

УТВЕРЖДЕН
Решением Правления СРО ААС
от 28.07.2021 (протокол №518)

Изменения внесены
Решением Правления СРО ААС
от 15.10.2021 (протокол №530)

**ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ СРО ААС
ПО ПРИВЕДЕНИЮ СВОЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СООТВЕТСТВИЕ С ИЗМЕНЕНИЯМИ, ВНЕСЕННЫМИ В ФЗ
«ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» ФЕДЕРАЛЬНЫМ ЗАКОНОМ № 359-ФЗ ОТ 02.07.2021**

№ п/п	Мероприятие	Срок реализации	Ответственный	Комментарий
I. Создание Комитета АО на ФР				
1	Составление списка аудиторских организаций (АО), которые смогут претендовать по критерию «требование к численности аудиторов» на вхождение в Реестр АО на ФР	4 квартал 2021	Дирекция СРО	Предположительно список будет включать около 50 аудиторских организаций
2	Определение перечня АО из вышеназванного списка, которые смогут претендовать на вхождение в Реестр АО на ФР с учетом остальных критериев	4 квартал 2021	Дирекция СРО	В части требований по критерию «опыт проведения аудита ОЗО на ФР»
			КАО	Среди членов КАО
3	Направление в ЦБ предложений о законодательной инициативе по корректировке критерия о наличии опыта аудита ОЗО на ФР для целей формирования соответствующего Реестра	4 квартал 2021	КАО	В части признания в качестве надлежащего опыта оказания аудиторских услуг организациям, ценные бумаги которых допущены к организованному торгам, а также организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых включается в проспект ценных бумаг
4	Подготовка предложений по принципам формирования Комитета АО на ФР	декабрь 2021	Претенденты на вхождение в состав Комитета АО на ФР	Зависит от количества АО, определенных по п.2 Таблицы. Возможно, получится, что представители всех таких АО войдут в состав Комитета АО на ФР

№ п/п	Мероприятие	Срок реализации	Ответственный	Комментарий
5	Подготовка проекта положения о Комитете АО на ФР	декабрь 2021	Претенденты на вхождение в состав Комитета АО на ФР	
6	Предварительное одобрение Правлением проекта положения о Комитете АО на ФР	март 2022	Правление	
7	Представление на согласование в ЦБ проекта положения о Комитете АО на ФР	апрель 2022	Правление	Согласование с ЦБ проекта положения о Комитете АО на ФР – с учетом сроков, установленных ЦБ
8	Утверждение положения о Комитете АО на ФР	в зависимости от согласования проекта с ЦБ	Правление	
9	Формирование персонального состава Комитета АО на ФР	не позднее 01.01.2023	АО, внесенные в реестр ОЗО на ФР, Правление	После принятия ЦБ Порядка формирования Реестра АО на ФР и завершения формирования Реестра
Взаимодействие СРО ААС с ЦБ и Минфином РФ				
10	Формирование перечня вопросов, возникших в связи с принятием Закона № 359-ФЗ, требующих обсуждения с ЦБ и МФ. Направление соответствующих запросов в ЦБ и МФ РФ	4 квартал 2021		До конца 2021 г. возможно направление запросов в САД
11	Формирование предложений по организации постоянного взаимодействия СРО ААС с регуляторами и ФК. Проведение консультаций с ЦБ, МФ РФ и ФК по данному вопросу	декабрь 2021	КАО, КМСАО, КРР, ККК	
Подготовка и проведение Съезда СРО ААС (в части вопросов, связанных с приведением деятельности СРО в соответствие с внесенными в Закон № 307-ФЗ изменениями) Съезд предлагается провести в октябре 2022 г. (после того, как будет определен перечень субъектов аудиторской деятельности, принявших решение остаться в СРО)				
12	Формирование предложений по вопросам: - наличия в СРО ААС представительных органов (комитетов), - организации терр. структуры СРО ААС	май 2022	РГ по совершенствованию КУ	Данные вопросы вынесены в отдельный пункт, поскольку они: - могут потребовать отражения в Уставе, - влияют на решение вопроса о возможном порядке выдвижения кандидатов в члены Правления. Решение вопроса целесообразно запланировать на период после окончания аудиторского сезона 2022

№ п/п	Мероприятие	Срок реализации	Ответственный	Комментарий
				г. (появится понимание ситуации – сколько АО остается на рынке, в т.ч. в регионах)
13	Формирование предложений по численному составу Правления СРО ААС	май 2022	РГ по совершенствованию КУ	Данный вопрос выделен в отдельный пункт, поскольку: - численность Правления теперь должна будет определяться в Уставе (п.9 ч.6 ст.17.1 Закона), - на Съезд должно быть вынесено количество кандидатур в Правление в 1,5 раза превышающее число членов Правления, определенное в Уставе. Данная пропорция распространяется на все «группы» членов Правления (независимые, представители Комитета АО на ФР, остальные члены СРО).
14	Подготовка новой редакции Положения о Правлении СРО ААС	июнь 2022	КПВ	Согласно действующей редакции Устава это Положение утверждается Съездом
15	Подготовка проекта Устава СРО ААС	июль 2022	КПВ	
Актуализация локальной нормативной базы СРО ААС				
16	Подготовка изменений в План актуализации ЛНА на 2021-2022 гг	октябрь 2021	КПВ	
Организация работы по соответствию членов СРО требованиям обновленного 307-ФЗ				
17	Составление списка аудиторских организаций (АО), которые не соответствуют требованиям 359-ФЗ ст. 18 п. 2 (3 аудитора по ОМР): - информирование о несоответствии требованиям 359-ФЗ и предложение привести сведения в соответствие; - создание сервиса в ЛК по поиску работодателя и поиску аудитора; - взаимодействие с ТО в работе по укрупнению АО	октябрь 2021	Дирекция СРО	Список включает около 2350 АО, в которых работают около 8 тысяч аудиторов
Согласование с Минфином РФ и /или ЦБ документов до их утверждения в установленном порядке				

№ п/п	Мероприятие	Срок реализации	Ответственный	Комментарий
для обеспечения соответствия СРО требованиям обновленного 307-ФЗ				
18	Правила организации и осуществления внешнего контроля деятельности своих членов	до 01.01.2023	ККК	Согласно ст. 17 п. 6 согласование с МФ РФ и с ЦБ (в части положений, относящихся к деятельности АО на ФР)
19	Кодекс профессиональной этики auditors	до 01.01.2023	КПЭН	Согласно ст. 17 п. 6 согласование с МФ РФ и с ЦБ (в части положений, относящихся к деятельности АО на ФР)
20	Правила независимости auditors и аудиторских организаций	до 01.01.2023	КПЭН	Согласно ст. 17 п. 6 согласование с МФ РФ и с ЦБ (в части положений, относящихся к деятельности АО на ФР)
21	Требования к членству в СРО auditors, требования к деловой (профессиональной) репутации auditors, аудиторских организаций, физических лиц и коммерческих организаций, желающих стать членами СРО в качестве соответственно auditors и аудиторских организаций	до 01.01.2023	КПВ, КПЭН	Согласно ст. 17 п. 6 согласование с ЦБ (в части положений, относящихся к деятельности АО на ФР)
22	Порядок согласования кандидата на должность единоличного исполнительного органа СРО auditors и проверки его соответствия требованиям, установленным частями 2 - 4 статьи 17.2	до 01.01.2023	Правление	Согласно ст. 17.2 п. 5 согласование с Минфином РФ и проверки соответствия Порядка требованиям, установленным частями 2 - 4 ст.17.2
23	Положение о Комитете аудиторских организаций на финансовом рынке		Правление	Согласно ст. 17.3 п. 2 предварительное согласование с ЦБ до утверждения Положения о Комитете АО на ФР Правлением СРО
24	Порядок проведения квалификационного экзамена, предусматривающий в том числе порядок участия претендента в квалификационном экзамене	до 01.01.2023	КПО	Согласно ст. 11 п. 2 согласование с МФ РФ
25	Порядок определения результатов квалификационного экзамена	до 01.01.2023	КПО	Согласно ст. 11 п. 2 согласование с МФ РФ
Обеспечение выполнений новых функций, переданных СРО				

№ п/п	Мероприятие	Срок реализации	Ответственный	Комментарий
26	Участие в деятельности МФБ по разработке международных стандартов аудита		КМС	Согласно ст. 17 п. 2 СРО аудиторов переданы дополнительные функции
27	Осуществление экспертизы применимости международных стандартов аудита на территории РФ	до 01.01.2023		Согласно ст. 17 п. 2 СРО аудиторов переданы дополнительные функции
28	Обеспечение перевода МСА и МСФО на русский язык в целях признания их подлежащими применению на территории РФ	до 01.01.2023		Согласно ст. 17 п. 2 СРО аудиторов переданы дополнительные функции
29	Участие в разработке проектов стандартов в области бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности	до 01.01.2023	КСМУО	Согласно ст. 17 п. 2 СРО аудиторов переданы дополнительные функции
Обеспечение выполнения функций, ранее выполнявшихся в ходе работы Комиссий РО САД				
30	Проведение анализа состояния рынка аудиторских услуг в РФ, подготовка заключений: - о соответствии объединений организаций требованиям к сетям аудиторских организаций, - по результатам рассмотрения запросов по применению законодательства РФ об аудиторской деятельности	4 квартал 2021 – 1 квартал 2022		В связи с тем, что с 01.01.2022 года статья 16 «Совет по аудиторской деятельности» утрачивает силу