

План актуализации локальной нормативной базы СРО ААС на 2021 год

№	Наименование акта СРО ААС	Орган СРО ААС, принявший акт, и дата последней редакции	Орган, ответственный 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.	Февраль 2021
2	Приоритетные направления деятельности СРО ААС с 2018 по 2020 годы	Съезд, 18.05.2018	1. <u>Комитет ОЗО</u> , 2. Комитет по региональному развитию, 3. Комитет по малым и средним АО, 4. 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	1. Комитет по членству, 2. Комитет по бюджету	1. Определение возможности членства в СРО ААС представителей смежных профессий (в зависимости от внесения изменений в устав по данному вопросу). 2. Изменение периодичности уплаты взносов и определения размеров взносов на 2022 год	По вопросу 1 – Июнь 2021 По вопросу 2 – Апрель 2021

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	1. <u>Комитет по правовым вопросам аудиторской деятельности,</u> 2. Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов, 3. Дисциплинарная комиссия	В ходе экспертизы данного акта на предмет актуализации: - выявлена необходимость доработки с учетом Положений об обязательствах членов МФБ (СМО 6) и изменений, внесенных в Кодекс этики IESBA; - предложено внести редакционные изменения	Февраль 2021
5	Правила предотвращения и урегулирования конфликта интересов СРО ААС	Правление, 29.09.2017	Комитет по профессиональной этике и независимости	В ходе экспертизы данного акта на предмет необходимости актуализации выявлена необходимость переработки	Июнь 2021
6	Положение об Общих территориальных собраниях СРО ААС	_____	1. <u>Комитет по правовым вопросам аудиторской деятельности,</u> 2. Комитет по региональному развитию 3. 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 о Территориальном отделении СРО ААС	Правление, 19.05.2017	1. <u>Комитет по правовым вопросам аудиторской деятельности,</u> 2. Комитет по региональному развитию 3. РГ по корп. управлению	Требуется полная переработка документа с выведением из сферы регулирования норм, не относящихся к регламентации деятельности обособленного структурного подразделения	Апрель 2021
8	Регламент внутреннего контроля в части исполнения функций рассмотрения жалоб и дисциплинарных дел	Генеральный директор, 01.07.2016	1. <u>Дисциплинарная комиссия,</u> 2. Комитет по правовым вопросам аудиторской деятельности, 3. 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	Апрель 2021

9	Правила осуществления контроля соблюдения членами СРО ААС - аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами законодательства РФ о ПОД/ФТ/ФРОМУ	Правление, 07.02.2019	1. Комиссия по контролю качества, 2. 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
10	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	1. <u>Комиссия по контролю качества</u> , 2. Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов, 3. Дисциплинарная комиссия	Поддержание актуальности акта с учетом решений, принимаемых САД, и Положений об обязательствах членов МФБ (СМО 6)	После соответствующих решений САД
11	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
12	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.	Апрель 2021

13	Положение о Дисциплинарной комиссии СРО ААС	Правление, 10.02.2017	Дисциплинарная комиссия	Предлагается актуализировать положение, в частности: - определить задачи и функции (сейчас определены только задачи, которые, в основном, по сути являются функциями); - исключить компетенцию генерального директора в вопросе представления Правлению кандидатур для утверждения персонального состава ДК; - отменить правило о том, что председателем ДК может быть только член Правления; - определить, что зам. председателя ДК назначается Правлением; - учесть право Комитета ОЗО на выдвижение 50% кандидатур в персональный состав ДК и кандидатуры Председателя ДК; - учесть Положения об обязательствах членов МФБ (СМО 6).	Апрель 2021
14	Порядок применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС	Съезд, 26.05.2017	1. Дисциплинарная комиссия, 2. Комитет по правовым вопросам аудиторской деятельности, 3. Комиссия по контролю качества, 4. 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; - привести содержание в соответствие с уставом и Положением о Правлении; - устранить внутренние противоречия в документе; - учесть Положения об обязательствах членов МФБ (СМО 6).	Март 2021
15	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	Апрель 2021

16	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
17	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
18	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
19	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
20	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 отчётности представителя.	Февраль 2021

21	Порядок представления членами СРО ААС отчетов о деятельности	Съезд, 18.05.2018	1. Комитет по членству 2. Комитет по информации	Изменение порядка представления и объема информации (решение Правления от 11.12.2020, протокол №485)	Февраль 2021
22	Порядок определения размера и способа уплаты взносов членами	Съезд, 02.12.2019	1. Комитет по членству 2. Комитет по бюджету	Изменение принципов и подходов к определению размеров членских взносов для аудиторских организаций, а также периодичности уплаты взносов индивидуальными аудиторами и аудиторами	Март 2021
23	Правила раскрытия информации на сайте СРО ААС	Генеральный директор, 27.05.2015	1. КАО 2. Комитет по информации	Уточнение, дополнение перечня информации	Май 2021
24	Порядок аннулирования квалификационных аттестатов аудитора	—	Комитет по членству	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	Май 2021
25	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
26	Порядок осуществления контроля СРО ААС за соблюдением требования о безупречной деловой репутации (рабочее предварительное название)	—	Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов Комитет по членству	Определение безупречной деловой репутации (БДР), разъяснение случаев утраты БДР, порядок подтверждения аудиторами, аудиторскими организациями и контроля со стороны СРО соблюдения требования о БДР	Май 2021