

**Протокол №9**  
**заседания Совета Волго-Донского Территориального отделения СРО ААС**  
**(далее - ВДТО СРО АС)**

г. Ростов-на-Дону

07 мая 2020 г.

**Место проведения:** г. Ростов-на-Дону, ул. Мечникова д.112Г, оф.510

**Начало заседания:** 11-00

**Форма заседания:** Очная, в режиме видеоконференции с дистанционным участием в режиме on-line.

**На заседании присутствовали члены Совета ВДТО СРО ААС:** Андержанов Э.А., Бахтеев А.В., Богатая И.Н., Богров Е.Г., Волобуев В.И., Карпов А.В., Красненко Е.В., Красноперова Е.А., Кузнецова Л.Н., Ливенцева М.В., Порфилкина Е.А., Рыбенко Г.А., Теренина В.В., Тодорова О.И., Хахонова Н.Н., Шибайло О.Н.

Итого в заседании участвовало 16 из 19 человек, что составляет 84,2 % голосов.  
Кворум для принятия решений имеется.

**Председатель заседания:** Рыбенко Г.А.

**Секретарь заседания:** Богров Е.Г.

**ПОВЕСТКА ДНЯ:**

1. Подведение итогов очередного Общего собрания ВДТО СРО ААС от 24.04.2020г.
2. Информирование членов Совета ВДТО СРО ААС об участии представителей ВДТО в рабочих группах по реализации мероприятий «Дорожной карты» во исполнение «Основных направлений развития аудиторской деятельности до 2024 года».
3. Утверждение состава Комитетов и Комиссий ВДТО СРО ААС, избрание председателей Комитетов и Комиссий.
4. Подведение итогов добровольного анкетирования, проведенного в период с 16 по 30 апреля 2020г. по инициативе «Комитета по региональному взаимодействию». Предложения по борьбе с недобросовестной конкуренцией в аудите.
5. О проведении Круглого стола в мае 2010г. в формате видеоконференцсвязи по вопросам: Оказание аудиторских услуг в условиях неопределенности, вызванной новой коронавирусной инфекцией (согласование круга вопросов, подлежащих включению в программу Круглого стола; определение выступающих, назначение даты и времени проведения Круглого стола).
6. О проведении в мае 2020года совместно с УФК по Ростовской области Круглого стола по теме: «Профилактика нарушений нормативных актов при оказании аудиторских услуг. Типичные нарушения. Признаки уклонения от прохождения ВККР и последствия уклонения».
7. Назначение даты очередного очного заседания Совета ВДТО СРО ААС.

**Решили:**

Утвердить повестку дня расширенного заседания Совета ВДТО СРО ААС.

**Решение принято единогласно**

### **По первому вопросу**

Рыбенко Г.А., представила Протокол очередного Общего собрания ВДТО СРО ААС от 24.04.2020г. В голосовании принимали участие члены СРО ААС, зарегистрированные на территории ВДТО СРО ААС (Астраханская, Волгоградская, Ростовская области, Республика Калмыкия, Республика Крым, город Севастополь). Всего на дату начала голосования по данным Реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС на территории ВДТО СРО ААС зарегистрировано 828 членов. В голосовании приняли участие 436 членов, что составляет 52,66% от числа членов, имеющих право принимать участие в собрании. Собрание правомочно принимать Решения по вопросам повестки дня.

### **Решили:**

Принять к сведению результаты очередного Общего собрания ВДТО СРО ААС.

### **Решение принято единогласно**

### **По второму вопросу**

Рыбенко Г.А., доложила об участии СРО ААС в реализации мероприятий «Дорожной карты» во исполнение «Основных направлений развития аудиторской деятельности до 2024 года. Обращено внимание, что представители ВДТО СРО ААС включены в состав рабочих групп, участвующих в выполнении мероприятий «Дорожной карты»

### **Решили:**

Информацию об участии представителей ВДТО в рабочих группах по реализации мероприятий «Дорожной карты» во исполнение «Основных направлений развития аудиторской деятельности до 2024 года принять к сведению.

### **Решение принято единогласно**

### **По третьему вопросу**

Рыбенко Г.А., Богров Е.Г., Богатая И.Н., Марадудина В.Ф. сообщили об участии представителей ВДТО СРО ААС в работе профильных Комитетов и Комиссий СРО ААС. Предложено отложить утверждение нового перечня Комитетов ВДТО СРО ААС и их состава, включая переизбрание их Председателей, на сентябрь 2020г. До утверждения нового перечня Комитетов ВДТО СРО ААС, продолжают действовать ранее утвержденные председатели и составы Комитетов.

Рассмотрена инициатива КРВ о представительстве регионов в центральных Комитетах и Комиссиях СРО ААС. Подготовлены предложения Совета ВДТО СРО ААС о принципах формирования персонального состава профильных Комитетов, за исключением специализированных органов СРО ААС.

Представляется целесообразным и возможным при выработке принципа формирования Комитетов СРО ААС по персональному составу, за исключением специализированных органов СРО ААС, руководствоваться одновременно несколькими критериями для кандидатов, кроме членства в СРО ААС или в Правлении СРО ААС:

- профессиональная компетентность (требования к профессиональной компетенции членов Комитета определяются Положением по соответствующему Комитету);
- представительство аудиторских организаций, проверяющих ОЗО по рекомендации КАО (в отношении Комитетов и Комиссий по согласованному списку в обязательном количественном соотношении-квоте);

-представительство региональных аудиторских организаций по рекомендации КРВ (в отношении Комитетов по согласованному списку в обязательном количественном соотношении-квоте).

В случае превышения количества кандидатов, предложенных КАО или КРВ, над величиной квоты по численному составу, право выбора из предложенных кандидатов остается за председателем соответствующего Комитета.

В случае несогласия председателя соответствующего Комитета с кандидатурами, предложенными КАО или КРВ, Председатель имеет право запросить другую кандидатуру, а соответствующий Комитет обязан предложить такую замену.

Председатель профильного Комитета СРО ААС имеет право предложить КАО или КРВ рассмотреть кандидатуры из регионов, которые ему представляются необходимыми для организации работы соответствующего Комитета.

КАО или КРВ имеют право соответствующим решением Комитета отказаться от предоставления кандидатов в состав Комитета или уменьшить количество предлагаемых кандидатов соответственно от КАО или КРВ. В таком случае, Комитет формируется с уменьшенной квотой представительства от КАО или КРВ.

Принципы формирования составов Комитетов СРО ААС:

Обоснование необходимости включения представителей регионов в профильные Комитеты СРО ААС:

-именно ТО фактически осуществляют постоянное взаимодействие непосредственно с аудиторскими организациями и аудиторами на местах по всем вопросам, связанным с ведением аудиторской деятельности, и, как следствие, аккумулируют информацию по проблемным вопросам в регионах;

-ТО охватывают все регионы страны;

-в регионах страны, по данным Минфина РФ за 2017-2018г.г., включая Санкт-Петербург, типичными аудиторскими компаниями являются малые аудиторские компании (с численностью аудиторов до 15 человек) и лишь небольшая часть средних аудиторских компаний (численность аудиторов от 15 до 50 человек). Таким образом, ТО обобщают информацию о деятельности малых и средних аудиторских компаний, и ИА в регионах;

- в 2018 году, согласно данным Минфина РФ, в регионах осуществляло деятельность 57,8% от общей численности аудиторов России, в том числе 9,7% в Санкт-Петербурге и 48,1% в других регионах. Так же, в регионах по данным на конец 2018г. работало 65,9% аудиторских организаций, в том числе 9,4% в Санкт-Петербурге и 56,5% в других регионах. В таком значительном профессиональном контингенте регионов достаточно высококвалифицированных специалистов, достойных вести работу в Комитетах СРО ААС;

-условия ведения деятельности в регионах существенно отличаются как для аудиторских организаций, так и для объектов аудита (отраслевые, ценовые, уровень оплаты труда);

-аудиторские организации, проводящие аудит ОЗО и формирующие политику СРО ААС в этом сегменте представлены КАО, который объединяет представителей крупнейшего аудиторского бизнеса, сконцентрированного в столичном регионе. При этом, крупнейшие аудиторские компании оказывают услуги, как крупному бизнесу, так и средним и малым хозяйствующим субъектам;

-КРВ, в том числе за счет представительства в своих членах всех ТО, обладает информацией по проблемным, организационным и пр. вопросам, возникающим во всех регионах, имеет возможность обсуждать их с регионами в режиме обратной связи, обобщать формирующиеся позиции, опыт и доносить их до Комитетов СРО ААС по вопросам деятельности каждого из них по средствам представительства регионов в них;

-представители регионов, выдвинутые соответствующими ТО и одобренные КРВ будут легитимно представлять интересы профессионального сообщества из регионов, доводить информацию из регионов, участвовать в работе Комитетов, вносить вклад в принимаемые решения и обеспечивать обратную связь.

Обоснование численного участия представителей регионов в профильных Комитетах СРО ААС:

-50% численного состава ключевых профильных Комитетов СРО ААС формируются по предложению КАО;

-обеспечение представительства регионального аудиторского бизнеса, они же представители среднего и малого аудиторского бизнеса, (как по аудиторам, так и по аудиторским организациям без учета Москвы, представляющего более 50% всего аудиторского сообщества) имеет право претендовать на квоту представительства в Комитетах не менее 25% (что в ключевых комитетах будет составлять 50% от остающегося численного состава членов Комитета);

-остающиеся 25% численного состава каждого Комитета обеспечит председателю профильного Комитета СРО ААС возможность привлечь для работы тех специалистов, которых он знает и считает полезными в работе для решения задач, стоящих перед Комитетом.

При этом объективно, что избранный Правлением Председатель может не знать достойных представителей малого и среднего аудиторского бизнеса из регионов и только по этой причине не привлекать их к работе.

#### **Решили:**

3.1. Отложить утверждение нового перечня Комитетов ВДТО СРО ААС и их состава, включая переизбрание их Председателей, на сентябрь 2020г. До утверждения нового перечня Комитетов ВДТО СРО ААС, продолжают действовать ранее утвержденные председатели и составы Комитетов.

3.2. Направить в КРВ и Правление СРО ААС предложения о принципах формирования персонального состава профильных комитетов.

#### **Решение принято единогласно**

#### **По четвертому вопросу**

4.1. Рыбенко Г.А., Тодоров О.И., Хахонов Н.Н. огласили итоги добровольного анкетирования, проведенного в период с 16 по 30 апреля 2020г. по инициативе «Комитета по региональному взаимодействию». В добровольном анкетировании приняло участие 18 организаций из 158 в соответствии с реестром на период проведения анкетирования. Представлены организации 6-ти субъектов РФ, входящих в состав ВДТО СРО ААС.

Отметили, что низкий уровень активности в анкетировании обусловлен рядом причин:

-аргументация целей проведения анкетирования, как возможность использования его результатов для отстаивания ценовой политики перед клиентами, представляется сомнительной и неочевидной для аудиторов, что вызвало недоверие и поставило вопросы об истинных целях анкетирования;

-признано неудачным выбранное время проведения анкетирования, когда ряд региональных организаций ограничены в возможности осуществления деятельности, и

имеют существенную неопределенность в завтрашнем дне, а также, в отдельных случаях, физически ограничены в возможности заполнения и сканирования анкет;

- вызывает сомнение и содержание анкеты, предполагающее усреднение цен и трудозатрат, минимальных и максимальных цен и трудозатрат, без учета многофакторности формирования стоимости услуг по аудиту БФО, на которую оказывают влияние как характеристики аудируемых объектов, их масштабов и видов деятельности, так и организационная структура, и масштаб аудиторских организаций;

- высказано сомнение, что недобросовестный аудитор достоверно отразит показатели своей деятельности в анкете, что позволило бы его выявить.

Анкетирование проведено без включения информации о количестве проведенных проверок за 3 последних года (сведения из отчетности 2-Аудит), а также без требования расчета средних величин стоимости аудита и трудозатрат на его проведение.

Рассмотрен запрос председателя КРВ о предоставлении скан-копий анкет членов ВДТО СРО ААС.

4.2. Рассмотрены и выработаны предложения по борьбе с недобросовестной конкуренцией в аудите, включая демпинг.

Совет ВДТО СРО ААС предлагает рассматривать демпинг в аудите как элемент недобросовестной конкуренции на аудиторском рынке при выполнении следующих условий:

- необоснованно низкая цена на выполнение задания по аудиту (критерии величины необоснованно низкой цены необходимо уточнить, например);

- предложение оказания услуг на условиях существенно отличающихся от условий, соответствующих обычаям делового оборота (сроки, объем, способ и место оказания услуг и т.д.);

- доказанное нарушение закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости и Кодекса этики.

Например, критериями необоснованно низкой цены могут служить:

- совокупность низкой цены (10-30тыс.руб.) и чрезмерно короткий срок (1-2 дня, на следующий день) для выполнения аудиторского задания, которые предлагаются клиенту в средствах массовой информации, путем рассылки оферты и т.д.;

- при конкурсных закупках - отклонение от первоначальной цены более чем на X% (?).

Демпинг - это объективная предпосылка, создающая угрозу причинения материального ущерба как участникам отдельных отраслей российской экономики, так и всей экономики РФ в целом. Недобросовестный аудит оказывает негативное воздействие на репутацию профессии, обесценивает труд аудитора. При этом на рынке аудиторских услуг все большее распространение получает факт предложения недобросовестного аудита, в том числе в виде рекламы в СМИ (РБК, «Деловой квартал»), охватывающих значительный сегмент делового сообщества страны. Такие предложения предусматривают выдачу заключений организациям любых видов деятельности и любого масштаба на следующий день после подписания Договора и поступления денежных средств в незначительных суммах (5-20-30 тысяч рублей) на расчетный счет аудитора. Отсутствие мероприятий по борьбе с некачественным аудитом может оказать негативное влияние на продолжающийся процесс принятия Закона «Об аудиторской деятельности» в новой редакции. Законодатель, наблюдая явление «торговли аудиторскими заключениями по обязательному аудиту», может задаться вопросом о ненужности такого независимого

обязательного финансового контроля. Как следствие, существенно сузят круг хозяйствующих субъектов, подлежащих обязательному аудиту.

Совет ВДТО СРО ААС предлагает рассмотреть следующие меры, направленные на противодействие и профилактику недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг и предотвращение возможного ущерба пользователям аудиторскими услугами:

1. Гласность предпринимаемых СРО ААС мер для борьбы с недобросовестным аудитом:

- придание широкой огласке принятых решений (в том числе и об исключении из СРО), если они приняты на основании выявленных фактов недобросовестного аудита (Те кто под влиянием тяжести кризиса, наблюдая за такими предложениями, вдруг подумает свернуть с добросовестного пути – может, задумаются о возможных последствиях).

2. Мониторинг и определение источников информации о возможном недобросовестном аудите:

a. Мониторинг (контроль) низких цен в сфере конкурсных закупок, инициирование внепланового ВККР, проверка соблюдения этических норм;

b. Мониторинг предложения низких цен и особых условий выполнения аудита в СМИ, ориентированных на бизнес-аудиторию, инициирование внепланового ВККР. проверка соблюдения этических норм;

c. Мониторинг аргументированных заявлений членов СРО, ТО СРО о существующих предложениях аудита, обладающих признаками, которые могут свидетельствовать о недобросовестном аудите, создание дорожной карты по разработке критериев инициирования внепланового ВККР, проверка соблюдения этических норм.

3. Внесение дополнений и изменение в правила ВККР для осуществления контроля качества деятельности АО, предлагающих услуги с признаками недобросовестного аудита, выявленными по результатам мониторинга, дополнение критериев риск-ориентированного подхода:

a. Определение порядка назначения и сроков проведения такого контроля, установление периода проверки и/или задания подлежащего контролю;

b. Определение критериев риск-ориентированного подхода для плановых и внеплановых проверок;

c. Установление процедуры прекращения действия Свидетельства о прохождении контроля качества (выдается на срок 3-5лет в зависимости от цикличности для конкретной АО или аудитора), в связи с выявлением и документальным подтверждением нарушений по результатам проведенных контрольных мероприятий (внеплановые проверки ВККР, решения Суда и т.д.).

4. В перспективе, предложить проработать возможность анализировать складывающийся ценовой уровень на оказание аудиторских услуг с учетом масштаба аудиторских организаций в разрезе регионов и в целом, посредством использования ежегодной отчетности, предоставляемой членами СРО по итогам каждого года, определив перечень показателей, включая регион осуществления деятельности (регистрации), которыми целесообразно дополнить информацию, содержащуюся в форме 2-аудит. Предложить проработать возможность автоматизации анализа отчетной информации.

Возможно (как вариант), проработать вопрос об определении складывающихся трудозатрат, в человеко-часах, по группам предприятий в разрезе выручки и стоимости активов, по видам деятельности для определения средних трудозатрат без привязки к общей стоимости услуг по конкретному предприятию. Цель - понимание средних трудозатрат на выполнение задания по каждой группе предприятий. Определение стоимости человеко-часа у каждой аудиторской фирмы будет зависеть уже от условий

региона ее местонахождения, как это было принято в оценочной деятельности. По мере добавления новых стандартов или увеличения трудоемкости можно будет корректировать трудоемкость, но у всех компаний она может быть примерно на сопоставимом уровне.

5. Важным обстоятельством в противодействии недобросовестному аудиту считаем принятие отраслевого закона, что устранил неопределенность в условиях ведения деятельности аудиторскими организациями и придаст уверенность в завтрашнем дне.

**Решили:**

4.1.1. Принять к сведению и утвердить результаты добровольного анкетирования. Передать сводные результаты в КРВ.

**Решение принято единогласно**

4.1.2. Направить копии анкет в распоряжение КРВ по запросу Председателя.

**Голосовали:**

ЗА – 1 (один) член Совета;

Воздержались – 2 (два) члена Совета;

Против – 13 (тринадцать) членов Совета.

**Решение отклонено большинством голосов**

4.2. Направить предложения ВДТО СРО ААС направленные на противодействие недобросовестной конкуренции, включая демпинг, на рынке аудиторских услуг для рассмотрения на Сопещании, намеченное Правлением СРО ААС.

**Решение принято единогласно**

**По пятому вопросу**

Рыбенко Г.А., Богатая И.Н.; Марадудина В.Ф. сообщили о проведении Круглого стола в формате видеоконференцсвязи с использованием платформы ZOOM в режиме on-line на тему: «Проблемные аспекты формирования и выпуска аудиторских заключений в 2020 г. в условиях неопределенности, вызванной новой коронавирусной инфекцией, и вопросы идентификации аудиторско-консалтинговых услуг». Согласовано участие следующих модераторов Круглого стола: Богатая И.Н., Марадудина В.Ф., Рыбенко Г.А.

**Решили:**

5.1. Утвердить дату и время проведения 19.05.2020г. в 12:00 (МСК).

**Решение принято единогласно**

**По шестому вопросу**

Рыбенко Г.А., Порфилкина Е.А. сообщили о проведении совместно с УФК по Ростовской области Круглого стола в формате видеоконференцсвязи с использованием платформы ZOOM в режиме on-line на тему: «Внешний контроль как инструмент повышения качества оказания аудиторских услуг». Согласовано участие модераторов Круглого стола: Онищенко Д.А.; Кобозева Н.В.; Рыбенко Г.А.

**Решили:**

6.1. Утвердить дату и время проведения 28.05.2020г. в 12:00МСК

**Решение принято единогласно**

**По седьмому вопросу**

Назначение даты очередного очного заседания Совета ВДТО СРО ААС.

**Решили:**

7.1. Назначить очередное очное заседание Совета ВДТО СРО ААС на 16 июня 2020г. на 12:00 по МСК в формате видеоконференцсвязи с использованием платформы ZOOM в режиме on-line в расширенном составе.

**Решение принято единогласно**

Председатель Совета ВДТО СРО ААС \_\_\_\_\_ Г.А. Рыбенко

Секретарь Совета ВДТО СРО ААС \_\_\_\_\_ Е.Г. Богров