

ОТЧЕТНЫЙ ДОКЛАД

о деятельности Центрального Совета Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация) (СРО АПР) за период июнь 2016 – март 2017 годов

В 2017 году Аудиторская палата России впервые проводит внеочередное заседание высшего органа управления. Это связано с необходимостью решения вопроса о дальнейшей деятельности Аудиторской палаты России в связи с утратой ею 09 января 2017 года статуса саморегулируемой организации и исключением из соответствующего Государственного реестра.

Проблема обеспечения членам СРО АПР уверенности в возможности продолжения аудиторской деятельности после 01 января 2017 года весь прошедший период находилась в центре внимания Центрального Совета СРО АПР (далее – Центральный Совет).

Федеральный закон от 01.12.2014 № 403-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» необоснованно увеличил численность членов СРО аудиторов в 4 раза для юридических лиц и в 14 раз для физических. Ни одна из пяти СРО эти требования выполнить не могла, и были начаты процессы добровольно-принудительного объединения. Первыми это сделали СРО МоАП (теперь СРО РСА) и СРО РКА. Это объединение приняло черты «проекта регулятора», и если бы на рынке сохранилась только эта объединенная СРО, то о саморегулировании в аудите можно было бы забыть. Затем решение об объединении на базе СРО ААС приняли СРО ААС и СРО ИПАР.

Тем не менее представители Минфина России заявили о целесообразности сохранения на рынке одного СРО аудиторов. Ситуация стала еще более неопределенной в связи с появлением информации о том, что регулирование аудиторской отрасли частично или полностью может быть передано в ведение Банка России, более других заинтересованному в повышении эффективности и качества аудита.

СРО АПР вплоть до осени 2016 года пыталась добиться отмены абсурдных требований к минимальной численности членов СРО аудиторов. Тем более что в Концепции совершенствования механизмов саморегулирования, утвержденной Правительством России в декабре 2015 года, дан четкий ориентир на отказ от требований к количеству членов СРО, потому что объективно не существует критериев, которые бы позволили определить, сколько СРО должно функционировать в той или иной сфере. Данный вопрос может решить только рынок с учетом качественных требований, устанавливаемых государством. К сожалению, законопроект № 42645-7 «О признании утратившими силу отдельных изменений в Федеральный закон "Об аудиторской деятельности", направленный на отмену завышенных требований к минимальному количеству членов саморегулируемых организаций аудиторов, был зарегистрирован в Государственной Думе только 30 ноября 2016 года, когда он уже потерял актуальность в связи с близившимися к завершению процессами объединения СРО.

09 февраля 2017 года Комитетом Государственной Думы по природным ресурсам, собственности и земельным отношениям в качестве комитета-соисполнителя было подготовлено заключение на указанный законопроект с рекомендацией отклонить его в первом чтении. В заключении отмечено, что «ситуация, когда необходимость привлечения достаточного количества членов некоммерческой организации для целей сохранения статуса СРО, вынуждает последних игнорировать проявления недобросовестной деятельности и оказание некачественных аудиторских услуг», но «очередное изменение требований создаст неопределенность для профессионального сообщества».

После соответствующего подготовительного периода 06 октября 2016 года Центральным Советом было принято решение об объединении СРО АПР с СРО ААС и СРО ИПАР. Создание объединенной саморегулируемой организации аудиторов на площадке СРО ААС

выглядело как единственный шанс сохранения института саморегулирования в сфере аудиторской деятельности.

19 октября 2016 года состоялась совместная видеоконференция руководителей СРО ААС, СРО ИПАР и СРО АПР по вопросам объединения. Согласованные сторонами условия создания объединенной организации были отражены в подписанном ими Соглашении об условиях объединения от 08 ноября 2016 года. Его основой являлись положения о вхождении членов Центрального Совета в Правление СРО ААС, а также сохранение организационной и финансовой самостоятельности членов СРО АПР, перешедших в СРО ААС, путём создания Обособленного подразделения АПР и управления его организационно-хозяйственной деятельностью вторым единоличным исполнительным органом, назначенным решением объединительного Съезда.

Для большинства членов СРО АПР основным условием перехода в объединенную организацию на базе СРО ААС являлось сохранение возможности работать в соответствии с принципами и подходами к организации профессиональной деятельности и функционированию региональной сети, сформировавшимися в СРО АПР, и командой специалистов АПР, организующих эту работу, что должно было обеспечить интересы всех членов объединяющихся организаций.

Была разработана Дорожная карта объединения, предусмотрена упрощенная процедура перехода членов. 16 ноября 2016 года состоялся объединительный съезд, на котором, в основном, были зафиксированы достигнутые ранее договоренности. Процессы интеграции тройственного союза, хоть и вынуждены были проводиться в ускоренном темпе, принесли ожидаемые результаты.

Усилиями СРО АПР выполнен большой объем работы по переводу членов в объединенную организацию. Практически за месяц в нее в режиме «одного окна» было переведено около 600 аудиторских организаций. Уже 08 декабря 2016 года была достигнута требуемая законом численность СРО – 2000 аудиторских организаций. Таким образом, СРО АПР проявила себя как сплоченная организация и надёжный партнёр, выполнив все свои обязательства перед аудиторским сообществом.

Казалось бы, с достижением требуемой пороговой численности должна была начаться конкретная работа по выстраиванию совместной деятельности двух обособленных подразделений по работе с членами объединенной организации, но руководство СРО ААС приняло курс на саботирование договоренностей и свертывание процесса объединения. Не были выполнены обязательства по своевременному созданию Обособленного подразделения для вступивших членов СРО АПР и организации его деятельности. Утвержденное Правлением СРО ААС положение об Обособленном подразделении абсолютно не соответствовало согласованным условиям создания объединенной организации и не предусматривало совместное ведение реестра, организацию контроля качества работы членов и повышения квалификации аудиторов на площадке ИПК АПР.

Не видя возможности наладить совместную работу с СРО ААС, гарантировать эффективность и достойный уровень её деятельности, 19 декабря 2016 года Председатель Центрального Совета А.В. Турбанов подал заявление о сложении полномочий сопредседателя и члена коллегиального органа СРО ААС, а 23 декабря 2016 года Генеральный директор СРО АПР Т.П. Брагина подала заявление о сложении полномочий Единоличного исполнительного органа СРО ААС – Генерального директора – руководителя «Обособленного подразделения АПР» СРО ААС в связи с невозможностью исполнения своих обязанностей.

В условиях сложившейся ситуацией и с учетом многочисленных пожеланий наших членов Центральный Совет 08 декабря 2016 года большинством голосов одобрил решение о сохранении Аудиторской палаты России как юридического лица – некоммерческой организации в качестве независимой площадки для профессионального общения, действующей в соответствии с корпоративной культурой СРО АПР. Окончательное решение этого вопроса относится к компетенции Съезда, который, в случае положительного решения, призван утвердить новую редакцию Устава организации, определить приоритетные

направления ее деятельности, условия членства и источники финансирования, сформировать органы управления. На рассмотрение Съезда также вынесен вопрос о Компенсационном фонде СРО АПР.

Компенсационный фонд СРО АПР

На сегодняшний день законодательством не определен порядок использования средств компенсационного фонда при исключении саморегулируемой организации аудиторов из Государственного реестра без прекращения деятельности юридического лица. При этом в течение трех лет со дня оказания услуг субъектом предпринимательской или профессиональной деятельности – членом СРО к некоммерческой организации, утратившей статус саморегулируемой организации, потребителями услуг могут быть предъявлены требования к качеству оказания услуг ее членами.

Правительством Российской Федерации подготовлен проект Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон “Об аудиторской деятельности” (в части обеспечения имущественной ответственности аудиторов и аудиторских организаций перед потребителями аудиторских услуг)». Данным законопроектом за СРО закрепляется право выбора способа обеспечения имущественной ответственности ее членов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами и определяется судьба компенсационного фонда в случае исключения сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов – *«компенсационный фонд подлежит передаче одной из саморегулируемых организаций аудиторов, назначаемой решением уполномоченного федерального органа по рекомендации совета по аудиторской деятельности, в целях осуществления в течение трех лет с даты исключения сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов компенсационных выплат за причинение вреда потребителям аудиторских услуг и иным лицам вследствие недостатков аудиторских услуг аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, являвшимися членами такой некоммерческой организации, а также последующего возврата средств указанного компенсационного фонда лицам, являвшимся членами такой некоммерческой организации»*. До настоящего времени данный проект не приобрел официального статуса и в Государственную Думу не внесен.

Вопрос о средствах компенсационных фондов саморегулируемых организаций аудиторов был рассмотрен на заседании Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности 12 января 2017 года. Но конкретного решения не было принято.

В сложившихся обстоятельствах СРО АПР было принято решение о подготовке обращения в Минюст России с просьбой дать разъяснение о судьбе Компенсационного фонда СРО АПР в случае исключения сведений о ней из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов. Наше обращение было переадресовано в Минфин России, из которого, к сожалению, был получен стандартный ответ о том, что министерство не осуществляет разъяснение законодательства и практики его применения.

17 января 2017 года из специализированного депозитария «Инфинитум» поступил запрос на вывод всех активов для расторжения договоров доверительного управления с управляющей компанией и специализированным депозитарием. Запрос был сделан на основании полученной депозитарием информации Минфина России об исключении АПР из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов.

В ситуации правового вакуума Центральный Совет 19 января 2017 года рекомендовал Генеральному директору АПР вывести средства компенсационного фонда из доверительного управления и разместить их на депозите Сбербанка России до проведения Съезда СРО АПР, а доходы от размещения средств компенсационного фонда направлять на финансирование расходов, связанных с функционированием АПР. В соответствии с договором управляющая компания в течение 30 дней осуществила реализацию активов и в течение 9 дней после этого – возврат средств. По состоянию на 31 декабря 2016 года с учетом реализации активов компенсационный фонд СРО АПР составил 41 809 560,89 рублей.

Концепция дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации

По результатам проверки состояния аудита в Российской Федерации, проведенной Контрольным управлением Президента РФ, 19 декабря 2015 года Президентом РФ было дано поручение № Пр-2629 Правительству России о повышении роли института аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в системе финансового контроля и уровня востребованности его результатов.

Была поставлена задача до сентября 2016 года разработать приоритетные направления дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации, подготовить предложения по созданию эффективных механизмов рыночного контроля аудиторской деятельности и обеспечению конкурентоспособности отечественных аудиторов, разработать меры, повышающие результативность и качество обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Профильным департаментом Минфина России был подготовлен проект Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации, который по существу ничего не меняет. Более того, по основным позициям он противоречит Концепции совершенствования механизмов саморегулирования, утвержденной Правительством России в декабре 2015 года, которая говорит о том, что нужно создавать трехуровневую систему саморегулирования: первый уровень – это субъекты рынка, второй уровень – это саморегулируемые организации, третий верхний уровень – это национальное объединение саморегулируемых организаций.

В связи с этим СРО АПР разработала собственный вариант проекта концепции, одобренный затем комиссией по аудиторской деятельности Российского союза промышленников и предпринимателей и направленный во все соответствующие инстанции – в Контрольное управление Президента РФ, Минфин России, Банк России, Федеральное казначейство, Минэкономразвития России, Комитет Государственной Думы по финансовому рынку, Комитет Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам, РСПП, Торгово-промышленную палату РФ, общественные организации «Опора России» и «Деловая Россия».

27 октября 2016 г. в Общественной палате Российской Федерации по инициативе Комиссии Общественной палаты Российской Федерации по развитию малого и среднего бизнеса состоялись общественные слушания по теме «Пути законодательного совершенствования системы саморегулирования».

В Слушаниях принимали участие члены Общественной палаты Российской Федерации, представители Торгово-промышленной палаты Российской Федерации, Российского союза промышленников и предпринимателей, Общероссийской общественной организации "Деловая Россия", Общероссийской общественной организации малого и среднего предпринимательства «Опора России», профессионального и предпринимательского сообществ, саморегулируемых организаций и их объединений. Слушания проведены с целью оценки соответствия действующего законодательства о саморегулировании Концепции совершенствования механизмов саморегулирования, утвержденной Распоряжением Правительства РФ №2776-р от 30.12.2015 и рассмотрения предложений по совершенствованию законодательства и нормативно-правовой базы по вопросам саморегулирования в России. На слушаниях с докладом выступил А.В. Турбанов. Позиция АПР была поддержана участниками состоявшихся Слушаний, но итоговая резолюция была оформлена в декабре 2016 года, и это уже могло изменить сложившейся к этому времени ситуации.

К большому сожалению, на официальном уровне мнение СРО АПР учтено не было, в том числе по принципиальным вопросам, например, отказе от искусственного регулирования количества членов СРО.

Организация деятельности Центрального Совета

Состав Центрального Совета был определен Общим собранием в мае 2015 года в количестве 21 человека и обновлен на 30%. После утраты АПР статуса СРО досрочно прекращены полномочия членов Центрального Совета К.В. Алтухова, Н.Е. Борзовой, С.М. Таскаева и А.П. Торшина на основании их личных заявлений.

Деятельность Центрального Совета в отчетном периоде осуществлялась в рамках реализации утвержденных Общим собранием 29 мая 2015 года «Приоритетных направлений деятельности СРО АПР на период июнь 2015 года – май 2018 года» и в соответствии с «Положением о Центральном Совете СРО АПР» в новой редакции, утвержденной 30 июля 2015 года.

За отчетный период было проведено 14 заседаний Центрального Совета. Повестки дня заседаний формировались на основе планов работы, составляемых на полугодие. Было рассмотрено более 70 вопросов и принято около 200 решений. Информация о решениях Центрального Совета публиковалась на сайте СРО АПР в разделе «Органы управления – Центральный Совет – Решения Центрального Совета». Обязательным стало включение в повестку дня заседаний информации Председателя Центрального Совета А.В. Турбанова о текущей деятельности АПР и наиболее важных событиях, происшедших между заседаниями.

Представителями СРО АПР в составе Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности в отчетном периоде являлись члены Центрального Совета Александр Игоревич Веренков и Наталья Анатольевна Малофеева.

Основные мероприятия отчетного периода с участием членов Центрального Совета:

- 17 мая 2016 года – встреча заместителя министра финансов Российской Федерации И.В. Трунина с руководителями саморегулируемых организаций аудиторов;
- 20 мая 2016 года – совещание в Контрольном управлении Президента РФ о ходе исполнения поручения Президента РФ по вопросам эффективности регулирования аудиторской деятельности;
- 02 июня 2016 года – подготовлены и направлены в Центральный банк Российской Федерации и Комитет Государственной Думы по финансовому рынку поправки к проекту Федерального закона «О внесении изменений в статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» и Федерального закона «Об аудиторской деятельности», касающиеся сведений, составляющих аудиторскую тайну;
- 03 июня 2016 года – подготовлен и направлен в Минэкономразвития отзыв на проект Федерального закона «Об основах государственного и муниципального контроля (надзора) в Российской Федерации»;
- 15 июня 2016 года – круглый стол, организованный Советом по аудиторской деятельности, Минфином России и Научно-исследовательским финансовым институтом по обсуждению проекта Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- 05 июля 2016 года – встреча с руководством СРО ААС и Национального союза аудиторов;
- 11 июля 2016 года – круглый стол «Концепция развития аудиторской деятельности в связи с поручением Президента РФ В.В. Путина по повышению качества аудита» в Санкт-Петербурге;
- 14 июля 2016 года – круглый стол «Актуальные и сложные вопросы аудиторской деятельности» в Челябинске;
- 25 августа 2016 года – совещание в Минэкономразвития России по обсуждению предложений по устранению избыточных и дублирующих функций контрольно-надзорных органов;
- 06 сентября 2016 года – заседание Совета по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций Федерального казначейства РФ;

- 23 сентября 2016 года – круглый стол с участием представителей Федерального казначейства РФ;
- 27 сентября 2016 года – конференция Аудиторской палаты Санкт-Петербурга;
- 27 сентября 2016 года – общественные слушания «Пути законодательного совершенствования системы саморегулирования» в Общественной палате РФ в рамках Дня малого и среднего предпринимательства;
- 10 октября 2016 года - подготовлено и направлено в Минэкономразвития заключение на проект ФЗ «О внесении изменений в статьи 7.1 и 7.3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и статью 13 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;
- 11 ноября 2016 года – встреча в Контрольном управлении Президента РФ;
- 14 ноября 2016 года – конференция Банка России «Современный аудит: проблемы и перспективы»;
- 18 ноября 2016 года – заседание Совета по саморегулированию Торгово-промышленной палаты РФ;
- 24 ноября 2016 года – на сайте Ассоциации российских банков размещено интервью А.В. Турбанова;
- 24 ноября 2016 года – А.В. Турбанов ответил на вопросы портала GAAP.ru;
- 28-29 ноября 2016 года – осенняя сессия Межрегионального финансового форума 2016 года в Уфе;
- 29 ноября 2016 года – на сайте РИА Новости опубликовано интервью А.В. Турбанова;
- 30 ноября 2016 года – в газете "Ведомости" опубликована статья А.В. Турбанова «Аудитор временно недоступен»;
- 01 декабря 2016 года – на портале финансовой информации Finversia.ru опубликовано интервью А.В. Турбанова;
- 13 декабря 2016 года – подготовлены и направлены в Минэкономразвития замечания и предложения по вопросу актуализации Типового стандарта проведения аудиторской проверки реализации долгосрочных программ развития акционерных обществ, включенных в специальный перечень;
- 19 декабря 2016 года – в журнале «Профиль» опубликована статья "Печаль ревизора" с комментариями А.В. Турбанова.

Система контроля качества

В отчетном периоде Комитетом по контролю качества (председатель – К.В. Алтухов) при непосредственном участии Департамента обучения и методологии были подготовлены и утверждены Центральным Советом изменения в следующие нормативные документы СРО АПР по внешнему контролю качества:

- Руководство (правила) по организации и осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов – членов СРО АПР;
- Регламент по планированию и подготовке внешнего контроля качества работы членов СРО АПР;
- Документация по организации и проведению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов – членов СРО АПР;
- Положение о финансировании деятельности по организации и осуществлению внешнего контроля качества работы членов СРО АПР;
- Положение об уполномоченных экспертах по внешнему контролю качества работы членов СРО АПР.

Указанные документы были приведены в соответствие с Приказом Минфина России от 18 декабря 2015 года № 203н «Об утверждении Положения о принципах осуществления

внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля» и решениями Совета по аудиторской деятельности в отношении изменения критериев оценки качества работы членов и порядка определения лиц, признанных уклоняющимися от прохождения внешнего контроля качества.

Членами Комитета по контролю качества при поддержке Департамента контроля качества, Департамента обучения и методологии Генеральной дирекции и советов филиалов было организовано проведение круглых столов по изучению документов, регламентирующих внешний контроль качества работы аудиторских организаций и аудиторов (ВККР), и практики организации и проведения контрольных мероприятий. Круглые столы прошли в Москве, Челябинске, Уфе, Санкт-Петербурге, Ростове-на-Дону, Краснодаре.

В СРО АПР регулярно проводился мониторинг осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов, в том числе результатов проверок со стороны уполномоченного федерального органа по контролю и надзору. Результаты мониторинга публиковались на сайте СРО АПР. В марте 2016 года Центральным Советом утверждено Положение о мониторинге осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) в СРО АПР с введением его в действие, начиная с мониторинга за первое полугодие 2016 года.

25 августа 2016 года в Минэкономразвития России состоялось совещание по обсуждению предложений по устранению избыточных и дублирующих функций контрольно-надзорных органов. В совещании приняли участие представители различных государственных органов, профессиональных объединений, учебных и научно-исследовательских учреждений и другие специалисты. В качестве представителей Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП) в совещании приняли участие А.В. Турбанов – председатель комиссии РСПП по аудиторской деятельности и заместитель председателя Центрального Совета СРО АПР С.П. Ищук. А.В. Турбанов выступил с обоснованием предложения об устранении излишнего государственного надзора в сфере аудиторской деятельности. Представители Федерального казначейства России и Минфина России привели свои возражения. После состоявшейся дискуссии было принято решение о необходимости реализовать ряд мер по укреплению саморегулирования, в том числе в сфере внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, после чего вернуться к рассматриваемому вопросу.

В соответствии с поступившим в СРО АПР обращением Банка России Комитетом по контролю качества было принято решение о проведении внеплановых (целевых) проверок качества работы тех аудиторских организаций, которые провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности банков за 2014 год, лишенных в 2015 году лицензий. Было выявлено 24 аудиторские организации – члена СРО АПР, проводивших аудит указанных банков, в 19 из которых были проведены внеплановые проверки. В ходе проверок существенных нарушений требований нормативных правовых актов в области аудита не установлено.

В 2016 году Комитетом по контролю качества рассмотрены и утверждены результаты 234 плановых проверок аудиторских организаций, 18 проверок индивидуальных аудиторов и 1 737 проверок аудиторов. Внеплановые проверки проведены в отношении 29 аудиторских организаций и 1 аудитора. Уклонились от прохождения внешнего контроля качества работы 3 аудиторские организации и 3 индивидуальных аудитора. По 12 аудиторским организациям и 8 аудитора материалы переданы на рассмотрение Дисциплинарного комитета, к ним применены следующие меры дисциплинарного воздействия: замечаний – 2, предписаний, обязывающих устранить выявленные нарушения – 2, предупреждений о недопустимости нарушений – 8, приостановление членства – 5, штрафов – 3.

Внешний контроль качества работы членов СРО АПР осуществлялся силами штатных и внештатных контролеров качества (уполномоченных экспертов СРО АПР). По состоянию на 1 января 2017 года в реестр уполномоченных экспертов СРО АПР включены 173 аудитора – члена СРО АПР. В 2016 году в проверках приняли участие 119 уполномоченных экспертов.

Перечень основных типичных нарушений, выявленных по результатам проведенных проверок, размещался на сайте СРО АПР и учитывался в целях совершенствования системы внешнего контроля качества работы членов СРО АПР и системы повышения квалификации аудиторов.

Дисциплинарное производство

Дисциплинарный комитет СРО АПР (председатель – Р.В. Кожура) подготовил проект новой редакции Раздела III Дисциплинарного кодекса СРО АПР «Меры дисциплинарного воздействия за отдельные нарушения норм профессиональной деятельности», полностью соответствующий требованиям законодательства в области применения мер дисциплинарного воздействия. 24 марта 2016 года проект был одобрен Центральным Советом и затем утвержден Съездом в мае 2016 года.

В 2016 году было проведено 8 заседаний Дисциплинарного комитета, рассмотрены дела в отношении 106 членов СРО АПР. Из них:

- 20 дел о нарушениях, выявленных при проведении внешнего контроля качества, по результатам рассмотрения которых Дисциплинарным комитетом применены меры дисциплинарного воздействия (2 предписания, обязывающих устранить выявленные нарушения, 8 предупреждений в письменной форме о недопустимости нарушений, наложены 3 штрафа, приостановлено членство в СРО АПР 3 аудиторских организаций и 2 аудиторов и 2 замечания);
- 1 дело о нарушении Кодекса профессиональной этики аудиторов, по результатам рассмотрения которого Дисциплинарным комитетом применена мера дисциплинарного воздействия в виде замечания;
- 61 дело о таких нарушениях, как: несвоевременное предоставление сведений в реестр СРО АПР, несвоевременная и неполная уплата членских взносов, нарушение Кодекса этики, несоблюдение требований к единоличному исполнительному органу, доле уставного капитала, численности аудиторов – работников аудиторской организации. Меры дисциплинарного воздействия, применены:
 - к 48 аудиторам (9 аудиторов исключены из СРО АПР, вынесено 11 предупреждений в письменной форме о недопустимости нарушений, принято 24 решения о приостановлении членства в СРО АПР и сделано 4 замечания);
 - к 13 аудиторским организациям (3 аудиторские организации исключены из СРО АПР, 2 предупреждения в письменной форме о недопустимости нарушений, 5 решений о приостановлении членства в СРО АПР и сделано 3 замечания).

По делам в отношении 14 аудиторов и 10 аудиторских организаций Дисциплинарным комитетом приняты решения о прекращении дисциплинарного производства, связанные в том числе с прекращением членства в СРО АПР.

Квалификационной коллегией, созданной при Дисциплинарном комитете, в 2016 году проведено 2 заседания и выдано 5 заключений о наличии или об отсутствии в действиях (бездействии) членов СРО АПР состава дисциплинарного нарушения.

Профессиональная этика

21 июля 2016 года Центральным Советом утверждены изменения в Правила независимости аудиторов, индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций – членов СРО АПР с введением их в действие с 01 сентября 2016 года.

Изменения внесены в соответствии с решением Совета по аудиторской деятельности от 20 июня 2016 года и касаются, в основном, определения функций руководства аудируемого лица, уточнения содержания административных услуг и вопросов оказания услуг, имеющих формальный или сугубо технический характер.

Правила независимости, введенные в действие с 1 сентября 2016 года, своевременно были размещены на сайте СРО АПР, о чем члены извещены рассылкой № 642 от 25 июля 2016 года.

Профессиональное образование и повышение квалификации

В СРО АПР обучение по программам повышения квалификации аудиторов при непосредственном руководстве Комитета по профессиональному образованию (председатель – В.Я. Соколов) осуществляли Институт повышения квалификации Аудиторской палаты России (ИПК АПР) и 53 аккредитованных учебно-методических центра.

Всего обучение по программам повышения квалификации прошли 5599 слушателей – членов СРО АПР, в том числе 2834 в аккредитованных УМЦ, 2765 в ИПК АПР (49%). Обучение проводилось по приоритетным программам ОПЭК, рекомендуемым Советом по аудиторской деятельности.

В отчетном периоде осуществлялось обучение по тематике международных стандартов аудита (МСА), рекомендованное Советом по аудиторской деятельности для обязательного повышения квалификации аудиторов в 2016 году. Всего по программе МСА прошли обучение 4856 аудиторов. Проведена подготовка преподавателей по тематике МСА из аккредитованных УМЦ и иных СРО аудиторов (61 человек).

В отчетном периоде было привлечено 20 преподавателей, проведено 80 курсов повышения квалификации или более 2000 академических часов занятий.

ИПК АПР успешно прошел процесс аккредитации ACCA с получением статуса «Registered Learning Partner». Сертификат RLP – это престижный партнерский статус, подтверждающий качество обучения и соответствие учебных программ высочайшим требованиям и стандартам ACCA.

Работа с аудиторскими организациями малого бизнеса и индивидуальными аудиторами

Комитетом по малому бизнесу (председатель Комитета – А.А. Тихачева) ежегодно проводился мониторинг проблем малого бизнеса путем проведения опроса-анкетирования, что позволяло координировать работу Комитета и региональных комиссий и сделать ее более эффективной и целенаправленной. Систематизированная информация по его итогам размещалась на сайте СРО АПР на странице Комитета. Целью проводимого анкетирования было формирование позиции аудиторов, относящихся к представителям малого бизнеса, для ее использования при разработке предложений, вносимых в законодательные акты и нормативные документы. Данное анкетирование давало возможность каждому представителю нашей профессии высказать свое мнение о развитии аудита в стране, о перспективах дальнейшей работы в сфере аудита, об имеющихся трудностях и проблемах ведения бизнеса, а также давало конкретные предложения в отношении регулирования аудиторской деятельности. Итоги последнего мониторинга были предоставлены руководству СРО АПР для подготовки Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации.

С целью повышения занятости членов СРО АПР централизованно велась работа по сбору информации об участниках Проекта «Субподряд». Проект действовал в постоянном режиме. Информация размещалась на сайте АПР на странице Комитета. Аналогичная работа велась профильными комиссиями в регионах. Следует отметить постоянную работу в этом направлении Южного и Сибирского филиалов.

В ходе текущей работы в Комиссии по мониторингу аудиторского рынка **РО САД** представителем Комитета неоднократно поднимались вопросы о необходимости увеличения штрафных санкций за непроведение обязательного аудита, о расширении рынка аудиторских услуг, о снижении критериев обязательного аудита, вносились предложения по развитию

аудиторского рынка, борьбе с демпингом, по вопросам организации конкурсов, участия аудиторских организаций в конкурсном отборе, раскрытия информации аудиторскими организациями на сайте, разработки формы отчетности аудиторских организаций ф. «2-аудит» и проч.

Отчет о работе Комитета по малому бизнесу был заслушан и одобрен Центральным Советом в октябре 2016 года.

Бюджет и отчетность

Комитет по бюджету и отчетности (председатель – Н.Е. Борзова) курировал и выносил на рассмотрение Центрального Совета все вопросы финансово-хозяйственной деятельности СРО АПР. Работа Комитета велась в соответствии с Бюджетным регламентом, утвержденным Центральным Советом. Ежеквартально отчетность об исполнении Сметы (бюджета) СРО АПР по разработанным формам направлялась в Комитет Генеральной дирекцией. Данные анализировались и два раза в год (за первое полугодие и за год) представлялись на рассмотрение Центрального Совета.

Информация об исполнении сметы (бюджета) за I полугодие 2016 года была представлена Центральному Совету на заседании 21 июля 2016 года.

Журнал «Аудиторские ведомости»

Журнал издается с 1997 года, учредителем издания является Аудиторская палата России.

Журнал «Аудиторские ведомости» распространяется по полугодовой подписке в бумажном и электронном виде. Общий тираж по состоянию на январь 2017 года составил 200 экземпляров бумажной версии, тираж электронной версии – 25 экземпляров.

Журнал включен в систему Российского индекса научного цитирования (РИНЦ). Значение пятилетнего импакт-фактора составляет 0,407.

С первого декабря 2015 года журнал вошел в Перечень российских рецензируемых научных журналов, в которых должны быть опубликованы основные результаты диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук (перечень ВАК – Высшей аттестационной комиссии при Минобрнауки России).

В 2015 году Центральным Советом принято решение о прекращении финансирования журнала “Аудиторские ведомости” из бюджета СРО АПР. В 2016 году финансирование осуществлялось ИПК АПР в форме приобретения годовой подписки электронной версии для всех слушателей, проходящих обучение на площадке ИПК АПР, в качестве раздаточного материала.

В декабре 2016 года в связи с предстоящей утратой статуса СРО и отсутствием возможности дальнейшего финансирования журнала Центральным Советом принято решение переуступить (продать) права на издание журнала «Аудиторские ведомости» иным заинтересованным лицам. В настоящее время осуществляется поиск заинтересованных издателей с целью передачи прав на издание с 20-летней историей.

Деятельность региональных филиалов

В отчетном периоде региональные филиалы, несмотря ни на что, продолжали профессиональную деятельность. Было проведено более 30 мероприятий для членов СРО АПР: конференций, семинаров, круглых столов. С полным перечнем проведенных мероприятий можно ознакомиться на сайте в разделе «Мероприятия СРО НП АПР – Круглые столы, региональные конференции, семинары», а на страницах региональных

филиалов были опубликованы пресс-релизы всех мероприятий филиала, в ряде случаев с приложением материалов и фоторепортажей. Программы круглых столов формировались, как правило, на основании проведенных опросов аудиторов и проходили в режиме видеоконференций.

19 сентября 2016 года в Крыму (г. Ялта) при содействии Южного, Поволжского и Уральского филиалов состоялась ежегодная научно-практическая конференция СРО АПР «Аудиторская палата России» (Ассоциация). В конференции приняли участие около 100 человек, среди которых были члены СРО АПР, включая представителей ведущих международных аудиторских компаний, и представители научной общественности.

Ведущим конференции был С.П. Ищук, партнер ЗАО «Делойт и Туш СНГ». С докладами на конференции выступили: председатель Центрального Совета А.В. Турбанов, партнер, руководитель Департамента аудиторских услуг «КПМГ в России и СНГ» К.В. Алтухов, партнер АО «БДО Юникон» А.И. Веренков, председатель Совета Южного регионального филиала СРО АПР В.В. Полторанин, директор отдела аудита EY Russia (Эрнст энд Янг Россия) С.Э. Сарнацкая, генеральный директор ООО «Новодекс» В.И. Мелентьева, генеральный директор ЗАО АКЦ «Содействие» Р.Б. Отичева, руководитель департамента обучения и методологии СРО АПР И.А. Куварзина, генеральный директор ООО «АК фирма «Аудитор и финансы» В.В. Аркаути, ведущий аудитор ООО «Консалтинг-аудит» С.М. Ванькова и др.

По результатам обсуждения единогласно была принята резолюция, отражающая общее мнение участников конференции. В ней были отражены существующие на рынке аудиторских услуг проблемы, связанные с необоснованными требованиями Федерального закона от 01.12.2014 № 403-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» по значительному увеличению численности членов СРО, а также предложены пути их решения. С полным текстом резолюции можно было ознакомиться на сайте СРО АПР.

По окончании конференции, 20-23 сентября, Институт повышения квалификации Аудиторской палаты России провел для членов СРО АПР выездной курс обучения по программам «Международные стандарты аудита» и «Международные стандарты финансовой отчетности».

Взаимодействие с органами власти и территориальными общественными объединениями давало возможность обмена информацией, представляющей общественный интерес, отстаивать позиции профобъединения в интересах профессии, участвовать в обсуждении нормативных актов, затрагивающих вопросы аудита, налогообложения, бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Поволжский филиал и Торгово-промышленная палата республики Башкортостан выступили организаторами Межрегионального финансового форума, который состоялся в г. Уфе 28-29 ноября 2016 года. Перед участниками форума с докладом по использованию учетной политики, как элемента финансовой безопасности предприятия, выступила Р.Б. Отичева, Генеральный директор ЗАО Аудиторско-консультативного центра «Содействие», Председатель комиссии по профессиональному образованию Поволжского филиала. С докладом по вопросам выявления, анализа, устранения и контроля рисков, при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль выступила О.В. Мавродиева, генеральный директор Аудиторско консалтинговой фирмы «ДДМ-Аудит». По теме «Налоговые риски при оптимизации налогообложения» выступил Ш.А. Багманов, председатель комиссии по малому бизнесу Поволжского филиала, управляющий партнер ООО «АА «Аудит-Партнер», налоговый консультант, участник более 100 судебных процессов по налоговым спорам. Ш.А. Багманов привел примеры претензий, предъявляемых налоговыми органами при проведении выездных налоговых проверок и ошибок, совершаемых предприятиями при оптимизации налогообложения. Управляющий партнер «Делойт» в г. Уфе Д.Н. Чабан провел мастер-класс по вопросу применения МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения

организации и её окружения». Все лекторы подробно отвечали на многочисленные вопросы и анализировали конкретные проблемы, возникшие у участников форума, что, несомненно, свидетельствует об актуальности и неподдельном интересе участников к обсуждаемым на форуме темам.

Представители Южного филиала в сентябре 2016 года приняли участие в семинаре Торгово-рыночной гильдии Краснодарского края по вопросам налогообложения «Налог на имущество организаций, исходя из кадастровой стоимости в 2017 году в Краснодарском крае». Южный филиал сотрудничает с региональным центром Института внутренних аудиторов, Общественной организацией «Опора России», принимает активное участие в парламентских слушаниях Законодательного собрания Краснодарского края.

Председатель комиссии по малому бизнесу Северо-Западного филиала С.В. Осутин с января 2016 года ведет прием предпринимателей (представителей организаций, оказывающих аудиторские услуги) на площадке Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Санкт-Петербурге по вопросам эффективного разрешения споров.

Сотрудничество филиалов с ВУЗами продолжало политику популяризации профессии аудитора в молодежной среде и велось на постоянной основе с целью привлечения молодых специалистов в профессию.

Было доброй традицией ежегодное проведение Сибирским филиалом конкурса «Сибирский кадровый резерв» среди студентов ВУЗов Сибирского федерального округа.

Башкирская академия государственной службы при поддержке территориального отделения СРО ААС, Поволжского филиала СРО АПР и НП «Институт профессиональных аудиторов» выступали организаторами научно-практической конференции по вопросам совершенствования механизмов саморегулирования и дальнейшего развития аудиторской деятельности в России, а также по вопросам перспектив развития бухгалтерского учета, налогового и финансового контроля в условиях экономического кризиса, которая состоялась в мае 2016 года в г. Уфе. Аудиторы и бухгалтеры получили возможность выслушать сообщения руководителей и представителей саморегулируемых объединений, представителей органов власти и научных сотрудников, поучаствовать в обсуждении актуальнейших для аудиторско-бухгалтерского профессионального сообщества вопросов изменения регулирования их деятельности. 27 мая 2016 года общение продолжилось на круглых столах, программа которых включала вопросы перехода на международные стандарты аудита и совершенствования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами отчетности. Всего в мероприятиях приняли участие более 70 человек.

Представители Северо-Западного филиала в мае 2016 года приняли участие в конференции «Наука в бизнес» в Политехническом Университете г. Санкт-Петербурга.

23 ноября 2016 года в Хабаровске Дальневосточный филиал при поддержке РИЦ Консультант-Плюс провел семинар-вебинар «Сложные вопросы налогообложения. Исчисление налога на прибыль и НДС с учетом изменений в законодательстве». В семинаре приняли участие более 50 слушателей, представители 48 аудиторских организаций Дальневосточного федерального округа. Вела семинар Задубровская Анна Владимировна – налоговый юрист, Генеральный директор компании «Профконсалтинг», председатель Совета Дальневосточного филиала. На семинаре были рассмотрены важные и актуальные вопросы, интересующие специалистов всех финансовых служб предприятий и организаций: изменения в налоговом администрировании, налог на прибыль в 2016-2017 году, налог на добавленную стоимость.

В 2016 году руководителями Советов и директорами филиалов проделана огромная разъяснительная и организационная работа по оформлению перехода членов СРО АПР в саморегулируемую организацию аудиторов, объединяющую СРО АПР, СРО ААС и СРО ИПАР, в соответствии с утвержденной дорожной картой. Централизованный сбор пакетов

документов для перехода в новую объединенную организацию, включающих в себя документы о выходе из СРО АПР и вступлении в СРО ААС, осуществлялся в режиме «одного окна», что позволяло произвести все необходимые процедуры в течение 1 – 3 дней. Консультационная поддержка и прием документов производился во всех 7 региональных филиалах. Директора филиалов оказывали содействие в получении письменных рекомендаций, подтверждающих безупречную деловую (профессиональную) репутацию трех аудиторов, сведения о которых включены в государственный реестр аудиторов и аудиторских организаций не менее чем за 3 года до дня предоставления рекомендаций, и соответствующих выписок на членов СРО АПР, дающих рекомендацию, а также в оформлении копий документов. Во многом благодаря согласованной работе всех подразделений члены СРО АПР с пониманием отнеслись к решению о создании объединенной саморегулируемой организации, в результате переход членов в новую объединенную организацию был осуществлен в кратчайшие сроки.

В объединенной саморегулируемой организации предполагалось сохранить в полном объеме региональную сеть СРО АПР, что во многом определило организованный переход членов СРО АПР из регионов в СРО ААС. К сожалению, руководство СРО ААС не выполнило взятых на себя обязательств, и к концу 2016 года филиалы СРО АПР практически прекратили свою деятельность. 19 января 2017 года Центральный Совет принял официальные решения о ликвидации филиалы СРО АПР.

Центральный Совет и советы региональных филиалов старались работать максимально эффективно, следуя интересам нашего общего дела – развития профессии и российского рынка аудиторских услуг.

Несмотря на трудности, с которыми столкнулась Аудиторская палата России, мы убеждены, что наша организация сохранится как сообщество единомышленников, заинтересованных в сильной профессиональной организации.

Ещё раз благодарим членов СРО АПР за совместную многолетнюю плодотворную работу и надеемся на дальнейшее сотрудничество уже в новом качестве.