

ОТЧЕТНЫЙ ДОКЛАД

о работе Центрального Совета Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого Партнерства «Аудиторская Палата России» (СРО НП АПР) за период с 23 мая 2011 года по 31 мая 2012 года

Прошло три года с момента избрания ныне действующего состава Центрального Совета СРО НП АПР решением Общего отчетно-выборного собрания членов НП АПР 22 мая 2009 года. Эти годы были непростые, так они совпали с переходом на саморегулирование - принципиально новым этапом развития как аудиторского сообщества в целом, так и Аудиторской Палаты России.

2009 год – это этап подготовки к получению НП АПР статуса саморегулируемой организации аудиторов и выполнению функций, передаваемых в соответствии с действующим законодательством саморегулируемым организациям аудиторов, в этот период была проведена кардинальная реорганизация организационной и региональной структур, создана новая нормативная база деятельности НП АПР.

2010 – 2011 годы - это этап функционирования НП АПР в качестве саморегулируемой организации аудиторов, работы в новых условиях с более высоким уровнем ответственности в связи с передачей саморегулируемым объединениям основных функций – ведение реестра, контроль качества и повышение квалификации. В этот период и по настоящее время в аудите происходят болезненные для аудиторов преобразования, которые связаны как со снижением объемов обязательного аудита, так и с дополнительными немалыми затратами в связи со сдачей на платной основе экзаменов на единый квалификационный аттестат аудитора, а также начавшимися проверками качества работы аудиторских организаций со стороны Росфиннадзора.

Состав и компетенция Центрального Совета СРО НП АПР

Решением Общего собрания членов СРО НП АПР от 23 мая 2011 года были внесены изменения и дополнения в Устав СРО НП АПР, в том числе Совет СРО НП АПР был переименован в Центральный Совет СРО НП АПР.

Центральный Совет СРО НП АПР является постоянно действующим коллегиальным органом управления СРО НП АПР. В компетенцию Центрального Совета СРО НП АПР в соответствии со статьей 32 Устава СРО НП АПР входит:

1. утверждение стандартов и правил СРО НП АПР, внесение в них изменений;
2. создание специализированных органов и комитетов СРО НП АПР, утверждение положений о них и правил осуществления ими деятельности;
3. назначение аудиторской организации для проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности СРО НП АПР, принятие решений о проведении проверок деятельности исполнительного органа СРО НП АПР;
4. представление Общему собранию членов СРО НП АПР кандидата либо кандидатов для избрания на должность единоличного исполнительного органа СРО НП АПР;
5. принятие решения о создании третейского суда при СРО НП АПР, утверждение документов, регламентирующих его деятельность, и перечня лиц, кандидатуры которых могут предлагаться в качестве третейских судей для их выбора участниками споров, рассматриваемых по их заявлениям в третейском суде, в случае его образования СРО НП АПР;
6. принятие решения о вступлении в члены СРО НП АПР или об исключении из членов СРО НП АПР по основаниям, предусмотренным настоящим Уставом;
7. принятие решений по результатам рассмотрения жалоб на решения Дисциплинарной комиссии;

8. создание/реорганизация/ликвидация обособленных структурных подразделений СРО НП АПР, утверждение положений о них, утверждение в должности их руководителей, принятие решений о прекращении их полномочий;

9. созыв очередных и внеочередных (чрезвычайных) Общих собраний;

10. заслушивание отчетов Генерального директора СРО НП АПР, руководителей специализированных органов, профильных комитетов СРО НП АПР;

11. принятие решений о применении в отношении членов СРО НП АПР меры дисциплинарного воздействия в виде исключения из числа членов СРО НП АПР;

12. подготовка предложений о приоритетных направлениях деятельности СРО НП АПР;

13. контроль за ходом реализации приоритетных направлений деятельности СРО НП АПР;

14. утверждение:

- по предложению Президента Центрального Совета СРО НП АПР кандидатур вице-президента (вице-президентов) Центрального Совета СРО НП АПР, руководителей специализированных органов и профильных комитетов;

- по представлению Генерального директора СРО НП АПР руководителей филиалов;

15. утверждение внутренней структуры СРО НП АПР;

16. определение порядка уплаты, размера вступительных (единовременных), членских и обязательных единовременных и иных взносов, предусмотренных настоящим уставом;

17. назначение исполняющего обязанности Генерального директора СРО НП АПР при поступлении его заявления о досрочном прекращении полномочий и невозможности (отказе) исполнения им обязанностей до момента избрания нового Генерального директора Общим собранием;

18. принятие декларации об инвестировании средств компенсационного фонда (инвестиционная декларация);

19. принятие решений об утверждении внутренних документов СРО НП АПР, устанавливающих порядок формирования компенсационного фонда, процедуру проведения конкурса на право заключения договора о доверительном управлении компенсационным фондом и договора об оказании услуг специализированного депозитария;

20. принятие решений о присвоении звания «Почетный член СРО НП АПР».

21. формирование внутренней структуры своих органов, определение их количественного состава и компетенции.

22. введение должностей Советников Президента Центрального Совета СРО НП АПР, действующих на общественных началах, утверждение положений о Советнике Президента Центрального Совета СРО НП АПР и его полномочий.

Организует и возглавляет работу Центрального Совета Президент Центрального Совета СРО НП АПР, избираемый из состава членов Совета Общим собранием членов СРО НП АПР сроком на 3 (три) года. Решением Общего собрания членов СРО НП АПР 2011 года Президентом Центрального Совета была избрана Алла Георгиевна Грязнова.

В своей деятельности в отчетном периоде Центральный Совет руководствовался следующими нормативными документами, утвержденными решениями Общего собрания членов СРО НП АПР и Центрального Совета СРО НП АПР:

1) Устав Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России», утверждаемый решениями Общего собрания членов СРО НП АПР;

2) Приоритетные направления деятельности НП «Аудиторская Палата России» на 2008 – 2010 годы, утвержденные решением Общего отчетно-выборного собрания членов НП АПР от 26 мая 2008 года;

3) План приоритетных направлений –деятельности СРО НП АПР на период 2011-2013 г.г., утвержденный решением Общего отчетно-выборного собрания членов СРО НП АПР от 23 мая 2011 года;

4) Положение о Центральном Совете СРО НП АПР, утвержденное решением Центрального Совета от 26 июня 2009 года с изменениями от 16 сентября 2011 года.

Состав Центрального Совета был сформирован в количестве 22 человек в соответствии с требованиями законодательства и с учетом функций, выполняемых членами Центрального Совета.

Структура Центрального Совета была сформирована в 2009 году:

- Президент Центрального Совета НП АПР,
- два Вице-президента Центрального Совета НП АПР,
- председатели Советов всех семи Региональных филиалов НП АПР,
- пять независимых членов Совета НП АПР,
- руководители специализированных органов НП АПР,
- председатели основных комитетов НП АПР.

За прошедшие три года состав Центрального Совета претерпел некоторые изменения. В 2011 году из состава Центрального Совета вышли: Слепов Денис Николаевич и Пивоваров Алексей Николаевич. Поэтому решением Общего собрания 2011 года в Центральный Совет были введены Овакимян Алексей Дмитриевич, который был избран председателем Совета Уральского регионального филиала СРО НП АПР, и Таскаев Сергей Михайлович, который был назначен председателем Комитета СРО НП АПР по стандартизации аудиторской деятельности и аудиторской практике. В июне 2011 года из состава Совета вышел Булыга Роман Петрович.

Таким образом, на сегодняшний день членами Центрального Совета является 21 человек. Общее отчетно-выборное собрание 31 мая 2012 года изберет новый состав Центрального Совета СРО НП АПР.

Организационные вопросы деятельности Центрального Совета СРО НП АПР

За период с 2009 года по 2012 год Центральный Совет принял следующие решения, необходимые для организации и осуществления своей деятельности.

В целях оперативного решения вопросов текущей деятельности и подготовки заседаний Центрального Совета СРО НП АПР в июне 2009 года решением Совета был создан постоянно действующий орган – Президиум Центрального Совета СРО НП АПР. В 2011 году решением Центрального Совета эта норма закреплена в Положении о Центральном Совете СРО НП АПР. Руководство деятельностью Президиума осуществляет Президент Центрального Совета.

Персональный состав членов Президиума избирается Центральным Советом СРО НП АПР из числа членов Центрального Совета СРО НП АПР в количественном составе и на срок, определяемые решением Центрального Совета СРО НП АПР. Генеральный директор СРО НП АПР входит в состав Президиума по должности.

В июне 2011 года были введены еще две должности вице-президентов Центрального Совета, избираемых из числа членов Центрального Совета сроком на один год.

Президент Центрального Совета и каждый из Вице-президентов курируют основные направления деятельности Центрального Совета СРО НП АПР и СРО НП АПР, осуществляют контроль и координацию работы обособленных структурных подразделений СРО НП АПР, специализированных и контрольных органов, комитетов, комиссий и рабочих групп СРО НП АПР. Распределение функций и полномочий между членами Президиума осуществляет Президент Центрального Совета.

В соответствии с решением Центрального Совета СРО НП АПР от 29 июня 2011 года Президиум работает в течение года в следующем составе:

- Грязнова Алла Георгиевна – Президент Центрального Совета СРО НП АПР;
- Винокуров Михаил Дмитриевич – вице-президент Центрального Совета СРО НП АПР;
- Желтяков Дмитрий Витальевич - вице-президент Центрального Совета СРО НП АПР;
- Ищук Сергей Петрович - вице-президент Центрального Совета СРО НП АПР;

- Анохова Елена Владимировна - вице-президент Центрального Совета СРО НП АПР;
- Брагина Татьяна Павловна – Генеральный директор СРО НП АПР.

В соответствии с Уставом СРО НП АПР в 2011 году введен институт Советников Президента Центрального Совета СРО НП АПР. Советник является уполномоченным лицом СРО НП АПР, осуществляющим на безвозмездной основе функции взаимодействия и сотрудничества СРО НП АПР с организациями по основным направлениям профессиональной деятельности, согласованными в рамках заключенных договоров и соглашений о сотрудничестве. На должности Советника Президента Центрального Совета СРО НП АПР в июне 2011 года были избраны:

- Слепов Денис Николаевич - имеет более 18 лет опыта управления сложными многоплановыми проектами по проведению аудита отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством и МСФО, крупнейших российских и международных компаний различных отраслей;

- Зубова Елена Викторовна – заместитель директора отдела по управлению рисками ЗАО «КПИМГ», член Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности, председатель Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности;

- Папунашвили Георгий Автандилович - председатель отраслевого отделения по аудиту, бухгалтерскому учету и оценке, член экспертного совета Общероссийской общественной организации «Деловая Россия»; член рабочей группы Министерства Финансов РФ по внедрению МСФО в бухгалтерском учете.

Деятельность Президиума Центрального Совета и Советников Президента регламентируется соответствующими разделами «Положения о Центральном Совете СРО НП АПР», новая редакция которого была утверждена решением Центрального Совета 16 сентября 2011 года.

Основные направления деятельности Центрального Совета СРО НП АПР.

Так как Президент Центрального Совета и Центральный Совет СРО НП АПР ежегодно предоставляют Общему собранию отчет о своей работе за период между очередными собраниями, нужно подробно остановиться на итогах работы за период с мая 2011 по май 2012 года.

За отчетный период с июня 2011 года по май 2012 года было проведено 13 заседаний Центрального Совета СРО НП АПР, два из которых – выездные расширенные заседания в Санкт-Петербурге и Геленджике. Было рассмотрено более 100 вопросов и принято более 350 решений.

Основная деятельность Центрального Совета СРО НП АПР осуществляется по направлениям, предусмотренным Планом приоритетных направлений –деятельности СРО НП АПР на период 2011-2013 г.г., утвержденным решением Общего отчетно-выборного собрания членов СРО НП АПР от 23 мая 2011 года, и определяющим задачи и методы их решения по дальнейшему развитию СРО НП АПР как ведущего в стране профессионального объединения.

1. Подготовка предложений по внесению изменений в действующее законодательство.

СРО НП АПР делегировала своих представителей в структуры, оказывающие влияние на процессы в области аудита:

- Грязнова А.Г. – Председатель Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности при Минфине России, член Совета АНО «Единая аттестационная комиссия»;

- Винокуров М.Д. – член правления Московской торгово-промышленной палаты

- Малофеева Н.А. – председатель экспертного Совета Московской городской Думы по экономической политике и предпринимательству;

Ищук С.П. – член Ассоциации Российских банков;

Зубова Е.В. – председатель Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности при Минфине России;

Анохова Е.В. – член экспертного Совета Московской городской Думы по экономической политике и предпринимательству;

- Желтяков Дмитрий Витальевич – член Экспертного Совета Комитета Государственной Думы РФ по бюджету и налогам;
- Овакимян Алексей Дмитриевич – член Правления Южно-Уральской торгово-промышленной палаты;
- Селезнев Александр Владимирович – член Координационного Совета при Министерстве земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан;
- Папунашвили Георгий Автандилович - председатель отраслевого отделения по аудиту, бухгалтерскому учету и оценке, член экспертного совета Общероссийской общественной организации «Деловая Россия».

На сегодняшний день в аудите много проблем, которые необходимо решать законодательно. К сожалению, изменения действующего законодательства в области аудита были проведены в обход аудиторского сообщества и без учета его мнения.

Повышение стоимостных критериев для проведения обязательного аудита вне связи с другими критериями привело к тому, что из числа организаций, бухгалтерская отчетность которых подлежит обязательному аудиту, были исключены организации, финансовая информация о которых представляет общественный интерес.

Существование нормы заключения договора на проведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности организаций, в уставном (складочном) капитале которых доля государственной собственности составляет не менее 25%, в порядке, предусмотренном Федеральным законом № 94-ФЗ усугубляет проблемы в аудите, поскольку преимущество получают аудиторские компании, предлагающие наименьшую цену в ущерб качеству, а часть профессионально работающих аудиторов из-за демпинга фактически вынуждены уйти с рынка.

В законодательстве отсутствуют положения, предусматривающие ответственность за несоблюдение требований о проведении обязательного аудита. Необходимо ввести ответственность за уклонение от проведения обязательного аудита и установить орган, ответственный за рассмотрение дел об административных нарушениях при утверждении годовой бухгалтерской отчетности без аудиторского заключения.

Действующие нормативные акты привели к тому, что аудиторские организации подлежат двойному контролю как со стороны своего СРОА, так и со стороны Росфиннадзора, что является дублированием части регулирующих функций. Это приводит к неэффективному расходованию государственных средств, снижению роли СРОА, да и эффективность такого двойного контроля вызывает большие сомнения.

Предложения СРО НП АПР по внесению поправок в действующее законодательство, регулирующее аудиторскую деятельность, были направлены в различные госорганы:

1) Исключить из закона обязанность уполномоченного федерального органа по контролю и надзору проводить внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

2) Включить в перечень организаций, подлежащих обязательному аудиту (п.3 части 1 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности») организации, управляющие многоквартирными домами, градообразующие предприятия, организации – исполнители госзаказа, организации, являющиеся субъектами естественных монополий вне зависимости от количественных критериев.

3) Исключить положения в части 4 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», предусматривающие заключение договора на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, в уставном

(складочном) капитале которой доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, по итогам размещения заказа путем проведения торгов в форме открытого конкурса в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд". Унифицировать правила проведения торгов для отдельных категорий юридических лиц при размещении заказа на оказание аудиторских и сопутствующих услуг. Отбор аудитора проводить в соответствии с правилами Федерального закона № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц". Указанный закон выработал правила и подходы к отбору поставщиков услуг для значимых организаций и организаций с государственным участием. Наличие таких правил исключает причины, по которым аудитор должен отбираться по правилам выбора поставщиков товаров, работ, услуг для государственных нужд, т.е. правил, установленных 94-ФЗ.

4) Установить порядок определения понятия аудиторского заключения в качестве «Заведомо ложного». Формулирование условий и/или признаков, наличие которых с высокой долей вероятности может свидетельствовать о том, что выдано заведомо ложное заключение.

5) Ввести обязательное страхование ответственности за причинение вреда имущественным интересам третьих лиц при осуществлении аудиторской деятельности.

6) Ввести штрафы за утверждение бухгалтерской отчетности без аудиторского заключения.

Все перечисленные положения содержатся в письме, направленном на имя Первого заместителя Председателя Государственной Думы Мельникова Ивана Ивановича. Письмо подписано Президентом Центрального Совета СРО НП АПР Аллой Георгиевной Грязновой, руководителем Экспертного Совета Мосгордумы, председателем Третейского суда при СРО НП АПР Натальей Анатольевной Малофеевой и членом этого Совета, вице-президентом Центрального Совета СРО НП АПР, председателем Комитета по вопросам обязательного аудита Еленой Владимировной Аноховой. В марте 2012 года предложения СРО НП АПР по внесению изменений в законодательство, регулирующее аудиторскую деятельность были еще раз обобщены и предоставлены в Комитет Государственной Думы по финансовому рынку.

Представители СРО НП АПР принимают участие в парламентских слушаниях по соответствующим вопросам. Надеемся, что вновь избранный состав Госдумы не оставит предложения СРО НП АПР без внимания.

Эти проблемы были подняты Аллой Георгиевной Грязновой в ее выступлении на Втором Всероссийском форуме Саморегулируемых организаций «Саморегулирование в России: опыт и перспективы развития», который был организован Российским союзом промышленников и предпринимателей в рамках Недели российского бизнеса 2012.

2. Договоры о сотрудничестве

Очень важным является взаимодействие СРО НП АПР с государственными структурами и бизнес-объединениями, представляющими потребителей аудиторских услуг, с целью формирования положительного отношения общества к независимому аудиту.

Договоры, заключенные СРО НП АПР, направлены на совершенствование рынка аудиторских услуг, разработку предложений по улучшению законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность, повышение качества аудиторских проверок. СРО НП АПР заключила договоры о сотрудничестве со следующими организациями:

- Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (Росимущество);
- Счетная палата Российской Федерации;
- Контрольно - счетная палата Москвы;
- Государственная корпорация «Ростехнологии»;
- Министерство Имущественных отношений Республики Башкортостан;
- Департамент имущества города Москвы;
- Правительство Ульяновской области.

3. Наиболее значимые мероприятия СРО НП АПР 2011 года.

3.1. Конференция «Актуальные вопросы развития аудита в России» 17 - 18 сентября 2011 года в г. Геленджике.

Конференция была организована СРО НП АПР на базе Южного регионального филиала СРО НП АПР. Впервые, по решению Центрального Совета СРО НП АПР, конференция была тематической, целиком посвященной вопросам этики в аудите.

В работе конференции приняли участие более 120 участников, представляющих все Региональные филиалы СРО НП АПР, а также руководители СРО НП АПР, члены Центрального Совета, председатели профильных комиссий и комитетов СРО НП АПР.

Программа конференции была сформирована Советом Южного Регионального филиала СРО НП АПР при активном участии членов Центрального Совета и Генерального директора СРО НП АПР. К обсуждению докладчиками были представлены сообщения на темы:

- этические аспекты взаимоотношений аудиторов и СРО (Михаил Дмитриевич Винокуров);
- этика межрегионального общения (Дмитрий Витальевич Желтяков);
- взаимоотношения аудитора и контролера при осуществлении процедур внешнего контроля качества аудиторской деятельности (Сергей Петрович Ищук);
- подтверждение соблюдения Кодекса этики и принципа независимости в рабочих документах аудитора (Сергей Михайлович Таскаев);
- оценка рисков, влияющих на репутацию аудитора при осуществлении аудиторской деятельности (Оксана Михайловна Ионова);
- нормы этики во взаимоотношениях аудиторов (Ирина Алексеевна Сухова);
- формирование нетерпимого отношения к нарушителям этического кодекса (Валентина Николаевна Дейнега);
- реклама и продвижение аудиторских услуг - этические аспекты (Елена Владимировна Дудник);
- переход аудитора в другую организацию (Любовь Петровна Ошарова);
- о нарушениях норм этики в средствах массовой информации (Владимир Михайлович Бойков);
- этика во взаимоотношениях аудитора и аудиторской организации, между аудиторскими организациями (Дмитрий Юрьевич Филиппев).

Сообщения, доклады на конференции ведущих специалистов в области аудита содержали результаты глубокого анализа объекта исследования и практические рекомендации, призванные предоставить конкурентные преимущества членам нашего СРО на рынке аудиторских услуг, повысить качество услуг, придать импульс дальнейшему профессиональному развитию.

18 сентября 2011 года в рамках конференции ее участники обсуждали пути решения конкретных проблем на секции: «Этика в отношениях участников рынка аудиторских услуг» (координаторы Елена Владимировна Анохова, Юрий Михайлович Распопов), а также на секции: «Документирование процедур в отношении соблюдения основных принципов поведения аудитора» (координатор – Оксана Михайловна Ионова).

По итогам конференции была принята Резолюция, в которой была отмечена явно проявившаяся тенденция к вытеснению профессиональной этики на второй план, а иногда и к полному игнорированию этических принципов, норм и правил в угоду бизнес-интересам. Участники конференции обратились к профессиональному сообществу России с предложением объявить 2012 год годом этического возрождения аудиторской профессии, формированию бизнес-среды, способствующей широкому применению и развитию этических норм, установлению правил добросовестной конкуренции для аудиторского сообщества.

3.2. Конференция на тему: «Актуальные вопросы развития аудита в России», которая проводилась СРО НП АПР 1 июня 2011 года в Санкт-Петербурге на базе Северо-Западного

Регионального филиала СРО НП АПР в соответствии с решением Центрального Совета СРО НП АПР.

Около 100 участников из всех Региональных филиалов СРО НП АПР собрались в городе на Неве для обсуждения ключевых для аудиторского сообщества вопросов, связанных с перспективой развития профессии в текущей экономической и политической ситуации.

Программа конференции формировалась Советом Северо-Западного регионального филиала (СЗРФ) при действенной поддержке Центрального Совета и Генерального директора СРО НП АПР на основе проведенного опроса и сбора пожеланий аудиторов, что позволило в рамках конференции емко и качественно осветить наиболее актуальные в настоящий момент темы:

- совершенствование законодательного регулирования аудиторской деятельности,
- вопросы стандартизации и контроля качества аудиторской деятельности,
- противодействия недобросовестной конкуренции,
- упрощенный порядок сдачи квалификационного экзамена на получение единого квалификационного аттестата аудитора и т.д.

В работе конференции приняли участие вице-президенты Центрального Совета СРО НП АПР, Генеральный директор СРО НП АПР, председатели Советов Региональных филиалов СРО НП АПР, председатели Комитетов СРО НП АПР, ведущие специалисты СРО НП АПР. Также к участию в конференции были приглашены руководители территориальных подразделений НП «Российская коллегия аудиторов» и НП «Гильдия аудиторов ИПБР».

Были обсуждены вопросы: совершенствование законодательного регулирования аудиторской деятельности, законодательные инициативы СРО НП АПР, координация усилий СРО в вопросах противодействия недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг, порядок сдачи квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора, практическая реализация положений закона №152-ФЗ «О защите персональных данных».

Традиционно большое внимание на конференции было уделено вопросу контроля качества аудиторских услуг и его значимости в условиях саморегулирования.

3.3. Научно-практическая конференция «Современные тенденции развития аудита в России» (практические вопросы подготовки аудиторов к сдаче упрощенного экзамена), которая состоялась 28 – 30 октября 2011 года в г. Уфе, и организованная Поволжским региональным филиалом СРО НП АПР.

Программа конференции была сформирована Советом Поволжского регионального филиала с учетом мнений и пожеланий аудиторов, что позволило в рамках конференции и следующего затем семинара, полно и качественно осветить на наиболее актуальные в настоящий момент вопросы подготовки к сдаче упрощенного квалификационного экзамена на получение единого квалификационного аттестата аудитора.

В работе конференции приняли участие 85 аудиторов из регионов Приволжского федерального округа, а также Генеральный директор СРО НП АПР Брагина Татьяна Павловна и руководитель Департамента обучения и методологии СРО НП АПР, директора ИПК АПР Куварзина Ирина Алексеевна, представители МинЗемИмущества Республики Башкортостан и пользователей аудиторских услуг.

Были обсуждены вопросы: переход от государственного регулирования к саморегулированию аудиторской профессии (Брагина Татьяна Павловна), значение и перспективы развития аудита на современном этапе, контроль качества аудиторской деятельности и соблюдения профессиональной этики членами СРО НП АПР (Селезнев Александр Владимирович, председатель Совета Поволжского регионального филиала СРО НП АПР), взаимосвязь аудиторов с пользователями аудиторских услуг, организация обучения и повышения квалификации аудиторов в СРО НП АПР (Куварзина Ирина Алексеевна, руководители УМЦ Поволжья).

В рамках подготовки к сдаче упрощенного экзамена были рассмотрены вопросы, касающиеся специфики: банковского учета – Аксеничевым Алексеем Владимировичем (зам.

директора ООО АФ «СОВА», к.э.н, г. Оренбург), подготовки и представления отчетности по МСФО – Барониной Татьяной Валерьевной (преподаватель, к.э.н., зав. Кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ, статистика» ВЗФЭИ, г. Уфа), раздела аудита – Мелентьевой Верой Ивановной (ген. директор ООО «Новодекс», г. Уфа).

В рамках конференции было проведено рабочее совещание руководителей УМЦ Приволжского федерального округа, аккредитованных при СРО НП АПР.

В программе второго и третьего дня конференции был проведен семинар: «Подготовка к сдаче квалификационного экзамена, проводимого в упрощенном порядке, в области знаний: аудит, бухгалтерский учет в банковской сфере. МСФО».

Вела семинар Сотникова Людмила Викторовна – доктор экономических наук, профессор кафедры «Бухгалтерский учет» Финансового университета при Правительстве РФ, профессор кафедры «Аудит» ВЗФЭИ, г. Москва.

3.4. 1 июня 2012 года в Москве СРО НП АПР планирует проведение Конференции «Актуальные вопросы внедрения, перехода и применения международных стандартов финансовой отчетности, в том числе для общественного сектора». К участию в конференции приглашены представители Минфина России, Центрального банка России, Фонда НСФО, Федеральной службы по финансовым рынкам.

4. Участие СРО НП АПР в деятельности Совета по аудиторской деятельности и его Рабочего органа.

В апреле 2011 года Минфином России была завершена работа по формированию состава Совета по аудиторской деятельности и его Рабочего органа, в который вошли 4 представителя СРО НП АПР (Грязнова Алла Георгиевна, Зубова Елена Викторовна, Винокуров Михаил Дмитриевич, Шапигузов Сергей Михайлович). В состав постоянных комиссий Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности вошли еще 33 представителя СРО НП АПР.

В соответствии с Положением о Рабочем органе Совета по аудиторской деятельности, утвержденным приказом Минфина России от 29 декабря 2009 г. № 146н, решением председателя Совета по аудиторской деятельности О.В.Вьюгина произведены назначения в Рабочем органе Совета по аудиторской деятельности. Председателем Рабочего органа Совета назначена Президент Центрального Совета СРО НП АПР Алла Георгиевна Грязнова. Зубова Елена Викторовна, как представитель СРО НП АПР, возглавляет Комиссию по вопросам регулирования аудиторской деятельности, которая осуществляет разработку и совершенствование стандартов аудита.

Подготовка заседаний Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности велась, как правило, в постоянных комиссиях Рабочего органа. Комиссиями проведены 14 заседаний, в которых приняли участие представители СРО НП АПР. Деятельность Рабочего органа осуществлялась в соответствии с поручениями Совета по аудиторской деятельности, а также в инициативном порядке. Основные вопросы:

- подготовлен и представлен Совету по аудиторской деятельности проект порядка разработки федеральных стандартов аудиторской деятельности (сентябрь) и проект программы разработки федеральных стандартов аудиторской деятельности на 2012–2014 гг.;

- проведена работа над проектами федеральных стандартов аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства», «Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам», «Особенности аудита отдельной части отчетности»;

- рассмотрена информация о состоянии рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2010 году, подготовлены и обсуждены предложения по улучшению ситуации на указанном рынке;

- подготовлена новая редакция Кодекса профессиональной этики аудиторов и проект правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;

– рассмотрены результаты осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов в 2010 году, по результатам рассмотрения указанных результатов подготовлены и обсуждены предложения по совершенствованию деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов;

– для рассмотрения Советом по аудиторской деятельности проанализированы результаты сдачи квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора в упрощенном порядке.

В этой связи следует разъяснить позицию Центрального Совета СРО НП АПР по вопросу участия СРО НП АПР в деятельности Национального Союза аудиторских объединений (НСА), так как решение этого вопроса было отнесено к компетенции Центрального Совета Общим собранием членов СРО НП АПР 23 мая 2011 года.

В условиях, когда приступил к работе Совет по аудиторской деятельности и его Рабочий орган, создание новой организации для консолидации усилий по совместной проработке актуальных проблем развития аудита потеряло свою актуальность. Центральный Совет СРО НП АПР посчитал нецелесообразным участие СРО НП АПР в деятельности НСА еще и по следующим основным причинам:

1) Уставом предусмотрены права Национального Союза, выходящие далеко за рамки задач по координации усилий СРО по защите интересов аудиторских сообществ;

2) Устав предусматривает иметь учредителями и членами не только СРО аудиторов, но и другие объединения аудиторов, не имеющие такого статуса, при этом требование обязательности выполнения решений органов управления НСА противоречит принципу самостоятельности и ответственности СРО за профессиональную деятельность;

3) для содержания НСА необходимо платить обязательные взносы: учредительный, регулярные, единовременные, и целевые, что в условиях сложной экономической ситуации в стране, ухудшения имущественного положения аудиторов вряд ли целесообразно.

5. Организация деятельности СРО НП АПР

5.1. Совершенствование нормативной базы деятельности СРО НП АПР.

Основной документ, регламентирующий деятельность СРО НП АПР – это Устав. Этот документ требует уточнений в связи с практикой функционирования организации. Внесению изменений в Устав СРО НП АПР будет посвящен отдельный вопрос Повестки дня Общего собрания 31 мая 2012 года.

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» 22 марта 2012 года Совет по аудиторской деятельности одобрил новую редакцию Кодекса профессиональной этики аудиторов. Эта редакция в полной мере соответствует аналогичному кодексу, принятому Международной федерацией бухгалтеров (МФБ), и признанному во многих странах. Саморегулируемым организациям аудиторов предложено принять данный кодекс не позднее 31 декабря 2012 года. Даны поручения Рабочему органу Совета по аудиторской деятельности, а также рекомендации саморегулируемым организациям аудиторов, Единой аттестационной комиссии, Росфиннадзору по организации подготовки к переходу на новую редакцию Кодекса. Проект Кодекса этики СРО НП АПР был подготовлен для утверждения Общим собранием 31 мая 2012 года Комиссией по профессиональной этике, этому посвящен вопрос Повестки дня Общего собрания.

Решением Общего собрания членов от 21 мая 2010 года в СРО НП АПР введена норма обязательного страхования профессиональной ответственности аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами – членам СРО НП АПР при осуществлении ими аудиторской деятельности с закреплением этой нормы в Уставе СРО НП АПР. Во исполнение этого решения были разработаны и утверждены решением Совета 15 октября 2010 года «Требования к страхованию профессиональной ответственности при осуществлении аудиторской деятельности». Выполнение требований к страхованию проверяется в ходе проверок качества

работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов – членов СРО НП АПР. Решением Центрального Совета СРО НП АПР в декабре 2011 года внесены изменения в «Требования к страхованию профессиональной ответственности при осуществлении аудиторской деятельности», касающиеся того, что в обязательном порядке в страховое покрытие кроме аудита должны входить все оказываемые сопутствующие аудиту услуги.

В январе Центральным Советом СРО НП АПР было утверждено Положение о Ревизионной комиссии СРО НП АПР, разработанное ее председателем Аникиным Владимиром Анатольевичем совместно с членами комиссии. По предложению председателя Ревизионной комиссии, одобренному Центральным Советом СРО НП АПР, подготовлено предложение по внесению изменений в Устав СРО НП АПР в части досрочного прекращения полномочий членов Ревизионной комиссии.

Решением Центрального Совета СРО НП АПР также внесены изменения в «Положение о членстве СРО НП АПР» в соответствии с требованием ФЗ-152 «О персональных данных» с введением их в действие с 01 октября 2011 года, «Типовое положение о Региональном филиале СРО НП АПР», «Положение о Центральном Совете СРО НП АПР», «Положение о Дисциплинарной комиссии СРО НП АПР».

5.2. Совершенствование работы системы контроля качества.

Повышение качества аудита является стратегическим направлением деятельности СРО НП АПР. В отчетном году Центральным Советом СРО НП АПР была продолжена работа по совершенствованию системы контроля качества работы аудиторов и аудиторских организаций.

В январе 2012 года была реорганизована Комиссия СРО НП АПР по контролю качества аудиторской деятельности и профессиональной этике путем разделения ее на Комиссию СРО НП АПР по контролю качества аудиторской деятельности и Комитет СРО НП АПР по профессиональной этике. Председателем Комиссии СРО НП АПР по контролю качества аудиторской деятельности назначен Алтухов Кирилл Витальевич, председателем Комитета СРО НП АПР по профессиональной этике – Папуша Ольга Васильевна.

В сентябре 2011 года Центральным Советом СРО НП АПР утверждено «Руководство по организации и осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов – членов Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» с введением его в действие с 1 ноября 2011 года. Руководство разработано Департаментом обучения и методологии совместно с Комиссией по контролю качества аудиторской деятельности.

При проведении контроля качества проводится предварительная подготовка к проверке аудиторской организации. Разработано техническое задание на проведение работ по автоматизации внешнего контроля качества в СРО НП АПР. Начата работа по разработке соответствующего программного обеспечения.

Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы – члены СРО НП АПР начиная с 2010 года представляют в СРО НП АПР ежегодную отчетность через личный кабинет сайта СРО НП АПР. Решением Центрального Совета СРО НП АПР от 11 ноября 2011 года утверждена форма ежегодного отчета о работе аудиторов – членов СРО НП АПР. Исполнительным органом СРО НП АПР для реализации этого решения организовано создание и внедрение автоматизированной программы сбора отчетности как аудиторских организаций, так и аудиторов – членов СРО НП АПР. Также проведено совершенствование процесса по автоматизированному сбору отчетов аудиторских организаций – членов СРО НП АПР за 2011 год. В 2012 году организован автоматизированный сбор отчетов аудиторов – членов СРО НП АПР за 2011 год через личный кабинет сайта СРО НП АПР. Все полученные отчеты подвергаются тщательному анализу на соответствие деятельности аудиторов и аудиторских организаций требованиям

действующего законодательства и сведениям, содержащимся в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО НП АПР.

В 2011 году Департаментом контроля качества СРО НП АПР организовано и проведено 2 392 контрольных мероприятий, в том числе 2 368 плановых проверок (что на более чем 20% превышает прошлогодний показатель) и 24 проверок по обращениям, заявлениям и жалобам, поступившим в СРО НП АПР. В том числе проведено 280 проверок аудиторских организаций (из них 256 с положительным результатом), 12 проверок индивидуальных аудиторов (из них 11 с положительным результатом) и 2 076 проверок аудиторов. Кроме того, в ходе проведения проверок аудиторских организаций – членов СРО НП АПР проведено 465 проверок аудиторов, являющихся членами других саморегулируемых организаций аудиторов. Результаты этих проверок на основании Соглашения между СРО направлены в те СРО, членами которых являются проверенные аудиторы. Повторная проверка будет проведена в отношении 22 аудиторских организаций и 1 индивидуального аудитора, по 11 аудиторским организациям материалы переданы на рассмотрение Дисциплинарной комиссии СРО НП АПР.

Предварительный контроль прошли 24 аудиторских организаций и 30 индивидуальных аудиторов – претендентов на вступление в члены СРО НП АПР.

Следует обратить внимание, в том числе при совершенствовании программ повышения квалификации аудиторов, на основные типичные нарушения, выявленные по результатам проведенных проверок.

Нарушения Федерального закона "Об аудиторской деятельности":

- требования к членству в СРО в части уплаты членских взносов;
- обязанности своевременного уведомления СРО о всех изменениях сведений, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций;
- обязанности проходить внешний контроль качества работы;
- обязанности установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества.

Нарушения федеральных стандартов аудиторской деятельности:

- форма, содержание, порядок подписания и представления аудиторского заключения;
- форма и содержание рабочих документов;
- планирование аудита;
- установление приемлемого уровня существенности при аудите;
- проведение процедур оценки рисков;
- соблюдение аудируемым лицом требований нормативных правовых актов, в том числе требований Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
- система контроля качества услуг в аудиторской организации;
- выборочные проверки в аудите, а также методы отбора элементов, подлежащих проверке с целью сбора аудиторских доказательств;
- действия аудитора по проверке правомерности применения аудируемым лицом допущения о непрерывности его деятельности при составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- изучение информации о наличии связанных сторон;
- порядок согласования условий проведения аудита с аудируемым лицом;
- получение аудиторских доказательств.

Продолжилось формирование штатного состава экспертов по контролю качества по Региональным филиалам СРО НП АПР. На сегодняшний день эксперты по контролю качества работают: Меньшикова Галина Яковлевна – Уральский региональный филиал, Щербакова Людмила Борисовна – Южный региональный филиал, Селезнева Оксана Александровна – Поволжский региональный филиал, Пузырев Алексей Викторович – Сибирский региональный филиал. Выполнение обязанностей штатных экспертов по Северо-Западному, Центральному и Дальневосточному региональным филиалам распределено между работниками Департамента контроля и экспертами.

5.3. Совершенствование дисциплинарного производства

Общим собранием членов СРО НП АПР в 2010 году утвержден «Кодекс мер дисциплинарного воздействия СРО НП АПР», который определяет цели и задачи дисциплинарного воздействия, устанавливает виды нарушений и мер дисциплинарного воздействия, применяемых к членам СРО НП АПР. В соответствии с кодексом в июне 2010 года и в марте 2011 года были внесены изменения в «Положение о Дисциплинарной комиссии СРО НП АПР».

По решению Центрального Совета СРО НП АПР группой экспертов был подготовлен и вынесен на обсуждение Центрального Совета «Доклад об организации дисциплинарного процесса в СРО НП АПР». Целью экспертного исследования являлась выработка рекомендаций, направленных на совершенствование правовой формы дисциплинарного процесса в СРО НП АПР, соответствующей современным условиям развития аудиторской профессиональной организации в России и международным требованиям, и с учетом всех требований Федерального закона от 01 декабря 2007 года № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Конвенции о защите прав человека и основных свобод, ратифицированной Федеральным законом от 30 марта 1998 года № 54-ФЗ, обязательств СРО НП АПР как члена Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC). Основные рекомендации, содержащиеся в докладе, которые были одобрены Центральным Советом СРО НП АПР:

– из состава Дисциплинарной комиссии выведены члены Комиссии по контролю качества аудиторской деятельности, так как стандарты IFAC не допускают перекрестного членства в указанных органах;

– при Дисциплинарной комиссии СРО НП АПР создана квалификационная коллегия, которая состоит из членов Дисциплинарной комиссии и привлекаемых квалифицированных юристов и осуществляет функции Дисциплинарной комиссии по подготовке дела к его рассмотрению на заседании Дисциплинарной комиссии для применения меры дисциплинарного воздействия. Основной ее задачей является дача заключения о наличии или об отсутствии в действиях (бездействии) члена СРО НП АПР состава дисциплинарного нарушения на основании оценки представленных доказательств;

– разработана новая редакция Положения о Дисциплинарной комиссии (одобрена Решением Центрального Совета СРО НП АПР от 27.02.2012);

– подготовлен проект изменений к Кодексу мер дисциплинарного воздействия.

За отчетный период было проведено 7 заседаний Дисциплинарной комиссии, рассмотрены дела 482 членов СРО НП АПР. Из них:

– **376 дел** по представлению Комиссии СРО НП АПР по контролю качества аудиторской деятельности и соблюдения профессиональной этики;

– **106 дела** по представлению Исполнительного органа СРО НП АПР.

Вынесены следующие решения:

1. Исключены из членов СРО НП АПР 10 членов.
2. Приостановлено членство до момента устранения нарушений 8 членов.
3. Вынесено 157 предупреждений членам.
4. Вынесено 212 предписаний членам, обязывающих устранить выявленные нарушения.
5. Наложено штрафов – 99 членам на сумму 102 тыс.руб.
6. Отправлено 741 письмо аудиторам и аудиторским организациям о недопустимости нарушений.

При выполнении решений Дисциплинарной комиссии сотрудниками Департамента реестра СРО НП АПР выписано и сформировано 1302 документа.

5.4. Организация прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации

В мае 2011 года решением Центрального Совета СРО НП АПР были сделаны корректировки системы обучения и повышения квалификации в СРО НП АПР и в структуре Исполнительного органа СРО НП АПР был создан Департамент обучения и методологии, основными направлениями деятельности которого является техническая организация обучения и организация методологической работы в СРО НП АПР, а также обеспечение контроля за прохождением членами СРО НП АПР ежегодного ОППК, продление квалификационных аттестатов аудиторов – членов СРО НП АПР, а также выдача квалификационных аттестатов нового образца.

С целью оптимизации деятельности ИПК АПР был разработан план проведения организационно-штатных мероприятий, направленных на устранение дублирования функций ИПК и Департамента и совершенствование оргструктуры, были внесены изменения во внутренние нормативные документы, регламентирующие систему обучения и повышения квалификации в СРО НП АПР.

На основании проведенного Департаментом анализа эффективности деятельности аккредитованных при СРО НП АПР учебно-методических центров (УМЦ) за период 2009 – 2011 годы и консультаций с руководителями Региональных филиалов СРО НП АПР Центральным Советом было принято решение о пролонгации договоров на оказание образовательных услуг на 2012 год с 53 УМЦ из 76, аккредитованных при СРО НП АПР. В настоящее время разрабатывается методика проверки качества работы аккредитованных УМЦ.

Для качественной подготовки аудиторов – членов СРО НП АПР к сдаче экзамена на единый аттестат аудитора Комитетом СРО НП АПР по профессиональному образованию совместно с ИПК АПР и Департаментом обучения и методологии были разработаны и утверждены Центральным Советом СРО НП АПР программы повышения квалификации аудиторов – членов СРО НП АПР по подготовке к сдаче квалификационного экзамена на получение аттестата аудитора, проводимого в упрощенном порядке.

За отчетный период было организовано 179 курсов по указанным программам. Обучение по программам подготовки к сдаче квалификационного экзамена аудитора, проводимого в упрощенном порядке, прошли 1737 аудиторов – членов СРО НП АПР.

Центральным Советом было принято решение, что для аудиторов – членов СРО НП АПР, проходивших повышение квалификации по Программам подготовки к сдаче квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора, проводимого в упрощенном порядке, утвержденных Центральным Советом СРО НП АПР, минимальная продолжительность ОППК не может быть менее 120 часов за три последовательных календарных года, соответствующих периоду подтверждения прохождения ОППК, но не менее 20 часов в каждый календарный год.

Вопросы подготовки аудиторов – членов СРО НП АПР к сдаче экзамена в упрощенном порядке рассматривались на Общих собраниях членов СРО НП АПР в 2010 и 2011 годах, многочисленных конференциях, семинарах, круглых столах и др. Неоднократно, в том числе и при проведении мероприятий в Региональных филиалах СРО НП АПР, с разъяснениями по вопросам сдачи экзамена в упрощенном порядке перед членами СРО НП АПР выступали представители Единой аттестационной комиссии.

ИПК АПР проведена работа по подготовке к пробному компьютерному тестированию по сдаче экзамена в упрощенном порядке. Подготовлены тесты по программам подготовки к сдаче экзамена в упрощенном порядке для пробного электронного тестирования в областях: МСФО, бухгалтерский учет и отчетность в банковской сфере, аудит. Внедрена программа пробного тестирования, позволяющая проводить его как в учебной аудитории ИПК АПР одновременно с 25 компьютеров, так и через Интернет по кодам доступа для зарегистрированных слушателей курсов по подготовке к сдаче экзамена в упрощенном порядке. С февраля 2012 года в ИПК АПР по мере формирования групп проводятся бесплатное пробное тестирование для всех желающих

и зарегистрированных слушателей курса по подготовке к сдаче экзамена в упрощенном порядке в областях: МСФО, бухгалтерский учет и отчетность в банковской сфере, аудит.

В ноябре 2011 года решением Центрального Совета СРО НП АПР были утверждены «Положение об организации корпоративного обучения по повышению квалификации аудиторов – членов СРО НП АПР».

За период с марта 2011 года по апрель 2012 года всего 1347 аудиторов сдали экзамен на получение единого квалификационного аттестата аудитора в упрощенном порядке (что составляет 5,05% от общего числа аудиторов в Реестре МФ РФ), из них 652 аудитора являются членами СРО НП АПР, что составляет 48,4 % от общего числа сдавших экзамен. От общего количества аудиторов - членов СРО НП АПР сдали экзамен в упрощенном порядке 9,34% членов СРО НП АПР.

С 1 января 2011 года в соответствии со статей 11, 26 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Порядка выдачи квалификационного аттестата аудитора и формы квалификационного аттестата аудитора, утвержденного приказом Минфина России от 06.12.2010 г. № 161н, квалификационный аттестат аудитора выдается СРО по форме, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации, за подписью руководителя саморегулируемой организации аудиторов. Исполнительным органом СРО НП АПР на основании указанных документов был разработан Порядок выдачи СРО НП АПР квалификационного аттестата аудитора с приложениями в виде всех необходимых форм предоставления и получения документов. По состоянию на середину апреля 2012 года СРО НП АПР выдала 631 аттестат нового образца.

5.5. Членская база СРО НП АПР

СРО НП АПР насчитывает в своих рядах 8063 члена (по состоянию на 15 мая 2012 года), полностью соответствующих требованиям законодательства, и включенных в Государственный реестр аудиторов и аудиторских организаций Минфина России. Членами СРО НП АПР являются 1088 аудиторских организаций, 149 индивидуальный аудитор и 6826 аудиторов из 76 субъектов Российской Федерации.

В настоящее время Исполнительным органом СРО НП АПР проводятся работы по совершенствованию функционирования базы членов СРО НП АПР путем перевода ее на платформу 1С.

Решением Центрального Совета СРО НП АПР в 11 ноября 2011 года утверждены изменения в Положение о членстве СРО НП АПР для случаев изменения правовой формы и реорганизации аудиторских организаций – членов СРО НП АПР.

Очень непросто для Центрального Совета было решение о повышении с 1 января 2012 года размера членских взносов, как для аудиторских организаций, так и для аудиторов:

- годовой членский взнос для аудиторов – членов СРО НП АПР установлен в размере 4 200 рублей;

- установлен минимальный годовой членский взнос для аудиторских организаций в размере 16 000 рублей;

- по всем остальным позициям в указанной шкале увеличен размер годового членского взноса на 12,5% с округлением в сторону увеличения.

На протяжении трех лет Центральному Совету удавалось удерживать неизменным размер членских взносов несмотря резкое увеличение объёма работы как Исполнительного органа, так и Центрального Совета, на ежегодную инфляцию в среднем в размере 8%. При подготовке бюджета на 2012 год СРО НП АПР впервые столкнулась с недостатком средств при существующем размере членских взносов. Для покрытия даже самых насущных потребностей

повышение членских взносов признано неизбежным подавляющим большинством членов Центрального Совета.

Только за 2011 год Департаментом реестра СРО НП АПР было обработано и сформировано 1 069 папок членов с реестровыми делами, в которых содержится 8 501 постоянно пополняемое реестровое дело, в результате сформировано 59 511 различных документов, необходимых в соответствии с требованиями, предъявляемыми к ведению реестра.

За 2011 год было обработано и внесено 17 113 изменений в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО НП АПР, что повлекло за собой оформление 51 339 документов, а также сформировано и выдано 5 804 выписки из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО НП АПР.

По решению Центрального Совета с 1 октября 2010 года на сайте СРО НП АПР размещается информация о должниках по оплате членских взносов. Данная информация поддерживается в актуальном состоянии Финансовым департаментом СРО НП АПР и обновляется еженедельно.

5.6. Региональная политика СРО НП АПР

Формирование региональной структуры является огромным достижением СРО НП АПР. Члены СРО НП АПР территориально расположены в 76 регионах Российской Федерации. На сегодняшний день региональная сеть СРО НП АПР состоит из 7 Региональных филиалов НП АПР, созданных на уровне территориальных (федеральных) округов Российской Федерации, и 62 Региональных отделений СРО НП АПР, созданных на уровне субъектов Российской Федерации.

Деятельность Региональных филиалов СРО НП АПР регламентируется соответствующими Положениями о Региональных Филиалах, разработанными на основе Типового положения о Региональном филиале СРО НП АПР. За отчетный период Центральным Советом СРО НП АПР была продолжена работа по совершенствованию нормативной базы деятельности Региональных филиалов. Решением Центрального Совета СРО НП АПР от 08 декабря 2011 года утверждено в новой редакции Типовое положение о Региональном филиале СРО НП АПР, которое дополнено положениями об Общем собрании и Совете Регионального филиала и их компетенции.

В целях усиления кадрового состава работников Региональных филиалов в соответствии с рекомендациями Советов Региональных филиалов в сентябре 2011 года Центральный Совет утвердил: Рязанову Оксану Владимировну в должности Директора Сибирского регионального филиала СРО НП АПР и Дутлякову Людмилу Викторовну в должности Директора Дальневосточного регионального филиала СРО НП АПР.

15-16 сентября 2011 года в г. Геленджик Краснодарского края Исполнительным органом СРО НП АПР с участием Южного Регионального филиала СРО НП АПР были проведены семинар и тренинг для директоров Региональных филиалов СРО НП АПР.

Задача семинара и тренинга - повышение профессионализма директоров Региональных филиалов СРО НП АПР с целью совершенствования деятельности исполнительных дирекций Региональных филиалов СРО НП АПР. Были рассмотрены вопросы совершенствования взаимодействия председателей Советов, директоров и руководителей комиссий Региональных филиалов, порядок работы директоров с Исполнительной дирекцией СРО НП АПР, подготовки планов работы и отчетов, правил документооборота, финансирования мероприятий СРО и отчетности по ним, актуальные вопросы ведения реестра членов СРО НП АПР, кадровой документации и др.

На семинаре с приветствием выступила Президент Центрального Совета Грязнова Алла Георгиевна. С докладами по теме семинара выступили Генеральный директор СРО НП АПР Брагина Татьяна Павловна, Вице-президенты Центрального Совета СРО НП АПР Винокуров Михаил Дмитриевич и Желтяков Дмитрий Витальевич, руководители департаментов и служб Исполнительной дирекции СРО НП АПР.

Предметом тренинга 16 сентября 2011 года явились этические аспекты деятельности и поведения директора Регионального филиала (тренер - Дейнега Валентина Николаевна,

Председатель Комиссии по профессиональному образованию ЮРФ СРО НП АПР) и партнерский стиль в деловом общении (тренер – Вельмисеева Нина Александровна, бизнес-тренер, организационный консультант).

Продолжилось взаимодействие Региональных филиалов с органами власти и регулирования аудиторской деятельности соответственно на уровне территориальных (федеральных) округов РФ и субъектов (регионов) РФ, с региональными министерствами, руководителями антимонопольных служб, территориальных управлений по управлению госимуществом, налоговыми инспекциями, региональными структурами РСПП, ТПП, Общероссийской общественной организации «Деловая Россия» и других общественных объединений.

Эта инициатива получила продолжение, и Региональные филиалы СРО НП АПР выступили с предложением по налаживанию сотрудничества с региональными структурами других СРО аудиторов по актуальным вопросам осуществления аудиторской деятельности в соответствующих регионах.

Северо-Западный Региональный филиал СРО НП АПР подготовил и провел встречи представителей аудиторского сообщества Саморегулируемых организаций Северо-Западного региона с руководителем территориального управления Федеральной службы финансово - бюджетного надзора в Санкт-Петербурге и с заместителем руководителя фракции "СПРАВЕДЛИВАЯ РОССИЯ" в Государственной Думе V созыва, членом Комитета ГД по бюджету и налогам Дмитриевой Оксаной Генриховной. По итогам встреч подготовлены и размещены на сайте СРО НП АПР пресс-релизы.

Активное участие приняли представители Северо-Западного Регионального филиала в совместном заседании Комитета по поддержке и развитию малого бизнеса СПбТПП и Санкт-Петербургского отделения Деловой России; в Петербургском заседании Столыпинского клуба, организованного Санкт-Петербургским отделением Общероссийской общественной организации «Деловая Россия»; в семинаре по теме «Устав фирмы – фатальные ошибки» для участников конкурса бизнес - проектов «Твой старт» совместно с Домом Предпринимателя; в Совместном заседании Экспертных советов по промышленности и экономике и др.

20 апреля 2012 года в столице Эстонской Республики городе Таллинн состоялась встреча представителей Северо-Западного регионального филиала СРО НП АПР и Эстонской аудиторской палаты. На встрече присутствовали: президент Эстонской аудиторской палаты господин Kaido Vetevoog, вице-президент господин Mati Nommiste и член Совета господин Vadim Donchevski.

От Аудиторской Палаты России во встрече участвовали:

- вице-президент Центрального Совета СРО НП АПР Желтяков Дмитрий Витальевич;
- председатель Комитета Северо-Западного регионального филиала СРО НП АПР по бухгалтерскому учету и налогообложению Крылова Елена Евгеньевна;
- председатель Комитета Северо-Западного регионального филиала СРО НП АПР по стандартам профессиональной деятельности Левашова Алла Анатольевна.

В процессе встречи были затронуты вопросы, стоящие перед аудиторским сообществом Эстонии и России. В частности, обсуждались проблемы саморегулирования и взаимодействия с государственными органами, тенденции «старения» профессии и сокращения числа аудиторов, система повышения квалификации и обучения, сдачи экзаменов, а также совершенствования системы контроля качества и соблюдения Кодекса этики. Стороны договорились о заключении договора о сотрудничестве и взаимопомощи. Представители Эстонской аудиторской палаты получили приглашение посетить Санкт-Петербург.

Представители **Сибирского Регионального филиала СРО НП АПР** регулярно участвуют в работе Совета Уполномоченных представителей СРО аудиторов Сибирского федерального округа и рабочей группы по проблемам аудиторской деятельности Координационного совета по

поддержке предпринимательства в Сибири Межрегиональной ассоциации «Сибирское соглашение». На заседаниях обсуждаются актуальные вопросы осуществления аудиторской деятельности в Сибирском Федеральном округе, вопросы контроля качества аудиторских услуг, профессиональной этики. Продолжилось взаимодействие Сибирского Регионального филиала и Региональных отделений с органами власти и регулирования аудиторской деятельности на уровне территориальных округов РФ и субъектов (регионов) РФ. Была проведена подготовка и рассылка писем с предложениями о сотрудничестве, в Территориальные управления Росимущества во все регионы Сибирского Регионального Филиала с предложениями по методике оценки конкурсных предложений участников конкурсных отборов аудиторов, которые проводятся организациями с долей государства в уставном капитале. С целью поднятия престижа профессии аудитора в 2011г. проведен ежегодный конкурс среди студентов ВУЗов «Сибирский Кадровый Резерв» в Кемеровском отделении.

В отчетном году **Уральский Региональный филиал СРО НП АПР** выступил с инициативой создания Уральского Экспертного Совета по аудиторской этике, в который вошли уполномоченные представители всех СРО, работающих на региональном рынке аудита. Данный Совет проводит мониторинг конкурсов и тендеров в Уральском федеральном округе, выявляет случаи недобросовестной конкуренции, в том числе демпинга и неэтичного поведения, готовит рекомендации по ценовой политике для субъектов конкурсных торгов. Уральским Региональным филиалом СРО НП АПР совместно с Минэкономразвития Челябинской области был организован и проведен семинар для предпринимателей по теме: «Актуальные вопросы налогообложения малого и среднего бизнеса в 2011 году». Для развития взаимодействия с потребителями аудиторских услуг члены Совета Уральского Регионального филиала продолжили работу в составе правлений, комиссий и советов региональных бизнес-объединений и торгово-промышленных палат: Южно-Уральской, Тюменской, Уральской и Нижне-Тагильской ТПП, НП «Союз малого и среднего бизнеса Свердловской области», НО «Уральский банковский союз», ННО «Ассоциация кредитных организаций Тюменской области» и другие. С Южно-Уральской и Тюменской ТПП достигнута договоренность о совместной работе по вопросам правовой экспертизы действующего законодательства, разработке предложений по проектам законов и нормативных актов, информационно-консультационном сотрудничестве и проведении общих мероприятий. Для решения кадровых вопросов филиал выступил с инициативой о развитии сотрудничества с профильными ВУЗами по организации практики студентов и их дальнейшего трудоустройства в аудиторских организациях.

Поволжский Региональный филиал СРО НП АПР взаимодействует с потребителями аудиторских услуг с целью положительных изменений в отношении общества к независимому аудиту и выстраивания цивилизованного аудиторского рынка через совместные семинары и рабочие совещания по вопросам:

- 1) права и обязанности аудируемых лиц в соответствии со ст.14 Закона № 307-ФЗ,
- 2) исполнения требований Закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации",
- 3) правовые основы системы борьбы с коррупцией,
- 4) состав отчетности, общие требования к составлению отчетности, требования к содержанию пояснительной записки, тенденции сближения бухгалтерского учета в России и международных стандартов.

Представители Поволжского Регионального филиала СРО НП АПР участвуют в заседаниях Координационного Совета по аудиторской деятельности при Министерстве Земельных и Имущественных отношений Республики Башкортостан (МЗИО РБ); взаимодействуют с организаторами открытых конкурсов при решении проблем, связанных с применением требований Федерального Закона № 94-ФЗ в области аудиторской деятельности, а также при нарушении законодательства при выборе аудитора для проведения обязательного аудита. Членами Поволжского Регионального филиала СРО НП АПР были разработаны предложения для МЗИО РБ по организации и проведению конкурсов по отбору аудиторских организаций для аудита ГУПов и МУПов. Очень важно и взаимодействие с Центром проведения конкурсных

торгов КУМС г. Уфы. Проведена работа с участниками и организаторами конкурсов в целях формирования трудоемкости и выработки более адекватных условий участия в конкурсах.

Координационные Советы по аудиторской деятельности, кроме РБ, созданы при различных структурах органов государственной власти в нескольких Отделениях Поволжского Регионального филиала СРО НП АПР: Удмуртии, Ульяновске, Кирове. Совет по аудиторской деятельности, созданный в г. Кирове при Вятской Торгово Промышленной Палате (ВТПП), является ярким примером эффективного сотрудничества регионального Отделения СРО НП АПР с органами государственной власти.

Члены Совета **Южного Регионального филиала СРО НП АПР** наладили сотрудничество с Департаментом по финансовому и фондовому рынку Краснодарского края, Департаментом экономического развития малого бизнеса города Краснодара и другими органами законодательной и исполнительной власти Южного федерального округа РФ; приняли участие в конференции "Годовой отчет – инструмент коммуникации с инвесторами", организованной в Краснодаре Департаментом по финансовому и Фондовому рынку Краснодарского края; приняли участие во встрече членов регионального центра Института внутренних аудиторов в Южном федеральном округе РФ; приняли участие в проведении Международной научно-практической конференции «Санаторно-курортный комплекс в современных условиях: управление, бухгалтерский учет, контроль и аудит».

Интересная работа была проведена Южным Региональным филиалом СРО НП АПР по разработке и проведению рейтинга аудиторских организаций Южного Регионального филиала с использованием автоматизированной программы подсчета баллов, организации и проведению конкурса на лучшую научно-практическую работу студентов высших учебных заведений Южного федерального округа РФ с вручением победителям сертификатов для прохождения практики в аудиторских организациях. Проведен мониторинг конкурсов, проводимых по Закону № 94 -ФЗ, и анализ результатов проводимых тендеров.

Инициативная группа Южного Регионального филиала СРО НП АПР во главе с Председателем Совета филиала Полтораниным Виктором Викторовичем совместно с Комиссией по работе с аудиторскими организациями малого бизнеса и индивидуальными аудиторами реализовали проект «Формирование комплекта рабочих документов аудитора малой аудиторской организации». Цель этого проекта - классифицировать и систематизировать требования ФПСАД; разработать оптимальный по объему типовой комплект документации, удовлетворяющей всем обязательным требованиям ФПСАД, для практического применения субъектами малого предпринимательства в аудите при формировании документооборота и информационного обеспечения аудиторов; формирование информационной системы, обеспечивающей актуализацию классификации требований ФПСАД; совершенствование процедур внешнего контроля на основе дифференцированного подхода к аудиторами; обеспечение аргументированной защиты членов СРО НП АПР от обвинений в некачественном аудите при выполнении ими рекомендаций по применению ФПСАД. Методические материалы Южного Регионального филиала СРО НП АПР рекомендованы Центральным Советом СРО НП АПР для публикации в пятом номере журнала «Аудиторские ведомости» как разработка группы аудиторов для обмена опытом и обсуждения.

Дальневосточный Региональный филиал СРО НП АПР традиционно принимает участие в подготовке и проведении ежегодной Дальневосточной региональной научно-практической конференции. В 2011 году конференция «Экономика и право Дальневосточного региона России. Проблемы и решения» прошла с 28 ноября по 2 декабря 2011 года в Хабаровске, в ней приняли участие более 300 специалистов, представляющих все субъекты Дальневосточного федерального округа РФ, аудиторы, налоговые инспекторы, специалисты бухгалтерских служб организаций. В сотрудничестве с Управлением ФНС РФ по Хабаровскому краю, МРИ ФНС России по Дальневосточному округу, Координационным Советом объединений РСПП в Дальневосточном федеральном округе РФ проведено исследование по определению лучших специалистов бухгалтерских служб организаций дальневосточного региона 2011 года. По результатам

исследования 15 лучшим специалистам были вручены дипломы. Поддерживаются деловые контакты с заместителем Полномочного представителя Президента Российской Федерации по Дальневосточному федеральному округу РФ, Губернатором Камчатского края, заместителем председателя Правительства Хабаровского края, министром экономического развития и внешнеэкономических связей, начальником Межрегиональной инспекции ФНС РФ по Дальневосточному округу, руководителями Управления ФНС РФ по Хабаровскому и Приморскому краям, Исполнительным директором Координационного Совета объединений РСПП в Дальневосточном округе, Председателем Приморской Торгово-промышленной палаты. Генеральным директором Межрегиональной ассоциации "Дальний Восток и Забайкалье".

В отчетном году Региональными филиалами СРО НП АПР было проведено свыше 50 мероприятий для членов СРО НП АПР, конференций, семинаров, круглых столов. Наряду с конференциями, организованными на базе Региональных филиалов СРО НП АПР, о которых упоминалось в разделе 3, наиболее значимыми мероприятиями были следующие:

- Круглые столы на тему: «Новые федеральные стандарты аудиторской деятельности», проведенные Северо-Западным региональным филиалом СРО НП АПР 22 сентября 2011 года в г. Санкт-Петербурге и Поволжским Региональным филиалом СРО НП АПР 7 ноября 2011г. в г. Пенза;

- Круглые столы на тему: «Практические вопросы внешнего контроля качества аудиторской деятельности. Методическое обеспечение проведения внешних проверок качества аудита в СРО НП АПР», проведенные Северо-Западным Региональным филиалом СРО НП АПР 27 июня 2011 года в г. Санкт-Петербурге, Поволжским Региональным филиалом СРО НП АПР 15 июля 2011 года в г. Уфе, Уральским Региональным филиалом СРО НП АПР 15 июля 2011 года в г. Челябинске;

- Семинар на тему: «Исполнения требований Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем", правовые основы системы борьбы с коррупцией», проведенный Поволжским Региональным филиалом СРО НП АПР 8 июля 2011 года в г. Самаре;

- Круглый стол на тему: «Координация усилий аудиторов и органов прокуратуры в вопросах противодействия коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем в свете закона от 07.08.2001г. №115-ФЗ», проведенный Поволжским Региональным филиалом СРО НП АПР 22 июля 2011 года в г. Кирове;

- Круглый стол на тему: «Развитие консалтинга в рамках аудиторских услуг», проведенный Южным Региональным филиалом СРО НП АПР 14 сентября 2011 года в г. Краснодаре;

- Круглый стол на тему: «Подтверждение соблюдения Кодекса этики и принципа независимости в рабочих документах аудитора», проведенный Северо-Западным Региональным филиалом СРО НП АПР 28 сентября 2011 года в г. Санкт-Петербурге;

- Информационный семинар на тему: «Обеспечение безопасности персональных данных в аудиторских организациях», проведенный Уральским Региональным филиалом СРО НП АПР 27 октября 2011 года в г. Челябинске;

- Круглый стол на тему: «Актуальные вопросы налогообложения и изменения налогового законодательства с 2012 года», проведенный Южным Региональным филиалом СРО НП АПР 20 декабря 2011 года в г. Краснодаре.

Следует отметить, что в СРО НП АПР начата практика трансляций мероприятий, проходящих как в Москве, так и в Региональных филиалах, во все Региональные филиалы СРО НП АПР, что в десятки раз увеличивает аудиторию слушателей и вызывает большой интерес.

В марте 2012 года Центральным Советом СРО НП АПР в связи с подготовкой к проведению Общего отчетно-выборного собрания членов СРО НП АПР было принято решение о проведении

Общих собраний во всех Региональных филиалах СРО НП АПР и утвержден график их проведения. В апреле - мае 2012 года такие собрания были проведены во всех Региональных филиалах СРО НП АПР. Были рассмотрены отчеты о деятельности филиалов и их профильных комиссий, обсуждены вопросы, предложенные повесткой дня Общего собрания членов СРО НП АПР. Участие в работе собраний в Региональных филиалах приняли Президент и вице-президенты Центрального Совета, члены Центрального Совета, Генеральный директор СРО НП АПР, ведущие специалисты исполнительного органа СРО НП АПР.

5.7. Организация деятельности Комитетов и Комиссий СРО НП АПР.

Деятельность СРО НП АПР во многом строится на работе ее профильных комитетов. В течение последнего года налаживается совместная работа профильных комитетов СРО НП АПР и соответствующих комиссий Региональных филиалов. СРО НП АПР организует работу комиссий и комитетов СРО НП АПР в тесной взаимосвязи друг с другом, с Центральным Советом, соответствующими комиссиями Региональных филиалов. Введена практика отчёта каждого руководителя Комиссии и Комитета Центральному Совету СРО НП АПР.

В структуре СРО НП АПР на сегодняшний день 11 профильных комитетов и комиссий:

– Комитет по стандартизации аудиторской деятельности и аудиторской практике – председатель Таскаев Сергей Михайлович;

– Комитет по профессиональному образованию – председатель Соколов Вячеслав Ярославович;

– Комитет по вопросам обязательного аудита - председатель Анохова Елена Владимировна;

– Комитет по законодательству в области аудиторской деятельности и взаимодействию с профессиональными объединениями, регуляторами профессии, органами исполнительной и законодательной власти – председатель Веренков Александр Игоревич;

– Комитет по международным связям – курирует Веренков Александр Игоревич;

– Комитет по аудиту общественно-значимых предприятий – председатель Ищук Сергей Петрович;

– Комитет по бюджету и отчетности – председатель Лапов Валерий Николаевич;

– Комитет по работе с аудиторскими организациями малого бизнеса и индивидуальными аудиторами – председатель Тихачева Алла Александровна;

– Комитет по правовым вопросам аудиторской деятельности – председатель Сухова Ирина Алексеевна;

– Комиссия по рассмотрению дел по аннулированию квалификационных аттестатов аудиторов – председатель Желтяков Дмитрий Витальевич;

– Комитет по профессиональной этике – председатель Папуша Ольга Васильевна.

Коротко можно перечислить основные мероприятия, осуществленные профильными Комитетами и Комиссиями СРО НП АПР.

Комитет по стандартизации аудиторской деятельности и аудиторской практике

Комитет проводит на постоянной основе анализ действующей законодательной и нормативной базы Российской Федерации в области аудиторской деятельности и международной аудиторской практики и содействие в выработке позиции СРО НП АПР по профильным вопросам работы Комитета. На региональной основе проведены анализ и инвентаризация приоритетных потребностей аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов – членов СРО НП АПР в методологической поддержке с учетом их категоризации (крупные, средние и малые компании).

Разработаны и опубликованы на сайте СРО НП АПР типовые формы по кадровым вопросам (возможные варианты шаблонов форм), которые могут быть использованы в профессиональной деятельности аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами:

- Возможные варианты шаблонов должностных инструкций (аудитор, ведущий аудитор, помощник аудитора, старший аудитор);
- Возможные варианты шаблонов положений (Положение о подборе персонала, Положение о руководителе аудиторской проверки, Положение об обучении сотрудников, Положение об оценке сотрудников);
- Возможные варианты шаблонов иных документов (Журнал ознакомления, Программа обучения, Реестр аудиторов организации, Свод необходимых документов по работе с кадрами).

Комитетом были рассмотрены в качестве предмета актуализации Приказы Министерства Финансов № 46н от 20 мая 2010 г. (см. раздел 4), № 90н от 17 августа 2010 г., №99н от 16 августа 2011 г., которые ввели в действие новые федеральные стандарты аудиторской деятельности.

Разработаны и опубликованы на сайте СРО НП АПР возможные варианты шаблонов аудиторских заключений:

Общий аудит

- Аудиторское заключение с выражением немодифицированного мнения;
- Иные виды примеров аудиторских заключений.

Аудит банков

- Пример шаблона аудиторского заключения.

Аудит страховых компаний

- Аудиторское заключение с выражением немодифицированного мнения;
- Аудиторское заключение с выражением модифицированного мнения.

Данные шаблоны были разработаны с учетом требований Приказа № 46н от 20 мая 2010 г. «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности», и они служат в качестве возможных вариантов, которые могут применяться аудиторскими фирмами и индивидуальными аудиторами.

Следует отметить, что в связи с публикацией указанных материалов резко возросло число посещений страницы Комитета на сайте. Только в марте-апреле 2012 года оно составило около 600.

В соответствии с порядком разработки проектов федеральных стандартов аудиторской деятельности, одобренным решением Совета по аудиторской деятельности в сентябре 2011 года, Комитетом утвержден план разработки проектов аудиторских стандартов на 2012-2014 годы:

- «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита или обзорной проверки»;
- «Контроль качества услуг в аудиторских организациях»;
- «Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность»;
- «Аудиторское заключение по обобщенной бухгалтерской отчетности»;
- «Концептуальные основы выполнения заданий, обеспечивающих уверенность»;
- «Использование аудитором результатов работы эксперта».

В апреле 2012 года на сайте СРО НП АПР размещены следующие материалы рекомендательного характера:

- Методические рекомендации по практическому применению ФСАД 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита» и оформлению соответствующей рабочей документации;
- Методические рекомендации по практическому применению ФСАД 6/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита» и оформлению соответствующей рабочей документации.

Члены Комитета принимали участие в работе региональных конференций, семинаров, круглых столов, проводимых Региональными филиалами СРО НП АПР по тематике Комитета.

Комитет по вопросам обязательного аудита

Члены Комитета принимали активное участие в разработке предложений по развитию и совершенствованию законодательства в части его применения при проведении обязательного аудита. Ряд предложений направлен в САД при Минфине, ряд предложений направлен в региональные законодательные собрания, подготовлены письма в Госдуму РФ, Премьер-министру РФ Путину В.В. и т.д. В течение всего периода членам СРО НП АПР оказывалась правовая, организационная и иная консультационная помощь по вопросам применения Федерального закона от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ, Постановления Правительства N 722, ст.5 ФЗ 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Подготовлена методика определения начальной цены для конкурсов по выбору аудитора. Усовершенствована методика оценки показателей по критерию «Качество услуг». Проводится мониторинг результатов открытых конкурсов по отбору аудиторских организаций.

На сайте СРО НП АПР размещаются ответы на наиболее часто задаваемые вопросы членов СРО НП АПР по организации конкурсов и проведения обязательного аудита, информация о нарушениях в работе конкурсных комиссий, информация об открытых конкурсах с заниженной начальной ценой контракта.

С целью положительных изменений в отношении общества к обязательному аудиту и выстраивания цивилизованного аудиторского рынка членами Комитета опубликовано более 10 статей в федеральных и региональных изданиях. Члены Комитета принимали участие в различных публичных мероприятиях и научно-практических конференциях по развитию аудиторской деятельности.

Проведены семинары для членов СРО НП АПР по вопросам организации конкурсов по отбору аудиторских организаций для осуществления обязательного ежегодного аудита и по вопросам, связанным с обязательным аудитом.

Комитет по аудиту общественно-значимых предприятий

В соответствии с планом работы Комитета, утвержденным решением Центрального Совета СРО НП АПР предусмотрена разработка методических рекомендаций по вопросу бюджетирования рабочего времени на аудит общественно – значимых и других организаций по отраслевому принципу с целью обеспечения должного качества работы и устранения из аудиторской практики демпинга.

Комитетом проведена большая работа по определению примерных бюджетов времени на аудит банков. Совместно с Комиссией СРО НП АПР по контролю качества аудиторской деятельности будет продолжен сбор статистической информации по бюджетам времени на аудит банков для выработки конкретных предложений по планированию контрольных процедур.

В настоящее время близится к завершению разработка примерных бюджетов времени на аудит страховых организаций.

Комитет по законодательству в области аудиторской деятельности и взаимодействию с профессиональными объединениями, регуляторами профессии, органами исполнительной и законодательной власти

Комитет осуществляет мониторинг состояния нормативных актов по аудиту, бухгалтерскому учету, финансовым рынкам. Комитет поддерживает деловые контакты СРО НП АПР с саморегулируемыми организациями аудиторов и аудиторскими объединениями стран СНГ. Члены Комитета принимали участие в подготовке предложений по внесению изменений в действующее законодательство, регулирующее аудиторскую деятельность.

Комитет по правовым вопросам аудиторской деятельности

Комитет принимал участие:

- в разработке предложений по развитию и совершенствованию законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность и по вопросам саморегулирования; Комитетом подготовлены и переданы предложения в План работы САД МФ РФ о формировании перечня первоочередных вопросов законодательства об аудиторской деятельности, требующих решения;
- в подготовке изменений в «Положение о членстве СРО НА АПР» в части обеспечения соблюдения законодательства по защите персональных данных;
- в формировании мнения СРО НП АПР относительно предложений в Положения Закона №94 ФЗ в части, относящейся к закупкам профессиональных услуг.

Был сделан доклад «Нормы этики во взаимоотношениях аудиторов» на конференции СРО НП АПР в Геленджике.

Председатель Комитета Сухова Ирина Алексеевна приняла участие в круглом столе, организованном Советом Южного Регионального филиала НП СРО АПР по обсуждению механизма инициирования законотворческого процесса от имени СРО НП АПР в законодательных органах субъектов Российской Федерации.

В составе временной рабочей группы, сформированной Центральным Советом, были рассмотрены вопросы о формах реагирования на кампанию в прессе по поводу «комфортных аудиторов». По результатам обсуждения в соавторстве с председателем Комитета по вопросам обязательного аудита Аноховой Еленой Владимировной была подготовлена публикация в газете «Коммерсант» статья «Аудитор. Казнить нельзя помиловать».

Комитет по профессиональному образованию

При непосредственном участии Комитета проводилась вся работа по совершенствованию системы образования в СРО НП АПР и организации прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации (о которой говорилось ранее). В настоящее время практически завершена работа над разработкой Концепции развития системы образования в СРО НП АПР.

Комитет по бюджету и отчетности

Ежеквартально по разработанным формам рассматривается отчетность об исполнении сметы СРО НП АПР. Проведена проверка выполнения сметы СРО НП АПР за 2011 год, оказана практическая помощь Финансовому департаменту в составлении сметы СРО НП АПР на 2012 год. Комитет курирует и выносит на рассмотрение Центрального Совета все вопросы финансово-хозяйственной деятельности ИПК АПР.

Комитет по малому бизнесу

Комитетом проводится большая работа по систематизации информации о проблемах аудиторских организаций, относящихся к категории малого бизнеса - проведен мониторинг и диагностика профессиональных проблем аудиторских организаций малого бизнеса по всем регионам путем проведения опроса-анкетирования среди членов СРО НП АПР. Систематизированная информация по итогам мониторинга размещена на сайте СРО НП АПР, даны предложения по дальнейшей работе Комитета, подготовлены Доклады о результатах мониторинга проблем аудиторских организаций малого бизнеса.

Проведен мониторинг и диагностика профессиональных проблем отдельной группы членов СРО НП АПР – индивидуальных предпринимателей (ИП) по всем регионам. Целями мониторинга являлось определение проблем и особенностей профессиональной деятельности

ИП, предварительная оценка состояния деятельности ИП, предварительная оценка наличия системы контроля качества у ИП и выполнения процедур контроля качества членами СРО НП АПР – индивидуальными предпринимателями, а также определение подхода (методики), применимой к индивидуальным предпринимателям в ходе планирования и проведения мероприятий по контролю качества индивидуальных аудиторов.

По итогам проведенного мониторинга систематизирована информация и даны предложения по дальнейшей работе Комитета, сформирован Доклад о результатах мониторинга проблем ИП.

Также была разработана Анкета аудиторской фирмы для формирования на сайте СРО НП АПР базы данных о субподрядных работах.

Проведено 3 круглых стола последующим темам:

- «Нюансы трудового законодательства»;
- «Изменения в исчислении налога на прибыль и НДС с 1 января 2010 года»;
- «Проблемы аудиторских организаций малого бизнеса».

В декабре 2010 года на сайте СРО НП АПР Комитетом в сотрудничестве с Исполнительным органом СРО НП АПР был открыт форум «Аудитор-аудитору», на котором предполагается открытый обмен мнениями между аудиторами по вопросам, возникающим в ходе осуществления аудиторской деятельности.

Комиссия по рассмотрению дел по аннулированию квалификационных аттестатов аудиторов

В соответствии с рекомендациями Совета по аудиторской деятельности и с учетом накопленного опыта доработано «Положение о принятии решений об аннулировании квалификационных аттестатов аудиторов» в отношении лиц, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет.

С сожалением отмечаем, что в 2011 году не прошли обучение по программам повышения квалификации 432 аудитора - члена СРО НП АПР, дела которых в настоящее время находятся на рассмотрении Комиссии.

В течение 2011 года Комиссией было рассмотрено более 200 дел. По результатам рассмотрения были приняты решения об аннулировании квалификационных аттестатов 162 аудиторов, были направлены ходатайства в Совет по аудиторской деятельности о признании уважительной причины несоблюдения требования об обязательном повышении квалификации на 19 аудиторов – членов СРО НП АПР. Центральным Советом СРО НП АПР были признаны уважительными причины несоблюдения требования об обязательном повышении квалификации по 21 аудитору – члену СРО НП АПР.

Комиссия по профессиональной этике

Решение о создании Комиссии СРО НП АПР по профессиональной этике было принято Центральным Советом СРО НП АПР в январе 2012 года. Был сформирован состав Комиссии, в который вошли, в том числе, представители Региональных филиалов СРО НП АПР. Комиссией были разработаны и вынесены на утверждение Центрального Совета документы, регламентирующие работу Комиссии.

За столь короткий период Комиссия провела большую работу по подготовке проекта Кодекса этики СРО НП АПР для его утверждения Общим собранием 31 мая 2012 года, по рассмотрению жалоб по этическим аспектам деятельности членов СРО НП АПР.

Международное сотрудничество СРО НП АПР

Очень важным для повышения статуса СРО НП АПР является ее членство в международных объединениях аудиторов и бухгалтеров. СРО НП АПР с декабря 2004 года является ассоциированным членом Евразийского Совета сертифицированных бухгалтеров и аудиторов (ЕССБА). Международным признанием деятельности СРО НП АПР явился прием ее в члены самого престижного профессионального объединения бухгалтеров и аудиторов - Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC) в ноябре 2010 года. Ежегодный отчет о деятельности СРО НП АПР в 2011 году был подготовлен и представлен в IFAC Комитетом по международным связям.

Участие СРО НП АПР в мероприятиях, проводимых международными организациями, способствует развитию международного сотрудничества между СРО НП АПР и зарубежными коллегами.

В ноябре 2011 года в Берлине состоялось заседание Совета IFAC, в котором приняла участие Генеральный директор СРО НП АПР Брагина Татьяна Павловна и Председатель Комитета по профессиональному образованию Соколов Вячеслав Ярославович.

В ноябре 2011 года в Лондоне по инициативе IFAC, Комитета по разработке международных стандартов аудита и других стандартов по подтверждению информации (IAASB), Комитета по МСФО (IASB) состоялась встреча профессиональных организаций - членов IFAC и общепризнанных профессиональных бухгалтерских организаций, регуляторов, и других заинтересованных лиц, имеющих непосредственное отношение к разработке стандартов аудита и бухгалтерской (финансовой отчетности) в своих странах. В делегацию Российской Федерации были включены представители СРО НП АПР: Зубова Елена Викторовна, Таскаев Сергей Михайлович, Соколов Вячеслав Ярославович, Райхман Михаил Валерьевич. В рамках этого мероприятия прошли встречи национальных делегаций с представителями IFAC, где обсуждались все актуальные проблемы в указанных областях.

По инициативе Российско-Китайской ассоциации поддержке культурного обмена и деловых инициатив в апреле 2012 года СРО НП АПР принимала делегацию Аудиторской палаты китайской провинции Хунань. Представителей аудиторов Китая интересовали вопросы истории и современного состояния аудита в России, соотношение государственного регулирования профессии и саморегулирования, опыт членов СРО НП АПР в автоматизации аудиторской деятельности и повышении квалификации аудиторов.

Журнал «Аудиторские ведомости»

Создание своего печатного издания – одно из важных направлений Плана приоритетных направлений -деятельности СРО НП АПР на период 2011-2013 годы.

Согласно решению соучредителей журнала «Аудиторские ведомости» (Минфина России, Финансовой газеты и Центрального банка России) с 01 января 2012 года СРО НП АПР является единственным учредителем и собственником журнала, который издается с 1997 года.

СРО НП АПР получила возможность предоставлять своим членам выступать с аргументированными инициативами по совершенствованию аудиторской деятельности, способствовать пропаганде общественно-значимой профессии аудитора среди молодых специалистов, бухгалтеров, позиционировать лучшие аудиторские фирмы и аудиторов. Но качество издания зависит от нас, от активности всех членов СРО НП АПР.

Решением Центрального Совета СРО НП АПР утвержден Редакционный совет журнала «Аудиторские ведомости» в составе: Алла Георгиевна Грязнова (председатель), Вячеслав Ярославович Соколов, Игорь Александрович Козырев, Виктор Викторович Полторанин. В Редакционную коллегию журнала вошли: Александр Семенович Антонов, Татьяна Павловна Брагина, Елена Викторовна Зубова, Елена Владимировна Анохова, Наталья Анатольевна Малофеева, Ирина Алексеевна Куварзина.

По решению Центрального Совета СРО НП АПР с целью технического обеспечения выпуска журнала было зарегистрировано Общество с ограниченной ответственностью «Издательский дом «Аудиторские ведомости».