

**ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГЕНЕРАЛЬНОГО ДИРЕКТОРА
Саморегулируемой организации аудиторов
Некоммерческого партнерства «Аудиторская палата России» (СРО НП АПР)
за период с июня 2008 года по май 2011 года**

Отчетный период работы Единоличного Исполнительного органа – Генерального директора Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР) совпал с переходом на саморегулирование - принципиально новым этапом развития не только Аудиторской Палаты России, но и аудиторской профессии в целом, поскольку 30 декабря 2008 года был принят новый Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ.

Работу Генерального директора и возглавляемого им Аппарата в 2008-2011 годах можно разделить на два основных этапа:

I этап – с июня 2008 года по сентябрь 2009 года. Это этап подготовки к получению НП АПР статуса саморегулируемой организации аудиторов (СРО) и выполнению функций, передаваемых в соответствии с законодательством саморегулируемым организациям аудиторов. В ходе первого этапа была проведена кардинальная реорганизация организационной и региональной структур НП АПР, что позволило НП АПР в октябре 2009 года первой из всех аудиторских объединений получить статус саморегулируемой организации аудиторов (Свидетельство № 1 от 01 октября 2009 года).

II этап – с октября 2009 года по май 2011 года. Это этап функционирования НП АПР в качестве саморегулируемой организации аудиторов, т.е. непосредственного выполнения в полном объеме функций, переданных СРО НП АПР Минфином России в соответствии с действующим законодательством.

Для организации эффективного выполнения СРО НП АПР функций саморегулируемой организации аудиторов, установленных Федеральными законами «О саморегулируемых организациях» №315-ФЗ от 01 декабря 2007 года и «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30 декабря 2008 года, Генеральный директор и возглавляемый им Аппарат в своей деятельности руководствовались решениями Общих собраний членов НП АПР 2008, 2009 и 2010 годов, Совета НП АПР, Президента Совета НП АПР, а также следующими нормативными документами, утвержденными решениями Общего собрания членов НП АПР и Совета НП АПР:

- 1) Уставом НП «Аудиторская Палата России», утвержденным решением Общего собрания членов НП АПР от 26 мая 2008 года, 22 мая 2009 года и 21 мая 2010 года;
- 2) «Приоритетными направлениями деятельности НП «Аудиторская Палата России» на период 2008 – 2010 годы», утвержденными решением Общего отчетно-выборного собрания членов НП АПР от 26 мая 2008 года;
- 3) Планом работы НП АПР по реализации «Приоритетных направлений деятельности НП «Аудиторская Палата России» на период 2008 – 2010 годы», утвержденным решением Совета НП АПР от 25 июля 2008 года.

Структура и штат Аппарата Генерального директора

На сегодняшний день в штате Аппарата Генерального директора СРО НП АПР работают 48 квалифицированных специалистов (в том числе: 28 – в центральном офисе; 20 - работники семи Региональных филиалов СРО НП АПР, в том числе эксперты по контролю качества Региональных филиалов).

С третьего квартала 2008 года по согласованию с Советом НП АПР в штатное расписание Аппарата были включены должности директоров и сотрудников Региональных филиалов НП АПР, рекомендованных Общими собраниями Региональных филиалов НП АПР.

В связи с увеличением объема работ, выполняемых Аппаратом Генерального директора, связанных с получением НП АПР статуса саморегулируемой организации аудиторов, и необходимостью организации работ по выполнению функций, передаваемых в СРО в

соответствии с Законом №307-ФЗ, Советом НП АПР в июле 2009 года были разработаны рекомендации по совершенствованию структуры Apparата Генерального директора и с 1 января 2010 года была введена новая структура, основанная на следующих департаментах по основным направлениям работы:

- Департамент по работе с аудиторами, состоящий из Отдела реестра и Отдела по учету прохождения повышения квалификации;
 - Департамент контроля качества и профессиональной этики;
 - Финансовый департамент, состоящий из отдела бухгалтерского учета и планово-финансового отдела;
 - Организационный департамент;
- а также, в новую структуру вошли Дирекции семи Региональных филиалов НП АПР.

С 01 августа 2009 года в штатное расписание НП АПР введены должности штатных экспертов по контролю качества Региональных филиалов НП АПР и методолог Департамента контроля качества и профессиональной этики.

За отчетный период была проведена значительная работа по укреплению и расширению материальной базы Apparата Генерального директора с целью эффективного выполнения преданных в СРО функций по регулированию аудиторской деятельности.

Были арендованы дополнительные площади для расширения офиса НП АПР и организованы рабочие места для новых сотрудников. В июле 2010 года был оборудован Зал заседаний, предназначенный для работы Совета СРО НП АПР, заседаний Комитетов и Комиссий, проведения Круглых столов для членов СРО НП АПР с возможностью их трансляции в Региональные филиалы.

Контроль за деятельностью Apparата осуществляется Советом СРО НП АПР.

Генеральный директор СРО НП АПР регулярно информирует Совет о текущей работе и согласует с Советом наиболее важные решения по основным вопросам деятельности СРО НП АПР.

В ноябре 2009 года Комитет НП АПР по бюджету и отчетности рассмотрел существующую систему внутреннего контроля НП АПР в части организации деятельности Apparата Генерального директора и контроля за его деятельностью со стороны Совета НП АПР.

Целью работы было проведение анализа соответствия существующей структуры управления НП АПР требованиям федеральных законов: «О некоммерческих организациях», «О саморегулируемых организациях», «Об аудиторской деятельности», а также лучшей международной практике в части организации деятельности исполнительного органа некоммерческих организаций.

По результатам этой работы Комитетом НП АПР по бюджету и отчетности были подготовлены «Рекомендации по системе внутреннего контроля НП АПР в части организации работы Apparата Генерального директора», а Apparатом Генерального директора - План мероприятий по их реализации.

В течение 2010 года были проведены следующие основные мероприятия по совершенствованию организации деятельности Apparата:

- совершенствование документального оформления работы подразделений Apparата и порядка организации внутреннего документооборота;
- внедрение системы оценки труда сотрудников;
- повышение квалификации сотрудников с последующей аттестацией;
- повышение уровня сохранности информации;
- максимальная автоматизация работы всех подразделений;
- упорядочение и документальное оформление процедур внутреннего контроля за работой всех подразделений.

Деятельность Генерального директора СРО НП АПР и возглавляемого им Аппарата направлена на выполнение следующих функций, переданных Минфином России саморегулируемым организациям аудиторов:

- 1) ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций – членов СРО НП АПР,
- 2) подтверждение соблюдения аудиторами - членами СРО НП АПР требования законодательства о прохождении ежегодного обучения по программам повышения квалификации (ОППК) путем внесения соответствующей записи в реестр СРО НП АПР и контроль за прохождением аудиторами ОППК,
- 3) рассмотрение дел о применении в отношении членов СРО НП АПР мер дисциплинарного воздействия, в том числе рассмотрение дел по аннулированию квалификационных аттестатов аудиторов;
- 4) осуществление внешнего контроля за соблюдением членами СРО НП АПР требований федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов;
- 5) организация обучения и повышения квалификации аудиторов – членов СРО НП АПР,
- 6) выдача квалификационных аттестатов аудитора (с 1 января 2011 года).

Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций – членов СРО НП АПР и подтверждение соблюдения аудиторами требования законодательства о прохождении ежегодного обучения по программам повышения квалификации членов СРО НП АПР путем внесения соответствующей записи в реестр СРО НП АПР и контроль за прохождением аудиторами ОППК.

СРО НП АПР сегодня является крупнейшей саморегулируемой организацией аудиторов России и насчитывает в своих рядах по состоянию на май 2011 года 8164 члена, полностью соответствующих требованиям законодательства и включенных в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО аудиторов, в том числе 1156 аудиторских организаций и 7008 аудиторов из 76 субъектов Российской Федерации.

По итогам рейтинга крупнейших аудиторских организаций за 2010 год, опубликованного рейтинговым агентством «Эксперт РА», доля членов СРО НП АПР в объеме оказываемых аудиторских услуг на территории России составила 61,5% (при этом несколько крупнейших компаний – членов СРО НП АПР, в том числе «Делойт и Туш» и «Эрнст энд Янг», не принимали участие в указанном рейтинге). Остальные 39,5% приходятся на другие 5 СРО аудиторов, зарегистрированных в Российской Федерации.

Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций членов – СРО НП АПР является одной из важнейших функций саморегулируемой организации аудиторов, которая строго контролируется Минфином России.

В соответствии с новым законодательством уже в феврале 2009 года Аппаратом Генерального директора были разработаны:

- перечень документов, предоставляемых действительными членами НП АПР для их перерегистрации с целью дальнейшего включения их в Реестр аудиторов и аудиторских организаций НП АПР;
- новые условия вступления в члены НП АПР аудиторских организаций, аудиторов и индивидуальных аудиторов, которые предусматривают в том числе процедуру предварительного контроля качества работы претендентов - аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов при вступлении в НП АПР;
- новые перечни документов, необходимые для вступления в члены НП АПР, включающие 20 позиций для аудиторских организаций и 16 позиций для аудиторов;
- удостоверение члена НП АПР для аттестованных аудиторов.

Все разработанные документы легли в основу новой редакции «Положения о членстве в

НП АПР», которое было утверждено Советом НП АПР 30 ноября 2009 года и введено в действие с 1 января 2010 года в соответствии со вступлением в силу отдельных положений Закона №307-ФЗ.

С февраля по декабрь 2009 года с участием Региональных филиалов НП АПР была проведена работа по перерегистрации членов НП АПР в соответствии с требованиями нового законодательства в области аудиторской деятельности.

По состоянию на 15 августа 2009 года членство в НП АПР зарегистрировали в соответствии с новыми требованиями 700 аудиторских организаций и 1159 аттестованных аудиторов, на которых были подготовлены все документы, необходимые для включения сведений об НП АПР в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов в соответствии с «Положением о порядке ведения государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов», утвержденным Минфином России.

18 августа 2009 года в Минфин России были направлены:

- заявление о внесении сведений о НП АПР в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов,
- перечни аудиторских организаций и аудиторов, зарегистрировавших свое членство в НП АПР,
- пакет необходимых документов в соответствии с требованиями законодательства.

Всего было подготовлено 42 документа объемом свыше 550 страниц.

По результатам проведенной Минфином России проверки деятельности НП АПР и предоставленных документов 1 октября 2009 года НП АПР первой была внесена в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов. Устав Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» был зарегистрирован в Минюсте России в июне 2010 года в соответствии с решением Общего собрания от 21 мая 2010 года.

Реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО НП АПР ведется в полном соответствии с жесткими требованиями «Положения о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов», утвержденного приказом Минфина России № 111н от 30 октября 2009 года, и Требованиями к форматам и способам передачи в электронном виде сведений из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО, который ведет Минфин России.

Требование обязательного членства аудиторов и аудиторских организаций в СРО вступило в действие с 1 января 2010 года. Реестр аудиторов и аудиторских организаций Аудиторской Палаты России впервые был опубликован на сайте СРО НП АПР 28 декабря 2009 года. Реестр содержал сведения о 6260 членах (в том числе о 1050 аудиторских организациях и о 5210 аудиторах). Таким образом, за период с августа по декабрь 2009 года Отделом реестра была проделана огромная работа по перерегистрации членов НП АПР и оформлению членства вновь вступивших за этот период в СРО НП АПР 350 аудиторских организаций и более 4100 аудиторов. Были сформированы личные дела всех членов СРО НП АПР. Каждому члену был присвоен основной регистрационный номер записи (ОРНЗ), вносимый в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО НП АПР и в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов.

Большим достижением Apparata за этот период является разработка и внедрение универсальной информационной **электронной базы членов СРО НП АПР**, позволяющей систематизировать и автоматизировать работу всех подразделений СРО НП АПР, а также формировать реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО НП АПР.

Автоматизирован процесс оформления свидетельств о членстве в СРО НП АПР, выписок из реестра членов СРО НП АПР, что позволило унифицировать документооборот и минимизировать риск допущения ошибок при оформлении этих документов. К апрелю 2010 года было оформлено 7665 свидетельств о членстве и подготовлены Ведомости для регистрации их выдачи. Через Региональные филиалы СРО НП АПР были направлены почтой

и выданы на руки членам СРО НП АПР 5123 свидетельства. С января 2010 года по настоящее время оформлено и выдано по соответствующим запросам более 500 выписок из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО НП АПР.

В начале 2010 года была проведена проверка сведений по сотрудникам, учредителям и руководителям аудиторских организаций - членов СРО НП АПР на соответствие требованиям законодательства, которые вступили в силу с 01 января 2010 года. В результате проведенной проверки были даны соответствующие рекомендации членам СРО НП АПР по устранению выявленных несоответствий.

В марте 2010 года по результатам проверки, с учетом выполнения членами СРО НП АПР ранее направленных рекомендаций, информация о выявленных случаях несоответствия документов членов СРО НП АПР требованиям действующего законодательства была передана в Дисциплинарную комиссию СРО НП АПР. На рассмотрение Дисциплинарной комиссии было подготовлено 27 дел, по результатам их рассмотрения 17 членов СРО НП АПР были исключены из членов за несоответствие требованиям Закона №307-ФЗ.

Таким образом, к концу марта 2010 года в реестр была внесена вся информация по всем членам СРО НП АПР, которые полностью удовлетворяли всем требованиям Закона № 307-ФЗ и Положения о членстве в СРО НП АПР. В июне 2010 года была осуществлена передача полного объема сведений - 100% исходной информации в Минфин России по членам СРО НП АПР в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО в виде файлов в формате Excel и формате XML-документа. Параллельно, начиная с октября 2009 года, соответствующая информация предоставлялась в Минфин России также и на бумажном носителе.

С октября 2009 года осуществляется постоянное взаимодействие уполномоченных сотрудников СРО НП АПР с Минфином России по передаче сведений, содержащихся в реестре СРО НП АПР, регулярное информирование Минфина России о членах, принятых в СРО НП АПР, прекративших свое членство, изменивших статус, а также об изменениях в сведениях, содержащихся в реестре. Для членов СРО НП АПР разработаны и размещены на сайте формы представления в СРО НП АПР уведомлений об изменении сведений об аудиторской организации и об аудиторе (индивидуальном аудиторе), содержащихся в реестре.

Электронная база СРО НП АПР постоянно дорабатывается и совершенствуется. Для совершенствования работы базы и повышения ее быстродействия в мае 2010 года была установлена Программа SQL. В полном объеме в базу СРО НП АПР помимо обязательных данных, вносимых в реестр, вносится информация о подтверждении прохождения обучения по программам повышения квалификации членами СРО НП АПР.

Электронная база СРО НП АПР используется ИПК АПР для учета прохождения аудиторами - членами СРО НП АПР обучения по программам повышения квалификации. В нее вносится вся необходимая информация по членам СРО НП АПР, в том числе и информация о прохождении членами СРО НП АПР контроля качества и информация по уплате членских взносов.

Функция по проставлению в квалификационные аттестаты отметок о соблюдении аудиторами требования законодательства о прохождении обязательного ежегодного обучения по программам повышения квалификации была передана аккредитованным профессиональным аудиторским объединениям в соответствии с приказом Минфина России № 77н от 11 мая 2006 года и в 2008-2009 годах и сведения о проставлении НП АПР отметок ежемесячно направлялись в Минфин России.

За указанный период были проставлены отметки о соблюдении требований о ежегодном повышении квалификации:

- в 2008 году – 2 445 аудиторами (из них только 289 членов НП АПР),
- в 2009 году – 2 640 аудиторами (из них 644 члена НП АПР).

Для получения оперативной информации о проставлении отметки о соблюдении требований о ежегодном повышении квалификации на сайте была открыта рубрика «Статус аттестата on-line», в которой каждый аудитор, введя номер аттестата, мог получить полную

информацию: проследить, когда получены документы, направленные в НП АПР для проставления отметки о ежегодном прохождении повышения квалификации, проставлена ли отметка, за какой период и каким приказом, а также когда отправлен аттестат заявителю.

С 1 января 2010 года в соответствии с законодательством функция подтверждения соблюдения аудиторами требований об обучении по программам повышения квалификации полностью перешла саморегулируемым организациям аудиторов. В связи с этим на базе ранее действовавшего порядка, разработанного Минфином России, в СРО НП АПР был разработан и утвержден соответствующим приказом внутренний нормативный документ «Порядок подтверждения соблюдения аудиторами – членами СРО НП АПР требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации».

В соответствии с вышеуказанным Порядком в 2010 году Отделом по учету прохождения повышения квалификации Департамента по работе с аудиторами СРО НП АПР рассмотрено 2240 дел по подтверждению соблюдения аудиторами требования по обучению по программам повышения квалификации (ОППК), подтверждено соблюдение требования о прохождении ОППК по 2219 квалификационным аттестатам аудиторов, по 21 делу были оформлены отказы.

В 2011 году рассмотрено 881 дело по подтверждению соблюдения аудиторами требования по обучению по программам повышения квалификации (ОППК), подтверждено соблюдение требования о прохождении ОППК по 868 квалификационным аттестатам аудиторов, по 13 делам были оформлены отказы.

В связи с передачей саморегулируемым организациям аудиторов **функции по аннулированию квалификационных аттестатов аудиторов** Аппаратом были подготовлены и представлены на рассмотрение Совета СРО НП АПР Положение об аннулировании квалификационных аттестатов аудиторов и Положение о Комиссии СРО НП АПР по рассмотрению дел об аннулировании квалификационных аттестатов аудиторов.

Отделом по учету прохождения повышения квалификации Департамента по работе с аудиторами СРО НП АПР осуществляется **контроль за прохождением ОППК** аудиторами - членами СРО НП АПР. По результатам контроля в 2010 году выявлено 217 нарушений требования о прохождении ОППК в соответствии с «Положением о прохождении аудиторами-членами СРО НП АПР обязательного обучения по программам повышения квалификации». В Комиссию СРО НП АПР по рассмотрению дел об аннулировании квалификационных аттестатов аудиторов было подготовлено и передано 198 дел.

С 1 января 2011 года саморегулируемым организациям аудиторов передана **функция выдачи квалификационных аттестатов аудиторов**. Порядок выдачи квалификационного аттестата аудитора определен Приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. N 161н. В соответствии с указанным приказом в СРО НП АПР разработан, заказан в типографии и получен бланк единого квалификационного аттестата аудитора, необходимые формы документов и программное обеспечение для оформления процедуры выдачи аттестата. На сегодняшний день СРО НП АПР готова к выдаче квалификационных аттестатов нового образца в соответствии с установленными требованиями.

Организация внешнего контроля качества членов СРО НП АПР.

Организация и проведение **контроля качества работы членов СРО НП АПР** является, наряду с ведением реестра, важнейшей функцией, переданной саморегулируемым организациям аудиторов в соответствии с требованиями Закона №307-ФЗ.

В целях организационного и документального обеспечения функционирования системы контроля качества аудиторской деятельности и соблюдения профессиональной этики аудиторскими организациями и аудиторами – членами СРО НП АПР создан Департамент контроля качества и профессиональной этики.

Департаментом контроля качества и профессиональной этики совместно с Комиссией по контролю качества аудиторской деятельности и соблюдением профессиональной этики СРО

НП АПР в 2008-2010 годах проведена работа по совершенствованию внутренних нормативных документов СРО НП АПР, регламентирующих работу системы контроля качества.

Свод нормативных правовых актов, регулирующих деятельность СРО НП АПР по контролю качества, включает:

1. Положение о контроле качества аудиторской деятельности и соблюдения профессиональной этики аудиторскими организациями и аудиторами – членами СРО НП АПР;
2. Положение о Комиссии по контролю СРО НП АПР;
3. Порядок осуществления контроля качества аудиторской деятельности и профессиональной этики аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами и аудиторами – членами СРО НП АПР;
4. Методические рекомендации и Программу проведения проверки качества аудиторской деятельности и соблюдения профессиональной этики аудиторскими организациями и аудиторами – членами СРО НП АПР;
5. Порядок предварительного контроля аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов, претендующих на вступление в члены СРО НП АПР;
6. Положение о Департаменте контроля СРО НП АПР;
7. Положение об отборе, профессиональной подготовке, повышении квалификации и аттестации уполномоченных экспертов СРО НП АПР;
8. Программы подготовки уполномоченных экспертов СРО НП АПР.

В соответствии с указанными документами за отчетный период организовано проведение проверок качества работы 810 аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов и 2425 аудиторов.

Кроме того, в соответствии с действующей в 2009-2010 году нормативной базой и соглашением между СРО аудиторов в ходе проверок аудиторских организаций – членов СРО НП АПР было проверено 1388 аудиторов – членов других профессиональных аудиторских объединений и СРО аудиторов, информация о которых направлялась в соответствующие СРО аудиторов.

По результатам проведенных проверок ежегодно для Минфина России готовится и представляется информация о типичных нарушениях, выявленных СРО НП АПР в ходе осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций – членов СРО НП АПР. Начиная с отчетности за 2010 год Минфину России предоставляется информация о результатах всех проведенных проверок членов СРО НП АПР, причем указываются следующие сведения: проверяемый период, сроки и форма проверки, выявленные нарушения, принятые по результатам проверки меры.

Большой объем работы по организации проверок проводится штатными экспертами по контролю качества Региональных филиалов. В их обязанности входит:

- разработка и согласование с Комиссией по контролю качества Регионального филиала в установленные сроки квартальных планов проверок качества и годового плана мероприятий внешнего контроля качества работы членов СРО НП АПР соответствующего Регионального филиала;
- организация и контроль процедур предварительного контроля;
- сбор и систематизация информации о проверяемых членах СРО НП АПР;
- определение необходимых объемов контрольных процедур и трудозатрат;
- составление плана и программы проверки качества;
- формирование группы проверяющих и согласование их кандидатур с проверяемым членом СРО НП АПР с соблюдением принципа независимости и сроков проведения проверок качества;
- обеспечение информирования проверяемого члена СРО НП АПР о цели, объеме и сроках проведения проверки;
- информирование руководства Департамента контроля качества и профессиональной этики и Комиссии по контролю качества Регионального филиала о ходе выполнения и

соблюдении сроков проведения проверок качества;

- проверка и систематизация рабочих материалов по каждой проверке качества, направление рабочих материалов для принятия решений в Комиссию по контролю качества Регионального филиала в случае оценок «3» и «4» и в Департамент контроля качества и профессиональной этики в случае оценок «1» и «2»;
- контроль исполнения рекомендаций, выданных проверенному члену СРО НП АПР по итогам проведенной проверки качества;
- участие в проведении проверок качества работы членов СРО НП АПР и предварительном контроле претендентов на вступление в СРО НП АПР в соответствии с внутренними нормативными документами СРО НП АПР;
- подготовка отчетов о выполнении планов контрольных мероприятий соответствующего Регионального филиала.

По решению Совета СРО НП АПР отбор кандидатур на должность штатных экспертов проводится Рабочей группой, в которую наряду с председателем Комиссии по контролю СРО НП АПР входит Генеральный директор СРО НП АПР и Директор Департамента контроля качества и профессиональной этики.

За отчетный период экспертами по контролю качества Региональных филиалов в Региональных филиалах СРО НП АПР проведены семинары по организации проверок качества работы аудиторских организаций и аудиторов. Всего за отчетный период было проведено 54 круглых стола по теме контроля качества, в которых приняли участие около 900 аудиторов.

Директором Департамента контроля совместно с Председателем Комиссии по контролю регулярно проводятся рабочие совещания с экспертами по контролю качества Региональных филиалов. Директор Департамента постоянно принимает участие в мероприятиях, проводимых Региональными филиалами по вопросам внешнего контроля качества (в Москве, Ростове-на-Дону, Екатеринбурге, Барнауле, Челябинске, Санкт-Петербурге, Якутске, Хабаровске, Владивостоке, Калининграде, Ессентуках, Уфе).

Решением Совета НП АПР от 25 июля 2008 года был введен предварительный контроль качества работы претендентов на вступление в члены НП АПР. Департамент контроля участвовал в разработке документов, регулирующих процедуры предварительного контроля, в том числе «Порядка предварительного контроля аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов, претендующих на вступление в члены СРО НП АПР» и документального обеспечения этих проверок.

За отчетный период было организовано проведение предварительного контроля при вступлении в члены СРО НП АПР 281 аудиторской организации и 83 индивидуальных аудиторов.

В 2010 году на сайте СРО НП АПР Департаментом контроля был впервые организован прием отчетов по форме приложения 5 через «Личный кабинет». Всего поступило менее 50 процентов отчетов о работе аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов за 2009 год. К сожалению, это достаточно низкий показатель, несмотря на то, что согласно ст.15 Устава СРО НП АПР это является обязанностью каждого члена. Проведена работа по анализу отчетов и сверке содержащихся в них сведений с данными базы СРО НП АПР. В течение 2010 года было усовершенствовано программное обеспечение процедуры приема отчетов по форме приложения 5 через «Личный кабинет» и внесены изменения в содержание отчета. Анкета состоит из двух частей:

- в первой части подлежат отражению показатели, аналогичные показателям статистической отчетности 2-аудит,
- во второй части – дополнительные показатели, необходимые для планирования и организации внешнего контроля качества.

Решением Совета СРО НП АПР от 14 января 2011 года был утвержден срок сдачи отчетности за 2010 год до 15 апреля 2011 года и порядок ее представления только в электронном виде через Личный кабинет. В феврале текущего года всем аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам – членам СРО НП АПР были направлены логин и пароль для

доступа в Личный кабинет по электронным адресам, указанным в реестре на дату рассылки (09 февраля 2011 года). Все члены СРО НП АПР, у которых был указан в реестре актуальный адрес получили доступ в Личный кабинет и своевременно представили отчет о своей деятельности за 2010 год.

Отчетная компания показала, что не все члены СРО НП АПР соблюдают требование о своевременном уведомлении об изменениях сведений, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций, в частности об изменении электронного адреса. Сотрудниками Департамента контроля после получения уведомления об изменении электронного адреса повторно направлялись условия доступа в Личный кабинет.

По состоянию на 15 апреля 2011 года сдали отчет 838 организаций и индивидуальных аудитора (751 и 87 соответственно), то есть около 65%.

Сотрудниками Департамента по работе с аудиторами и Организационного департамента совместно с директорами Региональных филиалов СРО НП АПР была проведена работа с членами СРО НП АПР, не предоставившими в установленные сроки отчет о своей деятельности за 2010 год и материалы по этим аудиторским организациям были переданы в Дисциплинарную комиссию СРО НП АПР для применения к ним мер дисциплинарного воздействия.

Решением Совета СРО НП АПР от 30 ноября 2009 года утвержден **«Порядок рассмотрения обращений, заявлений и жалоб на действия членов НП «Аудиторская Палата России»**, которое введено в действие с 1 декабря 2009 года.

В отчетном периоде в СРО НП АПР поступило 65 обращений, заявлений и жалоб на действия аудиторских организаций и аудиторов, по 61 из которых заявителям направлены соответствующие ответы, 4 обращения в настоящее время находятся в стадии рассмотрения.

Из общего количества рассмотренных обращений, заявлений и жалоб 29 заявителям были направлены ответы после соответствующей предварительной документальной проверки.

Следует отметить, что в большинстве случаев факты, изложенные заявителями о нарушении действующего законодательства и федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, не подтвердились. В отношении двух аудиторских организаций и одного аудитора были приняты меры дисциплинарного воздействия.

В отчетном периоде продолжалась работа по подготовке и повышению квалификации уполномоченных экспертов по контролю качества СРО НП АПР. В 2008 году было организовано 5 соответствующих семинаров, обучение и повышение квалификации прошли 135 аудиторов.

В соответствии с решением Совета НП АПР 26 ноября 2008 года всем уполномоченным экспертам СРО НП АПР было рекомендовано пройти обучение в рамках 40-часовой программы повышения квалификации аудиторов по спецкурсу для контролеров качества, утвержденной Минфином России. Во исполнение этого решения в 2009 году обучение и повышение квалификации прошли 176 аудиторов.

В соответствии с «Положением об отборе, профессиональной подготовке, аттестации и повышении квалификации уполномоченных экспертов СРО НП АПР», утвержденным решением Совета от 30 ноября 2009 года (с изменениями от 29 июля 2010 года), присвоению звания эксперта предшествует прохождение курса, организованного Институтом повышения квалификации АПР (ИПК АПР), по программе ПК-32-2010 «Обучение аудиторов по Программе подготовки уполномоченных экспертов СРО НП АПР» (30 часов), включающее проведение практических занятий в виде деловой игры по процедурам внешней проверки качества.

Отбор претендентов в уполномоченные эксперты осуществляется Департаментом контроля качества и профессиональной этики на основе изучения представленных документов и, при необходимости, результатов собеседования с ними в региональных комиссиях по контролю. Из числа отобранных претендентов формируются группы для обучения и аттестации. Департаментом контроля совместно с Региональными филиалами и ИПК АПР проведена работа по профессиональной подготовке обучению уполномоченных экспертов на курсах повышения квалификации по утвержденным программам.

В 2008 году численность уполномоченных экспертов составляла 389 человек, решением

Совета НП АПР в 2009 году из реестра уполномоченных экспертов были исключены 68 человек. По результатам аттестации в 2010 году в реестр уполномоченных экспертов было включено 9 человек.

По состоянию на 15 апреля 2011 года численность уполномоченных экспертов СРО НП АПР составила 330 человек. Информация из Реестра уполномоченных экспертов СРО НП АПР поддерживается в актуальном состоянии и размещается на сайте СРО НП АПР.

На сегодняшний день повышение квалификации экспертов является составной частью системы ежегодного обязательного повышения квалификации аудиторами-членами СРО НП АПР. Эксперт, включенный в Реестр, обязан пройти ежегодное обязательное повышение квалификации в объеме не менее 10-ти часов в каждом календарном году. Программы повышения квалификации экспертов доступны на сайте СРО НП АПР.

Осуществляется наполнение и поддержание в актуальном состоянии страницы «Работа системы контроля качества аудиторской деятельности» на сайте СРО НП АПР. На этой странице опубликованы все документы, регламентирующие работу системы контроля качества СРО НП АПР, а также в соответствии с законодательством размещены перечни аудиторских организаций – членов СРО НП АПР, прошедших проверку качества аудиторской деятельности и соблюдения профессиональной этики и получивших положительное заключение. Кроме того, на сайте размещены перечни аудиторских организаций – членов СРО НП АПР, деятельность которых признана не соответствующей действующему законодательству, регулирующему аудиторскую деятельность в Российской Федерации, по результатам проверки внешнего контроля качества.

Во исполнение письма Минфина России от 01 октября 2010 года № 07-06-10/914 о необходимости в ходе осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов уделять особое внимание исполнению ими требований, предусмотренных ФПСАД № 14 «Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита» в отношении рассмотрения соблюдения аудируемыми лицами Федерального закона «О противодействии коррупции» и иных нормативных правовых актов в области противодействия коррупции в дополнение к Программе проверки разработан рабочий документ «Проверка исполнения аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами – членами СРО НП АПР требований Федерального закона «О противодействии коррупции» и иных нормативных правовых актов в области противодействия коррупции», утвержденный Комиссией по контролю качества СРО НП АПР 15 октября 2010 года.

Данный рабочий документ позволяет уполномоченным экспертам СРО НП АПР в ходе внешнего контроля качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора – члена СРО НП АПР выявить существенные отклонения при проведении контрольных процедур по применению в профессиональной деятельности принципов и процедур внутреннего контроля в целях противодействия коррупции и дать соответствующие рекомендации.

Обеспечение деятельности Дисциплинарной комиссии

В деятельности Дисциплинарной комиссии СРО НП АПР принимают участие сотрудники Аппарата Генерального директора в том числе: юрист, Директор Департамента контроля и Руководитель Департамента по работе с аудиторами при этом обеспечивается документальное оформление рассматриваемых материалов и ведение протоколов заседаний Дисциплинарной комиссии.

Дисциплинарная Комиссия СРО НП АПР рассматривает материалы и жалобы о нарушениях членами СРО НП АПР требований законодательства Российской Федерации, федеральных стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, внутренних стандартов СРО НП АПР, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Устава СРО НП АПР и, при необходимости, принимает решения о применении мер дисциплинарного воздействия к членам СРО НП АПР, нарушившим установленные требования, а при необходимости рекомендует Совету СРО НП АПР принять решение по исключению из членов СРО НП АПР. За отчетный период было организовано

проведение 17 заседаний Дисциплинарной комиссии СРО НП АПР.

Организация обучения и повышения квалификации аудиторов – членов СРО НП АПР.

Одной из основных функций, переданных Минфином России СРО аудиторов является организация обучения и повышения квалификации – членов СРО НП АПР.

В целях реализации указанной функции уже в 2008 году Советом НП АПР принято решение о создании и регистрации собственного образовательного центра СРО НП АПР «Института повышения квалификации Аудиторской Палаты России» (ИПК АПР) и создании системы профессионального образования аудиторов России путем аккредитации при СРО НП АПР региональных учебно – методических центров по подготовке и повышению квалификации аудиторов.

Аппаратом Генерального директора проведена большая работа по подготовке документов, регламентирующих деятельность ИПК АПР, и по государственной регистрации учредительных документов в Минюсте России. Материально - техническое обеспечение на начальном этапе деятельности осуществлялось за счет средств СРО НП АПР по решению Совета.

С 1 января 2011 года все функции государства по обучению, аттестации и повышению квалификации переданы саморегулируемым организациям аудиторов.

Основная нагрузка по обучению аудиторов возложена на сеть аккредитованных при СРО НП АПР учебно – методических центров (УМЦ). В соответствии с Положением об аккредитации учебно-методических центров при СРО НП АПР на право проведения курсов по подготовке и повышению квалификации аудиторов проводится аккредитация при СРО НП АПР учебно-методических центров с целью определения их готовности качественно осуществлять учебно-методический процесс по программам подготовки и повышения квалификации аудиторов, утвержденным Советом СРО НП АПР. В настоящее время при Аудиторской Палате России аккредитовано 75 УМЦ. Тем самым создана сеть образовательных центров, позволяющая проводить на высоком профессиональном уровне и по единым программам обучение аудиторов в местах их нахождения (сеть аккредитованных УМЦ «покрывает» все региональные филиалы СРО НП АПР).

Профессиональное обучение в СРО НП АПР осуществляется на основе утвержденных Советом СРО НП АПР программ, включающих, в том числе, международные программы (САР, СІРА, ACCA DipIFR(Rus), ACCF DipIFR(Rus), IAB и др.) и корпоративные курсы, реализуемые по договорам с ведущими аудиторскими фирмами.

Организация финансовой деятельности в Аппарате Генерального директора.

Для обеспечения финансового планирования, ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности, а также организации системы внутреннего контроля в Аппарате Генерального директора создан Финансовый департамент.

Основными функциями Финансового департамента являются:

- управление движением финансовых ресурсов СРО НП АПР и регулирование финансовых отношений;
- разработка смет (бюджетов) СРО НП АПР;
- обеспечение своевременности и полноты поступления взносов членов СРО НП АПР;
- ведение оперативного учета финансовых, расчетных операций, выполняемых СРО НП АПР;
- организация работы по перечислению платежей и взносов по налогам и сборам в федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации, местный бюджет, в государственные внебюджетные социальные фонды;
- составление и предоставление в налоговые органы и внебюджетные фонды бухгалтерско-финансовой отчетности СРО НП АПР;
- обеспечение финансирования расходов, предусмотренных сметами (бюджетами),

- утвержденными в СРО НП АПР;
- осуществление мероприятий по укреплению финансовой дисциплины в СРО НП АПР;
- ведение учета движения финансовых потоков и составление отчетности о результатах финансовой деятельности в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и федерального закона «О бухгалтерском учете»;
- обеспечение достоверности финансовой информации;
- осуществление контроля за правильностью составления, оформления и утверждения финансовых смет Региональных филиалов СРО НП АПР, а также их выполнением;
- осуществление правильного и эффективного расходования денежных средств, соблюдение кассовой дисциплины;
- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности СРО НП АПР, необходимой для оперативного руководства и управления;
- разработка мер по обеспечению прозрачности финансового состояния СРО НП АПР;
- составление и предоставление руководству СРО НП АПР сведений о поступлении денежных средств, отчетов о ходе исполнения смет (бюджетов), информации о финансовом состоянии СРО НП АПР.

Главный бухгалтер (ныне – и руководитель Финансового департамента) приступила к работе в июне 2009 года. Под ее руководством бухгалтерский учет был переведен на систему «1С: Бухгалтерия», что позволило, используя современные методы компьютерной обработки данных, оперативно предоставлять достоверную информацию о поступлениях и расходовании денежных средств. Программа 1С доработана специалистами Финансового департамента так, что в ней предусмотрена возможность формирования отчетов по исполнению доходной и расходной частей сметы (бюджета) за любой период.

Большим достижением Финансового департамента стало улучшение собираемости членских взносов. Назначены ответственные сотрудники за проведение работ по выявлению и взысканию задолженности по членским взносам с членов СРО НП АПР.

По рекомендации Ревизионной комиссии СРО НП АПР была проведена инвентаризация полноты оплаты членских взносов юридическими лицами и индивидуальными аудиторами по состоянию на 31 декабря 2009 года, для чего осуществлен сбор информации о выручке и оплате членских взносов за 2006 – 2009 годы согласно разработанным формам – актам сверки.

В 2009 году по распоряжению Генерального директора СРО НП АПР начата инвентаризация расчетов по оплате членских взносов с аудиторскими организациями – членами СРО НП АПР за 2006 – 2009 годы. На данный момент 754 аудиторских организаций - членов СРО НП АПР прошли инвентаризацию и 360 подписали двухсторонние акты сверки расчетов.

По общей рассылке регулярно направляются письма-напоминания аудиторским организациям и аттестованным аудиторам – членам СРО НП АПР о необходимости своевременной оплаты членских взносов в СРО НП АПР.

Сверка по уплате членских взносов за 2010 год осуществлялась один раз в полгода на основании справок по выручке, предоставляемых членами СРО НП АПР:

- до 31 июля – за первое полугодие;
- до 31 января следующего года – за второе полугодие.

Финансовый департамент в постоянном режиме осуществляет сверку сведений о поступивших взносах в двух системах (Access и 1С) с формированием ежемесячных отчетов о сверке по Региональным филиалам СРО НП АПР и ежемесячно направляет их директорам Региональных филиалов, которые проводят дополнительно работу с членами по собираемости членских взносов.

Достоверность предоставленных сведений подтверждается контролерами-экспертами в ходе проведения плановой проверки качества аудиторской деятельности и соблюдения профессиональной этики аудиторскими организациями – членами СРО НП АПР.

На основании решения Совета СРО НП АПР от 29 июля 2010 года на сайте размещается еженедельно обновляемые списки должников - юридических и физических лиц.

Совместно с Департаментом контроля налажена работа по расчетам с уполномоченными

экспертами по проведенным проверкам качества аудиторской деятельности и соблюдения профессиональной этики аудиторскими организациями - членами СРО НП АПР и по проведенным проверкам предварительного контроля аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, претендующих на вступление в СРО НП АПР.

За отчетный период в СРО НП АПР произведены расчеты с уполномоченными экспертами (281 человек) и выплачены вознаграждения за проведенные ими проверки по контролю качества в общем объеме более 12 млн. рублей (12 231 424,69 руб.).

Финансовый департамент работает в тесном сотрудничестве с Комитетом СРО НП АПР по бюджету и отчетности, который является органом системы внутреннего контроля деятельности СРО НП АПР, созданным по решению Совета. Руководителем Финансового департамента – Главным бухгалтером СРО НП АПР совместно с Генеральным директором СРО НП АПР и Председателем Комитета СРО НП АПР по бюджету и отчетности был подготовлен проект сметы (бюджета) СРО НП АПР на 2010 год, который был утвержден Общим собранием членов СРО НП АПР 22 мая 2010 года. Также подготовлен проект сметы на 2011 год с учетом смет Региональных филиалов, одобренный решением Совета СРО НП АПР от 14 января 2011 года и рекомендованный для утверждения настоящему Общему собранию.

В программе 1С введены соответствующие статьи доходов и расходов, что дает возможность формировать отчеты по исполнению доходной и расходной частей бюджета за любой период. Подготовлен и утвержден рабочий план счетов и порядок документооборота по типовым и нетиповым операциям для наиболее достоверного отражения их в учете и раскрытия в отчетности. Организован аналитический учет расходов в 1С, соответствующий статьям бюджета.

Ежеквартально, в срок до 30 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, Комитету СРО НП АПР по бюджету и отчетности по установленной им форме предоставляется отчетность по исполнению сметы (бюджета) СРО НП АПР для рассмотрения на заседании Совета СРО НП АПР. Финансовым департаментом совместно с Комитетом СРО НП АПР по бюджету и отчетности разработаны и утверждены Советом форматы отчетов различной детализации:

- для членов Совета и Комитета по бюджету и отчетности с подробной детализацией статей доходной и расходной части Сметы (Бюджета) СРО НП АПР;
- для директоров региональных филиалов СРО НП АПР с ежеквартальной рассылкой;
- для членов СРО НП АПР, который предоставляется на Общем собрании СРО НП АПР и для размещения на сайте СРО НП АПР.

В обязанности руководителя Финансового департамента - Главного бухгалтера СРО НП АПР входит осуществление контроля за размещением средств компенсационного фонда и соответствием действий Управляющей компании Инвестиционной декларации, утвержденной Советом СРО НП АПР и опубликованной на сайте СРО НП АПР.

По результатам закрытого конкурса на оказание услуг доверительного управления средствами Компенсационного фонда СРО НП АПР была избрана управляющая компания - ЗАО УК "ЕВРОФИНАНСЫ" и специализированный депозитарий - ОАО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ». Советом СРО НП АПР была утверждена форма договоров с указанными компаниями и Инвестиционная декларация Компенсационного фонда СРО НП АПР, как неотъемлемая часть Договора доверительного управления, определяющая цели, направления и способы осуществления управления средствами Компенсационного фонда.

По состоянию на май 2011 года размер Компенсационного фонда СРО НП АПР составляет 28.355 тыс. рублей. Следует отметить, что правила работы с Компенсационным фондом саморегулируемой организации аудиторов не проработаны на законодательном уровне.

По итогам 2010 года прибыль от размещения средств Компенсационного фонда составила 594 тыс. рублей. В настоящее время разрабатывается формат раскрытия информации об отчетности, составе и стоимости активов, в которых размещены средства Компенсационного фонда СРО НП АПР.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью СРО НП АПР осуществляется ежегодно Ревизионной Комиссией, избираемой Общим собранием членов СРО НП АПР. Результаты проверки докладываются Председателем Ревизионной Комиссии СРО НП АПР на

заседаниях Совета и Общих собраниях членов СРО НП АПР. Учитываются предложения Ревизионной комиссии по совершенствованию деятельности СРО НП АПР.

В соответствии с требованиями действующего законодательства ежегодно проводится независимый аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности СРО НП АПР. Аудиторское заключение ежегодно представляется Общему собранию членов СРО НП АПР и публикуется на сайте СРО НП АПР.

Организационная деятельность Аппарата Генерального директора.

Обеспечение текущей деятельности СРО НП АПР осуществляет Организационный департамент. В функции Организационного департамента входит правовое, организационное, документальное, аналитическое, информационное, кадровое и организационно-техническое обеспечение деятельности Генерального директора СРО НП АПР и его Аппарата, а также организация проведения мероприятий СРО НП АПР: Общих собраний членов, заседаний Совета и совещаний руководителей СРО НП АПР, заседаний Комиссий и Комитетов СРО НП АПР, проведения Круглых столов.

В июне 2008 года после введения должности Генерального директора НП АПР по поручению Совета была подготовлена и проведена процедура приема-передачи материальных и нематериальных активов НП АПР на основании составленных Номенклатуры дел и Инвентаризационных описей. Результаты этой работы были обсуждены и одобрены Советом НП АПР в июле 2008 года.

Советом НП АПР 26 ноября 2008 года по представлению Генерального директора были утверждены фирменные бланки НП АПР, в том числе Свидетельство о членстве, бланк Заключения о проведенной проверке по контролю качества, бланки грамот, благодарностей и других документов.

Для совершенствования работы Организационного департамента и Аппарата в целом в 2010 году проведена работа по установке и адаптации под специфику деятельности СРО НП АПР компьютерной программы «Документооборот и кадры», которая позволила решить задачи автоматизации учета входящей и исходящей документации, информационно-документационного взаимодействия структурных подразделений Аппарата, контроля и анализа исполнительской дисциплины работников Аппарата, а также работы кадровой службы. Работники Аппарата прошли соответствующее обучение для работы в указанной программе.

Основные направления деятельности Организационного департамента.

1. Взаимодействие с Минфином России по вопросам деятельности СРО НП АПР:
 - подготовка и оформление ежеквартальных и годовых отчетов в Минфин России о деятельности СРО НП АПР;
 - оформление ответов на запросы о деятельности СРО НП АПР и отчетов по отдельным поручениям Минфина России;
 - доведение до сведения членов СРО НП АПР через электронные еженедельные рассылки членам информации и нормативных документов Минфина России;
 - подготовка Списков кандидатов для участия в качестве наблюдателей от СРО НП АПР при проведении квалификационного экзамена по аудиту (всего 362 кандидатуры для проведения экзаменов в 193 регионах). Эти мероприятия проводятся совместно с директорами Региональных филиалов СРО НП АПР;
 - взаимодействие по вопросам предоставления в Минфин России отчетов членов СРО НП АПР по форме 2-аудит (информирование членов о порядке и сроках предоставления отчетности, работа со списками не представивших в срок отчеты, доведение до сведения членов СРО НП АПР информации об ошибках в отчетах). Эти мероприятия проводятся совместно с директорами Региональных филиалов СРО НП АПР.

2. Правовое обеспечение деятельности СРО НП АПР.

С 1 июня 2008 года в штатное расписание была введена должность юриста. В должностные обязанности которого, входят:

- разработка или участие в разработке всех документов СРО НП АПР правового характера;
- подготовка заключений по правовым вопросам, возникающим в деятельности СРО НП АПР, проектам нормативных актов, поступающих на отзыв;
- разработка предложений по совершенствованию деятельности СРО НП АПР;
- содействие в оформлении документов и актов имущественно-правового характера;
- ведение арбитражных и судебных дел;
- изучение, анализ и обобщение результатов рассмотрения претензий, судебных и арбитражных дел;
- участие в работе по заключению договоров, проведение их правовой экспертизы.

3. Информационное обеспечение деятельности СРО НП АПР.

3.1. Большая работа была проведена в связи с вступлением в силу Закона №307-ФЗ, текст которого размещен на Интернет-сайте СРО НП АПР. Был открыт специальный раздел сайта «Наши консультации», в котором размещались вопросы членов НП АПР и ответы специалистов по вопросам практического применения закона. Также была организована «горячая линия», подготовлены и разосланы членам НП АПР информационные письма по отдельным вопросам практического применения Закона №307-ФЗ. С участием Региональных филиалов были организованы тематические конференции, семинары, совещания членов АПР в Ростове-на-Дону, Санкт-Петербурге, Ставрополе, Уфе, Краснодаре, Хабаровске, Тюмени, Туле, Костроме, Омске, Кемерово, Красноярске, Кирове, Москве.

3.2. Организация подготовки и рассылка еженедельных информационных сообщений для членов СРО НП АПР (за отчетный период было осуществлено около 120 рассылок). С февраля 2011 года осуществлен переход на новый формат еженедельных информационных рассылок, который позволил сделать рассылки более лаконичными, информативными и содержательными. Все представленные документы сопровождаются краткой аннотацией и активной ссылкой, по которой можно перейти к полному тексту интересующего документа. Материалы, содержащиеся в рассылке, систематизированы и распределены по следующим основным рубрикам:

- Членам СРО НП АПР;
- Новости аудита;
- Новые документы недели;
- Экономические новости;
- Обзор арбитражной практики по налоговым спорам;
- Обзор прессы.

Кроме того осуществляются специальные рассылки членам СРО НП АПР по вопросам текущей деятельности СРО НП АПР (за отчетный период было осуществлено около 30 специальных рассылок).

3.3. Разработка и поддержание в актуальном состоянии сайта СРО НП АПР.

Решением Совета НП АПР от 31 июля 2009 года (протокол № 52) утверждено «Положение о раскрытии информации НП АПР, конфиденциальности информации и ее защите от неправомерного использования». Публикация на сайте документов СРО НП АПР проводится в соответствии с этим Положением. Произведено реформирование сайта, в результате которого он стал

интерактивным; увеличена актуальность и оперативность размещаемых на сайте материалов о деятельности органов управления СРО НП АПР, ее профильных комитетов, специализированных комиссий; размещен реестр членов СРО НП АПР; имеется информация о нормативной правовой базе СРО НП АПР; выделены странички для региональных структур СРО НП АПР. Следует отметить, что разделы, посвященные деятельности Региональных филиалов СРО НП АПР ведутся в тесном взаимодействии с директорами соответствующих филиалов. В декабре 2010 года на сайте СРО НП АПР в сотрудничестве с Комитетом СРО НП АПР по работе с аудиторскими организациями малого бизнеса и индивидуальными аудиторами был открыт форум «Аудитор-аудитору», на котором предполагается открытый обмен мнениями между аудиторами по вопросам, возникающим в ходе осуществления аудиторской деятельности.

3.4. Проводится совершенствование локальной компьютерной сети СРО НП АПР:

- установлен сервер для обслуживания локальной сети, который позволяет осуществлять контроль и управление доменной локальной сетью, контроль трафика и фильтр данных Интернет-сервиса, резервное копирование данных электронной базы СРО НП АПР, управление учетными записями и паролями пользователей;
- проведена реорганизация структуры внутренней локальной сети с целью повышения надёжности системы, в прикладных модулях 1С и Access установлены пароли с разграничением уровня доступа отдельных пользователей – сотрудников Apparata;
- налажена система видеотрансляций через Интернет заседаний Совета СРО НП АПР и Круглых столов, проводимых Комиссиями и Комитетами СРО НП АПР;
- установлены системы связи с региональными филиалами СРО НП АПР;
- подготовлена к запуску новая система видеотрансляций, отвечающая всем требованиям современных стандартов;
- обновлён парк компьютеров и периферийных устройств;
- централизовано для Региональных филиалов были приобретены скайп-системы для обеспечения возможности участия представителей Региональных филиалов в режиме on-line в мероприятиях, проводимых СРО НП АПР.

Следует отметить новую для СРО НП АПР практику проведения мероприятий в Москве с трансляцией в региональные филиалы НП АПР, что в десятки раз увеличивает аудиторию слушателей.

3.5. Во исполнение требований Федерального закона «О защите персональных данных» №152-ФЗ разработаны меры по безопасности компьютерной информации СРО НП АПР и внутренних документов СРО НП АПР.

4. Кадровое обеспечение деятельности Генерального директора СРО НП АПР.

Кадровая работа ведется в строгом соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации и с использованием современных кадровых технологий.

По рекомендации Комитета СРО НП АПР по бюджету и отчетности переработаны положения о структурных подразделениях в соответствии со структурой Apparata Генерального директора СРО НП АПР, утвержденной Советом СРО НП АПР. Разработаны и утверждены приказом Генерального директора «Положение об Apparate Генерального директора СРО НП АПР» и «Порядок документооборота в СРО НП АПР». Разработан в соответствии с рекомендациями образец заявления об отсутствии заинтересованности работников в сделках СРО НП АПР. Заявления установленного образца ежегодно заполняются всеми работниками Apparata и хранятся в личных делах работников. В связи с регистрацией новой редакции Устава СРО НП АПР соответствующие изменения внесены в положения о

структурных подразделениях и должностные инструкции работников, приведены в соответствие записи в трудовые книжки, сформированы личные дела работников. Оперативно оформляются приказы, служебные задания и командировочные удостоверения работникам Региональных филиалов СРО НП АПР, разработана вся необходимая документация для проведения аттестации работников Apparata.

В течение 2009-2010 годов практически все работники Apparata повысили свой профессиональный уровень, в том числе:

- в рамках специализированных краткосрочных курсов по повышению квалификации по направлениям деятельности СРО НП АПР;
- в рамках конференций СРО НП АПР;
- в рамках совещаний и круглых столов, проводимых Минфином России, Ассоциацией менеджеров России, Комитетами СРО НП АПР.

В числе мероприятий по реализации «Рекомендации по системе внутреннего контроля НП АПР в части организации работы Apparata Генерального директора» была внедрена система оценки труда работников Apparata, были подготовлены Положение о проведении аттестации работников Apparata и отзывы на 35 работников Apparata, подлежащих аттестации. Также сформирована и утверждена приказом Генерального директора Аттестационная комиссия для решения вопросов о соответствии работников Apparata занимаемым должностям на основе оценки их профессиональной деятельности.

Всего проведено три заседания Аттестационной комиссии: два – в апреле 2011 года в целях аттестации сотрудников центрального офиса, одно - в мае 2011 года в целях аттестации сотрудников Региональных филиалов СРО НП АПР. По результатам аттестации в основном все аттестуемые сотрудники были признаны соответствующими занимаемым должностям, кроме того, были даны рекомендации по совершенствованию их работы.

5. Организационно-техническое и документальное обеспечение текущей деятельности СРО НП АПР.

5.1. За отчетный период проведено:

- три Общих собраний членов НП АПР (2008, 2009, 2010 годы),
- 31 заседание Совета,
- около 50 заседаний Комиссий и Комитетов СРО НП АПР,
- более 20 Круглых столов для членов СРО НП АПР, проводимых в центральном офисе СРО НП АПР.

5.2. Значительная работа была осуществлена по подготовке и проведению 15-летнего юбилея Аудиторской Палаты России: аренда и оформление залов, рассылка приглашений и регистрация участников, встреча зарубежных гостей в аэропортах, размещение участников в гостинице, подготовка раздаточных материалов, в том числе юбилейного буклета и сборника нормативных документов СРО НП АПР, подарков, организация праздничного вечера и процедуры награждения членов СРО НП АПР, организация фото и видеозаписи юбилейных мероприятий. Полная информация об этом мероприятии размещена на сайте СРО НП АПР.

5.3. Обеспечено участие СРО НП АПР (с изготовлением стендов) в ежегодной выставке «Бухгалтерский учет и аудит» в 2010 и 2011 годах.

5.4. Осуществляется ведение документации СРО НП АПР в соответствии с утвержденной Номенклатурой дел:

- обработка входящей корреспонденции (более 11500 единиц за отчетный период) и исходящей (более 3000 единиц за отчетный период), которая сейчас ведется в программе «Кадры и делопроизводство», следует отметить, что за последние 2 года поток корреспонденции вырос более чем в 3 раза;
- оформление и отправка членам СРО НП АПР значительного количества

почтовых отправлений.

- 5.5. Организация электронного документооборота: обработка сообщений, поступающих в СРО НП АПР по электронной почте, подготовка и отправдение ответов на различные запросы членов СРО НП АПР по электронной почте.
- 5.6. Прием телефонных звонков, информирование и консультирование членов СРО НП АПР по телефону по вопросам деятельности СРО НП АПР.
- 5.7. Прием посетителей, информирование и консультирование по различным вопросам.

Содействие Аппарата Генерального директора деятельности профильных Комиссий и Комитетов СРО НП АПР.

Аппаратом Генерального директора оказывается постоянная поддержка в организации деятельности профильных Комиссий и Комитетов СРО НП АПР: организация заседаний с трансляцией во все Региональные филиалы, осуществляются рассылки по вопросам деятельности Комитетов и Комиссий, ведутся соответствующие страницы сайта, сотрудники Аппарата принимают участие в работе Комитетов и Комиссий, а также в работе Третейского суда СРО НП АПР.

О деятельности Дирекций Региональных филиалов СРО НП АПР.

Огромным достижением СРО НП АПР в 2008 году явилось формирование региональной структуры НП АПР. На сегодняшний день состоящей из семи Региональных филиалов НП АПР, созданных на уровне территориальных (федеральных) округов Российской Федерации, и 62 Региональных отделений НП АПР, созданных на уровне субъектов Российской Федерации.

В апреле - июне 2008 года по решению Совета НП АПР и при непосредственном участии Генерального директора было организовано проведение общих собраний членов НП АПР, расположенных в семи территориальных (федеральных) округах Российской Федерации, на которых были приняты решения о создании Региональных филиалов СРО НП АПР, избраны составы Советов и профильных Комиссий Региональных филиалов. Из числа избранных членов Совета каждого филиала решением Совета филиала был избран Председатель Совета соответствующего Регионального филиала. По представлению общих собраний и по согласованию с Советом НП АПР были назначены директора семи Региональных филиалов.

Директоры Региональных филиалов являются штатными работниками Аппарата Генерального СРО НП АПР, непосредственно подчиняются Генеральному директору и работают в тесном сотрудничестве как с Советом Регионального филиала, так и со всеми департаментами Аппарата Генерального директора.

Основной задачей директора филиала является непосредственное взаимодействие с членами СРО НП АПР, расположенными на подведомственной Региональному филиалу территории, с целью обеспечения реализации членами СРО НП АПР своих прав и выполнения обязанностей в качестве членов СРО НП АПР.

В третьем квартале 2008 года проведена работа по постановке Региональных филиалов на налоговый учет по месту их нахождения. Начиная с 2008 года ежегодно перед проведением Общего собрания членов СРО НП АПР организуются Общие собрания Региональных филиалов, на которых обсуждаются итоги деятельности Региональных филиалов и направления их работы, вырабатывается консолидированное мнение по вопросам повестки дня Общего собрания членов СРО НП АПР.

В апреле-мае 2009 года во всех семи Региональных филиалах НП АПР проведены Общие собрания членов НП АПР, зарегистрированных на соответствующих территориях, посвященные самой актуальной на тот момент проблеме - практическим аспектам применения Федерального закона «Об аудиторской деятельности № 307-ФЗ от 30.12.2008.

За отчетный период с непосредственным участием Аппарата Генерального директора

было организовано проведение собраний членов НП АПР в субъектах Российской Федерации с целью создания региональной сети НП АПР, на которых приняты решения о создании соответствующих Региональных отделений НП АПР и избраны их руководители. На сегодняшний день в СРО НП АПР создано 62 Региональных отделения.

Осуществляется постоянное взаимодействие руководства СРО НП АПР с директорами Региональных филиалов СРО НП АПР по вопросам текущей деятельности.

11 сентября 2008 года в Москве состоялось расширенное совещание руководителей и активов Региональных филиалов НП АПР, посвященное вопросам организации деятельности и взаимодействия с Аппаратом Генерального директора НП АПР, а также вопросам финансирования деятельности Региональных филиалов НП АПР, на котором присутствовали представители всех Региональных филиалов и руководителей Региональных отделений НП АПР. Совещания руководителей Региональных филиалов проводятся регулярно, как правило не реже двух раз в год. Эти совещания важны для выработки единых подходов к организации деятельности Региональных филиалов. На них обсуждаются следующие основные вопросы:

- процедуры вступления в члены СРО НП АПР и ведение реестра членов СРО НП АПР;
- организация контроля за оплатой членских взносов;
- планирование и организация проверок качества работы членов СРО НП АПР;
- организация обучения по программам повышения квалификации;
- взаимодействие Региональных филиалов и их комиссий между собой и с соответствующими комитетами СРО НП АПР;
- выработка общих принципов документооборота и коммуникаций, обмена информацией.

За отчетный период Дирекциями Региональных филиалов было организовано проведение 143 мероприятий – конференций, семинаров, круглых столов, в которых в общей сложности приняли участие более 4 500 аудиторов. Обсуждались наиболее важные проблемы аудиторской деятельности: практические аспекты перехода к саморегулированию; контроль за качеством аудиторской деятельности и соблюдением профессиональной этики; новые положения по бухгалтерскому учету; механизмы обеспечения профессиональной ответственности; методики оценки нормативных трудозатрат и средних тарифов на аудит; новые правила оценки на участие в открытых конкурсах по отбору аудиторских организаций и т.д.

Деятельность Дирекций Региональных филиалов находится под постоянным контролем Генерального директора СРО НП АПР. Директоры Региональных филиалов готовят годовые и квартальные планы работы филиала, ежеквартально отчитываются об их исполнении, а также о деятельности Комиссий региональных филиалов. Проведена работа по унификации форм представления Региональными филиалами ежеквартальной отчетности об их деятельности и годовых планов работы. Производится аналитическая обработка поступающих сведений, которые используются для подготовки отчетов в Минфин России и для представления Совету СРО НП АПР. Также эти сведения являются основой для подготовки рекомендаций по совершенствованию деятельности как Региональных филиалов СРО НП АПР, так и в целом СРО НП АПР.

О деятельности Аппарата Генерального директора по подготовке документов для вступления НП АПР в члены Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC).

Очень важным для повышения статуса НП АПР является ее членство в международных объединениях аудиторов и бухгалтеров. Советом НП АПР 12 сентября 2008 года было принято решение о вступлении НП АПР в Международную Федерацию Бухгалтеров (IFAC) – самую престижную международную организацию бухгалтеров и аудиторов. Сотрудниками Аппарата Генерального директора весной 2009 года был подготовлен необходимый комплект документов и направлено соответствующее заявление для вступления НП АПР в члены IFAC.

Далее в самом тесном взаимодействии с созданным в мае 2009 года Комитетом СРО НП

АПР по международным связям была продолжена работа по вступлению НП АПР в члены IFAC. В связи с высоким уровнем требований со стороны IFAC Аппаратом было подготовлено, а Комитетом по международным связям переведено на английский язык около 50 документов объемом более 500 листов.

По решению Совета СРО НП АПР 5 ноября 2010 года Генеральный директор и председатель Комитета по международным связям приняли участие в заседании Совета Международной Федерация Бухгалтеров (IFAC) в г. Куала-Лумпур (Малайзия), на котором единогласно было принято решение о приеме Аудиторской Палаты России в ассоциированные члены IFAC.