

**ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГЕНЕРАЛЬНОГО ДИРЕКТОРА  
Саморегулируемой организации аудиторов  
Некоммерческого партнерства «Аудиторская палата России» (СРО НП АПР)  
за период с мая 2011 года по май 2014 года**

Деятельность Единоличного Исполнительного органа – Генерального директора СРО НП АПР, избранного на эту должность впервые в мае 2008 года и повторно в мае 2011 года, осуществлялась в период принципиально новый как для Аудиторской Палаты России, так и для аудиторской профессии в целом. Это период перехода на саморегулирование и функционирования Аудиторской Палаты России уже в качестве саморегулируемой организации аудиторов, т.е. непосредственного выполнения в полном объеме следующих функций СРО 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:

- 1) ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций – членов СРО НП АПР;
- 2) 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;
- 3) 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;
- 4) рассмотрение дел о применении в отношении членов СРО НП АПР мер дисциплинарного воздействия, в том числе рассмотрение дел по аннулированию квалификационных аттестатов аудиторов;
- 5) организация обучения и повышения квалификации аудиторов – членов СРО НП АПР;
- 6) выдача квалификационных аттестатов аудитора (с 1 января 2011 года).

Генеральный директор в своей деятельности руководствовался решениями Общих собраний членов СРО НП АПР, Центрального Совета СРО НП АПР, Президента Центрального Совета СРО НП АПР, а также следующим сводом нормативных документов.

1. Документы, утвержденные решением Общего собрания членов СРО НП АПР:

- 1) Устав СРО НП АПР;
- 2) План приоритетных направлений деятельности СРО НП АПР на период 2011-2013 годы;
- 3) Приоритетные направления деятельности СРО НП АПР на период 2013-2015 годы;
- 4) Кодекс этики СРО НП АПР;
- 5) Правила независимости аудиторов, индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций – членов Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России»;
- 6) Положение о компенсационном фонде СРО НП АПР.

2. Документы, утвержденные решением Центрального Совета СРО НП АПР:

- 7) Регламент Общего собрания членов СРО НП АПР;
- 8) Бюджетный регламент СРО НП АПР;
- 9) Инвестиционная декларация компенсационного фонда СРО НП АПР;
- 10) Положение о Ревизионной комиссии СРО НП АПР;
- 11) Положение о членстве в СРО НП АПР;
- 12) Порядок определения размера и уплаты вступительных и членских взносов членами СРО НП АПР;
- 13) Требования к страхованию профессиональной ответственности при осуществлении аудиторской деятельности;
- 14) Положение о раскрытии информации, конфиденциальности информации и ее защите от неправомерного использования в СРО НП АПР;
- 15) Порядок рассмотрения обращений, заявлений и жалоб на действия членов СРО НП АПР;
- 16) Руководство (правила) по организации и осуществлению внешнего контроля качества

работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов – членов СРО НП АПР;

- 17) Положение о финансировании деятельности СРО НП АПР по организации и осуществлению внешнего контроля качества аудиторских услуг;
- 18) Регламент по планированию внешнего контроля качества аудиторской деятельности, соблюдения норм профессиональной этики и правил независимости членами СРО НП АПР;
- 19) Документация по организации и проведению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов – членов СРО НП АПР;
- 20) Положение об отборе, профессиональной подготовке, аттестации и повышении квалификации уполномоченных экспертов СРО НП АПР;
- 21) Порядок предварительного контроля юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, претендующих на вступление в СРО НП АПР;
- 22) Регламент рассмотрения результатов проверок Росфиннадзора;
- 23) Типовое положение о Региональном филиале СРО НП АПР;
- 24) Положение о Региональном отделении СРО НП АПР;
- 25) Положение о прохождении аудиторами – членами СРО НП АПР обязательного обучения по программам повышения квалификации.

### 3. Документы, утвержденные приказами Генерального директора СРО НП АПР:

- 26) Положение о Генеральной дирекции СРО НП АПР;
- 27) Положения о Департаментах Генеральной дирекции СРО НП АПР;
- 28) Должностные инструкции (в соответствии со штатным расписанием);
- 29) Положение о внутреннем контроле в СРО НП АПР;
- 30) Порядок документооборота в СРО НП АПР;
- 31) Положение о порядке ведения Реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО НП АПР;
- 32) Порядок подтверждения соблюдения аудиторами – членами СРО НП АПР требования о прохождении ОППК;
- 33) Порядок выдачи СРО НП АПР квалификационного аттестата аудитора;
- 34) Правила внутреннего трудового распорядка в Генеральной дирекции СРО НП АПР;
- 35) Положение о проведении аттестации работников Генеральной дирекции СРО НП АПР;
- 36) Положение об оплате труда и иных выплатах в Генеральной дирекции СРО НП АПР;
- 37) Порядок заключения хозяйственных договоров в СРО НП АПР.

### Генеральная дирекция

Генеральная дирекция является Рабочим органом, осуществляющим правовое, организационное, документационное, аналитическое, финансовое, кадровое и материально-техническое обеспечение деятельности Генерального директора СРО НП АПР, как единоличного исполнительного органа управления СРО НП АПР.

Структура и штат Генеральной дирекции, размер оплаты труда и расходы на ее содержание в соответствии с Уставом СРО НП АПР определяются Генеральным директором СРО НП АПР в пределах сметы (бюджета) СРО НП АПР, утверждаемой Общим собранием членов СРО НП АПР.

Структурными подразделениями Генеральной дирекции являются департаменты Генеральной дирекции, дирекции Региональных филиалов и обособленные рабочие места Главных экспертов по контролю качества. Структурные подразделения осуществляют свои функции в соответствии с положениями о департаментах и о Региональных филиалах.

Структура и штатное расписание Генеральной дирекции, подготовленные в соответствии с функциями СРО НП АПР, определенными действующим законодательством и согласованы с Центральным Советом СРО НП АПР.

В структуру Генеральной дирекции СРО НП АПР входят:

- Департамент реестра;
- Департамент контроля качества;
- Департамент обучения и методологии;
- Финансовый департамент;
- Организационный департамент;
- Дирекции семи Региональных филиалов СРО НП АПР;

- Обособленные рабочие места Главных экспертов по контролю качества.

На сегодняшний день в штатном расписании Генеральной дирекции СРО НП АПР числятся 50 штатных единиц (28 – в центральном офисе; 22 - в семи Региональных филиалах СРО НП АПР, в том числе 5 Главных экспертов по контролю качества).

### **Внутренний контроль деятельности Генеральной дирекции СРО НП АПР.**

Система внутреннего контроля действует в Генеральной дирекции с января 2010 года. Внутренний контроль - это регламентированная внутренними документами СРО НП АПР деятельность по контролю за выполнением СРО НП АПР функций, установленных Федеральным законом от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» и Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», осуществляемых Генеральной дирекцией СРО НП АПР. Внутренний контроль СРО НП АПР обеспечивает координацию деятельности структурных подразделений Генеральной дирекции СРО НП АПР по контролю качества исполнения ими должностных и функциональных обязанностей, регламентации процедур проверки соблюдения законодательства Российской Федерации, нормативных документов СРО НП АПР, приказов и инструкций.

Целями проведения внутреннего контроля являются:

- обеспечение достижения наиболее эффективным образом уставных целей и задач СРО НП АПР;
- проверка соблюдения и выполнения работниками требований локальных документов, регламентирующих деятельность Генеральной дирекции СРО НП АПР, своевременности исполнения письменных и устных поручений Генерального директора и руководителей структурных подразделений;
- повышение эффективности и результативности деятельности работников СРО НП АПР;
- повышение эффективности контроля и управления рисками в СРО НП АПР, где под рисками подразумевается вероятность наступления событий, которые могут негативно отразиться на деятельности и деловой репутации СРО НП АПР при ненадлежащем исполнении работниками своих должностных и функциональных обязанностей;
- повышение квалификации работников в результате контроля и обмена опытом, оптимизация и совершенствование их работы.

Предметом внутреннего контроля являются: достоверность и актуальность электронных баз, формируемых работниками, служебная документация СРО НП АПР, сроки исполнения документов и введения информации в электронные базы. Внутренний контроль осуществляется не реже одного раза в месяц в соответствии с Положением о внутреннем контроле и годовым планом-графиком проверок, утвержденным Генеральным директором СРО НП АПР.

По результатам проверок оформляется акт, на основании которого Генеральному директору готовится служебная записка о результатах проверки, принятых мерах по устранению выявленных недостатков и предложениях по совершенствованию деятельности. Проведение внепланового внутреннего контроля осуществляется по решению Генерального директора. Ошибки и недостатки, выявленные в ходе проведения контрольных мероприятий, подлежат исправлению в течение трех рабочих дней после их выявления. Контроль за устранением ошибок и недостатков возлагается на руководителя структурного подразделения.

При проведении в 2013 году плановой проверки деятельности СРО НП АПР Минфином России установлено, что предусмотренная в СРО НП АПР система внутреннего контроля обеспечивает систематический контроль за ведением реестра, подтверждением соблюдения требований о ежегодном повышении квалификации, работой по обеспечению дополнительной имущественной ответственности в форме Компенсационного фонда.

### **Контроль деятельности Генерального директора СРО НП АПР.**

Контроль деятельности Генерального директора осуществляют:

1. Общее собрание членов СРО НП АПР;
2. Независимый аудитор,
3. Ревизионная комиссия СРО НП АПР;
4. Центральный Совет СРО НП АПР (в лице Комитета СРО НП АПР по бюджету и отчетности);
5. Министерство финансов Российской Федерации.

Генеральный директор один раз в три года предоставляет отчет о своей деятельности **Общему отчетно-выборному собранию членов СРО НП АПР**. Также Генеральный директор СРО НП АПР информирует Центральный Совет о текущей работе и согласует с ним наиболее важные решения по основным вопросам деятельности.

В соответствии с действующим законодательством ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности саморегулируемой организации аудиторов подлежит обязательному аудиту и должен проводиться **независимым аудитором** - аудиторской организацией, являющейся членом другой саморегулируемой организации аудиторов. Независимый аудитор для проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется решением Центрального Совета СРО НП АПР по результатам конкурсного отбора.

Аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности СРО НП АПР ежегодно публикуется на сайте СРО НП АПР [www.sroaprg.ru](http://www.sroaprg.ru) в разделе «Отчетность СРО НП АПР» и представляется Общему собранию членов СРО НП АПР. Решением Центрального Совета СРО НП АПР от 05 февраля 2013 года независимым аудитором СРО НП АПР на период 2012 – 2014 годы избрана аудиторская организация ООО «Аудиторская фирма «ОЛЕНТ» - член Некоммерческого партнерства «Московская аудиторская Палата».

**Ревизионная комиссия** является выборным контрольным органом СРО НП АПР, избираемым Общим собранием членов СРО НП АПР, осуществляющим функции контроля финансово-хозяйственной деятельности СРО НП АПР. Плановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности СРО НП АПР осуществляется ежегодно. Исполнительный орган СРО НП АПР предоставляет Ревизионной комиссии необходимые документы и материалы, а также обеспечивает доступ к информационным базам ведения бухгалтерского учета СРО НП АПР, перечень которых указан в решении о проведении проверки.

К компетенции Ревизионной комиссии относится осуществление ежегодной плановой ревизии финансово-хозяйственной деятельности СРО НП АПР, в рамках которой Ревизионная комиссия:

- подтверждает целевое использование средств СРО НП АПР в рамках утвержденной сметы (бюджета) СРО НП АПР;
- проверяет соблюдение требований законодательства при расходовании средств компенсационных фондов СРО НП АПР;
- проводит проверку устранения недостатков и нарушений, выявленных в результате ранее проведенных контрольно-ревизионных мероприятий.

Отчет Ревизионной комиссии по итогам ежегодной проверки финансово-хозяйственной деятельности СРО НП АПР предоставляется Общему собранию членов СРО НП АПР.

Контроль за исполнением сметы (бюджета) СРО НП АПР осуществляется ежеквартально **Комитетом СРО НП АПР по бюджету и отчетности**. Генеральной дирекцией ежеквартально составляется отчетность по исполнению доходной и расходной части бюджета и предоставляется Комитету СРО НП АПР по бюджету и отчетности по установленной им форме в срок до 30 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Ежегодно, до 1 апреля года, следующего за отчетным, Генеральный директор представляет в **Минфин России** отчет о деятельности саморегулируемой организации аудиторов. Начиная с отчетности за 2012 год отчетность предоставляется по новой форме № 3–аудит «Сведения о деятельности саморегулируемой организации аудиторов», утвержденной приказом Росстата от 23 ноября 2012 года № 615. Форма содержит более 200 показателей о деятельности СРО по таким разделам как: повышение квалификации аудиторов и программы повышения квалификации; внешний контроль качества и типичные нарушения, выявленные в ходе внешнего контроля качества; меры дисциплинарного воздействия; контроль исполнения требований Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"; стандарты профессиональной и предпринимательской деятельности; сведения о членстве в международных организациях; источники формирования имущества и их использование. Сведения о деятельности СРО НП АПР по форме № 3-аудит размещены на сайте СРО НП АПР в разделе «Отчетность СРО НП АПР».

Минфин России осуществляет контроль деятельности СРО НП АПР путем проведения плановых и внеплановых проверок.

В период с 28 августа по 11 сентября 2012 года в соответствии с Указом Президента РФ №601 от 7 мая 2012 года и приказом Минфина России №292 от 3 августа 2012 года была проведена внеплановая документарная проверка соблюдения СРО НП АПР требований, установленных статьей 7 Федерального закона от 1 декабря 2007 года № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях». Проверка проводилась за период с даты внесения сведений о СРО НП АПР в государственный реестр СРО аудиторов (1 октября 2009 года) по 7 августа 2012 года.

В процессе проверки были проведены контрольные мероприятия по установлению соблюдения СРО НП АПР требований законодательства и иных нормативных актов в части раскрытия информации о деятельности СРО НП АПР и ее членов. В ходе проверки СРО НП АПР нарушения не установлены. Минфином России даны рекомендации по совершенствованию информационной работы СРО НП АПР в части более полного раскрытия информации о решениях органов управления СРО НП АПР и случаев привлечения членов к дисциплинарной ответственности, обеспечения открытого доступа к содержанию методических материалов.

Центральный Совет СРО НП АПР на заседании 2 октября 2012 года рассмотрел результаты внеплановой документарной проверки и подтвердил намерение совершенствовать работу по обеспечению доступа к информации на сайте СРО НП АПР в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными документами СРО НП АПР, в том числе «Положением о раскрытии информации, конфиденциальности информации и ее защите от неправомерного использования в СРО НП АПР». В связи с тем, что методические и аналитические материалы подготовлены с использованием интеллектуальных и материальных ресурсов членов СРО НП АПР Советом НП АПР 31 июля 2009 года принято решение о размещении указанной информации на сайте СРО НП АПР, защищенной индивидуальными паролями доступа.

В период с 4 февраля по 1 марта 2013 года в соответствии с Планом проведения плановых проверок саморегулируемых организаций аудиторов Минфином России была проведена плановая проверка СРО НП АПР за период с 1 октября 2009 года по 31 декабря 2012 года. Предмет проверки - соблюдение СРО НП АПР обязательных требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность, в части ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций, подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов и обеспечения дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами. В ходе проверки были проверены 58 аспектов ведения Реестра аудиторов и аудиторских организаций, 26 аспектов подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов, 36 аспектов порядка обеспечения дополнительной имущественной ответственности членов СРО НП АПР перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами.

По результатам проверки было отмечено, что в проверяемом периоде организационно-распорядительные документы СРО НП АПР, материально-техническое и программно-техническое обеспечение создавали условия для ведения реестра и подтверждения соблюдения требований о ежегодном повышении квалификации. Не выявлены случаи нарушения определенных законодательством сроков внесения сведений в реестр, внесения изменений сведений в реестр, внесения сведений о прекращении членства в СРО НП АПР, предоставления сведений из реестра, передачи информации в Минфин России, размещения сведений на сайте СРО НП АПР, несоответствия данных на бумажном и электронном носителях, необоснованного подтверждения соблюдения требований о ежегодном повышении квалификации и отказа в таком подтверждении, порядка размещения средств Компенсационного фонда, нарушения требований Федерального закона № 315-ФЗ в отношении минимального размера страховой суммы по договору страхования ответственности.

Замечания, сделанные в ходе проверки, касались следующих вопросов:

- отсутствие в реестровых делах членов СРО НП АПР, вступивших в НП АПР до 1 марта 2009 года, письменных рекомендаций, подтверждающих их безупречную репутацию (1,2 % от общего числа членов);
- отсутствие в реестровых делах правил внутреннего контроля (0,1 % общего числа членов);
- наличие несвоевременной оплаты взносов в Компенсационный фонд (0,6 % от числа членов СРО НП АПР, при наличии гарантийных писем, предоставляемых в соответствии с

решением Совета НП АПР);

- превышение на 1 день срока уведомления о прекращении членства (0,75 % от общего числа прекративших свое членство в НП АПР);
- отсутствие адреса официального сайта в сети интернет (0,02 % от общего числа членов);
- несоответствие сведений о количестве аудиторов в аудиторских организациях (0,04 % от общего числа членов);
- отсутствие указания на членство в международных сетях (0,06 % от общего числа членов);
- невыполнение требований в отношении минимальной страховой суммы по договору страхования (0,06 % от общего числа членов).

Все сделанные замечания в основном относятся к периоду конца 2009 года - начала 2010 года, когда имело место массовое вступление аудиторов в СРО НП АПР (для сведения - в декабре 2009 года в члены СРО НП АПР вступили около 4000 аудиторов). Минфином России в это время еще не были урегулированы отдельные правила ведения реестра. В соответствии с Положением о внутреннем контроле Генеральной дирекции СРО НП АПР значительная часть указанных несоответствий была самостоятельно выявлена и устранена в ходе осуществления внутреннего контроля.

### **Автоматизация деятельности Генеральной дирекции**

В целях автоматизации и систематизации работы всех структурных подразделений в Генеральной дирекции разработана и внедрена универсальная электронная база данных СРО НП АПР. База данных включает следующие разделы:

- «Членство (формирование реестра членов СРО НП АПР)»;
- «Контроль качества»;
- «Подтверждение прохождения обучения по программам повышения квалификации»;
- «Выдача квалификационных аттестатов»;
- «Оплата вступительных, членских взносов, взносов в Компенсационный фонд и взносов на контроль качества, наложенных штрафов»;
- «Отчетность СРО НП АПР»;
- «Отчетность членов СРО НП АПР»;
- «Общее собрание (регистрация)».

Кроме того, электронная база данных членов СРО НП АПР используется Институтом повышения квалификации Аудиторской Палаты России (ИПК АПР) для учета прохождения аудиторами - членами СРО НП АПР обучения по программам повышения квалификации.

Электронная база данных позволяет автоматически присваивать ОРНЗ членам СРО НП АПР, формировать выписки и свидетельства о членстве в СРО НП АПР, книги регистрации внесения записей в реестр СРО НП АПР, осуществлять выгрузку данных из реестра в формате Excel на сайт СРО НП АПР, а также формировать статистическую и аналитическую информацию за любой определенный период по всем данным, включенным в базу, например, список действительных членов (в том числе по Региональным филиалам и субъектам Российской Федерации), список членов СРО НП АПР, имеющих задолженность по членским взносам и сдаче отчетности, список вступивших и исключенных членов СРО НП АПР, формировать выборки по отраслевой направленности деятельности членов СРО НП АПР, по составу членов СРО НП АПР (по учредителям и руководителям аудиторских организаций, по реорганизованным организациям и т.д).

Под электронную базу данных СРО НП АПР и специфику деятельности СРО НП АПР адаптирована компьютерная программа «Документооборот и кадры», которая позволяет решить задачи автоматизации учета входящей и исходящей документации, информационно-документационного взаимодействия структурных подразделений Генеральной дирекции, контроля и анализа исполнительской дисциплины работников, а также работы кадровой службы. На стадии внедрения находится программное обеспечение для автоматизации внешнего контроля качества в СРО НП АПР, данные которого смогут обмениваться с данными информационной базы членов СРО НП АПР на платформе 1С.

Электронная база данных СРО НП АПР постоянно дорабатывается и совершенствуется. В 2010 – 2013 годах использовалась база данных СРО НП АПР, разработанная на платформе SQL

(до 2010 года использовалась программа Access). В 2013 году Генеральной дирекцией СРО НП АПР были завершены работы по совершенствованию функционирования электронной базы данных СРО НП АПР путем перевода ее на несравнимо более совершенную платформу 1С. В результате был разработан и внедрен программный продукт «Учетная система Аудиторской Палаты России» на базе программного обеспечения 1С.

Перенос всех процедур ведения электронной базы данных на новую платформу – это сложный и трудоемкий процесс, в котором были задействованы все департаменты Генеральной дирекции. Следует отметить особую роль Департамента реестра, так как формирование реестра членов СРО НП АПР самая объемная и сложная часть работы по созданию электронной базы данных.

Работа по переходу на платформу 1С осуществлялась в несколько этапов:

- полное описание всех процессов, входящих в структуры функционирования базы, включающее в себя список нормативных документов, регламентирующих процесс;
- описание входных данных и данных, получаемых при выполнении процесса;
- описание процедур обработки входных данных;
- участие в процессах переноса базы данных на новую платформу;
- проведение испытаний и внедрение программного продукта с оформлением соответствующих протоколов.

Новые программные продукты в режиме тестирования введены в действие в 2014 году во всех департаментах Генеральной дирекции СРО НП АПР.

В целях повышения производительности труда, минимизации ошибок и экономии рабочего времени при переходе на платформу 1С возникла острая потребность в новом сервере, который был введён в эксплуатацию в январе 2013 года.

Новый сервер представляет собой последнее поколение кластерных многозадачных серверов, оборудованный всеми современными средствами многоуровневой защиты информации, что позволяет в полной мере исполнять все требования закона «О защите персональных данных».

Сервер обладает:

- высокой отказоустойчивостью для обеспечения работы всех систем СРО НП АПР в режиме 24/365;
- системами поддержания автономной работы всех узлов, упрощающими администрирование и управление серверным оборудованием;
- достаточными ресурсами для дальнейшей автоматизации рабочего процесса, как минимум, на десятилетний период.

Новый сервер оборудован виртуальными площадками, которые позволяют обеспечивать работу по введению нового программного обеспечения, по ведению реестра без вмешательства в рабочий процесс и без личного присутствия программистов в офисе СРО НП АПР. Сервер позволяет осуществлять регулярное резервное копирование данных электронной базы СРО НП АПР, контроль и управление доменной локальной сетью, контроль трафика и фильтр данных Интернет-сервиса, управление учетными записями и паролями пользователей. Резервные копии баз данных СРО НП АПР и файловых систем сервера создаются ежедневно на двух независимых носителях, кроме того один раз в две недели создается дополнительная копия баз данных СРО НП АПР на независимом носителе. Введя в работу новый сервер, отвечающий высоким стандартам современных информационных систем, СРО НП АПР сделала большой шаг к поддержанию исполнения всех возложенных на СРО функций на высоком профессиональном уровне и уверенности в завтрашнем дне.

### **Ведение Реестра аудиторов и аудиторских организаций**

СРО НП АПР насчитывает в своих рядах по состоянию на 23 мая 2014 года **7095** члена, полностью соответствующих требованиям законодательства и включенных в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО аудиторов, в том числе **953** аудиторских организаций и **6142** аудиторов из 80 субъектов Российской Федерации.

За отчетный период в члены СРО НП АПР **вступили 499** физических и юридических лиц в т.ч.:

- 62 аудиторские организации,
- 437 аудиторов (в т.ч. 4 индивидуальных аудитора).

За тот же период из членов СРО НП АПР были **исключены 1544** члена (250 аудиторских организаций и 1294 аудитора, в т.ч. 22 индивидуальных аудитора) по следующим причинам:

- добровольно вышли из СРО НП АПР **627** членов (в т.ч. 435 аудиторов и 192 аудиторская организация) в соответствии с п.1 ч.15 ст.18 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ;
- исключены из СРО НП АПР **842** аттестованных аудитора, не выполнивших требования законодательства о прохождении ежегодного повышения квалификации в соответствии с п.6 ч.15 ст.18 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ;
- исключены **6** аудиторских организаций в связи с ликвидацией в соответствии с п.5 ч.15 ст.18 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ;
- исключены **8** аудиторских организаций в связи с реорганизацией в соответствии с п.4 ч.15 ст.18 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ;
- исключены **3** аудиторские организации по решению Росфиннадзора в соответствии с п.4 ч.6 ст.20 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ;
- исключены **58** членов СРО НП АПР по решению Дисциплинарной комиссии СРО НП АПР (в т.ч. 41 аудиторские организации и 17 аудиторов). в соответствии с п.2 ч.15 ст.18 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

Из **192-х** аудиторских организаций, добровольно вышедших из членов СРО НП АПР, значительное количество аудиторских организаций вышли по причине уклонения от внешнего контроля качества, подав соответствующие заявления о выходе из состава СРО НП АПР.

Так, за отчетный период **52** аудиторские организации подали заявления о выходе, получив уведомления о назначении внешнего контроля. В соответствии с достигнутым между СРО аудиторов соглашением информация об выходе из членов СРО НП АПР была направлена во все другие СРО аудиторов. Кроме того, вышли из состава СРО НП АПР **80** аудиторских организаций, включенных в годовые планы проведения проверок внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (аудиторов) – членов СРО НП АПР, до получения уведомления о назначении проверки.

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

Реестр членов 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».

Передача сведений в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций осуществляется в виде файлов в формате XML-документ. Реестр СРО НП АПР в соответствии с действующим законодательством ведется на электронном и бумажном носителях. Реестр на бумажном носителе ведется в книге регистрации аудиторских организаций и аудиторов и листах записей реестра, все документы подшиваются в реестровое дело члена СРО НП АПР в порядке поступления.

Сведения, содержащиеся в реестре членов СРО НП АПР, состоят из следующих позиций: наименование/ФИО, местонахождение, контактные данные (в том числе адрес электронной почты и адрес в сети «Интернет»), сведения о всех местах работы аудиторов по трудовым договорам, сведения о государственной регистрации (в том числе при наличии регистрации в других государствах), организационно-правовая форма, сведения об образовании и квалификационных аттестатах аудиторов, сведения об учредителях (участниках), размерах долей и держателях реестра акционеров, виды экономической деятельности, сведения о членах коллегиального и/или единоличного исполнительного органа, информация о мерах дисциплинарного воздействия, наложенных СРО НП АПР и Росфиннадзором, членство в международных сетях, сведения о прохождении внешнего контроля качества, оплата вступительных, членских взносов, взносов на предварительный контроль и контроль качества, взносов в Компенсационный фонд, сведения о страховании, сведения о квалификационных аттестатах и подтверждение повышения

квалификации.

Автоматизация процесса оформления свидетельств о членстве в СРО НП АПР и выписок из реестра членов СРО НП АПР позволила унифицировать документооборот и минимизировать риск допущения ошибок при оформлении этих документов.

За отчетный период оформлено и переоформлено около 5000 свидетельств о членстве, оформлено и выдано по соответствующим запросам около 37500 выписок из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО НП АПР.

На рассмотрение Дисциплинарного Комитета СРО НП АПР было подготовлено 238 дел о выявленных случаях несоответствия документов членов СРО НП АПР требованиям действующего законодательства. По результатам их рассмотрения 49 членов СРО НП АПР были исключены из членов СРО НП АПР за несоответствие требованиям Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Для членов СРО НП АПР разработаны и размещены на сайте формы уведомлений для представления в СРО НП АПР информации об изменении сведений об аудиторской организации и об аудиторе (индивидуальном аудиторе), содержащихся в реестре.

**За 2011 – 2013 годы сотрудниками Департамента реестра было отработано и внесено более 52100 изменений в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО НП АПР, сформировано 156300 документов.**

В рамках осуществления внутреннего контроля за соблюдением членами СРО НП АПР требований действующего законодательства были выявлены несоответствия в сведениях, предоставленных аудиторами и аудиторскими организациями – членами СРО НП АПР, о месте их работы, по результатам проведенной работы Департаментом реестра внесены соответствующие изменения в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО аудиторов.

Проведена проверка аудиторов (индивидуальных аудиторов) на соблюдение требований подпункта 6 пункта 1 статьи 12 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» на предмет «неучастия аудитора в осуществлении аудиторской деятельности (неосуществлении индивидуальным аудитором аудиторской деятельности) в течение двух последовательных календарных лет». В результате проверки было подготовлено и направлено членам СРО НП АПР 360 писем с просьбой представить информацию об осуществлении ими аудиторской деятельности.

Департамент реестра по запросам Региональных филиалов и Региональных отделений СРО НП АПР регулярно формирует и представляет в соответствующие регионы реестры членов СРО НП АПР, а также проводит консультирование аудиторов и аудиторских организаций по вопросам выполнения ими требований Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Департамент реестра на основании плана проведения проверок внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (аудиторов) – членов СРО НП АПР проводит сверку сведений из реестра СРО НП АПР с данными аудиторских организаций.

**Подтверждение соблюдения аудиторами, являющимися членами СРО, требования законодательства о прохождении ежегодного обучения по программам повышения квалификации, путем внесения соответствующей записи в реестр СРО НП АПР, и контроль за прохождением ОППК.**

С 1 января 2010 года в соответствии с законодательством функция подтверждения соблюдения аудиторами требования о прохождении ежегодного обучения по программам повышения квалификации полностью перешла к 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 Генерального директора внутренний нормативный документ «Порядок подтверждения соблюдения аудиторами – членами СРО НП АПР требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации».

В соответствии с вышеуказанным Порядком Департаментом обучения и методологии Генеральной дирекции в **2011 году** было рассмотрено **2118 дел** по подтверждению соблюдения аудиторами требования о прохождении ежегодного обучения по программам повышения квалификации (ОППК). В результате подтверждено соблюдение требования о прохождении ОППК по 2089 квалификационным аттестатам аудиторов, по 29 делам были оформлены отказы в подтверждении прохождения ОППК. В **2012 году** было рассмотрено **1712 дел** по подтверждению

соблюдения аудиторами требования о прохождении ежегодного ОППК, подтверждено соблюдение требования о прохождении ОППК по 1693 квалификационным аттестатам аудиторов, по 19 делам были оформлены отказы.

В соответствии с новой редакцией «Положения о прохождении аудиторами – членами Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» обязательного обучения по программам повышения квалификации» с января 2013 года подтверждение прохождения аудиторами ОППК осуществляется сотрудниками Департамента обучения и методологии в автоматическом режиме без предоставления аудиторами требуемых ранее документов о повышении квалификации.

В **2013** году подтверждено соблюдение требования о прохождении ОППК **1422** аудиторами, в **2014** году уже подтверждено соблюдение требования о прохождении ОППК **983** аудиторами. Аудиторам по электронной почте направляются уведомления о подтверждении соблюдения ими требования об ОППК. Соответствующая информация размещается на официальном сайте СРО НП АПР.

До января 2013 года для получения оперативной информации о подтверждении соблюдения требований о ежегодном повышении квалификации на сайте действовала рубрика «Статус аттестата on-line», в которой каждый аудитор, введя номер аттестата, мог получить полную информацию: проследить, когда получены документы, направленные в СРО НП АПР для подтверждения прохождения повышения квалификации, за какой период и каким приказом сделано подтверждение. Начиная с 2013 года, информация о подтверждении соблюдения требований о ежегодном повышении квалификации размещается в разделе «Квалификационный аттестат аудитора» на сайте СРО НП АПР.

В связи с передачей СРО аудиторов функции по аннулированию квалификационных аттестатов аудиторов Генеральной дирекцией были подготовлены и затем утверждены Центральным Советом СРО НП АПР Положение об аннулировании квалификационных аттестатов аудиторов и Положение о Комитете СРО НП АПР по рассмотрению дел по аннулированию квалификационных аттестатов аудиторов.

**Контроль за прохождением ОППК** аудиторами - членами СРО НП АПР осуществляется Департаментом обучения и методологии. По результатам контроля за период с 2011 года по 2013 год было выявлено **1211** нарушений требования о прохождении ОППК и «Положения о прохождении аудиторами-членами СРО НП АПР обязательного обучения по программам повышения квалификации». В Комитет СРО НП АПР по рассмотрению дел по аннулированию квалификационных аттестатов аудиторов было подготовлено и передано **1131** дело.

### **Выдача квалификационных аттестатов аудитора.**

С 1 января 2011 года в соответствии с Федеральным законом «О саморегулируемых организациях» №315-ФЗ от 01.12.2007, Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.2008, Порядком выдачи квалификационного аттестата аудитора, утвержденным приказом Минфина России № 161н от 06.12.2010 функция по выдаче квалификационных аттестатов аудитора передана СРО аудиторов. В связи с чем, был разработан и утвержден соответствующим приказом Генерального директора внутренний нормативный документ «Порядок выдачи Саморегулируемой организацией аудиторов Некоммерческим партнерством «Аудиторская Палата России» квалификационного аттестата аудитора» (Порядок).

В Российской Федерации общее количество аудиторов, сдавших экзамен, составляет **3326 человек**, в том числе:

- в упрощенном порядке - **3148 человек**,
- сдавших экзамен впервые – **178 человек**.

В СРО НП АПР общее количество выданных Департаментом обучения и методологии квалификационных аттестатов аудитора по состоянию на **21 апреля 2014 года** составляет **1424** квалификационных аттестата аудитора, из них:

- **1314** квалификационных аттестата аудитора выданы членам СРО НП АПР, сдавшим экзамен в упрощенном порядке;
- **110** квалификационных аттестата аудитора членам СРО НП АПР, сдавшим экзамен впервые.

С 2011 года информация о выдаче квалификационных аттестатов аудитора размещается на сайте СРО НП АПР в разделе «Квалификационный аттестат аудитора».

### **Организация внешнего контроля качества членов СРО НП АПР.**

Организация и проведение внешнего контроля качества работы членов СРО НП АПР является, наряду с ведением реестра, важнейшей функцией, переданной Минфином России СРО аудиторов в соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Организационное и документальное обеспечение функционирования системы внешнего контроля качества аудиторской деятельности и соблюдения профессиональной этики аудиторскими организациями и аудиторами – членами СРО НП АПР осуществляется Департаментом контроля качества Генеральной дирекции СРО НП АПР.

Департаментом контроля качества совместно с Департаментом обучения и методологии и Комитетом СРО НП АПР по контролю качества в 2011-2014 годах проведена большая работа по совершенствованию внутренних нормативных документов СРО НП АПР, регламентирующих деятельность системы внешнего контроля качества.

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

1. Руководство по организации и осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов – членов СРО НП АПР;
2. Регламент по планированию внешнего контроля качества работы членов СРО НП АПР;
3. Положение о финансировании деятельности по организации и осуществлению внешнего контроля качества работы членов СРО НП АПР;
4. Документация по организации и проведению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов – членов СРО НП АПР;
5. Порядок рассмотрения обращений, заявлений и жалоб на действия членов СРО НП АПР;
6. Положение об уполномоченных экспертах по внешнему контролю качества работы членов СРО НП АПР;
7. Порядок предварительного контроля юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, претендующих на вступление в СРО НП АПР;
8. Регламент рассмотрения результатов проверок Росфиннадзора;
9. Положение о Комитете СРО НП АПР по контролю качества работы аудиторских организаций (аудиторов) – членов СРО НП АПР;
10. Положение о Департаменте контроля качества Генеральной дирекции СРО НП АПР.

В соответствии с указанными документами за период с 2011 по 2013 годы организовано проведение проверок качества работы 821 аудиторской организации и индивидуальных аудиторов и **5077** аудиторов.

Кроме того, в соответствии с действующей в отчетном периоде нормативной базой и соглашением между СРО аудиторов в ходе проверок аудиторских организаций – членов СРО НП АПР было проверено **988** аудиторов – членов других 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. Минфину России предоставляется информация о результатах всех проведенных проверок членов СРО НП АПР, при этом указываются следующие сведения: проверяемый период, сроки и форма проверки, выявленные нарушения и меры, принятые по результатам проверки.

Большой объем работы по организации проверок проводится штатными работниками Департамента контроля – главными экспертами по контролю качества. В их обязанности входит:

- разработка и согласование с руководителем Департамента Контроля и с Комиссиями по контролю качества Региональных филиалов в установленные сроки годового и квартальных планов проверок качества работы членов СРО НП АПР соответствующего Регионального филиала;
- сбор и систематизация информации о проверяемых членах СРО НП АПР (объектах

ВККР);

- определение необходимых контрольных процедур и объема трудозатрат;
- контроль формирования и выполнения плана и программы проверки качества;
- формирование группы контролеров качества из состава уполномоченных экспертов и согласование их кандидатур с объектом ВККР;
- контроль соблюдения членами группы контролеров принципа независимости и сроков проведения проверок качества;
- организация и контроль процедур предварительного контроля претендентов на вступление в члены СРО НП АПР;
- обеспечение информирования объектов ВККР о цели, объеме и сроках проведения проверки;
- информирование руководства Департамента контроля качества и Комиссии по контролю качества соответствующего 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 Департамент контроля качества в случае оценок «1» и «2» и в Комиссию по контролю качества соответствующего Регионального филиала в случае оценок «3» и «4»;
- 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 проверок соответствующего Регионального филиала;
- сбор анкет уполномоченных экспертов и разъяснение им сложных вопросов по организации и проведению ВККР.

По решению Центрального Совета СРО НП АПР отбор кандидатур на должность главных экспертов проводится Рабочей группой, в которую наряду с председателем Комитета СРО НП АПР по контролю качества входят Генеральный директор СРО НП АПР и Директор Департамента контроля качества.

За отчетный период главными экспертами по контролю качества в Региональных филиалах СРО НП АПР проведены круглые столы по обсуждению вопросов по организации и проведению внешних проверок качества работы аудиторских организаций и аудиторов. Всего за отчетный период было проведено 47 круглых столов по теме контроля качества, в которых приняли участие около 800 аудиторов.

Директором Департамента контроля качества совместно с Председателем Комитета СРО НП АПР по контролю качества регулярно проводятся рабочие совещания с главными экспертами по контролю качества. Директор Департамента контроля качества постоянно принимает участие в мероприятиях, проводимых Региональными филиалами по вопросам внешнего контроля качества (в Москве, Санкт-Петербурге, Хабаровске, Калининграде, Ессентуках, Уфе).

Департаментом контроля качества уделяется большое внимание вопросам организации и документального обеспечения проверок предварительного контроля при вступлении аудиторских организаций в члены СРО НП АПР.

В отчетном периоде осуществлялся прием отчетов аудиторских организаций через личный кабинет на сайте СРО НП АПР. В 2012 году впервые был организован прием отчетов аудиторско-физических лиц через личный кабинет на сайте СРО НП АПР. Несмотря на то, что согласно статье 15 Устава СРО НП АПР предоставление ежегодных отчетов является обязательным для всех членов СРО НП АПР, наблюдается очень низкая дисциплина при сдаче отчетов аудиторскими организациями и аудиторами. Так, в 2013 году в связи с низкой дисциплиной при сдаче отчетов за 2012 год в срок до 15 апреля 2013 года, прием отчетов неоднократно переносился и осуществлялся до 15 октября 2013 года. Такое положение затрудняет анализ отчетов и снижает его эффективность, т.к. данные, содержащиеся в отчетах «устаревают».

Опыт работы по сбору отчетов аудиторских организаций и аудиторов свидетельствует о несоблюдении значительным количеством членов СРО НП АПР требований закона и внутренних

нормативных документов СРО НП АПР в части своевременного внесения изменений сведений, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО НП АПР. В результате информация о сдаче отчетов и пароли неоднократно направляются по неактуальным электронным адресам, содержащимся в реестре, что также приводит к задержкам в сдаче отчетности.

По состоянию на 15 апреля 2014 года отчеты сдали 73% от общего количества членов СРО НП АПР (аудиторы - 71%, индивидуальные аудиторы - 80%, аудиторские организации - 88%).

Наилучшие показатели сдачи отчетов по Северо-Западному Региональному филиалу - 79% (аудиторы - 77%, индивидуальные аудиторы - 77%, аудиторские организации - 90%) и по Уральскому Региональному филиалу - 79% (аудиторы - 76%, индивидуальные аудиторы - 90%, аудиторские организации - 92%).

Наихудшие показатели сдачи отчетности по Дальневосточному Региональному филиалу - 64% (аудиторы - 60%, индивидуальные аудиторы - 100%, аудиторские организации - 80%).

Своевременному сбору отчетов способствовала совместная работа сотрудников Департамента реестра, Организационного департамента и директоров Региональных филиалов СРО НП АПР. Информация о членах СРО НП АПР, не сдавших отчеты в установленный срок, передана в Дисциплинарный комитет СРО НП АПР для применения к ним мер дисциплинарного воздействия.

**Особое внимание членам СРО НП АПР следует обратить на необходимость предоставления в Минфин России отчета по форме 2-аудит.**

**Согласно приказу Федеральной службы государственной статистики от 20 октября 2010 года № 356 «Об утверждении статистического инструментария для организации Минфином России федерального статистического наблюдения за аудиторской деятельностью» нарушение порядка предоставления статистической информации, а равно предоставление недостоверной статистической информации влечет ответственность, установленную статьей 13.19 Кодекса Российской Федерации об административных нарушениях от 30 декабря 2001 года № 195-ФЗ, а также статьей 3 Закона от 13 мая 1992 года № 2761-1 «Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности».**

Решением Центрального Совета СРО НП АПР от 03 октября 2013 года (протокол №102) утверждена новая редакция Порядка рассмотрения обращений, заявлений и жалоб на действия членов СРО НП АПР.

В отчетном периоде в СРО НП АПР поступило более **140 обращений, заявлений и жалоб** на действия аудиторских организаций и аудиторов - членов СРО НП АПР. Все поступающие обращения рассматриваются по существу в соответствии указанным Порядком рассмотрения обращений, заявлений и жалоб на действия членов СРО НП АПР. У аудиторских организаций и аудиторов, на которых поступили жалобы, запрашиваются соответствующие объяснения. В 62 случаях для проверки информации, содержащейся в обращениях и жалобах, направлялись эксперты. На все поступившие жалобы и обращения заявителям были направлены ответы. В двух случаях материалы были направлены в Дисциплинарный комитет СРО НП АПР.

Следует отметить, что в большинстве случаев факты, изложенные заявителями о нарушении действующего законодательства и федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, не подтвердились.

Внешний контроль качества в АПР проводится штатными и внештатными уполномоченными экспертами.

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.

В соответствии с Положением об уполномоченных экспертах по внешнему контролю качества работы членов СРО НП АПР, утвержденным Центральным Советом СРО НП АПР 03 октября 2013 года, каждый эксперт должен пройти ежегодное обязательное повышение квалификации в объеме не менее 10-ти часов, по специальным программам по внешнему и внутреннему контролю качества работы аудиторов. СРО НП АПР совместно с ИПК АПР созданы все необходимые для этого условия: ИПК АПР разработаны и проводятся соответствующие семинары, оплата 10-ти часового обучения осуществляется за счет средств СРО НП АПР. Тем не

менее, это требование соблюдается не всеми экспертами.

В связи с не прохождением уполномоченными экспертами повышения квалификации по специальным программам и неучастием в проведении процедур контроля качества Комитет СРО НП АПР по контролю качества на заседании 18 апреля 2014 года исключил ряд уполномоченных экспертов из реестра. **Всего на дату отчета численность уполномоченных экспертов СРО НП АПР составляет 231 человек.**

Осуществляется поддержание в актуальном состоянии информации на сайте СРО НП АПР раздела «Работа системы контроля качества аудиторской деятельности». В этом разделе опубликованы все документы, регламентирующие работу системы внешнего контроля качества работы членов 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 по результатам проверки внешнего контроля качества признана не соответствующей действующему законодательству, регулирующему аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

### **Обеспечение деятельности Дисциплинарного комитета СРО НП АПР**

В деятельности Дисциплинарного комитета СРО НП АПР принимают участие сотрудники Генеральной дирекции, в том числе: старший специалист Департамента реестра, юрист Организационного департамента.

На старшего специалиста Департамента реестра возлагаются обязанности по ведению протоколов заседания Дисциплинарного комитета, который после их подготовки, согласования и подписания передает юристу Организационного департамента для дальнейшего направления членам СРО НП АПР, в отношении которых комитетом были приняты соответствующие решения.

Юрист отвечает за правовое обеспечение текущей деятельности Дисциплинарного комитета, также является представителем Генерального директора СРО НП АПР при рассмотрении дел в судебных инстанциях в случаях, когда уполномоченным заявителем является Генеральный директор СРО НП АПР.

На юриста возлагаются следующие обязанности:

- правовая экспертиза материалов дисциплинарного производства поданных в Дисциплинарный комитет,
- составление и направление уведомлений о заседании комитета и о принятых комитетом решениях,
- формирование и передача на рассмотрение в Дисциплинарный комитет дел по фактам нарушения членами СРО НП АПР норм профессиональной деятельности,
- подготовка запросов должностным лицам и структурным подразделениям СРО НП АПР на предоставление дополнительных документов к материалам дел.

Кроме того, к участию в работе комитета привлекаются Руководитель Департамента контроля качества, Руководитель Департамента реестра, уполномоченные эксперты по контролю качества, а также уполномоченные представители заявителей (Комитета по контролю качества СРО НП АПР, Комитета по профессиональной этике СРО НП АПР) при этом обеспечивается документальное оформление рассматриваемых материалов и ведение протоколов заседаний комитета.

Комитет рассматривает материалы и жалобы о нарушениях членами СРО НП АПР требований законодательства Российской Федерации, федеральных стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Устава СРО НП АПР, внутренних стандартов СРО НП АПР, Кодекса мер дисциплинарного воздействия СРО НП АПР, выявленных Комитетом по контролю качества, Комитетом по профессиональной этике, а также другими комитетами и комиссиями СРО НП АПР в соответствии с их компетенцией. При необходимости, комитет принимает решения о применении мер дисциплинарного воздействия к членам СРО НП АПР, допустившим нарушения установленных требований, или выдает рекомендации Центральному Совету СРО НП АПР по исключению из членов СРО НП АПР.

Юрист в периоды между заседаниями Комитета по поручению Председателя комитета проводит необходимую работу по вопросам, отнесенным к компетенции Комитета, в том числе в

составе специализированной коллегии по подготовке дел о применении в отношении члена СРО НП АПР меры дисциплинарного воздействия к их рассмотрению на заседании Комитета.

За отчетный период Дисциплинарный комитет (комиссия) с участием сотрудников Генеральной дирекции рассмотрел **622** заявления о нарушении норм профессиональной деятельности членов СРО НП АПР. Председателем Дисциплинарного комитета вынесено распоряжение о принятии **614** заявлений к производству, об отказе в принятии к производству 8 заявлений в результате их несоответствия Кодексу мер дисциплинарного воздействия СРО НП АПР.

Дисциплинарным комитетом СРО НП АПР проведено 26 заседаний, подготовлены с участием сотрудников Генеральной дирекции и рассмотрены дела в отношении **614** членов СРО НП АПР. Из них:

- **393 дело** по заявлению Комитета СРО НП АПР по контролю качества о нарушении норм профессиональной деятельности;
- **6 дел** по заявлению Комитета СРО НП АПР по профессиональной этике о нарушении норм профессиональной деятельности;
- **215 дел** по заявлению Генерального директора СРО НП АПР о нарушении законодательно установленных требований к членам СРО НП АПР.

Дисциплинарным комитетом СРО НП АПР вынесены следующие решения:

- рекомендовать Центральному Совету СРО НП АПР исключить из членов СРО НП АПР - 69 членов;
- приостановить членство в СРО НП АПР до устранения нарушений 19 членам;
- вынести 186 членам СРО НП АПР соответствующих предупреждений;
- вынести 215 членам СРО НП АПР предписаний, обязывающих устранить выявленные нарушения;
- наложить штрафы на 103 члена СРО НП АПР на общую сумму 106 500 руб.
- прекратить дисциплинарное производство по делу, в связи с отсутствием нарушений норм профессиональной деятельности – в отношении 17 членов СРО НП АПР;
- направить 231 члену СРО НП АПР письма о недопустимости выявленных нарушений; и 14 иных решений Дисциплинарного комитета СРО НП АПР.

За отчетный период Квалификационной коллегией, созданной при Дисциплинарном комитете СРО НП АПР, проведено при непосредственном участии юристов СРО НП АПР 8 заседаний и выдано 7 заключений о наличии или об отсутствии в действиях (бездействии) членов СРО НП АПР состава дисциплинарного нарушения.

За отчетный период в Арбитражный суд г. Москвы членами СРО НП АПР были обжалованы 3 решения Дисциплинарного комитета СРО НП АПР, по двум из которых иски были удовлетворены.

При выполнении решений Дисциплинарным комитетом юристов СРО НП АПР совместно с Департаментом реестра СРО НП АПР подготовлено 1992 документа.

### **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 была восстановлена деятельность Негосударственного некоммерческого образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Институт повышения квалификации «Аудиторской Палаты России» (ИПК АПР).

В мае 2011 года в целях контроля организационной и методологической деятельности ИПК АПР, методологической работы в СРО НП АПР, обеспечения контроля за прохождением членами СРО НП АПР ежегодного ОППК, подтверждения соблюдения членами СРО НП АПР требования о прохождении ежегодного повышения квалификации, оформления и выдачи квалификационных аттестатов нового образца в структуре Генеральной дирекции СРО НП АПР был создан Департамент обучения и методологии

За отчетный период усовершенствована нормативно-правовая база профессионального образования СРО НП АПР, внесены изменения во внутренние нормативные документы, регламентирующие систему обучения и повышения квалификации:

- «Положение о прохождении аудиторскими – членами СРО НП АПР обязательного обучения по программам повышения квалификации»;
- «Положение о корпоративном обучении»;
- «Положения об аккредитации УМЦ на право обучения по программам повышения квалификации аудиторских».

Разработаны и утверждены программы повышения квалификации:

- ПК-01С-2012 «Профессиональная этика аудиторских»;
- ПК-32С-2012 «Правила независимости аудиторских и аудиторских организаций»;
- ПК-33С-2013 «Международные стандарты аудита»;
- ПК-14Р-2013 «Актуальные и сложные вопросы в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности, налогообложения: комментарии и практика их разрешения»;
- ПК-34С-2013 «Управленческие аспекты деятельности аудиторских организаций»;
- Программы корпоративного обучения.

Обучение по программам повышения квалификации осуществлялось как на площадке ИПК АПР, так и в аккредитованных СРО НП АПР учебно-методических центрах, и в рамках корпоративных курсов, реализуемых по соответствующим договорам с ведущими аудиторскими фирмами.

Первая аккредитация УМЦ осуществлялась в 2009-2011 годах на основании «Положения об аккредитации учебно-методических центров при НП «Аудиторская Палата России» на право проведения курсов по подготовке и повышению квалификации аудиторских», утвержденного решением Совета НП АПР 20 мая 2009 года. За отчетный период обучение по программам повышения квалификации аудиторских – членов СРО НП АПР проводили 76 УМЦ. В 2013 году срок аккредитации 74 учебных центров истек. В связи с чем был проведен анализ деятельности аккредитованных СРО НП АПР учебно-методических центров, в марте 2013 года утверждена новая редакция Положения об аккредитации учебно-методических центров на право обучения по программам повышения квалификации аудиторских – членов СРО НП АПР и вновь проведена аккредитация УМЦ для проведения ОППК аудиторских – членов СРО НП АПР. По состоянию на 01 января 2014 года при СРО НП АПР аккредитовано 48 учебно-методических центров.

В соответствии с действующим в отчетном периоде Положением о прохождении аудиторскими – членами СРО НП АПР обязательного обучения по программам повышения квалификации, на сайте ИПК АПР осуществлялась регистрация на курсы ОППК, Институт повышения квалификации заключал договоры со слушателями и выдавал сертификаты о повышении квалификации независимо от места проведения обучения. Вся информация по курсам заносилась в электронную базу «Повышение квалификации членов АПР», которая является одним из модулей и непосредственно связана с общей информационной базой данных членов СРО НП АПР. Оригиналы документов по проведению курсов ОППК систематизировались и передавались в архив ИПК АПР.

С 01 января 2014 года изменился порядок регистрации прохождения повышения квалификации и схема взаимодействия с аккредитованными УМЦ. Регистрация и заключение договоров со слушателями курсов осуществляется в аккредитованных учебных центрах. ИПК АПР организует на своей площадке обучение самостоятельно, а в отношении аккредитованных учебных центров осуществляет текущий контроль их деятельности, методологическое сопровождение организации ОППК, ведет учет данных по повышению квалификации, оформляет сертификаты и организует хранение оригиналов документов.

Количество слушателей ОППК ежегодно сокращается: в 2011 году повышение квалификации прошли 7505 слушателей, в 2012 – 6893, в 2013 – 6225. При этом количество слушателей, обучающихся непосредственно на площадке ИПК АПР, растет: в 2011 году – 1641 слушатель, в 2012 году – 1577 слушателей, в 2013 году – 2073 слушателя.

Расширение образовательной деятельности ИПК АПР связано с совершенствованием системы обучения и повышения квалификации, проведением выездных курсов на площадках дирекций Региональных филиалов СРО НП АПР и выездных семинаров ИПК АПР в городах, не

имеющих аккредитованных учебных центров, а также за счет внедрения дистанционной формы обучения. Расширение видов образовательных программ и привлечение наиболее востребованных преподавателей из числа представителей Минфина России и международных аудиторских компаний позволило повысить доверие аудиторов – членов СРО НП АПР к курсам, проводимым ИПК АПР.

Кроме того, в 2012-2013 годах усовершенствована материально-техническая база ИПК АПР: оборудованы дополнительно две аудитории и административные помещения, оснащен компьютерный класс и внедрена современная площадка для проведения дистанционной формы обучения - вебинаров. В отличие от обычного очного обучения в учебных центрах, дистанционный формат позволяет повышать квалификацию вдали от образовательного учреждения, в удобном режиме, без отрыва от основной работы. Слушатели в режиме онлайн изучают лекционный и методический материал, задают вопросы и выполняют контрольные задания преподавателя, а после прохождения курса получают сертификат о повышении квалификации и возможность прослушать семинар в записи.

Для качественной подготовки к сдаче экзамена на единый аттестат аудитора ИПК АПР и Департаментом обучения и методологии совместно с Комитетом по профессиональному образованию СРО НП АПР были разработаны и утверждены ЦС СРО НП АПР программы повышения квалификации аудиторов – членов СРО НП АПР по подготовке к сдаче квалификационного экзамена на получение аттестата аудитора, проводимого в упрощенном порядке. В 2012 году было организовано 224 курса по указанным программам. Обучение по программам подготовки к сдаче квалификационного экзамена аудитора, проводимого в упрощенном порядке, прошли 1350 аудиторов – членов СРО НП АПР.

По внедренной в ИПК АПР программе пробного тестирования для зарегистрированных слушателей курсов по подготовке к сдаче экзамена в упрощенном порядке в 2012 году 255 аудиторов проверили свои знания. В настоящее время ИПК АПР будет осуществляться подготовка к сдаче общего квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора.

В отчетном периоде на площадке ИПК АПР организовано повышение квалификации профессиональных бухгалтеров – членов «Международная ассоциация сертифицированных бухгалтеров» (НП МАСБ), а также началась подготовка специалистов по международным программам (ACCA DipIFR(Rus), ACCF DipIFR(Rus), CPA (Russ) др.).

### **Организация финансовой деятельности в Генеральной дирекции.**

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

Основными функциями Финансового департамента являются:

- разработка проектов смет (бюджетов) СРО НП АПР;
- контроль за своевременностью и полнотой поступления взносов членов 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;
- контроль за исполнением обеспечения финансирования расходов, предусмотренных сметами (бюджетами), утвержденными в СРО НП АПР;
- осуществление мероприятий по укреплению финансовой дисциплины в СРО НП АПР (сверка расчетов, ведение реестра должников и работа с контрагентами и т.д);
- обеспечение достоверности финансовой информации;
- соблюдение кассовой дисциплины;
- разработка мер по обеспечению прозрачности финансового состояния СРО НП АПР;
- составление и предоставление сведений о поступлении денежных средств, отчетов о ходе исполнения смет (бюджетов), информации о финансовом состоянии СРО НП АПР.

Бухгалтерский учет СРО НП АПР ведется в программе «1С: Бухгалтерия», которая доработана специалистами Финансового департамента с учетом специфики ведения

бухгалтерского учета в некоммерческих организациях и непосредственно в СРО НП АПР.

Начиная с 2011 года в соответствии с решением Центрального Совета СРО НП АПР, бухгалтерский учет вступительных и членских взносов, членских взносов на проведение контроля качества, поступающих от членов СРО НП АПР, переведен на метод начисления, что позволяет оперативно выявлять должников в разрезе Региональных филиалов, юридических и физических лиц – членов СРО НП АПР.

Начиная с 2012 года у сотрудников Финансового департамента появилась техническая возможность оперативно рассчитывать размер членского взноса юридического лица - члена СРО НП АПР и своевременно выставлять счета на оплату взносов на основании данных ежегодных отчетов членов СРО НП АПР, поступающих в СРО НП АПР через личный кабинет.

За период 2011-2013 годы Финансовым департаментом СРО НП АПР проведена огромная работа по ликвидации дебиторской задолженности по членским взносам. Регулярно осуществляются общие рассылки по электронной почте с напоминанием о сроках уплаты и размерах задолженности по членским взносам. Еженедельно на сайте СРО НП АПР обновляются списки должников – членов СРО НП АПР. Должникам регулярно направляются адресные письма по электронной почте.

В 2013 году в целях погашения дебиторской задолженности на основании Приказа Генерального директора СРО НП АПР от 26 сентября 2013 года № 31 была проведена работа с должниками (в Региональных филиалах - директорами Региональных филиалов СРО НП АПР, по Москве – Финансовым департаментом СРО НП АПР) в виде направления в их адреса заказных писем. По результатам проведенной работы в Дисциплинарный комитет СРО НП АПР были переданы материалы по злостным неплательщикам. В общей сложности за период 2011-2013 годы была погашена дебиторская задолженность в сумме 8938 тыс. рублей. В результате проведенных мероприятий в 2013 году дебиторская задолженность снизилась на сумму 2574 тыс. рублей.

Финансовый департамент в постоянном режиме осуществляет контроль за полнотой и своевременностью уплаты членских взносов членами СРО НП АПР путем сверки данных бухгалтерского учета с данными Департамента контроля, по результатам проведения плановых проверок качества.

Начиная с 01 октября 2011 года Финансовый департамент производит расчет членского взноса на контроль качества на основании предоставленной информации проверяемой аудиторской организации – члена СРО НП АПР, и выставляет соответствующие счета.

За отчетный период было выплачено вознаграждение уполномоченным экспертам по 957 проверкам в общей сумме 8267 тыс. рублей.

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 Центрального 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 2013 – 2015 годы, который был утвержден Общим собранием членов СРО НП АПР 31 мая 2013 года.

Ежеквартально, в срок до 25 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.

Финансовый департамент осуществляет внутренний контроль исполнения сметы (бюджета) СРО НП АПР, утвержденной Общим собранием членов СРО НП АПР. За отчетный период несмотря на снижение объема финансирования СРО НП АПР за счет членских взносов, связанного с уменьшением численности СРО НП АПР, расходы СРО НП АПР произведены в рамках утвержденной сметы (бюджета) 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 НП АПР и опубликованной на сайте СРО НП АПР.

По результатам закрытого конкурса на оказание услуг доверительного управления средствами Компенсационного фонда НП АПР была избрана управляющая компания - ЗАО УК "ЕВРОФИНАНСЫ" и специализированный депозитарий - ОАО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ». Советом НП АПР была утверждена форма договоров с

указанными компаниями и Инвестиционная декларация Компенсационного фонда НП АПР, как неотъемлемая часть Договора доверительного управления, определяющая цели, направления и способы осуществления управления средствами Компенсационного фонда.

За отчетный период размер Компенсационного фонда увеличился на 5300 тыс. рублей (по состоянию на 01 января 2011 года размер Компенсационного фонда составлял 28046 тыс. рублей, а по состоянию на 31 декабря 2013 года составил 33346 тыс. рублей), в том числе от размещения средств Компенсационного фонда Управляющей компанией – 3402 тыс. рублей.

### **Обеспечение текущей деятельности СРО НП АПР**

Обеспечение текущей деятельности СРО НП АПР осуществляет Организационный департамент. В функции Организационного департамента входит правовое, организационное, документальное, аналитическое, информационное, кадровое обеспечение деятельности Генерального директора СРО НП АПР, а также организация проведения мероприятий СРО НП АПР: Общих собраний членов, заседаний Центрального Совета и совещаний руководителей СРО НП АПР, заседаний Комитетов СРО НП АПР, проведения семинаров, конференций, круглых столов.

#### Правовое обеспечение деятельности СРО НП АПР

Правовое обеспечение текущей деятельности СРО НП АПР в отчетном периоде осуществлялось Юридической службой Организационного департамента СРО НП АПР в соответствии с законом, локальными нормативными актами и решениями органов управления СРО НП АПР.

Основные направления деятельности Юридической службы были связаны с обеспечением соблюдения законности в деятельности СРО НП АПР и ее структурных подразделений, правильного и единообразного применения законодательства Российской Федерации, защитой интересов СРО НП АПР и ее членов превентивными мерами юридического характера, а также судебными средствами.

При участии работников Юридической службы в Устав СРО НП АПР и локальные нормативные акты СРО НП АПР решениями Центрального Совета СРО НП АПР и Общего собрания членов СРО НП АПР были внесены ряд изменений, направленных на совершенствование системы управления и дисциплинарного производства в СРО НП АПР.

Работники Юридической службы привлекались к участию в деятельности Комиссии по вопросам саморегулирования Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности и обеспечивали деятельность Дисциплинарного комитета СРО НП АПР.

Юридической службой осуществлялось проведение правовых экспертиз учредительных, правоустанавливающих и иных документов лиц, претендующих на вступление в члены СРО НП АПР, по результатам которых в отчетном периоде было выдано 518 заключений.

В отчетном периоде работники Юридической службы приняли участие в рассмотрении судами 10 дел, из них:

- рассмотрение по 7 делам связано с обжалованием решений органов управления СРО НП АПР;
- рассмотрение по 2 делам связано с защитой интересов членов СРО НП АПР;
- рассмотрение 1 дела связано с взысканием задолженности по уплате членских взносов в СРО НП АПР.

Юридической службой за отчетный период было подготовлено более 40 ответов на запросы членов СРО НП АПР и жалоб на действия членов СРО НП АПР.

#### Информационное обеспечение деятельности СРО НП АПР

В декабре 2012 год работниками Генеральной дирекции при непосредственном участии Комитета СРО НП АПР по стандартизации аудиторской деятельности и аудиторской практике и Комитета по информационной политике СРО НП АПР запущен в работу новый сайт СРО НП АПР, отвечающий всем современным требованиям Интернет-технологий. Полностью изменён дизайн сайта, переработана подача информации для более быстрого и удобного доступа к документам. Новый сайт разработан на самой совершенной на данный момент системе управления 1с-Bitrix, которая предоставляет гибкую настройку существующих модулей и оперативное внедрение нового функционала. В связи с распространением среди пользователей сайта мобильных и планшетных устройств, большинство документов переведены в формат Adobe

Reader PDF для стандартизации отображения документов ресурса. Размещение информации на сайте производится в соответствии с действующим законодательством РФ и «Положением о раскрытии информации, конфиденциальности информации и ее защите от неправомерного использования в СРО НП АПР», утвержденным Центральным Советом СРО НП АПР.

Сайт СРО НП АПР стал более полезным и удобным для членов СРО НП АПР, что позволяет активно использовать информацию, публикуемую на сайте. На сайте регулярно и своевременно размещается информация о деятельности и мероприятиях СРО НП АПР, Региональных филиалов и профильных Комитетов, актуальная аналитическая, методическая и официальная информация; 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 при непосредственном участии директоров соответствующих Региональных филиалов. Начиная с 2012 года, на сайте ежегодно публикуются обзорные статьи о деятельности Региональных филиалов. В части сайта, доступной только для членов СРО НП АПР публикуются методические и внутренние документы СРО НП АПР, еженедельные обзоры по рубрикам «Новые документы недели», «Экономические новости», «Обзор прессы», а также все еженедельные рассылки членам СРО НП АПР. Информация о правилах доступа к этим материалам еженедельно публикуются в рассылках.

В условиях чрезвычайной важности своевременного получения информации изменен также и формат еженедельных рассылок. Все новости публикуются в соответствующих разделах сайта. При этом разработана система еженедельных уведомлений о новой информации, поступившей на сайт. За отчетный период было осуществлено 135 еженедельных рассылок членам СРО НП АПР и более 30 специальных рассылок по наиболее важным аспектам текущей деятельности СРО НП АПР. Вся информация членам СРО НП АПР автоматически рассылается по электронным адресам, указанным в реестре СРО НП АПР. Обновление базы данных рассылок членам СРО НП АПР производится в день получения сведений из Департамента реестра СРО НП АПР. Неполучение информационных сообщений членами СРО НП АПР означает, что в базе данных реестра СРО НП АПР содержится неактуальный электронный адрес. Поэтому еще раз обращаю внимание на необходимость своевременного предоставления информации обо всех изменениях сведений, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций.

По предложению членов Центрального Совета было разработано программное обеспечение и открыта рубрика сайта «Задать вопрос». За время работы рубрики с января 2013 по настоящее время через эту опцию поступило около 450 вопросов. Поступившие вопросы можно сгруппировать следующим образом:

- правила доступа в «Личный кабинет» сайта Минфина России и порядок заполнения формы 2-аудит;
- порядок сдачи отчетности в СРО НП АПР;
- ведение реестра членов СРО НП АПР и правила предоставления сведений в реестр;
- порядок оплаты членских взносов;
- повышение квалификации;
- стандартизация аудиторской деятельности;
- обязательный аудит;
- правовые вопросы аудиторской деятельности;
- аудиторская практика.

Обработкой поступивших вопросов до февраля 2014 года занимался Организационный департамент Генеральной дирекции СРО НП АПР. На вопросы, касающиеся непосредственно деятельности СРО НП АПР, отвечали работники департаментов Генеральной дирекции. Специальные профессиональные вопросы перенаправлялись для ответа руководителям соответствующих профильных Комитетов СРО НП АПР. Как показала практика, наибольшие трудности возникали при определении тематики и адресата специальных профессиональных вопросов. Поэтому Центральным Советом СРО НП АПР было принято решение об утверждении рубрикатора раздела «Задать вопрос» сайта СРО НП АПР. По инициативе и при непосредственном участии Комитета СРО НП АПР по стандартизации аудиторской деятельности и аудиторской практике разработана и с февраля 2014 года введена в режиме тестирования система "вопрос-ответ". В тестировании принимают участие руководители основных профильных Комитетов СРО НП АПР и руководители департаментов Генеральной дирекции. Её основной

принцип заключается в том, что пользователь самостоятельно выбирает тематику своего вопроса из предложенного перечня и отправляет запрос, о чем руководителю соответствующей рубрики приходит на почту уведомление о поступлении вопроса. Руководитель рубрики через логин и пароль получает доступ к панели управления вопросами и ответами. Он может сам подготовить и отправить ответ, а может через систему учетных записей передать вопрос для ответа члену соответствующего Комитета. Ответ сохраняется в архиве, направляется на почту задавшему вопрос и так же попадает в архив его личных вопросов в панели управления. Также создается раздел «Часто задаваемые вопросы» и готовятся подборки ответов на часто задаваемые вопросы по соответствующей тематике для публикации на сайте.

Основным критерием оценки эффективности сайта можно считать показатели посещаемости сайта СРО НП АПР и наличие постоянной аудитории. Например, анализ среднесуточных значений за неделю с 17 по 24 марта 2014 года показал следующие результаты: число посетителей сайта - 672 (из них новых 351), число просмотренных страниц - 6 921. Всего за время работы нового сайта СРО НП АПР с января 2013 года количество просмотренных страниц составило более 1 700 000.

К Общему собранию членов СРО НП АПР 2012 года Генеральной дирекцией с участием руководителей Региональных филиалов и под руководством Президента Центрального Совета был подготовлен выпуск журнала «Аудит» (№ 5 2012 год), целиком посвященный деятельности СРО НП АПР. Были подготовлены статьи об истории и деятельности СРО НП АПР и ее Региональных филиалов, иллюстрированные многочисленными фотографиями.

В январе 2011 и 2012 годов СРО НП АПР принимала участие в специализированной выставке «Бухгалтерский учет и аудит», проходившей на территории Всероссийского выставочного центра. Для участия в выставке была подготовлены экспозиции, посвященные структуре и основным направлениям деятельности СРО НП АПР.

#### Организационное и документальное обеспечение текущей деятельности СРО НП АПР.

С конца 2011 года в СРО НП АПР внедрена новая система видеотрансляций, отвечающая всем требованиям современных стандартов. С использованием этой системы проводятся заседания Центрального Совета, Комитетов, а также Круглых столов, проводимых как в центральном офисе СРО НП АПР, так и в Региональных филиалах. Видеотрансляции Круглых столов позволяют всем желающим членам СРО НП АПР, независимо от места их нахождения, принимать участие в этих мероприятиях, анонсируемых на сайте СРО НП АПР. Это вызывает большой интерес и в десятки раз увеличивает аудиторию слушателей. Кроме того, проведение заседаний Центрального Совета и Советов Региональных филиалов, Комитетов и Комиссий Региональных филиалов в режиме on-line позволяет сэкономить значительные денежные средства. Связанное с внедрением on-line трансляций и нового сайта увеличение интернет-трафика не приводит к дополнительным расходам, т.к. с августа 2013 года Генеральная дирекция переведена на безлимитный интернет-трафик в рамках действующих тарифов без увеличения абонентской платы.

За отчетный период Генеральной дирекцией было организовано проведение:

- Общих собраний членов СРО НП АПР (2012, 2013, 2014 годы),
- 33 заседания Центрального Совета,
- около 50 заседаний Комитетов СРО НП АПР,
- 8 конференций СРО НП АПР,
- 155 Круглых столов для членов СРО НП АПР, в том числе 19 в центральном офисе СРО НП АПР.

Ведение документации СРО НП АПР осуществляется в соответствии с «Порядком документооборота в СРО НП АПР», который разработан в целях совершенствования документационного обеспечения деятельности СРО НП АПР и повышения его эффективности путем унификации состава и форм управленческих документов, технологий работы с ними и обеспечения контроля исполнения документов, а также Номенклатурой дел, утверждаемой ежегодно Генеральным директором СРО НП АПР.

Регистрация входящей и исходящей корреспонденции ведется в компьютерной программе «Документооборот и кадры». Общее количество зарегистрированной входящей и исходящей корреспонденции за период с 2011 по 2013 годы составляет 45305 единиц. Программа позволяет решать задачи автоматизации учета входящей и исходящей корреспонденции, информационно-

документационного взаимодействия структурных подразделений Генеральной дирекции, контроля и анализа исполнительской дисциплины работников, а также работы кадровой службы. Следует отметить, что ежегодно количество корреспонденции увеличивается примерно в полтора раза. Программа «Документооборот и кадры» постоянно совершенствуется с учетом рекомендаций Комиссии по внутреннему контролю СРО НП АПР на основании докладных записок, представляемых Комиссией Генеральному директору СРО НП АПР по результатам проверок.

Большая нагрузка ложится на секретариат Генеральной дирекции по организации электронного документооборота: обработка сообщений, поступающих в СРО НП АПР по электронной почте (в среднем около 40 сообщений в день), подготовка и отправление ответов на различные запросы членов СРО НП АПР по электронной почте. Всего за период 2011 – 2013 годы было оформлено 11680 почтовых отправлений (2011 год – 3104, 2012 год – 3994, 2013 год – 4582), в том числе 9530 заказных и ценных писем. В день обрабатывается в среднем около 30 телефонных звонков.

#### 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. Под специфику работы СРО НП АПР адаптированы процедуры формирования документов по кадровому учету в компьютерной программе «Документооборот и кадры».

В соответствии со структурой Генеральной дирекции СРО НП АПР, согласованной с Центральным Советом СРО НП АПР, разработаны положения о Генеральной дирекции СРО НП АПР и департаментах Генеральной дирекции, должностные инструкции работников.

Разработан образец заявления об отсутствии заинтересованности работников в сделках СРО НП АПР. Заявления установленного образца ежегодно заполняются всеми работниками и хранятся в личных делах. Оперативно оформляются приказы, служебные задания и командировочные удостоверения, в том числе работникам Региональных филиалов СРО НП АПР. Разработана вся необходимая документация для проведения аттестации работников Генеральной дирекции.

Трудовые отношения в Генеральной дирекции регламентируются Правилами внутреннего трудового распорядка, которые определяют порядок приема и увольнения работников, основные права, обязанности и ответственность сторон трудового договора, режим работы, время отдыха, применяемые к работникам меры поощрения и взыскания, а также иные вопросы трудовых отношений. Табели учета рабочего времени ведутся в соответствии с унифицированной формой № Т-12, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 5 января 2004 года № 1.

В Генеральной дирекции внедрена система оценки труда работников, разработаны Положение о проведении аттестации работников, сформирована и утверждена приказом Генерального директора Аттестационная комиссия для решения вопросов о соответствии работников Генеральной дирекции занимаемым должностям на основе оценки их профессиональной деятельности. По результатам проведенной аттестации в основном все аттестуемые сотрудники были признаны соответствующими занимаемым должностям, кроме того, были даны рекомендации по совершенствованию их работы.

#### Взаимодействие с Минфином России.

Взаимодействие с Минфином России ведется по следующим направлениям:

- Своевременное внесение изменений в сведения о СРО НП АПР, внесенных в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов в соответствии с Порядком ведения государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденного приказом Минфина России от 30 апреля 2009 года № 41н: дата принятия и номер решения об утверждении (принятии) правил осуществления внешнего контроля качества работы членов, количественный и персональный состав органов управления, наименование и персональный состав специализированных органов (10 изменений за 2012 – 2013 годы).
- Оформление годовых отчетов в Минфин России о деятельности СРО НП АПР по форме федерального статистического наблюдения № 3 – аудит. Сведения о деятельности СРО НП АПР по форме № 3-аудит размещены на сайте СРО НП АПР в разделе «Отчетность СРО НП АПР».

- Подготовка ответов на запросы Минфина России о деятельности СРО НП АПР (88 писем за 2013 год).
- Доведение до сведения членов СРО НП АПР информации и нормативных документов Минфина России через электронные еженедельные рассылки членам и через сайт.
- 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 по выдаче аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам – членам СРО НП АПР кодов доступа Личный кабинет аудитора на сайте Минфина России, работа со списками членов СРО НП АПР, не представивших в срок отчеты по форме 2-аудит, доведение до сведения членов СРО НП АПР информации об ошибках в отчетах). Эти мероприятия проводятся совместно с директорами Региональных филиалов СРО НП АПР.

### **Деятельность Дирекций Региональных филиалов СРО НП АПР.**

Сегодня в СРО НП АПР действуют 7 Региональных филиалов, созданных на уровне территориальных (федеральных) округов Российской Федерации. Работу Региональных филиалов организуют их директора, основной задачей которых является непосредственное взаимодействие с членами СРО НП АПР на подведомственной Региональному филиалу территории с целью обеспечения реализации членами СРО НП АПР своих прав и обязанностей. Директор Регионального филиала выполняет следующие функции: контроль за своевременным внесением изменений в реестр аудиторов и аудиторских организаций; контроль за сдачей обязательной отчетности; контроль оплаты членских взносов; контроль за соблюдением аудиторами требования законодательства о прохождении ежегодного повышения квалификации; контроль за размещением актуальной информации о деятельности Регионального филиала на официальном сайте СРО НП АПР; организация и участие в проведении семинаров и «круглых столов» по актуальным вопросам аудиторской деятельности; организация конференций, собраний, заседаний Совета и Комиссий Регионального филиала; организация работы с Региональными отделениями, расположенными на территории деятельности Регионального филиала.

Директоры Региональных филиалов являются штатными работниками Генеральной дирекции СРО НП АПР, непосредственно подчиняются Генеральному директору и работают в тесном сотрудничестве как с Советом и профильными комиссиями Регионального филиала, так и со всеми Департаментами Генеральной дирекции. Деятельность директоров Региональных филиалов находится под постоянным контролем Генерального директора СРО НП АПР. Директоры Региональных филиалов готовят по разработанной унифицированной форме годовые планы работы Регионального филиала и ежеквартально предоставляют отчеты об их исполнении. Поступающие отчеты анализируются и используются для подготовки сводных отчетов в Минфин России и для представления Центральному 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.

В целях усиления кадрового состава работников Региональных филиалов в соответствии с рекомендациями Советов Региональных филиалов и решением Центрального Совета СРО НП АПР за отчетный период были утверждены:

- в 2011 году Рязанова Оксана Владимировна в должности Директора Сибирского регионального филиала СРО НП АПР и Дутлякова Людмила Викторовна в должности Директора Дальневосточного регионального филиала СРО НП АПР;
- в 2013 году Быстрицкая Людмила Юрьевна в должности директора Центрального регионального филиала СРО НП АПР и Богачёва Наталья Юрьевна в должности директора Уральского регионального филиала СРО НП АПР.

Начиная с 2011 года введена практика регулярных, не реже двух раз в год, совещаний Генерального директора и руководителей департаментов, юридической и кадровой служб Генеральной дирекции, Главных экспертов по контролю качества, директора ИПК АПР с директорами Региональных филиалов по актуальным вопросам ведения реестра членов СРО НП АПР, контроля за оплатой членских взносов, планирования и организации проверок качества работы членов СРО НП АПР, выработки общих принципов документооборота и коммуникаций, координации работы Региональных филиалов и их Комиссий между собой и с соответствующими Комитетами СРО НП АПР, привлечения аудиторов к участию в мероприятиях СРО НП АПР и Региональных филиалов, сдачи отчетности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов

и аудиторов, организации обучения по программам повышения квалификации. Эти совещания важны для выработки единых подходов к организации деятельности Региональных филиалов.

В сентябре 2011 года в г. Геленджик Краснодарского края были проведены семинар и тренинг для директоров Региональных филиалов СРО НП АПР, организованные с участием Южного Регионального филиала СРО НП АПР. Задача семинара и тренинга - повышение профессионализма директоров Региональных филиалов СРО НП АПР. Были рассмотрены вопросы совершенствования взаимодействия председателей Советов, директоров и руководителей Комиссий Региональных филиалов, порядок работы директоров с Генеральной дирекцией СРО НП АПР, подготовки планов работы и отчетов, правил документооборота, финансирования мероприятий СРО и отчетности по ним, актуальные вопросы ведения реестра членов СРО НП АПР, кадровой документации и др. На семинаре с приветствием выступила Президент Центрального Совета Грязнова Алла Георгиевна. С докладами по теме семинара выступили Генеральный директор СРО НП АПР Брагина Татьяна Павловна, члены Центрального Совета СРО НП АПР Винокуров Михаил Дмитриевич и Желтяков Дмитрий Витальевич, руководители департаментов, юридической и кадровой служб Генеральной дирекции СРО НП АПР. Предметом тренинга явились этические аспекты деятельности и поведения директора Регионального филиала (тренер - Дейнега Валентина Николаевна, Председатель Комиссии по профессиональному образованию ЮРФ СРО НП АПР) и партнерский стиль в деловом общении (тренер – Вельмисеева Нина Александровна, бизнес-тренер, организационный консультант).

За отчетный период Дирекциями Региональных филиалов было организовано проведение более 140 мероприятий – конференций, семинаров, круглых столов, посвященных обсуждению наиболее важных проблем аудиторской деятельности: контроль качества аудиторской деятельности, подготовка аудиторских организаций к прохождению проверок аудиторских организаций со стороны Росфиннадзора, соблюдение Кодекса профессиональной этики и правил независимости, формирование комплекта рабочих документов аудитора в малой аудиторской организации, автоматизация аудиторских процедур, принципы документирования аудита, проблемы демпинга, изменения бухгалтерского и налогового законодательства, особенности организации и порядка проведения конкурсов по отбору аудиторских организаций для проведения обязательного аудита, способы продвижения аудиторских услуг и т.д.

За отчетный период единоличным исполнительным органом СРО НП АПР проведена большая работа, но при этом существуют задачи, требующие совместных усилий и Центрального Совета и членов СРО НП АПР. На сегодняшний день коллектив Генеральной дирекции является компетентным, работоспособным, готов и может решать поставленные задачи своевременно и качественно, на благо членов Аудиторской Палаты России.