

УТВЕРЖДЕНО
Решением Правления СРОААС
от «03» октября 2025 года (протокол № 753)

**Стратегия
Саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциации «Содружество»
по развитию аудиторской профессии в
Российской Федерации до 2030 года**

город Москва

2025 год

Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Оценка текущего состояния рынка аудиторских услуг	4
3. Вызовы, стоящие перед аудиторской профессией	9
4. Основные цели и задачи Стратегии	10
5. Приоритетные направления деятельности СРО ААС по развитию аудиторской профессии	10
5.1. Обеспечение системной объективной востребованности аудиторских услуг потребителями.....	10
5.2. Обеспечение надлежащего качества аудиторских услуг всеми субъектами аудиторской деятельности	12
5.3. Устранение излишних требований к субъектам аудиторской деятельности и СРО аудиторов.....	14
5.4. Минимизация рисков деятельности российских аудиторских организаций ввиду ожидающегося открытия рынка ЕАЭС	16
5.5. Увеличение притока молодых кадров в аудиторскую профессию	18
5.6. Повышение уровня цифровизации субъектов аудиторской деятельности и соответствия требованиям кибербезопасности	19
6. Оценка успешности решения задач Стратегии	19

1. Общие положения

Стратегия Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» по развитию аудиторской профессии в Российской Федерации до 2030 года (далее - Стратегия) представляет собой систему взглядов профессионального сообщества на дальнейшее развитие аудиторской профессии в Российской Федерации на обозначенный период.

За последнее десятилетие осуществления аудиторской деятельности накопился ряд проблем, которые, по мнению участников рынка аудиторских услуг, требуют пристального внимания и скорейшего начала работы по их решению.

Стратегия раскрывает ключевые вызовы, стоящие перед аудиторской профессией, вытекающие из них основные цели и задачи, основные направления деятельности Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее - СРО ААС) по достижению целей и реализации задач.

Целью разработки Стратегии является:

- определение долгосрочных ориентиров для членов СРО ААС в своей профессиональной (предпринимательской) аудиторской деятельности;
- формирование основы для разработки приоритетных направлений, а также планов деятельности и мероприятий СРО ААС на соответствующие периоды в рамках горизонта Стратегии;
- доведение до регуляторов аудиторской отрасли позиции аудиторского сообщества по отраженным в Стратегии вопросам.

Стратегия основана на положениях Федерального закона "О саморегулируемых организациях", Федерального закона "Об аудиторской деятельности", Кодекса профессиональной этики аудиторов.

При подготовке Стратегии учтены:

- Основные направления государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности до 2030 года, утвержденные распоряжением Правительства Российской Федерации № 3386-р от 22.11.2024;
- Стратегия развития финансового рынка Российской Федерации до 2030 года, утвержденная распоряжением Правительства Российской Федерации от 29.12.2022 N 4355-р;
- Основные направления развития финансового рынка Российской Федерации на 2025 год и период 2026 и 2027 годов" (разработаны Банком России);
- Приоритетные направления деятельности СРО ААС до 2026 года, утвержденные решением Съезда СРО ААС 17.10.2023 (протокол № 18).

2. Оценка текущего состояния рынка аудиторских услуг

Институт независимого аудита в Российской Федерации существует уже более 30 лет.

Основными драйверами стремительного становления аудиторской отрасли на начальном этапе являлись потенциальные пользователи аудиторских услуг, заинтересованные в получении финансирования со стороны иностранных финансовых институтов либо листинге на российских и зарубежных биржах, а также т.н. холдинговые компании, испытывающие потребность в получении профессиональной информации от независимого источника о деятельности своих дочерних организаций.

Бурный экономический рост, первоначальная привлекательность профессии аудитора, финансовая, организационная и содержательная доступность получения квалификационного аттестата аудитора в 90-е годы привели к формированию значительного по объему аудиторского рынка на этапе его становления (в начале 2000-х годов – более 7 тысяч аудиторских организаций и более 36 тысяч аудиторов). Появлению большого количества аудиторов способствовала и нехватка в России специалистов в области финансовой отчетности, имеющих общепризнанный международный сертификат (US GAAP, UK GAAP и другие), признаваемый иностранными инвесторами.

При этом спрос на качественные аудиторские услуги со стороны компаний, которые не выходили на финансовые рынки, всегда был низким ввиду специфики российской экономики. С точки зрения структуры собственности подавляющее большинство российских юридических лиц представляет собой либо частные компании с небольшим количеством собственников, напрямую контролирующих свой бизнес (один из которых одновременно является и руководителем такой компании), либо государственные корпорации (предприятия) и их структуры, а также компании с государственным участием.

Заинтересованность во внешнем независимом аудите со стороны названных частных компаний минимальная, поскольку они, в случае необходимости, могут получить любую информацию о деятельности компании напрямую от ее управленческого персонала. Государственные органы, осуществляющие полномочия учредителей (участников, акционеров) от имени государства, в ряде случаев также не проявляют необходимой заинтересованности в независимом внешнем контроле деятельности подведомственных организаций. В такой ситуации наличие в законодательстве требования о проведении обязательного аудита воспринимается собственниками и менеджментом этих компаний как дополнительная нагрузка, которую можно минимизировать за счет снижения стоимости.

Безусловно, среди рассматриваемых экономических субъектов существуют организации, которые заинтересованы в качественном аудите. Но их часть, включая организации, относящиеся к категории общественно значимых, в силу требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» вынуждена определять аудитора на электронной конкурсной основе по правилам законодательства о контрактной системе в сфере закупок для государственных нужд, которое не предназначено и не рассчитано на выбор аудитора. В результате применения таких тендерных процедур определение аудитора происходит практически исключительно по ценовому фактору. Обычно применяемые в других случаях качественные и репутационные критерии выбора аудитора рассматриваются законодательством о государственных закупках как ограничивающие конкуренцию.

Организации, ценными бумагами которых владеет большое число акционеров (инвесторов), не контролирующих ее деятельность и заинтересованных в качественном независимом аудите (имеющие при этом предусмотренную корпоративным законодательством возможность реализовать право на выбор аудитора по своему усмотрению на основании обоснованных критериев), составляют очень незначительную долю в Российской Федерации.

С изменением геополитической ситуации спрос на качественные аудиторские услуги в России еще больше снизился в связи с уходом российского бизнеса с западных финансовых рынков, а также оттоком из России большого количества иностранных компаний, корпоративная культура которых включает процессы взаимодействия с внешними независимыми аудиторами. Выход российских компаний на финансовые рынки Азии пока не просматривается, а рост собственного финансового рынка хоть и наблюдается, но находится еще на невысоком уровне.

Совокупность перечисленных факторов на протяжении долгого времени стимулировала, а в последние годы особенно способствует деятельности недобросовестных аудиторских организаций, число которых, несмотря на все усилия СРО, не удается снизить в достаточной степени. Это, в свою очередь, привело к формированию массового недоверия делового сообщества к результатам аудиторской деятельности в целом. Одним из итогов является общее падение стоимости аудиторских услуг до уровня, не позволяющего обеспечить надлежащую для целей развития и качественного оказания услуг маржинальность аудиторской деятельности.

Законодательное распространение обязательности аудита на широкий круг экономических субъектов, которые по характеру и масштабу деятельности не являются общественно значимыми, самым негативным образом повлияло на качество аудита, поскольку эти экономические субъекты не имели внешних пользователей, заинтересованных в качестве их финансовой отчетности и результатах аудита. Данное обстоятельство привело к демпингу на рынке аудиторских услуг (следовательно, - к низкой

маржинальности аудиторской деятельности), снижению качества аудита и доверия внешних пользователей к результатам аудита, а все это в целом – к падению престижа аудиторской профессии.

Низкий престиж в совокупности с низкой маржинальностью аудиторской деятельности негативно сказывается на желании молодых специалистов выбирать аудит в качестве карьерного пути и усложняет задачу аудиторских организаций не только привлекать, но и удерживать молодые кадры.

Дополнительным барьером на пути притока молодежи в аудит являются многолетний, ресурсоёмкий и сложный процесс получения квалификационного аттестата аудитора.

На современном рынке труда появилось множество новых привлекательных профессий и направлений занятости. Это многообразие профессий породило острую конкуренцию между ними за молодых специалистов. В таких условиях, чтобы привлечь и удержать их, аудиторским организациям необходимо пересмотреть свою стратегию развития, инвестировать в цифровую трансформацию и предложить конкурентную систему оплаты труда.

Основу кадрового состава большинства российских аудиторских организаций на сегодня составляют аудиторы, пришедшие в профессию в 90-е годы, чьи компетенции сегодня отстают от современных требований, предъявляемых к аудитору. В силу естественных причин они постепенно выходят из профессии, усиливая кадровый дефицит в аудиторской отрасли.

По состоянию на 24.09.2025 из 14 702 аудиторов только 4 228 человек имеют единый квалификационный аттестат аудитора так называемого «нового образца» (именно среди этих членов СРО присутствует молодежная, к сожалению, небольшая часть аудиторского сообщества). Причем, количество обладателей такого аттестата снижается (по состоянию на 31.12.2020 их было 4 479 человек), а число лиц, ежегодно получающих квалификационный аттестат, недостаточно для удовлетворения кадровых потребностей субъектов аудиторской деятельности (в 2021 году аттестат получили только 13 человек, в 2022 – 25 человек, в 2023 – 51 человек, в 2024 – 72 человека).

Риски аудиторского рынка, о которых сказано в настоящем разделе Стратегии, в совокупности с наличием более привлекательных для молодых кадров работодателей из других отраслей (например, сферы IT-индустрии, банков, добывающей, оборонной и иной промышленности), которые предлагают лучшие финансовые и карьерные условия по сравнению даже с крупными аудиторскими организациями, привели не только к сокращению числа желающих «войти» в профессию, но и к снижению качественных требований, предъявляемых к ним. Отсутствие притока молодых специалистов, обладающих современными знаниями и навыками, безусловно, способно привести к снижению качества аудиторских услуг.

Кадровая ситуация в аудиторской отрасли не просто близка к критической, а имеет место экзистенциальная угроза для аудиторской профессии в Российской Федерации.

С 1 января 2022 года¹ вступили в силу изменения в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», направленные на повышение требований к аудиторским организациям. Указанные изменения привели к существенному сокращению количества аудиторских организаций. По данным реестра, их число сократилось с 3 603 по состоянию на 31 декабря 2020 года до 2 212 по состоянию на 31 декабря 2023 года и составило 2 016 организаций по состоянию на 24 сентября 2025 года.

Однако все более усложняющиеся требования к аудиторской деятельности и системе внутреннего контроля аудиторских организаций делают практически невозможным добросовестное выполнение всего объема аудиторских процедур большим количеством аудиторских организаций, у которых выручка и соответствующие затраты на содержание штата высококвалифицированных сотрудников ниже уровня, обеспечивающего функционирование эффективной системы управления качеством оказываемых услуг.

Анализ отраслевой статистической отчетности за 2024 год показывает, что:

- у порядка 55% субъектов аудиторской деятельности количество аудиторов по основному месту работы не превышает 3-х (трех) человек. При этом во многих таких организациях количество реально работающих аудиторов (среднесписочная численность) ниже даже этого уровня;

- среднемесячная заработная плата одного сотрудника по итогам 2024 года составила 21 тыс. рублей в Южном округе, 21,3 тыс. рублей в Сибирско-Дальневосточном округе, 26,3 тыс. рублей в Приволжском округе, 32,5 тыс. рублей в Уральском округе и 40,4 тыс. рублей в Северо-Западном округе.

Вышеизложенное становится одним из ключевых препятствий для достижения целей повышения качества аудиторских услуг, престижа профессии, доверия пользователей к результатам аудита.

Отсутствие у большинства аудиторских организаций возможности аккумулировать финансовые и профессиональные ресурсы для развития ИТ-технологий и повышения информационной безопасности (при том, что аудиторы при осуществлении своей деятельности получают доступ к значительным объемам конфиденциальной информации) сказывается и на уровне цифровизации аудиторской деятельности, который является крайне низким. Цифровизация способствовала бы улучшению качества аудиторских услуг, позволила бы автоматизировать рутинные функции в аудите и тем самым повысить производительность труда, частично решив проблему кадрового «голода», и привлекательность профессии аудитора для молодежи.

¹ Федеральный закон от 02.07.2021 N 359-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации".

К сожалению, ни государственные контролирующие органы, ни саморегулируемая организация аудиторов (а до недавнего времени – все существующие СРО аудиторов) по разным причинам не смогли поставить эффективный барьер существованию и процветанию недобросовестных аудиторов.

Осознавая всю серьезность ситуации, в последнее время СРО аудиторов предпринимает значительные усилия по выявлению недобросовестных участников аудиторского рынка (как аудиторов, так и аудиторских организаций). Но ввиду большого их количества, ограниченности ресурсов СРО аудиторов, несовершенства нормативной базы, правоприменительных сложностей при взаимодействии СРО аудиторов с правоохранительными органами и обращении в судебные инстанции, процесс «очищения» профессии идет чрезвычайно сложно и займет многие годы.

При этом, рассчитывая на помощь органов государственного контроля в сфере аудиторской деятельности в борьбе с недобросовестными аудиторами, СРО аудиторов столкнулась с тем, что применяемая ими система риск-ориентированного подхода (где оценка риска не зависит от добросовестности аудиторской организации, а определяется статусом и видами аудируемых лиц) приводит к чрезмерной контрольной нагрузке преимущественно на одних и тех же добросовестных участников рынка.

Более того, в виду объективных сложностей по комплектованию штата контролеров, имеющих необходимые знания и опыт в области аудита, переход внешнего контроля деятельности аудиторских организаций к проверкам по сути постоянно откладывается. Проверка на формальное соответствие требованиям стандартов аудиторской деятельности и нормативных правовых актов в области аудита без учета влияния возможных нарушений на надлежащий характер аудиторских заключений приводит к стимулированию формального аудита, при котором главной задачей является формирование достаточного для прохождения проверки комплекта рабочих документов с соответствующими подписями. Это, в свою очередь, все более и более усиливает и без того избыточную нагрузку на добросовестные аудиторские организации. Данный подход к внешнему контролю деятельности не удовлетворяет и интересам заказчиков аудита, которым важна оценка качества проведенного аудита, а не просто отсутствие или наличие у аудиторов внутренних рабочих документов, хранящихся в архивах аудиторских организаций.

При этом подобная практика работы контролирующих органов не приводит к существенному снижению количества недобросовестных аудиторских организаций.

Процесс «очищения» также затрудняет отсутствие эффективного обмена информацией о деятельности объектов контроля между регуляторами, государственными контрольными органами и СРО аудиторов. Такой обмен, в основном, сводится к передаче саморегулируемой организацией аудиторов большого объема информации (даже той, которая отсутствует у СРО

аудиторов и которую СРО аудиторов вынуждена собирать у своих членов); при этом возможность получения СРО аудиторов информации от регуляторов минимальная.

С 1 января 2022 года Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» некоторые регуляторные функции были переданы СРО аудиторов, но государственные регуляторы наделены правом согласования значительного числа принимаемых СРО аудиторов локальных нормативных актов. Хотя предметом согласования является соответствие проектов актов законодательству, на практике он значительно расширяется и может касаться содержательного видения норм, стилистического характера и других вопросов. При наличии нескольких регуляторов, мнение которых может не совпадать, и таком подходе, согласование какого-либо акта СРО аудиторов является сложным процессом и приводит к существенным задержкам в принятии решений СРО аудиторов, а также превращает СРО аудиторов из регулятора в сфере аудиторской деятельности (к каковым она отнесена Федеральным законом «Об аудиторской деятельности») в «квазигосударственную» организацию.

Еще один ожидаемый аудиторским сообществом серьезный риск связан с предстоящим открытием рынка аудиторских услуг ЕАЭС: неограниченное право работы на российском рынке получают аудиторские организации других стран ЕАЭС, в которых система регулирования, надзора и «допуска» в сегмент аудита общественно значимых организаций, в том числе на финансовом рынке, существенно отличается.

Все вышеназванные проблемы и риски являются очень серьезными для деятельности любой российской аудиторской организации, какими бы положительными ни были ее текущие финансовые показатели, а также для аудиторской отрасли в целом.

3. Вызовы, стоящие перед аудиторской профессией

Из вышеприведенного анализа состояния рынка аудиторских услуг вытекают следующие вызовы, стоящие в настоящее время перед профессией аудитора:

1. низкий спрос на качественные аудиторские услуги. Как следствие - «товаризация» аудита (отношение к результатам аудита как к товару с решающим значением ценового критерия при выборе аудитора) даже добросовестными пользователями аудиторских услуг;
2. наличие большого числа субъектов аудиторской деятельности, не способных в связи с отсутствием у них надлежащей ресурсной базы или просто не желающих выполнять все требования стандартов аудиторской деятельности;

3. постепенное превращение в связи с предъявляемыми регуляторными требованиями и избыточными требованиями контрольных органов при проведении внешнего контроля деятельности института независимого аудита в «квазигосударственный» контроль, а СРО аудиторов – в «квазигосударственную» организацию и, как следствие, риск утраты независимым аудитом общественно значимой функции;

4. повышение рисков деятельности аудиторских организаций ввиду ожидающегося открытия рынка ЕАЭС;

5. экзистенциальная угроза для профессии аудитора в связи с несовпадением регуляторных и бизнес-требований к карьере аудитора с ожиданиями молодых кадров;

6. недостаточное реагирование аудиторского сообщества на процессы цифровизации и, как следствие, несоответствие большинства субъектов аудиторской деятельности требованиям кибербезопасности.

4. Основные цели и задачи Стратегии

Основными целями, на достижение которых направлена Стратегия, являются повышение роли аудита в национальной системе финансового контроля и восстановление доверия пользователей к результатам оказания аудиторских услуг.

Основные задачи Стратегии:

1. обеспечение системной востребованности аудита потребителями аудиторских услуг;

2. обеспечение надлежащего качества оказания аудиторских услуг всеми субъектами аудиторской деятельности;

3. устранение излишних требований к субъектам аудиторской деятельности и СРО аудиторов;

4. минимизация рисков деятельности аудиторских организаций ввиду ожидающегося открытия рынка ЕАЭС;

5. увеличение притока молодых кадров в аудиторскую профессию;

6. повышение уровня цифровизации основных бизнес-процессов субъектов аудиторской деятельности и соответствия требованиям кибербезопасности.

5. Приоритетные направления деятельности СРО ААС по развитию аудиторской профессии

5.1. Обеспечение системной объективной востребованности аудиторских услуг потребителями

Востребованность результатов аудиторских услуг возможна только со стороны объективно заинтересованных в них внешних пользователей

информации. При отсутствии такой заинтересованности возложение на субъектов экономической деятельности обязанности по прохождению аудита рассматривается ими как излишнее обременение с понятным желанием его минимизировать (как с финансовой, так и с трудозатратной стороны). Это, в свою очередь, создает благоприятную почву для формального подхода к аудиту, когда целью для аудируемого лица становится не выявление и исправление недостатков в финансовой отчетности, а лишь получение положительного аудиторского заключения, необходимого для соответствия требованиям законодательства или государственных органов. В подобных случаях ценность аудита как инструмента повышения прозрачности и достоверности финансовой информации существенно снижается.

Значительное число аудиторских организаций при определении бизнес-модели своей деятельности ориентируется на запрос «дешевых» аудиторских услуг со стороны «вынужденных» потребителей, являющихся таковыми исключительно в связи с обязательностью аудита в силу закона (формально «востребованные» аудиторские услуги), что несовместимо с возможностью оказания такими аудиторскими организациями аудиторских услуг надлежащего качества и влияет на маржинальность аудиторского рынка в целом.

Необходимость синхронизации критериев обязательного аудита с объективной востребованностью результатов аудита внешними пользователями очевидна.

При этом востребованность в аудите может время от времени меняться под воздействием различных факторов, в связи с чем со стороны СРО ААС необходимо проведение с определенной периодичностью исследований по реальной заинтересованности пользователей в качественном аудите лиц и анализа их потребностей.

В определенной степени на повышение объективной востребованности в качественных аудиторских услугах может повлиять внесение ряда изменений в законодательство Российской Федерации. Задачами СРО ААС в этой части должны являться подготовка и доведение до соответствующих государственных органов предложений по таким изменениям. К числу таких предложений можно отнести:

- внедрение практики надзора со стороны государственных органов за качеством финансовой отчетности (а не только за качеством аудита такой отчетности);
- введение ответственности членов коллегиального органа управления аудируемых лиц за недостоверность финансовой отчетности;
- усиление ответственности юридических лиц и их должностных лиц за уклонение от обязательного аудита;
- введение для главных бухгалтеров общественно значимых организаций (ОЗО), специалистов аутсорсинговых компаний по ведению учета обязательной единой с аудиторами системы аттестации, постоянного

повышения квалификации и контроля за их прохождением, а также единых требований в отношении этики и контроля за их соблюдением. По сути, речь идет о сближении бухгалтерской и аудиторской профессий, что соответствует общемировой практике.

Реализация предложения о сближении профессий, помимо направленности на повышение востребованности аудиторских услуг, будет способствовать расширению социального капитала и ресурсов, повышению престижа аудиторской профессии, появлению амбассадоров профессии вне аудиторских фирм, повышению репутации и ценности квалификационного аттестата, трансформации аттестата в национальную квалификацию финансового специалиста и формированию единого профессионального сообщества финансовых специалистов, обладающих высоким уровнем знаний и навыков, позволит повысить качество финансовой отчетности на всех этапах ее подготовки.

Для повышения востребованности аудиторских услуг надлежащего качества целесообразно также:

- проведение со стороны аудиторского сообщества на системной основе мероприятий с пользователями аудиторских услуг, включая поддержку программ финансовой грамотности, а также программ развития корпоративной культуры взаимодействия с аудиторами, позволяющих понять ценность от проведения аудита;
- расширение взаимодействия СРО ААС с профессиональными организациями пользователей аудиторских услуг;
- подготовка СРО ААС предложений по включению в программы повышения квалификации государственных служащих вопросов финансового учета и аудита;
- подготовка предложений о снижении барьеров по выходу российских аудиторов на зарубежные рынки дружественных стран.

5.2. Обеспечение надлежащего качества аудиторских услуг всеми субъектами аудиторской деятельности

СРО ААС во взаимодействии с Федеральным казначейством и Банком России предпринимаются значительные усилия по обеспечению надлежащего качества аудиторских услуг всеми субъектами аудиторской деятельности с использованием институтов внешнего контроля/надзора деятельности (ВКНД), деловой (профессиональной) репутации и дисциплинарного производства.

Направлениями совершенствования ВКНД могут являться:

- разработка предложений по установлению единых требований к квалификации лиц, осуществляющих ВКНД со стороны СРО ААС, Федерального казначейства и Банка России, организации их обучения и сдачи

экзаменов с целью повышения уровня квалификации специалистов и выработки единых подходов к ВКНД;

- разработка предложений по пересмотру системы оценки рисков, используемых контрольными (надзорными) органами для определения частоты и глубины проверок, которая должна быть нацелена, прежде всего, на исключение из профессии недобросовестных аудиторов, а также стимулирование повышения качества услуг добросовестными аудиторами.

Необходимым условием оказания аудиторских услуг надлежащего качества является наличие у субъектов аудиторской деятельности надлежащей ресурсной базы.

Как показывает анализ результатов осуществляемого СРО ААС внешнего контроля деятельности, назрела необходимость:

- разработки предложений по уточнению на законодательном уровне системных требований и/или определения в локальных нормативных актах СРО ААС дополнительных требований к членам СРО ААС - индивидуальным аудиторам и аудиторским организациям, выполнение которых позволяет обеспечить достаточность финансовых и трудовых ресурсов для оказания аудиторских услуг надлежащего качества, в том числе с учетом масштаба деятельности и категорий аудируемых лиц;

- разработки предложений по уточнению на законодательном уровне системных требований и/или определение в локальных нормативных актах СРО ААС дополнительных требований к членам СРО ААС – аудиторам, являющимся единоличными исполнительными органами аудиторских организаций, руководителями заданий по аудиту, в части профильных компетенций, необходимых для обеспечения должного уровня системы внутреннего контроля аудиторской организации и оказания аудиторских услуг надлежащего качества в соответствии с положениями федеральных законов, международных стандартов аудита, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, в том числе с учетом масштаба деятельности и категорий аудируемых лиц.

При этом факт выполнения дополнительных требований должен, исходя из применяемого риск-ориентированного подхода, учитываться при планировании и проведении контрольных мероприятий СРО ААС.

Также со стороны СРО ААС необходима разработка мер по стимулированию малых по масштабам деятельности добросовестных аудиторских организаций к объединению в целях укрепления своей ресурсной базы и к развитию сопутствующих аудиту и прочих услуг.

В части взаимодействия с потребителями аудиторских услуг по данному направлению важными являются:

- обеспечение раскрытия значимой для внешних пользователей информации об аудиторских организациях, необходимой для выбора аудитора;

- разработка и утверждение СРО ААС минимальных трудозатрат по проведению аудиторских процедур и рекомендованных часовых ставок работы с доведением этой информации до пользователей аудиторских услуг;
- разработка предложений (в том числе в координации с отраслевыми объединениями пользователей) о нестоимостных критериях, рекомендованных при проведении конкурсов и иных способов отбора аудитора; доведение этих предложений до пользователей услуг и регуляторов аудиторской отрасли.

5.3. Устранение излишних требований к субъектам аудиторской деятельности и СРО аудиторов

Законодательство Российской Федерации возлагает на субъектов аудиторской деятельности несбалансированную административную нагрузку в части контроля за их деятельностью:

- аудиторские организации, оказывающие услуги ОЗО, подлежат двойному контролю (со стороны СРО аудиторов и со стороны Федерального казначейства); аудиторские организации, оказывающие услуги ОЗО ФР, подлежат тройному контролю/надзору (в дополнение к СРО аудиторов и Федеральному казначейству – еще и со стороны Банка России)².

При этом иногда позиции названных органов ВКНД как в части подходов к организации контрольных мероприятий, так и по существу вопросов расходятся.

Проблемной областью нормативного регулирования являются также вопросы ответственности, применяемой по результатам государственного контроля/надзора. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» допускает наложение со стороны органов государственного контроля (надзора) мер воздействия, являющихся не административными, а дисциплинарными (приостановление членства в СРО аудиторов, являющейся некоммерческой организацией, и исключение из реестра аудиторов и аудиторских организаций, т.е. по сути – исключение из членов некоммерческой организации), что является юридическим нонсенсом.

Кроме того, в нормативных правовых актах Российской Федерации отсутствует дифференциация применяемой со стороны Федерального казначейства и Банка России ответственности в зависимости от видов выявляемых нарушений. В связи с этим система применения мер воздействия является непрозрачной.

В целях совершенствования законодательства в области государственного контроля/надзора за деятельностью аудиторских организаций следует разработать предложения в части:

² Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» предусмотрена возможность «зачета» только плановых проверок Федерального казначейства в счет признания осуществленной со стороны СРО аудиторов плановой проверки деятельности аудиторской организации за соответствующий период.

- устранения дублирования контрольных полномочий со стороны органов внешнего контроля/надзора деятельности аудиторских организаций;
- определения используемого в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» понятия «грубое нарушение обязательных требований» и устранения неопределенности в вопросе возможного применения тех или иных мер воздействия в зависимости от вида и тяжести совершенного нарушения;
- «перенесения» в Кодекс об административных нарушениях Российской Федерации норм о применении к аудиторским организациям мер воздействия со стороны Федерального казначейства и Банка России.

Избыточными с точки зрения объема предъявляемых к субъектам аудиторской деятельности требований являются обязанности, возложенные на субъектов аудиторской деятельности в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма, экстремистской деятельности и финансированию распространения оружия массового уничтожения (далее – ПОД/ФТ).

Объем этих требований для индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций такой же, как и для лиц, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом клиентов, что не имеет логического обоснования, учитывая, в том числе:

- выборочный и постфактумный характер аудита,
- дублирование этих мер (необходимые действия в области ПОД/ФТ в большинстве случаев уже осуществлены кредитными организациями и другими участниками системы ПОД/ФТ в момент совершения клиентами подконтрольных операций),
- несвойственность функций по контролю отдельно взятых операций с денежными средствами или иным имуществом сути аудита, в процессе которого аудиторы должны осуществлять контроль в области ПОД/ФТ³.

Учитывая суть и характер аудита, необходима подготовка предложений по сокращению функций аудиторов в области ПОД/ФТ с одновременным предложением мер по повышению эффективности таких систем через другие механизмы (не аудит).

Достижению задачи в части устранения излишних требований к СРО аудиторов будет способствовать:

- совершенствование практики подготовки позиции СРО ААС по значимым методологическим вопросам аудита и учета с ее доведением до членов СРО ААС, Федерального казначейства и Банка России. Наличие такой официально сформулированной позиции по спорным или неурегулированным

³ Согласно ч. 3 ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

вопросам будет способствовать отстаиванию интересов членов СРО ААС в их взаимоотношениях с органами государственного контроля/надзора;

- создание координационного органа для взаимодействия Минфина России, Банка России, Федерального казначейства и СРО ААС по вопросам выработки предложений и согласования позиций в области государственной политики в сфере аудита и учета. Со стороны СРО ААС необходима подготовка предложений по созданию такого органа;

- реформатирование взаимоотношений между СРО ААС, регуляторами и контрольными органами в области аудиторской деятельности с позиции одностороннего выполнения СРО ААС запросов, в том числе не предусмотренных законодательством, на позицию взаимодействия;

- участие представителей СРО ААС в деятельности всех возможных значимых органов, а также в мероприятиях, где могут обсуждаться и быть приняты предлагаемые СРО ААС инициативы по развитию аудита и совершенствованию законодательства в области аудита;

- отмена излишних требований по вопросам корпоративного управления некоммерческой организации, каковой является СРО аудиторов. Возможностью СРО ААС по этому вопросу является подготовка соответствующих предложений по внесению изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» и их доведение до регуляторов в области аудиторской деятельности и лиц, наделенных правом законодательной инициативы.

5.4. Минимизация рисков деятельности российских аудиторских организаций ввиду ожидающегося открытия рынка ЕАЭС

Соглашение об осуществлении аудиторской деятельности в рамках Евразийского экономического союза (далее – Соглашение) вступило в силу 25.12.2023, за исключением отдельных положений, которые начнут действовать с даты вступления в силу решения Высшего Евразийского экономического совета, предусматривающего отнесение услуг в области аудита к секторам (подсекторам) услуг, в которых функционирует единый рынок услуг в рамках ЕАЭС. В частности, к таким отдельным положениям относятся нормы о допуске аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов государств-членов Соглашения к осуществлению аудиторской деятельности на всей территории ЕАЭС в полном объеме.

Однако, получив на основании Соглашения возможность оказывать аудиторские услуги российским компаниям, субъекты аудиторской деятельности других государств-членов ЕАЭС будут иметь некоторые преимущества перед российскими участниками рынка аудита.

Так, законодательство Российской Федерации, в отличие от других стран ЕАЭС, устанавливает специальные дополнительные требования к аудиторским организациям, оказывающим аудиторские услуги ОЗО; но из

Соглашения не следует, что при оказании аудиторских услуг российским ОЗО субъекты аудиторской деятельности других государств ЕАЭС также должны будут соответствовать этим дополнительным требованиям. В результате, российские аудиторские организации будут нести дополнительные издержки, связанные с обеспечением соответствия требованиям к аудиту ОЗО, в то время как их конкуренты из других стран ЕАЭС, оказывающие услуги тем же российским ОЗО, могут избежать этих издержек. Это создает неравные конкурентные условия и потенциально снижает конкурентоспособность российских аудиторских компаний.

Также из Соглашения не следует, что на аудиторские организации, индивидуальных аудиторов из стран ЕАЭС будут возлагаться обязанности в области ПОД/ФТ, аналогичные тем, которые несут российские аудиторы.

Непонятен и вопрос с ответственностью аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов других стран ЕАЭС: с одной стороны, по Соглашению они будут нести такую же ответственность, как и российские участники рынка за нарушения, совершенные при оказании услуг на территории России, с другой стороны, самые строгие меры воздействия, предусмотренные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» (приостановление членства в СРО аудиторов, исключение из СРО аудиторов или из реестра аудиторских организаций и аудиторов, реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, реестра аудиторских организаций на финансовом рынке) по понятным причинам к ним неприменимы.

Минимизация вышеизложенных и иных рисков для российского аудиторского сообщества возможна путем урегулирования в специальных международных договорах, предусмотренных Соглашением к подписанию государствами ЕАЭС, для определения порядка взаимодействия сторон по отдельным аспектам (в частности, по вопросам регулирования аудиторской деятельности, осуществления внешнего контроля качества работы).

СРО ААС следует добиваться легимитизации своего участия в процессах гармонизации требований аудиторского законодательства Российской Федерации и других государств-участников ЕАЭС с целью донесения до лиц, ответственных за принимаемые решения, позиции аудиторского сообщества России о необходимости обеспечения равных конкурентных условий для субъектов аудиторской деятельности всех стран ЕАЭС.

К мерам минимизации рассматриваемых рисков относятся постоянное совершенствование качества услуг и помощь в адаптации субъектов аудиторского рынка к изменяющимся условиям рынка.

СРО ААС как ведущая саморегулируемая организация аудиторов в ЕАЭС должна играть ключевую роль в процессе гармонизации аудиторского

законодательства и обеспечения равных конкурентных условий для субъектов аудиторской деятельности всех стран ЕАЭС.

5.5. Увеличение притока молодых кадров в аудиторскую профессию

Повышению интереса молодежи к аудиторской профессии будут способствовать как специальные мероприятия по этой задаче, так и некоторые перечисленные в других разделах настоящей Стратегии мероприятия, являющиеся, по сути, комплексными, в частности: направленные на сближение бухгалтерской и аудиторской профессий, повышение престижа аудиторской профессии, маржинальности аудиторского бизнеса, уровня цифровизации субъектов аудиторской деятельности.

Специальными мероприятиями по рассматриваемому направлению могут являться:

- подготовка и продвижение предложений по включению специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» в перечни специальностей и направлений подготовки высшего образования базового и профессионального уровней и сближению программ подготовки по данной специальности с содержанием экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора, а также требованиями аудиторских организаций к указанным специалистам;

- разработка предложений по включению в образовательные программы, связанные с экономикой, предпринимательством, государственным управлением и юриспруденцией, в качестве обязательной дисциплины «Аудит» для донесения до будущих пользователей аудиторских услуг его целей, задач, основ технологии, порядка взаимодействия с аудиторами и прочих важных аспектов в области аудита;

- разработка предложений по продвижению образовательной программы дополнительного профессионального образования "Помощник (ассистент) аудитора" в процессе получения базового и профессионального образования;

- подготовка и продвижение во взаимодействии с Единой аттестационной комиссией (ЕАК) предложений по внесению изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» и мер, необходимых для обеспечения возможности начала сдачи квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитор, а также зачета отдельных модулей экзамена лицами в процессе получения высшего образования по профильным специальностям;

- совершенствование во взаимодействии с ЕАК процесса сдачи и содержания экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора;

- разработка и реализация мер совместно с ЕАК в части популяризации получения единого квалификационного аттестата аудитора и расширения объема раскрытия информации о процессах сдачи экзаменов на получение аттестата;

- организация и проведение со студентами высших учебных заведений Российской Федерации профориентационных мероприятий по популяризации аудиторской профессии;
- проведение научно-практических конференций, творческих конкурсов среди студентов высших учебных заведений Российской Федерации;
- организация практик, стажировок и трудоустройства в аудиторские организации студентов и выпускников вузов;
- разработка системы аттестации специалистов в смежных областях (прежде всего, в области бухгалтерского учета и управления финансами) с привлечением ЕАК к осуществлению непосредственного проведения экзаменов;
- разработка мер по стимулированию со стороны СРО ААС аудиторских организаций, активно привлекающих молодые кадры в аудиторскую профессию.

5.6. Повышение уровня цифровизации субъектов аудиторской деятельности и соответствия требованиям кибербезопасности

Для решения рассматриваемой задачи необходимо:

- разработка и реализация мер по развитию цифровых компетенций аудиторов;
- подготовка рекомендаций, а в перспективе - требований к использованию субъектами аудиторской деятельности цифровых технологий и инструментов кибербезопасности с учетом специфики аудируемых аудиторской организацией лиц;
- разработка мер по стимулированию со стороны СРО ААС внедрения автоматизированных систем аудита, соответствующих установленным СРО ААС рекомендациям (требованиям), субъектами аудиторской деятельности;
- создание со стороны СРО ААС условий для расширения взаимодействия с экспертами в области программного обеспечения по выполнению аудиторских процедур;
- проведение мероприятий по обмену опытом среди субъектов аудиторской деятельности в части использования инструментов кибербезопасности и информационных технологий в аудите.

6. Оценка успешности решения задач Стратегии

Для понимания результативности мероприятий, проводимых СРО ААС для достижения целей и решения задач Стратегии, а также необходимости их корректировки требуется разработка и утверждение Правлением СРО ААС

инструментария количественной и качественной оценки степени успешности реализации Стратегии.

В число ключевых показателей оценки успешности решения задач Стратегии целесообразно включить показатели, характеризующие маржинальность аудиторской деятельности, финансовую состоятельность и добросовестность субъектов аудиторской деятельности, уровень их цифровой зрелости, а также возрастной состав профессионального аудиторского сообщества.