

**ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГЕНЕРАЛЬНОГО ДИРЕКТОРА
Саморегулируемой организации аудиторов
«Аудиторская палата России» (Ассоциация) (СРО АПР)
за 2014 – 2016 годы**

Деятельность единоличного исполнительного органа – Генерального директора СРО АПР, трижды (в 2008, 2011 и 2014 годах) избравшегося на эту должность, была связана с непосредственным выполнением в полном объеме следующих функций СРО аудиторов, установленных Федеральными законами от 1 декабря 2007 года № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» и от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»:

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

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

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

- 1) Устав СРО АПР;
- 2) Приоритетные направления деятельности СРО АПР на период 2013–2015 годов;
- 3) Приоритетные направления деятельности СРО АПР на период до 2018 года;
- 4) Регламент проведения Съезда СРО АПР;
- 5) Кодекс корпоративного поведения СРО АПР;
- 6) Дисциплинарный кодекс СРО АПР;
- 7) Положение о Компенсационном фонде СРО АПР.

2. Документы, утвержденные решением Центрального Совета СРО АПР:

- 8) Положение о членстве в СРО АПР;
- 9) Порядок определения размера и уплаты вступительных и членских взносов членами СРО АПР;
- 10) Требования к страхованию профессиональной ответственности при осуществлении аудиторской деятельности;
- 11) Кодекс профессиональной этики СРО АПР;
- 12) Правила независимости аудиторов, индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций – членов СРО АПР;
- 13) Типовое положение о Региональном филиале СРО АПР;
- 14) Положение о Региональном отделении СРО АПР;
- 15) Бюджетный регламент СРО АПР;
- 16) Инвестиционная декларация Компенсационного фонда СРО АПР;
- 17) Положение о Ревизионной комиссии СРО АПР;
- 18) Положение о раскрытии информации, конфиденциальности информации и ее защите от

- неправомерного использования в СРО АПР;
- 19) Порядок рассмотрения обращений, заявлений и жалоб на действия членов СРО АПР;
 - 20) Руководство (правила) по организации и осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов – членов СРО АПР;
 - 21) Положение о финансировании деятельности СРО АПР по организации и осуществлению внешнего контроля качества аудиторских услуг;
 - 22) Регламент по планированию внешнего контроля качества аудиторской деятельности, соблюдения норм профессиональной этики и правил независимости членами СРО АПР;
 - 23) Документация по организации и проведению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов – членов СРО АПР;
 - 24) Положение об отборе, профессиональной подготовке, аттестации и повышении квалификации уполномоченных экспертов СРО АПР;
 - 25) Регламент рассмотрения результатов проверок Росфиннадзора/Федерального казначейства;
 - 26) Положение о прохождении аудиторами – членами СРО АПР обязательного обучения по программам повышения квалификации.

3. Документы, утвержденные приказами Генерального директора СРО АПР:

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

Генеральная дирекция

Для выполнения функций единоличного исполнительного органа Генеральным директором СРО АПР сформирована Генеральная дирекция, являющаяся рабочим органом, осуществлявшим правовое, организационное, документационное, аналитическое, финансовое, кадровое и материально-техническое обеспечение его деятельности.

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

В состав Генеральной дирекции входили следующие структурные подразделения: Департаменты Генеральной дирекции (реестра, контроля качества, обучения и методологии, финансовый, организационный), дирекции семи Региональных филиалов и обособленные рабочие места Главных экспертов по контролю качества в регионах. Структурные подразделения осуществляли свои функции в соответствии с положениями о Департаментах и о Региональных филиалах.

Структура и штатное расписание Генеральной дирекции согласуются с функциями СРО АПР определена действующим законодательством и одобрены Центральным Советом СРО АПР.

По состоянию на 20 декабря 2016 года в штатном расписании Генеральной дирекции СРО АПР числилось 43 штатных единиц (31 – в Центральном офисе; 12 – в семи филиалах, в том

числе 5 Главных экспертов по контролю качества). В настоящее время в центральном офисе работают 7 человек.

Контроль деятельности Генерального директора СРО АПР

Контроль деятельности Генерального директора осуществляли:

1. Съезд (ранее - Общее собрание членов) СРО АПР;
2. Независимый аудитор;
3. Ревизионная комиссия СРО АПР;
4. Центральный Совет СРО АПР (в рамках деятельности Комитета СРО АПР по бюджету и отчетности);
5. Министерство финансов Российской Федерации;
6. Министерство юстиции Российской Федерации.

Генеральный директор один раз в три года представляет отчет о своей деятельности Съезду (ранее - Общему отчетно-выборному собранию членов) СРО АПР, а также 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, который 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 АПР по результатам конкурсного отбора.

Аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности СРО АПР ежегодно публиковалось на сайте СРО АПР www.sroapr.ru в разделе «Отчетность СРО АПР» и представлялось Съезду (ранее - Общему собранию членов) СРО АПР.

В феврале 2016 года по итогам конкурса, проведенного в соответствии с утвержденной Центральным Советом конкурсной документацией по отбору независимого аудитора для проведения проверки бухгалтерской отчетности СРО АПР за 2015 – 2017 годы аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности СРО АПР за 2015-2017 годы утверждена аудиторская организация ООО «Эталон-Аудит» - член СРО НП «Институт профессиональных аудиторов». Аудит бухгалтерской отчетности СРО АПР за 2016 год проведен 13-14 марта 2017 года. Аудиторское заключение имеется в раздаточном материале к нынешнему Съезду.

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

Отчет Ревизионной комиссии по итогам ежегодной проверки финансово-хозяйственной деятельности СРО АПР представляется Съезду (ранее - Общему собранию членов) СРО АПР.

Контроль за исполнением сметы (бюджета) СРО АПР за отчетный период осуществлялся ежеквартально Комитетом СРО АПР по бюджету и отчетности. Генеральной дирекцией ежеквартально составлялась отчетность по исполнению доходной и расходной части бюджета и представлялась в Комитет СРО АПР по бюджету и отчетности по установленной им форме в срок до 30-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Ежегодно, до 1 апреля года, следующего за отчетным, Генеральный директор представлял в Минфин России отчет о деятельности СРО АПР по форме № 3-аудит «Сведения о деятельности

саморегулируемой организации аудиторов». 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 АПР по форме № 3-аудит размещены на сайте СРО АПР в разделе «Отчетность СРО АПР».

Минфин России осуществлял контроль за деятельностью СРО АПР путем проведения плановых и внеплановых проверок.

За отчетный период Минфином России была проведена одна плановая выездная проверка СРО АПР, которая состоялась в октябре 2015 года. Предметом проверки явилось соблюдение СРО АПР требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов в части ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций и осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (далее – ВККР).

В ходе проверки СРО АПР были выявлены некоторые несущественные нарушения в части ведения реестра (наличие в реестре сведений об аудиторских организациях, которые не соответствовали требованиям к членству в СРО, и несоблюдение сроков передачи информации для внесения сведений в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций) и осуществления ВККР (оценка результативности ВККР, проведение мониторинга осуществления ВККР, периодичность проведения плановых проверок, программ проверок и отчетов о результатах проверок), и вынесено предупреждение о недопустимости указанных нарушений.

На заседании 17 декабря 2015 года Центральным Советом были рассмотрены результаты проверки и утвержден план устранения нарушений и недостатков, направленный на совершенствование работ по ведению реестра и осуществлению ВККР. Основные положения плана:

- внесение изменений в Положение о членстве в СРО АПР в части обязательности требования об уплате вноса в компенсационный фонд при преобразовании юридического лица в случае изменения его организационно-правовой формы;
- включение с 2016 года в состав реестрового дела копии документов, подтверждающих страхование профессиональной ответственности;
- формирование годового плана ВККР, исходя из предусмотренного законом 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» максимального срока с указанием месяца проведения проверки;
- установление правила, в соответствии с которым перенос проверки допускается по решению Комитета СРО АПР по контролю качества только в исключительных случаях при наличии уважительной причины;
- осуществление мониторинга устранения выявленных существенных нарушений на основании соответствующего письменного уведомления со стороны объекта ВККР без организации повторной выездной проверки и без изменения оценки по результатам предыдущего контроля;
- применение при необходимости риск-ориентированного подхода при назначении очередной плановой проверки аудиторских организаций, получивших оценку «3»;
- изменение системы оценок результатов ВККР путем введения трёхбалльной системы и разработка критериев оценки результатов ВККР;
- выдача заключений о результатах ВККР по результатам каждой проверки;
- повышение исполнительской дисциплины при организации внешнего контроля качества и ведению реестра членов СРО АПР;
- ежегодное утверждение отчета Комитета СРО АПР по контролю качества о состоянии системы ВККР за предыдущий год.

Все указанные положения были учтены в работе Генеральной дирекции.

Внутренний контроль деятельности Генеральной дирекции СРО АПР

Система внутреннего контроля действовала в Генеральной дирекции с 2010 года. Внутренний контроль – это регламентированная внутренними документами СРО АПР деятельность по контролю за выполнением СРО АПР функций, установленных Федеральным законом от 1 декабря 2007 года № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» и Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», осуществляемых Генеральной дирекцией СРО АПР. Внутренний контроль обеспечивает координацию деятельности структурных подразделений Генеральной дирекции СРО АПР по контролю исполнения ими должностных и функциональных обязанностей, регламентации процедур проверки соблюдения законодательства Российской Федерации, нормативных документов СРО АПР, приказов и инструкций.

Целями проведения внутреннего контроля являлись:

- эффективное выполнение уставных целей и задач СРО АПР;
- проверка соблюдения и выполнения работниками требований локальных документов, регламентирующих деятельность Генеральной дирекции СРО АПР, своевременности исполнения письменных и устных поручений Генерального директора и руководителей структурных подразделений;
- повышение эффективности и результативности деятельности работников СРО АПР;
- повышение эффективности контроля и управления рисками в СРО АПР, где под рисками подразумевается вероятность наступления событий, которые могут негативно отразиться на деятельности и деловой репутации СРО 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 АПР, сроки исполнения документов и введения информации в электронные базы. Внутренний контроль осуществлялся не реже одного раза в месяц в соответствии с Положением о внутреннем контроле и годовым планом-графиком проверок, утвержденным Генеральным директором СРО АПР.

По результатам проверок оформлялся Акт, на основании которого Генеральному директору готовилась служебная записка о результатах проверки, принятых мерах по устранению выявленных недостатков и предложениях по совершенствованию деятельности. Ошибки и недостатки, выявленные в ходе проведения контрольных мероприятий, подлежали исправлению в течение трех рабочих дней после их выявления. Контроль за устранением ошибок и недостатков возложен на руководителя соответствующего структурного подразделения.

Автоматизация деятельности Генеральной дирекции

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

- «Членство (формирование реестра членов СРО 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 АПР»;
- «Отчетность членов СРО АПР»;
- «Съезд/Общее собрание (регистрация)».

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

Электронная база данных позволяла автоматически присваивать ОРНЗ членам СРО АПР,

формировать выписки и свидетельства о членстве в СРО АПР, книги регистрации внесения записей в реестр СРО АПР, осуществлять выгрузку данных из реестра в формате Excel на сайт СРО АПР, а также формировать статистическую и аналитическую информацию за любой определенный период по всем данным, включенным в базу.

Под электронную базу данных СРО АПР и специфику деятельности СРО АПР была адаптирована компьютерная программа «Документооборот и кадры», которая позволяла решать 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. Было разработано программное обеспечение для автоматизации внешнего контроля качества в СРО АПР, данные которого могли обмениваться с данными информационной базы членов СРО АПР на платформе «1С».

Новые программные продукты были введены в действие в 2014 году во всех Департаментах Генеральной дирекции СРО АПР.

В целях повышения производительности труда, минимизации ошибок и экономии рабочего времени при переходе на платформу «1С» был введён в эксплуатацию новый кластерный многозадачный сервер, оборудованный всеми современными средствами многоуровневой защиты информации, что позволило в полной мере исполнять все требования закона «О защите персональных данных». Сервер позволяет осуществлять регулярное резервное копирование данных электронной базы СРО 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 АПР и файловых систем сервера создавались ежедневно на двух независимых носителях, кроме того один раз в две недели создается дополнительная копия баз данных СРО АПР на независимом носителе.

Ведение Реестра аудиторов и аудиторских организаций

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

Реестр членов СРО АПР велся 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 от 30 октября 2009 года № 111н, 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 осуществлялась в виде файлов в формате XML-документ. Реестр СРО АПР в соответствии с действующим законодательством велся на бумажном и электронном носителях. Реестр на бумажном носителе велся в книге регистрации аудиторских организаций и аудиторов, а также на реестровых листах записей. Все документы подшивались в реестровое дело члена СРО АПР в порядке поступления.

Сведения, содержащиеся в реестре членов СРО АПР, состояли из следующих позиций: наименование организации/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, сведения о членах коллегиального и/или единоличного исполнительного органа, информация о мерах дисциплинарного воздействия, наложенных СРО АПР и Росфиннадзором/Федеральным казначейством, членство в международных сетях, сведения о прохождении внешнего контроля качества, оплата вступительных и 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 АПР, справок и выписок из реестра членов СРО АПР позволяла унифицировать документооборот и минимизировать риск допущения ошибок при оформлении этих документов.

Изменение численности СРО АПР

6 октября 2016 года Центральным Советом СРО АПР было принято решение об объединении СРО АПР и СРО ААС и создании объединенной саморегулируемой организации аудиторов на площадке СРО ААС, а 8 ноября 2016 года было подписано соответствующее соглашение об условиях объединения. В связи с этим в конце 2016 года работниками Департамента реестра был выполнен колоссальный объем работы по переводу членов в объединенную организацию. Была оказана консультационная поддержка и прием документов на выход из СРО АПР и вступление в СРО ААС, который осуществлялся централизованно в режиме «одного окна». Членам СРО АПР оказывалось содействие в получении письменных рекомендаций, подтверждающих безупречную деловую (профессиональную) репутацию трех аудиторов, сведения о которых включены в государственный реестр аудиторов и аудиторских организаций не менее чем за 3 года до дня предоставления рекомендаций, соответствующих выписок на членов СРО АПР, дающих рекомендацию, а также в оформлении копий документов.

Уже 8 декабря 2016 года была достигнута требуемая законом численность объединенной СРО – 2 000 аудиторских организаций. Всего за период перехода членов в объединенную организацию в режиме «одного окна» с 8 ноября по 30 декабря было переведено порядка 700 аудиторских организаций и более 2 000 аудиторов.

По состоянию на 6 октября 2016 года СРО АПР насчитывала в своих рядах **6 476** членов, полностью соответствовавших требованиям законодательства и включенных в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО аудиторов, в том числе **835** аудиторских организаций и **5 641** аудиторов из 81 субъекта Российской Федерации.

За период с 2014 по 2016 годы в члены СРО АПР **вступили 411** физических и юридических лиц в том числе:

- 109 аудиторских организаций;
- 302 аудитора.

За отчетный период из членов СРО АПР всего были **исключены 4 662** члена (1 019 аудиторских организаций и 3 643 аудитора, из которых 82 являлись индивидуальными аудиторами) по следующим причинам:

- добровольно вышли из СРО АПР **4 022** членов (в том числе **3 091** аудитор и **931** аудиторская организация) в соответствии с п.1 ч.15 ст.18 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ;
- исключены из СРО АПР **504** 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 **9** аудиторских организаций в связи с ликвидацией в соответствии с п.5 ч.15 ст.18 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ;
- исключены **59** 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/Федерального казначейства в соответствии с п.4 ч.6 ст.20 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ;
- исключены **44** члена СРО АПР по решению Дисциплинарной комиссии СРО АПР (в том числе 17 аудиторских организаций и 27 аудиторов) в соответствии с п.2 ч.15 ст.18 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

За отчетный период оформлено и переоформлено около 1700 свидетельств о членстве,

оформлено и выдано по соответствующим запросам около 26 000 выписок из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР.

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

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

За 2014-2016 годы сотрудниками Департамента реестра было отработано и внесено более 68 500 изменений в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР, сформировано около 120 000 документов.

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

Проводились проверки сведений в реестре СРО АПР по аудиторам (индивидуальным аудиторам) 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 трёх последовательных календарных лет». В результате проверки было подготовлено и направлено членам СРО АПР 347 писем с просьбой представить информацию об осуществлении ими аудиторской деятельности.

Департамент реестра по запросам Региональных филиалов и Региональных отделений СРО АПР регулярно формировал и представлял в соответствующие регионы сведения о членах из реестра СРО АПР, а также проводил консультирование аудиторов и аудиторских организаций по вопросам выполнения ими требований Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

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

Подтверждение соблюдения аудиторами, являющимися членами СРО, требования законодательства о прохождении ежегодного обучения по программам повышения квалификации путем внесения соответствующей записи в реестр СРО 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 АПР был разработан и утвержден соответствующим приказом Генерального директора внутренний нормативный документ «Порядок подтверждения соблюдения аудиторами – членами СРО АПР требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации».

С января 2013 года в соответствии с новой редакцией «Положения о прохождении аудиторами – членами Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация) обязательного обучения по программам повышения квалификации» подтверждение соблюдения аудиторами требования о ежегодном прохождении ОППК осуществлялось работниками Департамента обучения и методологии в автоматическом режиме без предоставления аудиторами требуемых ранее документов о повышении квалификации.

Подтверждено соблюдение требования о прохождении ОППК:

- в **2014 году** - **1938** аудиторам,
- в **2015 году** - **1733** аудиторам,
- в **2016 году** - **3501** аудитору.

Аудиторам по электронной почте направляются уведомления о подтверждении соблюдения ими требования по ОППК. Соответствующая информация размещается на официальном сайте СРО АПР.

Начиная с 2013 года информация о подтверждении соблюдения требований о ежегодном повышении квалификации размещается в разделе «Квалификационный аттестат аудитора» на сайте СРО АПР, где введя ОРНЗ аудитора, можно получить информацию за какой период и когда (каким приказом) было сделано подтверждение соблюдения требования о прохождении ОППК.

Контроль за прохождением ОППК аудиторами – членами СРО АПР осуществлялся Департаментом обучения и методологии. По результатам контроля за период с 2014 года по 2016 год было выявлено **654** нарушений требования о прохождении ОППК. В Комитет СРО АПР по аннулированию квалификационных аттестатов аудиторов было подготовлено и передано **621** дело.

Выдача квалификационных аттестатов аудитора

В соответствии с Федеральным законом от 1.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Порядком выдачи квалификационного аттестата аудитора, утвержденным приказом Минфина России от 6.12.2010 № 161н, СРО АПР проводила работу по выдаче квалификационных аттестатов аудиторов в соответствии с внутренним нормативным документом «Порядок выдачи Саморегулируемой организацией аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация) квалификационного аттестата аудитора».

В Российской Федерации общее количество аудиторов, сдавших экзамен на новый квалификационный аттестат аудитора за период с 2014 года по 2016 год составило **484 человека**.

В СРО АПР за период с 2014 года по 2016 год Департаментом обучения и методологии было выдано:

- 280 новых квалификационных аттестатов аудитора,
- 3 дубликата квалификационных аттестатов.

Переоформлено в связи со сменой фамилии:

- 32 квалификационных аттестата аудитора, выданных СРО АПР,
- 20 квалификационных аттестатов аудитора, выданных МФ РФ.

Информация о выдаче квалификационных аттестатов аудитора размещалась на сайте СРО АПР в разделе «Квалификационный аттестат аудитора».

Внешний контроль качества членов СРО АПР

Организация и проведение внешнего **контроля качества работы членов СРО 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 АПР осуществлялось Департаментом контроля качества Генеральной дирекции СРО АПР.

Департаментом контроля качества совместно с Департаментом обучения и методологии и Комитетом СРО АПР по контролю качества в 2014–2016 годах, в частности по результатам упомянутой выше плановой проверки Минфина России, была проведена большая работа по совершенствованию внутренних нормативных документов СРО АПР, регламентирующих деятельность системы внешнего контроля качества.

Свод внутренних нормативных правовых актов, регулирующих деятельность СРО АПР по

контролю качества, включает:

1. Руководство по организации и осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов – членов СРО АПР;
2. Регламент по планированию и подготовке внешнего контроля качества работы членов СРО АПР;
3. Положение о финансировании деятельности по организации и осуществлению внешнего контроля качества работы членов СРО АПР;
4. Документация по организации и проведению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов – членов СРО АПР;
5. Порядок рассмотрения обращений, заявлений и жалоб на действия членов СРО АПР;
6. Положение об уполномоченных экспертах по внешнему контролю качества работы членов СРО АПР;
7. Регламент рассмотрения результатов проверок Росфиннадзора/Федерального казначейства;
8. Положение о Комитете СРО АПР по контролю качества работы аудиторских организаций (аудиторов) – членов СРО АПР;
9. Положение о Департаменте контроля качества Генеральной дирекции СРО АПР;
10. Признаки недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг;
11. Методические указания по организации и осуществлению аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами противодействия коррупции;
12. Положение о мониторинге осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) в СРО АПР.

В соответствии с указанными документами за 2014 - 2016 годы организовано проведение проверок качества работы **707** аудиторской организации, **57** индивидуальных аудиторов и **4431** аудиторов.

Кроме того, в соответствии с действующей нормативной базой и соглашением между СРО аудиторов в ходе проверок аудиторских организаций – членов СРО АПР было проверено **1137** аудиторов – членов других СРО аудиторов, информация о которых направлялась в соответствующие СРО аудиторов.

По результатам проведенных проверок ежегодно для Минфина России готовилась и предоставлялась информация о типичных нарушениях, выявленных СРО АПР в ходе осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций – членов СРО АПР. Минфину России предоставлялась информация о результатах всех проведенных проверок членов СРО АПР, с указанием следующих сведений: проверяемый период, сроки и форма проверки, выявленные нарушения и меры, принятые по результатам проверки.

Большой объем работы по организации проверок проводился штатными работниками Департамента контроля – Главными экспертами по контролю качества. В их обязанности входило:

- разработка и согласование с руководителем Департамента контроля и с комиссиями по контролю качества филиалов в установленные сроки годового и квартальных планов проверок качества работы членов СРО АПР соответствующего филиала;
- сбор и систематизация информации о проверяемых членах СРО 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 АПР;
- обеспечение информирования объектов ВККР о цели, объеме и сроках проведения проверки;
- информирование руководства Департамента контроля качества и Комиссии по контролю

качества соответствующего 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 по результатам контроля в Департамент контроля качества;

- контроль исполнения рекомендаций, выданных проверенному члену СРО АПР по итогам проведенной проверки качества;

- участие в проведении проверок качества работы членов СРО АПР в соответствии с внутренними нормативными документами СРО АПР;

- подготовка отчетов о выполнении планов проверок соответствующего Регионального филиала;

- сбор анкет уполномоченных экспертов и разъяснение им сложных вопросов по организации и проведению ВККР.

За отчетный период Главными экспертами по контролю качества в филиалах совместно с соответствующими комиссиями проведены круглые столы по обсуждению вопросов организации и проведения внешних проверок качества работы аудиторских организаций и аудиторов. Всего за отчетный период было проведено 34 круглых стола по теме контроля качества.

За 2014 - 2016 годы в СРО АПР поступили 58 обращения, заявления и жалобы на действия аудиторских организаций и аудиторов – членов СРО АПР. Все поступившие обращения рассматривались по существу в соответствии Порядком рассмотрения обращений, заявлений и жалоб на действия членов СРО АПР, утвержденным Центральным Советом. У аудиторских организаций и аудиторов, на которых поступили жалобы, запрашивались соответствующие объяснения. В 29 случаях для проверки информации, содержащейся в обращениях и жалобах, были проведены внеплановые проверки качества работы. Ответы заявителям были направлены на все поступившие жалобы и обращения.

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. Численность уполномоченных экспертов СРО АПР в 2016 году составляла 180 человек, из них 7 штатных экспертов.

Информация из Реестра уполномоченных экспертов СРО АПР поддерживалась в актуальном состоянии и размещалась на сайте СРО АПР.

Повышение квалификации экспертов являлось составной частью системы ежегодного обязательного повышения квалификации аудиторами – членами СРО АПР.

В соответствии с Положением об уполномоченных экспертах по внешнему контролю качества работы членов СРО АПР каждый эксперт должен был пройти ежегодное обязательное повышение квалификации в объеме не менее 10 часов по специальным программам по внешнему и внутреннему контролю качества работы аудиторов. СРО АПР совместно с ИПК АПР были созданы все необходимые для этого условия: ИПК АПР были разработаны и проводились соответствующие семинары, оплата 10-часового обучения осуществлялась за счет средств СРО АПР.

Осуществлялась поддержка в актуальном состоянии информации на сайте СРО АПР раздела «Система контроля качества». В этом разделе опубликовались все документы, регламентирующие работу системы внешнего контроля качества работы членов СРО АПР, а также в соответствии с законодательством размещались планы проверок на текущий год, перечни аудиторских организаций – членов СРО АПР, прошедших проверку качества аудиторской деятельности и получивших положительное заключение. Также на сайте размещались перечни аудиторских организаций – членов СРО 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 АПР

Работники Генеральной дирекции принимали участие в деятельности Дисциплинарного комитета. На них были возложены следующие обязанности:

- формирование и передача на рассмотрение в Дисциплинарный комитет дел по фактам нарушения членами СРО АПР норм профессиональной деятельности;
- оформление протоколов заседания Дисциплинарного комитета;
- составление и направление уведомлений о заседании комитета и о принятых комитетом решениях;
- подготовка запросов должностным лицам и структурным подразделениям СРО АПР на предоставление дополнительных документов к материалам дел.

За 2014 – 2016 годы Дисциплинарный комитет с участием сотрудников Генеральной дирекции рассмотрел **622** заявления о нарушении норм профессиональной деятельности членов СРО АПР.

Дисциплинарным комитетом СРО АПР проведено 28 заседаний, подготовлены с участием сотрудников Генеральной дирекции и рассмотрены дела в отношении **353** членов СРО АПР. Из них:

- **61 дело** по заявлению Комитета СРО АПР по контролю качества;
- **4 дела** по заявлению Комитета СРО АПР;
- **264 дела** по заявлению Генерального директора СРО АПР о нарушении законодательно установленных требований к членам СРО АПР.

За отчетный период Квалификационной коллегией, созданной при Дисциплинарном комитете СРО АПР, проведено при непосредственном участии юристов СРО АПР 12 заседаний и выдано 32 заключения о наличии или об отсутствии в действиях (бездействии) членов СРО АПР состава дисциплинарного нарушения.

Работники юридической службы также выступали представителями СРО АПР при рассмотрении дел в судебных инстанциях. За отчетный период юристы приняли участие в 16 судебных разбирательствах, из которых: 5 дел – обжалование решений органов управления СРО АПР (из них 4 – оспаривание аннулирования квалификационного аттестата), 4 дела – защита интересов членов СРО АПР (из них 2 – оспаривание признания аудиторского заключения заведомо ложным) и 2 дела - взыскание задолженности по членским взносам.

Организация обучения и повышения квалификации аудиторов – членов СРО АПР

За отчетный период Департаментом обучения и методологии СРО АПР продолжена работа по совершенствованию нормативно-правовой базы профессионального образования, внесены изменения во внутренние нормативные документы, регламентирующие систему обучения и повышения квалификации. Проведен анализ и актуализация программ повышения квалификации, разработаны и внедрены новые актуальные тематики.

Повышение квалификации аудиторов – членов СРО АПР осуществлялось на площадке ИПК АПР, в аккредитованных СРО АПР учебно-методических центрах, а также в рамках корпоративных курсов, реализуемых по соответствующим договорам с ведущими аудиторскими фирмами.

По состоянию на 31 декабря 2016 года при СРО АПР было аккредитовано 53 учебно-методических центра. ИПК АПР в отношении аккредитованных учебных центров осуществлял текущий контроль и методологическое сопровождение повышения квалификации, вел учет данных и оформлял сертификаты по повышению квалификации аудиторов.

Количество аудиторов ежегодно сокращалось: в 2014 году повышение квалификации прошли 6177 слушателей, в 2015 – 6012, в 2016 – 5599. При этом количество слушателей, курсов ИПК АПР стабильно росло: в 2014 году – 3675 слушатель, в 2015 году – 2704, в 2013 году – 2765.

Обязательное повышение квалификации за три года проводилось по 94 наименованиям учебных программ, в том числе в сфере оказания услуг, отличных от традиционного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и качества аудиторских услуг: финансовый и

инвестиционный анализ, оценка стоимости капиталов, управленческий учет, судебная экспертиза в арбитражном процессе, средства внутреннего контроля для предотвращения и выявления случаев коррупции, мошенничества, экономических преступлений и многое другое.

В свете применения в РФ международных стандартов аудита (МСА) с учетом рекомендаций Совета по аудиторской деятельности подготовлен уникальный курс, позволяющий слушателям сформировать целостное видение системы МСА и основных различий между МСА и ФСАД. Проведена подготовка преподавателей по тематике МСА из аккредитованных УМЦ и иных СРО аудиторов (61 человек). Всего по программе МСА прошли обучение около 5000 аудиторов.

Продолжалось совершенствование курса по подготовке к квалификационному экзамену на получение аттестата аудитора. В 2015 году разработана уникальная тестовая база для тренировки кандидатов, актуализирован комплект учебных материалов, внедрён пробный письменный экзамен.

Продолжилось обучение профессиональных бухгалтеров – членов Международной ассоциации сертифицированных бухгалтеров (НП МАСБ), осуществлялась подготовка специалистов к сдаче русскоязычных экзаменов в системе международной квалификации АССА.

В 2016 году СРО АПР и Ассоциация дипломированных сертифицированных бухгалтеров (АССА) заключили Меморандум о взаимопонимании, предусматривающий сотрудничество в таких областях, как поддержание и развитие высоких профессиональных и этических стандартов аудиторской профессии, содействие повышению уровня квалификации и профессиональному развитию членов АССА и аттестованных аудиторов – членов СРО АПР, работа со студентами старших курсов и с выпускниками ведущих финансово-экономических вузов в целях повышения престижа профессии аудитора, и по другим ключевым направлениям. Со стороны СРО АПР документ подписал Александр Владимирович Турбанов, Президент Центрального Совета, со стороны АССА - Люсия Реал-Мартин, Директор по приоритетным рынкам АССА.

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

По поручению Комитета по профессиональному образованию ИПК АПР совместно с Департаментом обучения и методологии СРО АПР проведено 12 выездных проверок соблюдения учебно-методическими центрами требований по аккредитации и качества проведения курсов повышения квалификации. В двух УМЦ выявлены нарушения, деятельность одного учебного центра приостановлена.

Организация финансовой деятельности

Для обеспечения финансового планирования, ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности в Генеральной дирекции был создан Финансовый департамент.

Основными функциями Финансового департамента являлись:

- разработка проектов смет (бюджетов) СРО АПР;
- контроль за своевременностью и полнотой поступления взносов членов СРО 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 представление в налоговые органы и внебюджетные фонды бухгалтерско-финансовой отчетности СРО АПР;
- контроль за исполнением обеспечения финансирования расходов, предусмотренных сметами (бюджетами), утвержденными в СРО АПР;
- осуществление мероприятий по укреплению финансовой дисциплины в СРО 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 АПР;

– составление и представление сведений о поступлении денежных средств, отчетов о ходе исполнения смет (бюджетов), информации о финансовом состоянии СРО АПР.

Бухгалтерский учет СРО АПР велся в программе «1С: Бухгалтерия», которая была доработана специалистами Финансового департамента с учетом специфики ведения бухгалтерского учета непосредственно в СРО АПР.

В соответствии с решением Центрального Совета СРО АПР учет вступительных и членских взносов членов СРО АПР, членских взносов на проведение контроля качества, был переведен на метод начисления (с 2011 года), что позволяло оперативно выявлять должников в разрезе юридических и физических лиц и филиалов. Начиная с 2012 года у сотрудников Финансового департамента появилась техническая возможность оперативно рассчитывать размер членского взноса юридического лица – члена СРО АПР и своевременно выставлять счета на оплату взносов на основании данных ежегодных отчетов членов СРО АПР, поступающих в СРО АПР через личный кабинет.

Финансовым департаментом СРО АПР проводилась постоянная работа по ликвидации дебиторской задолженности по членским взносам. Регулярно осуществлялись общие рассылки по электронной почте с напоминанием о сроках уплаты и размерах задолженности по членским взносам. Еженедельно на сайте СРО АПР обновлялись списки должников – членов СРО АПР. Должникам регулярно направляются адресные письма по электронной почте.

Финансовый департамент в постоянном режиме осуществлял контроль за полнотой и своевременностью уплаты членских взносов членами СРО АПР путем сверки данных бухгалтерского учета с данными Департамента контроля, по результатам проведения плановых проверок качества. Расчет членского взноса на контроль качества производился на основании информации, предоставляемой проверяемой аудиторской организацией – членом СРО АПР.

Финансовый департамент осуществлял тесное взаимодействие с Комитетом СРО АПР по бюджету и отчетности, который является органом системы внутреннего контроля деятельности СРО АПР. Руководителем Финансового департамента – Главным бухгалтером СРО АПР совместно с Генеральным директором СРО АПР и Председателем Комитета СРО АПР по бюджету и отчетности ежегодно готовились проекты ежегодных смет (бюджетов) СРО АПР, которые выносились на утверждение Съезда (ранее – Общего собрания членов) СРО АПР.

Ежеквартально, в срок до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, Комитету СРО АПР по бюджету и отчетности по установленной форме представлялась отчетность по исполнению сметы (бюджета) СРО АПР.

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

В обязанности руководителя Финансового департамента – Главного бухгалтера СРО АПР входит осуществление контроля за размещением средств Компенсационного фонда и соответствием действий Управляющей компании Инвестиционной декларации, утвержденной коллегиальным органом СРО АПР и опубликованной на сайте СРО АПР.

По результатам закрытого конкурса коллегиальным органом управления СРО АПР были избраны управляющая компания ЗАО УК "ЕВРОФИНАНСЫ" и ОАО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ» для оказания услуг доверительного управления средствами Компенсационного фонда СРО АПР.

За отчетный период размер Компенсационного фонда СРО АПР увеличился на 8 464 тыс. рублей (по состоянию на 1 января 2014 года размер Компенсационного фонда составлял 33 346 тыс. рублей, а по состоянию на 31 декабря 2016 года составил 41 810 тыс. рублей), в том числе от размещения средств Компенсационного фонда Управляющей компанией - 7 288 тыс. рублей.

В соответствии с решением Центрального Совета СРО АПР Генеральному директору рекомендовано после утери СРО АПР статуса саморегулируемой организации аудиторов вывести средства компенсационного фонда из доверительного управления и разместить их на депозите

Сбербанка России. Решено доходы от размещения средств компенсационного фонда СРО АПР направлять, начиная с 2017 года, на содержание Генеральной дирекции АПР и вынести рассмотрение этого вопроса на Съезде СРО АПР 2017 года.

Обеспечение текущей деятельности СРО АПР

Обеспечение текущей деятельности СРО АПР осуществлялось Организационным департаментом. В функции Организационного департамента входит правовое, организационное, документальное, аналитическое, информационное, кадровое обеспечение деятельности Генерального директора СРО АПР, а также организация проведения мероприятий СРО АПР: Съездов (ранее - Общих собраний членов), заседаний Центрального Совета и совещаний руководителей СРО АПР, заседаний комитетов СРО АПР, организация проведения семинаров, конференций, круглых столов.

Правовое обеспечение деятельности СРО АПР

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

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

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

Работники Юридической службы обеспечивали деятельность Дисциплинарного комитета СРО АПР.

Юридической службой осуществлялось проведение правовых экспертиз учредительных, правоустанавливающих и иных документов лиц, претендующих на вступление в члены СРО АПР, по результатам которых за период 2014-2016 годы было выдано 411 заключений.

В отчетном периоде работники Юридической службы приняли участие в рассмотрении судами 11 дел, из них:

- рассмотрение по 5 делам связано с обжалованием решений органов управления СРО АПР;
- рассмотрение по 4 делам связано с защитой интересов членов СРО АПР;
- рассмотрение 2 дел связано с взысканием задолженности по уплате членских взносов в СРО АПР.

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

Информационное обеспечение деятельности СРО АПР

В декабре 2012 год был запущен в работу новый сайт СРО АПР на одной из самых совершенных системе управления «1С-Bitrix», отвечающий всем современным требованиям интернет-технологий. Полностью был изменён дизайн сайта, переработана подача информации для более быстрого и удобного доступа к документам. 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 производилось в соответствии с действующим законодательством РФ и Положением о раскрытии информации, конфиденциальности информации и ее защите от неправомерного использования в СРО АПР, утвержденным Центральным Советом СРО АПР.

На сайте регулярно и своевременно размещалась: информация о деятельности и мероприятиях СРО АПР, филиалов и профильных комитетов, актуальная аналитическая, методическая и официальная информация; актуальный реестр членов СРО АПР; информация о

нормативной правовой базе СРО АПР; информация для региональных структур СРО АПР. Следует отметить, что разделы, посвященные деятельности филиалов СРО АПР, велись при непосредственном участии их директоров. Начиная с 2012 года на сайте ежегодно публиковались обзорные статьи о деятельности Региональных филиалов. В части сайта, доступной только для членов СРО АПР, размещались методические и внутренние документы СРО АПР, еженедельные обзоры по рубрикам «Новые документы недели», «Экономические новости», «Обзор прессы», а также все еженедельные рассылки членам СРО АПР. При этом разработана система еженедельных уведомлений о новой информации, поступившей на сайт. По предложению членов Центрального Совета было разработано программное обеспечение и открыта рубрика сайта «Задать вопрос».

Организационное и документальное обеспечение текущей деятельности СРО АПР

За отчетный период Генеральной дирекцией было организовано проведение:

- Общего собрания членов СРО АПР 2015 года и Съездов СРО АПР 2016 и 2017 годов;
- 44 заседания Центрального Совета;
- около 40 заседаний комитетов;
- 9 конференций СРО;
- более 100 круглых столов.

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

Регистрация входящей и исходящей корреспонденции велась в компьютерной программе «Документооборот и кадры». Общее количество зарегистрированной входящей и исходящей корреспонденции за период с 2014 по 2016 годы составило 43 000 единиц, в том числе 9 542 почтовых отправления. 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.

Большая нагрузка ложится на секретариат Генеральной дирекции по организации электронного документооборота: обработка сообщений, поступающих в СРО АПР по электронной почте (в среднем около 40 сообщений в день), подготовка и отправление ответов на различные запросы членов СРО АПР по электронной почте. Кроме того в день обрабатывалось в среднем около 30 телефонных звонков.

Программа «Документооборот и кадры» постоянно совершенствуется с учетом рекомендаций Комиссии по внутреннему контролю на основании докладных записок, представляемых Комиссией Генеральному директору по результатам проверок.

В СРО АПР внедрена система видеотрансляций, с ее использованием проводятся заседания Центрального Совета, комитетов, а также круглых столов, проводимых как в центральном офисе, так и в филиалах. Видеотрансляции круглых столов позволяют всем желающим членам СРО АПР независимо от места их нахождения принимать участие в этих мероприятиях, анонсируемых на сайте СРО АПР. Это вызывает большой интерес и в десятки раз увеличивает аудиторию слушателей. Кроме того, проведение заседаний Центрального Совета и Советов филиалов, комитетов и комиссий филиалов в режиме on-line позволяет сэкономить значительные денежные средства. При этом увеличение интернет-трафика не приводит к дополнительным расходам, так как еще с августа 2013 года Генеральная дирекция переведена на безлимитный интернет-трафик в рамках действующих тарифов без увеличения абонентской платы.

Кадровое обеспечение деятельности Генерального директора

Кадровая работа велась в строгом соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации и с использованием современных кадровых технологий. Под специфику работы

СРО АПР были адаптированы процедуры формирования документов по кадровому учету в компьютерной программе «Документооборот и кадры».

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

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

Трудовые отношения в Генеральной дирекции регламентировались Правилами внутреннего трудового распорядка, которые определяли 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 велись в соответствии с унифицированной формой № Т-12, утвержденной постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 года № 1.

В Генеральной дирекции была 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 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 велось по следующим направлениям:

- своевременное внесение изменений в сведения о СРО АПР, внесенных в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов в соответствии с Порядком ведения государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов (23 изменения за 2014-2016 годы);
- оформление годовых отчетов в Минфин России о деятельности СРО АПР по форме федерального статистического наблюдения № 3-аудит. Сведения о деятельности СРО АПР по форме № 3-аудит размещены на сайте СРО АПР в разделе «Отчетность СРО АПР»;
- подготовка ответов на запросы Минфина России о деятельности СРО АПР (83 письма за 2016 год);
- доведение до сведения членов СРО АПР информации и нормативных документов Минфина России через электронные еженедельные рассылки членам и через сайт;
- Взаимодействие по вопросам представления в Минфин России отчетов членов СРО АПР по форме 2-аудит (информирование членов о порядке и сроках представления отчетности, работа по выдаче аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам – членам СРО АПР кодов доступа в «Личный кабинет» аудитора на сайте Минфина России, работа со списками членов СРО АПР, не представивших в срок отчеты по форме 2-аудит, доведение до сведения членов СРО АПР информации об ошибках в отчетах). Эти мероприятия проводятся совместно с директорами филиалов СРО АПР.

Деятельность дирекций филиалов

В СРО АПР действовали 7 филиалов, созданных на уровне территориальных (федеральных) округов Российской Федерации. Работу филиалов организовывали их директора, основной задачей которых являлось непосредственное взаимодействие с членами СРО АПР на подведомственной филиалу территории с целью обеспечения реализации членами СРО АПР своих прав и обязанностей. Директор филиала выполнял 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 филиала на официальном сайте СРО АПР; организация и участие в проведении семинаров и круглых столов по актуальным вопросам аудиторской деятельности; организация конференций, собраний, заседаний Совета и комиссий филиала; организация работы с региональными отделениями, расположенными на территории деятельности филиала.

Директоры филиалов являлись штатными работниками Генеральной дирекции СРО АПР, непосредственно подчинялись Генеральному директору и работали в тесном сотрудничестве как с Советом и профильными комиссиями филиала, так и со всеми департаментами Генеральной дирекции. Деятельность директоров филиалов находилась под постоянным контролем Генерального директора. По разработанной унифицированной форме готовились годовые планы работы филиала и ежеквартально предоставлялись отчеты об их исполнении. Поступающие отчеты анализировались и использовались для подготовки сводных отчетов о деятельности СРО АПР, а также для подготовки рекомендаций по совершенствованию деятельности как филиалов, так и в целом СРО АПР.

Ежегодно на соответствующих страницах филиала публиковались статьи об итогах годовой деятельности филиала. С полным перечнем проведенных мероприятий можно ознакомиться на сайте в разделе «Мероприятия СРО НП АПР - Круглые столы, региональные конференции, семинары», а на страницах региональных филиалов опубликованы пресс-релизы всех мероприятий филиала, в ряде случаев с приложением материалов и фоторепортажей. Программы круглых столов формировались, как правило, на основании проведенных опросов аудиторов и проходили в режиме видеоконференций.

Начиная с 2011 года была введена практика регулярных совещаний Генерального директора и руководителей департаментов, юридической и кадровой служб Генеральной дирекции, Главных экспертов по контролю качества, Директора ИПК АПР с директорами филиалов по актуальным вопросам ведения реестра членов СРО АПР, контроля за оплатой членских взносов, планирования и организации проверок качества работы членов СРО АПР, выработки общих принципов документооборота и коммуникаций, координации работы филиалов и их комиссий между собой и с соответствующими комитетами СРО АПР, привлечения аудиторов к участию в мероприятиях СРО АПР и филиалов, сдачи отчетности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов, организации обучения по программам повышения квалификации. Эти совещания были важны для выработки единых подходов к организации деятельности филиалов.

За отчетный период директорами филиалов было организовано проведение более 110 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/Федерального казначейства, 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.

В 2016 году руководителями директорами филиалов проделана огромная разъяснительная и организационная работа по оформлению перехода членов СРО АПР в саморегулируемую организацию аудиторов, объединяющую СРО АПР, СРО ААС и СРО ИПАР. Централизованный сбор пакетов документов для перехода в новую объединенную организацию, включающих в себя документы о выходе из СРО АПР и вступлении в СРО ААС, осуществлялся в режиме «одного окна», что позволяло произвести все необходимые процедуры в течение 1 - 3 дней. Консультационная поддержка и прием документов производился во всех 7 региональных филиалах. Директора филиалов оказывали содействие в получении письменных рекомендаций, подтверждающих безупречную деловую (профессиональную) репутацию трех аудиторов,

сведения о которых включены в государственный реестр аудиторов и аудиторских организаций не менее чем за 3 года до дня предоставления рекомендаций, и соответствующих выписок на членов СРО АПР, дающих рекомендацию, а также в оформлении копий документов. Во многом благодаря согласованной работе всех подразделений члены СРО АПР переход членов в новую объединенную организацию мог быть осуществлен в кратчайшие сроки.

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