.02.2020	Комиссия по контролю качества	Приведение положений акта в соответствие с изменениями, запланированными в Правила организации и осуществления ВККР (см. следующий пункт Плана)	Сентябрь 2021
18	Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС	Правление, 11.12.2020	Комиссия по контролю качества	Внесение изменений в целях совершенствования системы ВККР с учётом предложений комитетов и комиссий ААС	Сентябрь 2021
19	Порядок расчетов за проведение внешних проверок качества работы членов СРО ААС	Правление, 22.10.2020	Комиссия по контролю качества	Приведение положений акта в соответствие с изменениями, запланированными в Правила организации и осуществления ВККР (см. предыдущий пункт Плана)	Сентябрь 2021
20	Регламент взаимодействия Комитета с государственными органами и негосударственными объединениями по предупреждению, выявлению и пресечению правонарушений в области аудита	Правление 28.08.2018	Правление	признать утратившим силу, в связи с разработкой проекта Регламента представительства СРО ААС в государственных органах, российских и международных правительственных (межправительственных) и общественных организациях, иных структурах	Февраль 2021

21	Регламент представительства СРО ААС в государственных органах, российских и международных правительственных (межправительственных) и общественных организациях, иных структурах	—	РГ по корп. управлению	Необходимость определения требований, критериев и порядка взаимодействия представителей СРО ААС со сторонними организациями, порядка и критериев отбора, замены и отзыва представителей и наделения их полномочиями, осуществления текущего мониторинга деятельности представителей, представления и рассмотрения периодической отчетности представителя.	Февраль 2021
22	Формирование реестра целевых органов (организаций) и представителях СРО ААС (по Порядку взаимодействия СРО ААС с госорганами)	—	РГ по корп. управлению	Согласно Регламенту представительства СРО ААС в государственных органах, российских и международных правительственных (межправительственных) и общественных организациях, иных структурах	Июль 2021
23	Порядок представления членами СРО ААС отчетов о деятельности	Съезд, 18.05.2018	Комитет по членству, Комитет по информации	Изменение порядка представления и объема информации (решение Правления от 11.12.2020, протокол №485)	Февраль 2021
24	Порядок определения размера и способа уплаты взносов членами	Съезд, 02.12.2019	Комитет по членству, Комитет по бюджету	Изменение принципов и подходов к определению размеров членских взносов для аудиторских организаций, а также периодичности уплаты взносов индивидуальными аудиторами и аудиторами	Ноябрь 2021
25	Правила раскрытия информации на сайте СРО ААС	Генеральный директор, 27.05.2015	Комитет по аудиту ОЗО, Комитет по информации	Уточнение, дополнение перечня информации	Август 2021
26	Порядок аннулирования квалификационных аттестатов аудитора	—	Комитет по членству, Комитет по профессиональному образованию	В связи с передачей СРО полномочий МФ по аннулированию аттестатов аудиторов (не членов СРО) В связи с выведением аннулирования квалификационного аттестата из перечня мер дисциплинарного воздействия	Ноябрь 2021
27	Положение о Комитете по профессиональному образованию	Правление, 15.04.2020	Комитет по профессиональному образованию	Включение в полномочия Комитета функции по рассмотрению и рекомендации Правлению принятия решения об аннулировании КАА	Ноябрь 2021
28	Положение о наградах СРО ААС	Правление, 20.06.2018	Комиссия по наградам	Совершенствование системы поощрений, уточнение оснований и порядка рассмотрения вопросов о награждениях наградами СРО ААС	Июль 2021

29	Положение о безупречной деловой репутации		Рабочая группа по пункту 5.8. Плана действий СРО ААС по Концепции РАД	Определение безупречной деловой репутации (БДР), разъяснение случаев утраты БДР, порядок подтверждения аудиторами, аудиторскими организациями	Октябрь 2021
30	Порядок осуществления контроля СРО ААС за соблюдением требования о безупречной деловой репутации (рабочее предварительное название)	—	Рабочая группа по пункту 5.8. Плана действий СРО ААС по Концепции РАД	Определение процедур контроля за соблюдением членами СРО ААС требований к безупречной деловой репутации (БДР)	Октябрь 2021
31	Регламент выявления признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг		Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов		Август 2021
32	Положение о бюджетном процессе		Комитет по бюджету, Комитет по аудиту ОЗО		Июнь 2021
33	Положение о порядке прохождения ежегодного обязательного обучения по программам повышения квалификации и порядке подтверждения соблюдения аудиторами – членами СРО ААС требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации	Правление, 18.06.2020	Комитет по профессиональному образованию	1) Вопросы ведения электронной базы документов ОППК 2) Конкретизация сроков исполнения процедур подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов и признания уважительной причины непрохождения обучения	Июнь 2021
34	Положение о порядке внесения образовательных организаций в Реестр учебно-методических центров для осуществления обучения по программам повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС	Правление, 18.06.2020	Комитет по профессиональному образованию	Конкретизация перечня обязанностей образовательных организаций – членов СРО ААС и оснований для привлечения к ответственности за неисполнение обязанностей	Июнь 2021

35	Положение о порядке контроля деятельности образовательных организаций, внесенных в Реестр учебно-методических центров СРО ААС	Правление, 20.06.2018	Комитет по профессиональному образованию	Конкретизация перечня обязанностей образовательных организаций – членов СРО ААС и оснований для привлечения к ответственности за неисполнение обязанностей  Взаимодействие СРО ААС с образовательными организациями через Личный кабинет на сайте СРО ААС	Июнь 2021
36	Порядок взаимодействия СРО ААС и образовательных организаций, внесенных в Реестр УМЦ СРО ААС, при осуществлении обучения по ППК аудиторов	Правление, 22.01.2021	Комитет по профессиональному образованию	Конкретизация перечня обязанностей образовательных организаций – членов СРО ААС и оснований для привлечения к ответственности за неисполнение обязанностей  Взаимодействие СРО ААС с образовательными организациями через Личный кабинет на сайте СРО ААС	Июнь 2021
37	Порядок ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций	Правление, 11.12.2020	Комитет по членству	Введение системы автоматической регистрации уведомлений о внесении изменений в реестр с функцией формирования записей в Книге регистрации	Июнь 2021