

ПРЕСС-РЕЛИЗ
круглого стола с уполномоченными экспертами ВККР
по Северо-Западному региональному отделению СРО РСА

14 сентября 2018 года в Санкт-Петербурге состоялся круглый стол с уполномоченными экспертами ВККР по Северо-Западному региональному отделению СРО РСА, на котором обсуждалась новая редакция Правил внешнего контроля качества работы членов СРО РСА, утвержденная Правлением СРО РСА в мае 2018 года.

Председатель комитета по контролю качества СРО РСА Неверов Григорий Николаевич рассказал участникам о том, что в этом году с целью оптимизации взаимодействия на всех этапах проверки ВККР вместо бумажного документооборота был введен электронный документооборот между сторонами, участвующими в процессе ВККР. Контролеры качества не только заполняют свои документы в электронной форме, но и должны обеспечить наличие необходимых копий из проверяемых аудиторских файлов также в электронной форме (то есть, предполагается в ходе проверки делать необходимые копии на бумажном носителе, в виде сканов или фотографий). Переход на безбумажный документооборот касается и формы итоговых документов: по результатам проверок проверяемые получают по официальному адресу электронной почты (внесенному в реестр аудиторов и аудиторских организаций – членов СРО РСА) акт проверки и выписку из решения Комитета также в электронной форме, заверенные усиленными квалифицированными электронными подписями уполномоченных лиц. Переход на электронный документооборот дал возможность Комитету по контролю качества реализовать размещение всех материалов проверок в единой базе данных, доступ к которой возможен (только для уполномоченных лиц в защищенном режиме) через интернет. Это позволило резко повысить эффективность обсуждений результатов проверок на заседаниях Комитета, поскольку при любом спорном вопросе по конкретной проверке любой член Комитета, голосующий за результат проверки, где бы он физически ни находился, может через интернет незамедлительно получить доступ к соответствующим материалам проверки, копиям аудиторских заключений, копиям рабочих документов, материалам возражений объекта ВККР и другой необходимой информации.

Второй особенностью проверок текущего года является изменение порядка работы руководителя проверки. Ранее руководитель проверки подписывал акт проверки, вручал его объекту ВККР, а далее этот акт мог быть пересмотрен Комитетом (вплоть до изменения формулировок нарушений и утверждение иной оценки, нежели предварительно рекомендовал для утверждения руководитель проверки) приема решений по результатам ВККР. После внесения поправок в Правила ВККР СРО РСА начиная с мая 2018 года руководитель проверки направляет объекту ВККР не Акт проверки (который, возможно, был бы в дальнейшем изменен Комитетом), а Свод нарушений. В отношении Свода нарушений объект ВККР может представлять возражения, которые вместе со сводом нарушений и прочими документами проверки в электронной форме вносятся в единую базу данных и поступают на рассмотрение Комитета. Акт проверки составляется на основе Свода возражений, но в тех формулировках, которые утвердил Комитет – и только после утверждения формулировок Акта проверки Комитетом его подписывает руководитель проверки. В результате объект ВККР получит два документа по результатам проверки – Акт проверки,

содержащий утвержденные формулировки нарушений (при их наличии), и выписку из решения Комитета, из которой можно будет, в частности, увидеть не только результат голосования членов Комитета за ту или иную оценку по проверке, но и то, почему те или иные формулировки нарушений, изначально предлагаемые руководителем проверки и отмеченные им в Своде нарушений, были Комитетом изменены или вообще не попали в Акт проверки, или, напротив, ряд нарушений, которые руководитель проверки в Своде нарушений изначально не отметил, были внесены в Акт проверки.

В заключение Неверов Г.Н. обратил внимание уполномоченных экспертов на то, что в настоящее время Комитет по контролю качества СРО РСА уделяет большое внимание формированию единообразного подхода контролеров к осуществлению ВККР и до конца года предполагает выработать и разослать уполномоченным экспертам методические рекомендации по типичным или, напротив, спорным вопросам, возникающим в ходе проверок.

Департамент информации СРО РСА