

Проект одобрен решением Правления СРО РСА
протокол № 308 от 11 мая 2017 года

**Отчетный доклад
единоличного исполнительного органа СРО РСА
за период с 26 мая 2016 года по 29 мая 2017 года**

Уважаемые коллеги!

Наше очередное Общее собрание проходит в период активного функционирования в сфере саморегулирования аудита ведущей организации страны – Российского Союза аудиторov (далее также – РСА, СРО РСА). Сегодня численность юридических и физических лиц - членов РСА полностью отвечает требованиям действующего законодательства в отношении как юридических, так и физических лиц, что, гарантирует устойчивость и стабильность дальнейшей работы нашей саморегулируемой организации.

Без преувеличения можно сказать, что отчетный период был весьма сложным, динамичным и продуктивным. Среди итогов деятельности СРО РСА хочу особо выделить выполнение таких стратегически важных задач, как

1. Переименование саморегулируемой организации аудиторov некоммерческого партнерства «Московская аудиторская палата» (СРО НП МоАП) в саморегулируемую организацию аудиторov «Российский Союз аудиторov» (Ассоциация);
2. Регистрация новой редакции Устава СРО РСА;
3. Подтверждение статуса саморегулируемой организации в свете требования Федерального закона № 403-ФЗ;
4. Методическая поддержка членов СРО РСА при переходе на Международные стандарты аудита (МСА).

Переименование СРО НП МоАП в СРО РСА на данном этапе существования саморегулируемой организации было особенно актуальным, поскольку изначально созданное некоммерческое партнерство "Московская аудиторская палата" давно переросло в крупнейшую общероссийскую организацию, объединяющую аудиторov от Калининграда до Хабаровска. Задача переименования была успешно выполнена, о чем в ЕГРЮЛ 03.08.2016 внесена соответствующая запись (ГРН 2137799142314).

Как вы помните, решением Общего собрания СРО НП МоАП от 26 мая 2016 года, Протокол № 30, утвержден проект Устава саморегулируемой организации аудиторov «Российский Союз аудиторov» (Ассоциация), а уже 25 июля 2016 года Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Москве зарегистрированы изменения, вносимые в устав саморегулируемой организации аудиторov «Российский Союз аудиторov» (Ассоциация) и 3 августа 2016 г сведения о государственной регистрации изменений в уставе некоммерческой организации были внесены в ЕГРЮЛ. Решение Общего собрания СРО НП МоАП от 26 мая 2016 года были полностью выполнены в кратчайшие сроки!

Важнейшей задачей СРО РСА в отчетном периоде стало выполнение нормы Федерального закона № 403-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 01.12.2014 г в части увеличения численности членов саморегулируемых организаций аудиторов. Большая работа в этом направлении проведена всеми без исключения: Правлением СРО РСА, Исполнительной дирекцией, региональными отделениями и представителями.

Не секрет, что значительное количество аудиторов и аудиторских организаций перешло в СРО РСА из других СРО. Мы благодарны всем аудиторским организациям и каждому аудитору, кто выбрал РСА!

Показателем высокого доверия к нам явилось вступление в наше СРО таких авторитетных организаций на рынке аудиторских услуг, как ООО «Эрнст энд Янг», АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит», ЗАО «Делойт и Туш СНГ», АО «КПМГ», АО «БДО Юникон», ООО «Росэкспертиза», ООО «ФинЭкспертиза», ООО «АУДИТОРСКАЯ И КОНСАЛТИНГОВАЯ ФИРМА «ТОП-АУДИТ», АО «Бейкер Тилли Рус» и других. Важно отметить, что все вышеперечисленные компании не только пополнили ряды СРО РСА, но и поделились с нами богатым опытом работы в области Международных стандартов аудита, что особенно актуально для членов РСА относящихся к малому и среднему бизнесу.

Хочу поблагодарить актив РСА и НП Российской коллегии Аудиторов (РКА), членов коллегиальных органов обеих некоммерческих организаций, сотрудников Исполнительных дирекций, персонально Алабужеву Екатерину Николаевну, Дзюбу Галину Юрьевну, Загарских Светлану Даниловну, Зайцеву Елену Олеговну, Лобову Татьяну Владимировну, Мерецкую Наталью Александровну, Тютину Ирину Александровну и многих других за самое активное участие в выполнении требований Федерального закона № 403 в части соответствия численности юридических лиц и физических лиц в СРО.

Одна из первостепенных задач деятельности СРО РСА в отчетном периоде - оказание методической помощи своим членам в условиях перехода на международные стандарты аудита. В этих целях созданы и активно действуют Рабочая группа (председатель Л.А. Козлова), Экспертный совет (председатель А.Ю. Ежова) в состав которых вошли специалисты с богатым практическим опытом работы с МСА.

Состав Рабочей группы МСА

№ п/п	Ф.И.О.	Подпись
1.	Гольдберг Е.Я.	Главный методолог проекта AuditXP
2.	Егоров М.Е.	Председатель Комитета по стандартизации и методологии СРО РСА
3.	Загарских С.Д.	Председатель Совета Северо-Западного регионального отделения
4.	Князева Н.В.	Преподаватель по МСА, практикующий аудитор
5.	Козлова Л.А.	Председатель Правления СРО РСА, Председатель Рабочей группы
6.	Кузина О.В.	Менеджер отдела методологии бухгалтерского учета и аудита ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

№ п/п	Ф.И.О.	Подпись
7.	Кузнецов Д.В.	Генеральный директор группы «НБК»
8.	Кулага Е.В.	Старший менеджер по методологии и контролю качества «БДО Юникон»
9.	Макарова И. В.	Эксперт группы «Mazars»
10.	Мышенков А.В.	Старший менеджер PWC
11.	Неверов Г.Н.	Председатель Комитета по ВККР СРО РСА
12.	Орлов А.В.	Генеральный директор ООО «Гольдберг-Софт»
13.	Степанов М.Б.	Партнер KPMG
14.	Хитровская Т.Ю.	Преподаватель по МСА, практикующий аудитор

Состав Экспертного совета МСА

№ п/п	Ф.И.О.	Подпись
1.	Суконкина М.А.	Партнер по методологии и контролю качества «БДО Юникон»
2.	Борзова Н.Е.	Партнёр, Заместитель генерального директора по работе с кредитными организациями «ФинЭкспертиза»
3.	Дзюба Г.Ю.	Председатель Совета Дальневосточного ТО РКА
4.	Ежова А.Ю.	Председатель экспертного совета
5.	Маковеева Д.Д.	Руководитель Департамента внутреннего контроля и методологии «Mazars»
6.	Райхман М.В.	Партнер, Руководитель отдела методологии бухгалтерского учета и аудита ЗАО «Делойт и Туш СНГ»
7.	Рыцева Э.В.	Партнер PWC
8.	Таскаев С.М.	Партнер E&Y
9.	Татарцева И.А.	Генеральный директор «Mazars»

Учитывая большую важность проведенной работы по методической поддержке членов СРО РСА и подготовки пакета Рабочих документов по проведению аудита по МСА хочу поблагодарить всех участников данного процесса и выразить особую благодарность лично Председателю Правления СРО РСА Л.А. Козловой.

Следует отметить, что работа, направленная на рост количества наших членов, не стала менее интенсивной. Стабильный рост численности членов СРО РСА продолжается, чему способствуют многие факторы, главный из которых – укрепление доверия к РСА и уверенности в получении поддержки, необходимой для укрепления позиций на рынке аудиторских услуг.

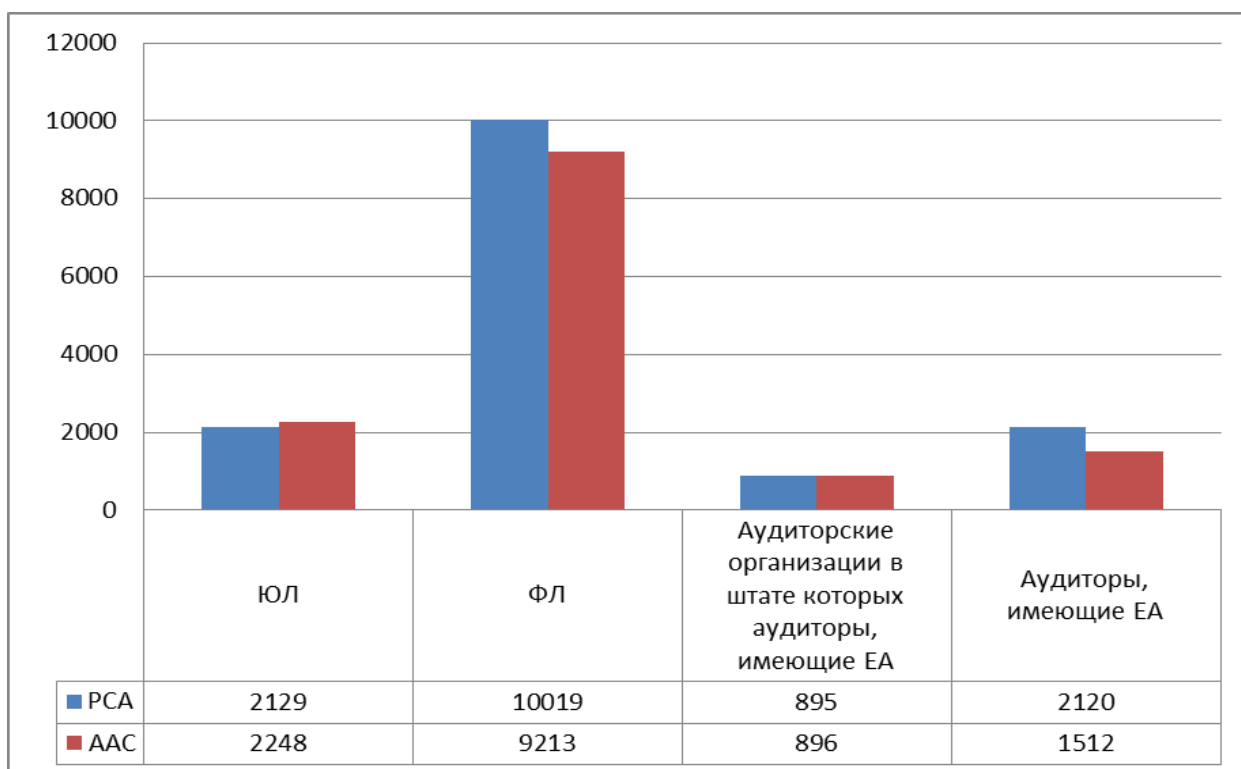


Диаграмма 1. Сведения из контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций МФ РФ по состоянию на 02.05.2017 г.

Позвольте подробно остановиться на отдельных аспектах работы единоличного исполнительного органа СРО PCA и возглавляемого им коллектива.

Деятельность Председателя СРО PCA в 2016 году была направлена на выполнение функций саморегулирования, переданных СРО PCA Минфином России в соответствии с Федеральным законом от 01 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» и Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», включая:

- 1) Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций;
- 2) Осуществление внешнего контроля за соблюдением членами СРО PCA требований Закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов;
- 3) Организацию обучения, в том числе повышение квалификации аудиторов – членов СРО PCA;
- 4) Подтверждение соблюдения аудиторами – членами СРО PCA требования законодательства о прохождении ежегодного повышения квалификации (ПК), путем внесения соответствующей записи в реестр СРО PCA, а также контроль за прохождением ПК отдельными аудиторами;
- 5) Выдача квалификационных аттестатов аудитора;
- 6) Рассмотрение дел о применении в отношении членов СРО PCA мер дисциплинарного воздействия;

7) Рассмотрение дел по аннулированию квалификационных аттестатов аудиторов;

8) Раскрытие информации о деятельности СРО РСА.

Для выполнения указанных и иных функций в отчетном периоде все структурные подразделения СРО РСА тесно взаимодействовали между собой, а также с Комитетами и Комиссиями СРО РСА. Сотрудники исполнительной дирекции Российского Союза аудиторов постоянно участвовали в организации и реализации планов работы профильных Комитетов, о чем уже было сказано в докладе председателя коллегиального органа управления СРО РСА. Добавлю, что в целях повышения эффективности работы все Комитеты курируются соответствующими структурными подразделениями СРО РСА.

В отчетном докладе о деятельности постоянно действующего коллегиального органа управления Председатель Правления СРО РСА Л.А. Козлова подробно остановилась на деятельности Правления в отчетном периоде. В свою очередь хочется особо отметить, что все решения, принятые Правлением СРО РСА, исполнял коллектив исполнительной дирекции СРО РСА, что требовало от каждого из них большой самоотдачи и ответственного отношения к делу. Одновременно хочу поблагодарить секретаря Правления СРО РСА И.А. Симбиреву за проделанную работу по ведению протоколов Правления.

О нормативно-правовых основах деятельности

В основу деятельности аппарата СРО РСА в отчетном периоде легли следующие основные нормативные правовые акты, в том числе локальные регламенты:

1. Федеральный закон «О саморегулируемых организациях» (с последующими изменениями) от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ,
2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» (с последующими изменениями) от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ;
3. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» (с последующими изменениями) от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ;
4. Устав СРО РСА;
5. Решения Общего собрания членов СРО РСА от 26.05.2016 г. и Правления СРО РСА.

О ведении реестра аудиторов и аудиторских организаций членов – СРО РСА

Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций – членов СРО РСА является одним из важнейших направлений деятельности саморегулируемых организаций аудиторов. В СРО РСА эта функция относится к компетенции Департамента реестра, членства и отчетности, который возглавляет И.М. Дядюра.

Департамент обеспечивает своевременное внесение сведений о члене СРО РСА в реестр аудиторов и аудиторских организаций, внесение изменений в указанные сведения, предоставляет информацию о членах СРО РСА в уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности (в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций

Минфина России). Однако основное направление деятельности данного департамента в отчетном периоде – это, безусловно, оформление приема членов СРО РСА. В отчетном периоде, как вам известно, объем соответствующих работ резко возрос, о чем свидетельствуют следующие показатели: с 26.05.2016 г. по 29.05.2017 г. в члены СРО РСА принято 4 720 аудиторов и 1 000 аудиторских организаций (всего 5 720 членов), в то время как за прошлый отчетный период было принято в члены СРО всего лишь 134 аудитора и 124 аудиторских организации (всего 258 членов).

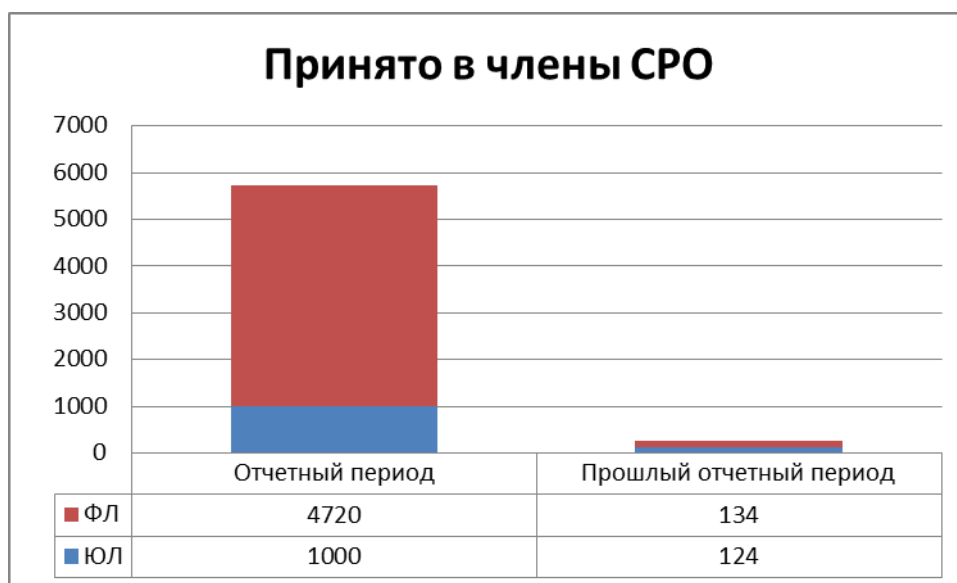


Диаграмма 2. Количество юридических и физических лиц, принятых в члены СРО РСА

За период с 26 мая 2016 г. по настоящее время в реестр СРО РСА внесено более 10 тыс. реестровых записей.

Департаментом регулярно (каждые 5 рабочих дней) обновляется информация на официальном сайте СРО РСА о действительных членах СРО РСА и об исключенных из членов СРО РСА.

СРО РСА (по состоянию на 2 мая 2017 г.) объединяет в своих рядах 10 019 аудиторов, 2 129 аудиторских организаций (всего 12 148 членов, имеющих статус аудиторов и аудиторских организаций). Члены СРО РСА представляют 79 субъектов Российской Федерации и 8 федеральных округов. С 01 января по 02 мая 2017 г. в СРО РСА вступили 74 аудиторских организации и 1 536 аудиторов, в то время как за аналогичный период в 2016 году в СРО НП МоАП вступило 37 аудиторских организаций и 64 аудитора. Следует отметить, что численность сотрудников Департамента увеличилась всего на 1 человека, при росте объемов работы более чем в 2 раза.

По запросам заинтересованных лиц Департамент предоставляет содержащуюся в реестре информацию об аудиторской организации, аудиторе – членах СРО РСА в

форме справок и выписок из реестра. За отчетный период подготовлено и предоставлено более 17 тыс соответствующих документов.

Путем рассылки уведомлений по электронной почте и с использованием телефонных контактов Департамент регулярно проводит профилактическую работу, в том числе информирует членов СРО РСА о наступлении событий, которые аудиторы пропустить нежелательно или недопустимо, таких как: сдача отчетности, уплата членских взносов, участие в значимых событиях жизни СРО РСА («круглые столы», вебинары, видеоконференции, Общее собрание и пр.).

В целях предотвращения неточностей в информационных данных о членах СРО РСА Департаментом ведется постоянная работа по обеспечению систематической взаимосвязи между СРО РСА и ее членами, осуществляется сверка данных реестра на бумажном и электронном носителях. Необходимо отметить, что члены СРО РСА в большинстве своем своевременно предоставляют сведения об изменении информации, содержащейся в реестре членов СРО РСА.

Значительное внимание Департаментом уделяется отбору и анализу отчетов по форме 2-аудит, а также составлению сводного отчета СРО РСА по форме 3-аудит на основании данных, предоставляемых всеми Департаментами СРО РСА. Ежегодно данный отчет своевременно направляется в Минфин России.

О дисциплинарном производстве

Функции дисциплинарного производства возложены на Департамент внутреннего контроля и дисциплинарного производства, который возглавляет И.А. Симбирева.

В отчетном периоде Департаментом проведена большая работа в части анализа эффективности действующего Порядка применения мер дисциплинарного воздействия, а также оценки данных по применению указанных мер за последние четыре года. Разработан новый Порядок рассмотрения дел о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении членов СРО.

При разработке нового Порядка Департамент руководствовался тем, что главная задача - не наказать, а объективно разобраться в ситуации и принять справедливое решение.

К сожалению, нарушителей на первых порах было очень много и принимаемые меры ответственности являлись адекватными. Незначительная часть нарушителей, которые по своей вине утратили связь с СРО, не реагировали на письма и неоднократные обращения Дисциплинарного Комитета, не выполняли требования Устава и законодательства, была исключена из членов СРО. К другим нарушителям применялись меры дисциплинарного воздействия в виде предупреждения, штрафов.

Год	Замечание	Предписание, обязывающее устранить нарушение в установленный срок	Предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушения норм профессиональной деятельности	Штраф	Приостановление членства в СРО РСА	Исключение из членов СРО РСА
-----	-----------	---	---	-------	------------------------------------	------------------------------

Год	Замечание	Предписание, обязывающее устранить нарушение в установленный срок	Предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушения норм профессиональной деятельности	Штраф	Приостановление членства в СРО РСА	Исключение из членов СРО РСА
2013	-	45	117	16	44	23
2014	-	42	69	13	35	55
2015	-	-	44	-	8	4
2016	7	17	21	2	16	15

Таблица 1. Меры дисциплинарного воздействия, принятые СРО РСА по отношению к аудиторским организациям

Год	Замечание	Предписание, обязывающее устранить нарушение в установленный срок	Предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушения норм профессиональной деятельности	Штраф	Приостановление членства в СРО РСА	Исключение из членов СРО РСА
2013	-	4	315	7	46	10
2014	-	-	87	1	33	52
2015	-	-	50 (в т.ч. 2-ИП)	-	7	2
2016	20	2(в т.ч. 2-ИП)	13 (в т.ч. 2-ИП)	-	5 (в т.ч. 4-ИП)	9 (в т.ч. 1-ИП)

Таблица 2. Меры дисциплинарного воздействия, принятые СРО РСА по отношению к аудиторам

В отчетном периоде продолжает меняться характер дисциплинарных дел - в основном рассматривались итоги внешнего контроля качества работ (далее – ВККР) членов СРО, случаи уклонения от проверок, а также вопросы этического характера. Безусловно, рассмотрение таких дел требует не только профессионального и даже жизненного опыта, но и досконального знания положений действующего законодательства и практики аудита.

В своих решениях Дисциплинарный комитет руководствовался принципом «не наказывать, а дать возможность исправиться», поэтому в отчетном периоде чаще применялись такие меры дисциплинарного воздействия, как приостановление права оказания аудиторских услуг на определенный период (до устранения имеющихся нарушений), наложение штрафов, вынесение предупреждений и т.д. И только при наличии уверенности (доказательств), что нарушение допущено умышленно либо неоднократно, комитетом принимались решения рекомендовать Правлению исключить нарушителя из состава СРО РСА.

Понимание того, что принятие решения о применении к нарушителю самых жестких мер ответственности влечет за собой фактически «запрет на профессию», побуждало членов дисциплинарного комитета тщательно обосновывать свою позицию, с тем, чтобы избежать возникновения недоверия к сделанным выводам.

Департамент осуществлял контроль как за исполнением решений Дисциплинарного Комитета, так и за исполнением решений Правления СРО РСА, таких как приостановление деятельности и исключение из членов СРО РСА в строгом соответствии с требованиями Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ.

Одно из основных направлений деятельности Департамента – осуществление постоянного и систематического контроля за деятельностью специализированных органов, структурных подразделений, должностных лиц и работников СРО РСА в части соблюдения требований законодательства Российской Федерации, правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, требований Устава СРО РСА и внутренних нормативных документов СРО РСА.

О контроле качества

В отчетном периоде в СРО РСА, как всегда, уделялось особо пристальное внимание вопросам внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов - физических лиц. В 2016 году по-прежнему, при осуществлении деятельности в рамках ВККР, акцент делался на предупреждении нарушений Закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, то есть до начала проведения внешних проверок.

Система ВККР, как положительно зарекомендовавшая себя, осталась неизменной: департамент контроля, стандартизации и методологии (с 01.03.2017 г. – департамент контроля качества) осуществлял организацию проведения внешних проверок, как плановых, так и внеплановых, включая планирование, координацию проведения и подготовку материалов ВККР для передачи в Комитет по контролю качества. Сотрудники Департамента осуществляли постоянную работу по минимизации случаев уклонения членов СРО РСА от прохождения ВККР. Комитет по контролю качества, который возглавляет Г.Н. Неверов, в свою очередь, рассматривал и утверждал результаты проверок, а также формировал единое мнение в отношении спорных или неоднозначных замечаний, отмеченных контролерами, рассматривал возражения на результаты проверок.

Кроме осуществления деятельности в области ВККР, директором департамента контроля, стандартизации и методологии Н.В. Вахитовой оказывалась консультационная помощь и информационная поддержка по вопросам аудиторской деятельности. По данному направлению департамент работал в тесном сотрудничестве с Комитетом по стандартизации и методологии, возглавляемым в 2016 г. М.Е. Егоровым. Все консультации проводились с предварительным согласованием и обсуждением на Комитете и непосредственно с М.Е. Егоровым.

Прошедший 2016 год характеризуется значительным увеличением количества проведенных плановых проверок индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций, по сравнению с 2015 г. данный показатель вырос в 2,31 раза. Динамика проведенных проверок в СРО РСА (до 17.08.2016 г. – СРО НП МоАП) представлена на Диаграмме 3. Представленный график наглядно демонстрирует существенный рост нагрузки на департамент контроля качества СРО РСА в 2016 г. И это при том, что количество штатных единиц оставалось неизменным. В настоящем году количество плановых проверок прогнозируется на уровне немного более высоком, чем в прошлом, что обусловлено, в первую очередь, большим притоком новых членов.



Диаграмма 3. Количество проведенных плановых проверок индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций за 2014 – 2016 гг.

К сожалению, не все аудиторские организации и индивидуальные аудиторы, включенные в план, проходят внешние проверки. Нередко встречаются случаи, когда члены СРО РСА, узнав о запланированной в отношении них проверке, внезапно подают заявление о выходе из СРО РСА, а затем переходят в другую саморегулируемую организацию аудиторов. Их тактика проста и предсказуема: спокойно «отсидеться» там до наступления внешней проверки и перейти обратно в СРО РСА. К сожалению, СРО не имеют права отказать своему члену в выходе по собственному желанию, даже если данный выход происходит непосредственно во время проведения ВККР. На диаграмме 4 показано, что количество случаев выхода из СРО РСА до начала или в период проверки за последние три года колеблется от 46 до 62. В 2016 году наметилась тенденция к повышению, по сравнению с прошлым годом, в 1.13 раза.

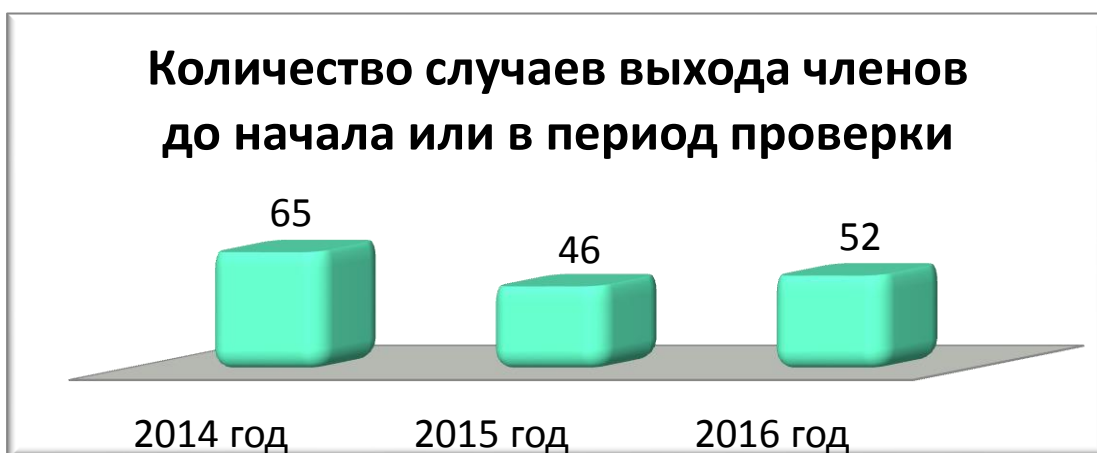


Диаграмма 4. Количество случаев выхода индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций из СРО РСА до начала или в период ВККР

«Бегут» наши члены от обязанности проходить контроль качества, а чего они боятся – непонятно. СРО РСА в полной мере способствует подготовке к проведению ВККР: организуются семинары по подготовке к проверке, предоставляются шаблоны документов, осуществляется разъяснительная работа. Хочется отметить, что все СРО объединяющие аудиторов намерены «единым фронтом» выступать в борьбе с подобными «беглецами».

Вызывают тревогу и факты уклонения от внешнего контроля качества: так, по сравнению с 2015 г. данный показатель вырос в 1,73 раза, и статистика по уклонениям, к сожалению, постоянно растет.



Диаграмма 5. Динамика случаев уклонения индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций от ВККР.

Но, тем не менее, имеются в области внешнего контроля качества и положительные тенденции. Так, с удовлетворением хочется отметить тот факт, что взятый СРО РСА курс на предупредительные, а не карательные действия при контроле качества уже второй год дает положительные результаты: как в 2015, так и в 2016 гг. доля отрицательных результатов составляет менее 10% от общего количества проверок (Диаграмма 6). Это намного лучше предыдущих лет.



Диаграмма 6. Соотношение количества отрицательных результатов проверок к количеству проведенных проверок индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций за 2014-2016 гг.

К сожалению, пока нам не удастся свести к нулю отрицательные результаты проверок, поскольку выдача некачественного аудиторского заключения неизбежно влечет отрицательный результат проверки. Показательно, что самым «популярным» нарушением, выявляемым при ВККР, является нарушение требований к форме, содержанию, порядку подписания и представления аудиторского заключения.

В этой связи хочется отметить, что в отчетном году значительно возросло количество поступающих жалоб на качество работы аудиторских организаций, и далеко не всегда при внеплановых проверках жалоба признается необоснованной. В частности, не все члены РСА правильно оценивают требования законодательства по соблюдению стандартов аудиторской деятельности при оказании клиентам сопутствующих аудиту услуг, не понимая, что такие услуги также являются аудиторской деятельностью. На Диаграмме 7 представлена возрастающая динамика внеплановых проверок, в том числе в связи с жалобами.

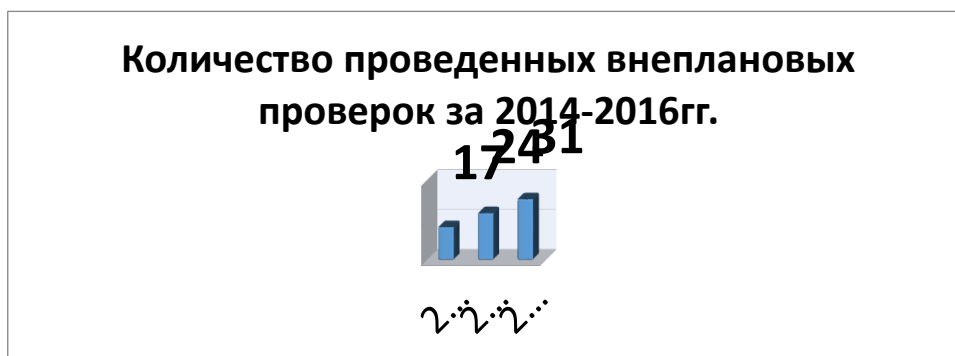


Диаграмма 7. Количество проведенных внеплановых проверок индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций.

Вместе с тем, хотелось бы отметить, что члены СРО РСА с более успешными результатами проходят проверки Казначейства (сравнительные

таблицы и графики приведены ниже). Исходя из данных, приведенных в таблице, СРО РСА и СРО ААС представляются почти равными по статистическим показателям: процентное соотношение дисциплинарных воздействий, примененных к членам СРО РСА и СРО ААС, составляет, соответственно, 51% и 49% по отношению к общему объему воздействий. Однако на долю членов РСА приходится большая часть «более легких» дисциплинарных воздействий в форме предупреждений. Предупреждения не предусматривают повторную проверку через год со стороны Казначейства. Таким образом, можно сделать вывод, что члены СРО РСА проходят проверки Казначейства с более высоким результатом.

Необходимо отметить, что Казначейство весьма активно и широко раскрывает информацию о судебных делах, связанных с признанием аудиторских заключений заведомо ложными, как это было по делам, в которых ответчиками являются ООО «Корн-Аудит» и ООО «Универс-Аудит». Это свидетельствует о том, что требования к качеству аудиторских услуг должны повышаться, чему способствуют, в том числе, и проверки ВККР.

Хочется обратить внимание всех членов РСА, особенно вступивших в 2016 г., что взнос на ВККР в РСА самый низкий, и это не голословное утверждение. На диаграмме представлены сравнительные расчетные данные суммы взноса для малой аудиторской организации.

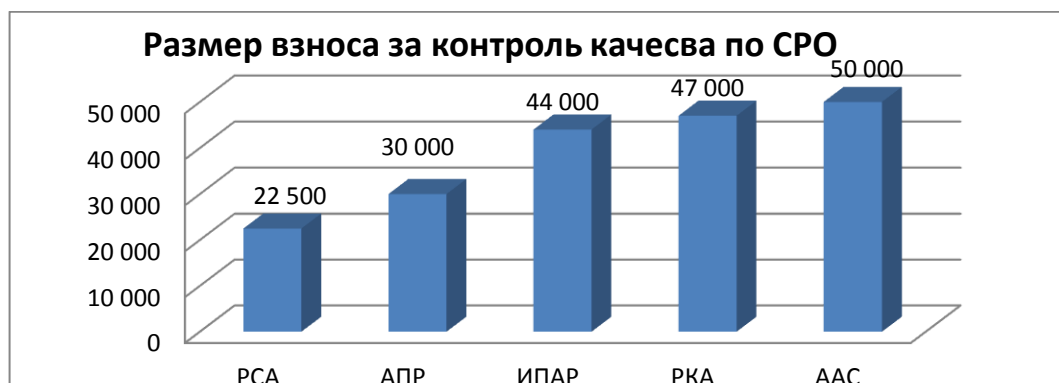


Диаграмма 8. Размер взноса за контроль качества по СРО

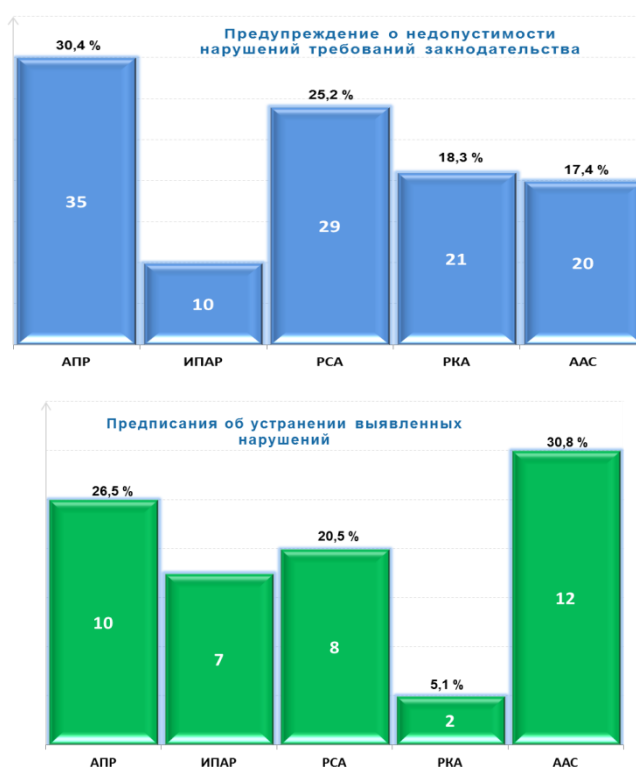
И это несмотря на то, что много ресурсов задействуется на методологическую работу, требующую значительных затрат. Так, в конце 2016 г. были разработаны уникальные методики по применению МСА, в том числе утвержденные Протоколом Комитета по стандартизации и методологии от 29.12.2016 г. № 12:

1. Методические рекомендации для членов СРО РСА по составлению аудиторских заключений, выдаваемых в соответствии с МСА «Не модифицированное мнение»;
2. Методические рекомендации для членов СРО РСА по составлению аудиторских заключений, выдаваемых в соответствии с МСА «Мнение с оговоркой»;
3. Методические рекомендации для членов СРО РСА по составлению аудиторских заключений, выдаваемых в соответствии с МСА «Отрицательное мнение»;

4. Методические рекомендации для членов СРО РСА по составлению аудиторских заключений, выдаваемых в соответствии с МСА «Отказ от выражения мнения»;
5. Методические рекомендации для членов СРО РСА по составлению аудиторских заключений, выдаваемых в соответствии с МСА «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения»;
6. Методические рекомендации для членов СРО РСА по составлению аудиторских заключений, выдаваемых в соответствии с МСА «Необходимость привлечения внимания к вопросу непрерывности деятельности»;
7. Методические рекомендации для членов СРО РСА по составлению аудиторских заключений, выдаваемых в соответствии с МСА «В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не раскрытие существенной информации»;
8. Методические рекомендации для членов СРО РСА по составлению аудиторских заключений, выдаваемых в соответствии с МСА «Невозможность выполнения количественной оценки влияния искажения»;
9. Методические рекомендации для членов СРО РСА по составлению аудиторских заключений, выдаваемых в соответствии с МСА «Отсутствие возможности наблюдения за инвентаризацией»;
10. Методические рекомендации для членов СРО РСА по составлению аудиторских заключений, выдаваемых в соответствии с МСА «Аудит отчетности за предыдущий период не проводился»;
11. Методические рекомендации для членов СРО РСА по составлению аудиторских заключений, выдаваемых в соответствии с МСА «Отчетность за предыдущий период была проверена другим аудитором»;
12. Методические рекомендации для членов СРО РСА «Договор оказания аудиторских услуг»;
13. Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Подтверждение независимости членов аудиторской группы»;
14. Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Принятие клиента на обслуживание»;
15. Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Соблюдение правил независимости»;
16. Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Проверка соблюдения нормативных актов»;
17. Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Риски. Стратегия аудита»;
18. Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Уровень существенности»;
19. Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Наличие и состояние материально-производственных запасов»;
20. Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Свод движения материально-производственных запасов»;

21. Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Оценка существенности материально-производственных запасов»;
22. Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Запрос о событиях после отчетного периода»;
23. Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «События после отчетного периода»;
24. Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Допущение непрерывности деятельности»;
25. Методические рекомендации для членов СРО РСА по формированию рабочих документов в соответствии с МСА «Запрос о непрерывности деятельности»;

Структура принятых решений о применении мер воздействия к аудиторским организациям, нарушившим требования законодательства Российской Федерации в 2016г.



О методологии и МСА

В отчетном периоде произошли изменения в организационной структуре СРО РСА: с учетом значительного роста численности членов РСА и важности методологической составляющей при переходе на МСА департамент контроля, стандартизации и методологии в 2017 году разделен на 2 департамента:

Департамент контроля качества (директор Н.В. Вахитова) и Департамент методологии и стандартизации (директор И.А. Тютинина).

Особую актуальность в отчетный период приобрела деятельность СРО РСА по содействию членам организации в переходе на проведение аудита по международным стандартам, в частности, одной из первоочередных задач СРО РСА становится оказание методологической помощи своим членам. В этих целях созданы и активно действуют Рабочая группа (председатель Л.А. Козлова), Экспертный совет (председатель А.Ю. Ежова), Департамент методологии и стандартизации (директор И.А. Тютинина) и Комитет методологии и стандартизации (председатель М.Е. Егоров / С.М. Таскаев), в состав которых вошли специалисты, уже имеющие соответствующий опыт работы, в том числе на международном уровне. Хочу поблагодарить всех участников указанного процесса и выразить особую благодарность лично Председателю Правления СРО РСА Л.А. Козловой за большой вклад в методологическую и практическую поддержку аудиторов при переходе на МСА.

Работа по содействию членам СРО РСА в переходе на МСА осуществлялась и будет осуществляться на постоянной основе в течение всего переходного периода и с использованием различных форм, в том числе посредством проведения практических конференций, обучающих «круглых столов», семинаров и вебинаров.

Подготовленные Рабочей группой и утвержденные Экспертным советом СРО РСА пакеты шаблонов рабочих документов для использования членами РСА в аудиторской практике по МСА облегчат аудиторам – членам СРО РСА переход на Международные стандарты аудита и ускорят процесс адаптации к ним.

В 2016 г. была проведена работа по разработке методик, которые применяются аудиторами в практической деятельности. Методическую работу в СРО РСА осуществлял Комитет по стандартизации и методологии под руководством М.Е. Егорова. В данной работе принимал активное участие Департамент контроля и методологии, решение о создании которого было принято Правлением СРО РСА в январе 2017 года.

Руководители Комитета и Департамента приняли участие в деятельности Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности и в Комиссиях РО САД по регулированию аудиторской деятельности и мониторингу рынка аудиторских услуг, по следующим важным вопросам :

- Об изменении в Методических рекомендациях по организации и проведению открытых конкурсов на право заключения договора на проведение аудита отчетности;
- Об утверждении заключения о применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации;
- Об утверждении примерных форм аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности при проведении аудита в соответствии с Международными стандартами аудита;
- О рекомендациях по вопросам, возникающим в ходе применения международных стандартов аудита на территории Российской Федерации.

Департаментом методологии и стандартизации организовано обсуждение среди членов СРО РСА проекта Соглашения об аудиторской деятельности на территории Евразийского экономического союза. Предложения СРО РСА направлены в Евразийскую экономическую комиссию для оценки регулирующего воздействия.

Департаментом методологии и стандартизации организована подготовка Плана действий, составляемым для Международной Федерации бухгалтеров (ИФАС, далее - МФБ) в рамках Программы соответствия требованиям, предъявляемым к организациям - членам МФБ.

В 2017 году большое значение приобрела работа Департамента методологии и стандартизации по подготовке ответов на поступающие от членов СРО РСА вопросы, возникающие при переходе на проведение аудита по МСА.

В отчетном периоде Комитет по стандартизации и методологии приступил к разработке проекта федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) «Бухгалтерская отчетность», в целях чего сформирована рабочая группа.

Председатель Комитета М.Е. Егоров принял участие в работе Консультационного Совета при Росфинмониторинге.

За отчетный период проведено 26 конференций, семинаров и «круглых столов» по вопросам, затрагивающим практику применения МСА (более подробно на них остановилась в своем докладе Председатель Правления СРО РСА Л.А. Козлова).

Об организации обучения и повышения квалификации аудиторов – членов СРО РСА

Прохождение аудиторами обучения по программам повышения квалификации организует Департамент образования, региональной политики и информационных технологий СРО РСА (с 01.03.2017 г. – департамент образования и взаимодействия с регионами, директор И.А. Трашкова).

Деятельность Департамента основывается на внутренних нормативных документах. В отчетном периоде разработаны новые редакции следующих документов:

- Порядок выдачи квалификационного аттестата аудитора (Протокол Правления № 264 от 17.08.2016 г.);
- Положение о системе контроля за соблюдением требований к организациям, включенным в Реестр образовательных организаций саморегулируемой организации «Российский Союз аудиторов» (Протокол Правления № 301 от 10.03.2017 г.);
- Положение о Реестре образовательных организаций СРО РСА (Протокол Правления № 298 от 09.02.2017 г.);
- Порядок прохождения аудиторами-членами саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) ежегодного обязательного обучения по программам повышения квалификации. (Протокол Правления № 298 от 09.02.2017 г.).

В 2016 году повысили свою квалификацию 8108 аудиторов - членов СРО РСА (в 2015 г. – 5 252 аудитора), не прошли повышение квалификации 227 аудиторов (основная причина – прекращение профессиональной аудиторской деятельности).

Для обеспечения функций по повышению квалификации аудиторов СРО РСА по состоянию на 31.12.2016 г. были аккредитованы 35 образовательных организаций, действующих в 8 федеральных округах России, что обеспечило аудиторам возможность пройти обучение по программам повышения квалификации по месту их работы и проживания.

В 2017 г. разработанная ранее система повышения квалификации была модернизирована. На основании решения Правления СРО РСА (Протокол № 298 от 09.02.2017 г.) реестр образовательных организаций СРО РСА (далее также - реестр) был расформирован. Одновременно были разработаны новые критерии включения образовательных организаций в реестр и сформирован новый реестр с учетом требований новой редакции Положения о реестре образовательных организаций СРО РСА. В настоящее время в Реестр образовательных организаций СРО РСА включены 22 образовательные организации.

Учитывая значительное увеличение численности аудиторов - членов СРО РСА Правлением СРО РСА принято решение о создании уполномоченных центров, основными функциями которых в том числе являются:

- обеспечение качественного повышения квалификации аудиторов - членов СРО РСА на территории РФ;
- контроль за деятельностью образовательных организаций в части обучения аудиторов - членов СРО РСА по программам повышения квалификации, утвержденным Правлением СРО РСА;
- контроль за деятельностью образовательных организаций в части обучения аудиторов - членов СРО РСА по программам повышения квалификации в дополнение к обучению, предусмотренному частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» в форме выездного и дистанционного обучения.

В качестве Уполномоченных центров Правлением СРО РСА утверждены:

1. Автономная некоммерческая организация дополнительного профессионального образования «Учебно – методический центр Российского Союза Аудиторов «Интеркон - Интеллект» (АНО ДПО «УМЦ РСА «Интеркон-Интеллект»);
2. Частное учреждение Организация дополнительного профессионального образования «Учебно-Методический Центр Коллегии аудиторов» (ЧУ ОДПО «УМЦ КА»).

Сотрудниками Департамента ведется постоянный контроль за соблюдением образовательными организациями требований РСА к образовательным организациям, включенным в Реестр образовательных организаций СРО РСА (в том числе на выездных площадках). Для этой цели созданы и успешно функционируют 23 инспекционных комиссии, в состав которых входит 81 человек.

В 2016 г. сотрудниками Департамента совместно с членами инспекционных комиссий проведено

- 15 плановых проверок образовательных организаций;
- 31 внеплановая проверка.

Особенно хочется отметить работу комиссий Комаедовой Марины Александровны (Санкт-Петербург), Ахметжановой Натальи Николаевны (Москва), Алабужевой Екатерины Николаевны (Новосибирск).

В 2016 г. для повышения квалификации аудиторов, проживающих вне места нахождения образовательных организаций, аккредитованных СРО РСА, организовано 20 выездных площадок, за деятельностью которых также осуществляется контроль со стороны инспекционных комиссий СРО РСА.

Учебный Центр РСА «Интеркон-Интеллект» (Н.Е. Мельникова), учитывая интерес, проявляемый региональными членами СРО РСА, продолжает практику регулярного проведения информационно-консультационных вебинаров. Так, УМЦ СРО РСА в 2016 году проведено 19 вебинаров по различным тематикам. Более подробную информацию по данному вопросу можно получить на сайте УМЦ СРО РСА «Интеркон-Интеллект».

В отчетном периоде Департамент принимал участие в организации и проведении серии региональных информационных и учебно-методических мероприятий, к которым относятся:

- Практическая конференция «ВККР в период действия российских аудиторских стандартов и в условиях применения МСА», Крым, 31 мая 2016 г.;

- Конференция «Законодательные и практические перспективы аудиторской деятельности. Практика взаимодействия саморегулируемых организаций аудиторов и аудиторских организаций с Федеральным казначейством» (Москва, 4 октября 2016 г.);

- Практические конференции «Практика взаимодействия саморегулируемых организаций аудиторов и аудиторских организаций с Федеральным казначейством. Типичные ошибки, выявляемые в ходе проведения внешнего контроля качества Федеральным казначейством и саморегулируемыми организациями аудиторов» (г. Екатеринбург, 8 сентября 2016 г.; г. Хабаровск, 13-14 сентября 2016 г., г. Краснодар, 14 октября, 2016 г.; Санкт-Петербург 27 октября 2016 г.; г. Казань 28 октября 2016 г.; г. Новосибирск, 3 ноября 2016 г.);

- Видеосовещание руководителей саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) с региональным активом СРО РСА (26 октября 2016 г.);

- Практическая конференция «Законодательные и практические перспективы аудиторской деятельности. Практика взаимодействия саморегулируемых организаций аудиторов и аудиторских организаций с государственными органами» (г. Нижний Новгород, 11 ноября 2016 г.).

В отчетном периоде Департамент образования, региональной политики и информационных технологий совместно с Комитетом по аттестации и повышению

квалификации (Председатель – Н.Е. Мельникова) продолжал работу по обновлению перечня программ повышения квалификации – всего утверждено 63 программы, из них 13 новых. Наиболее востребованы следующие программы:

- Практика применения Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- Актуальные и сложные вопросы в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности, налогообложения: комментарии и практика;
- Международные стандарты аудита. Часть 1;
- Международные стандарты аудита. Часть 2;
- Передовые технологии и методы оказания аудиторских услуг: аудит рисков, связанных с использованием информационных систем;
- Международные стандарты аудита. Внутрифирменные стандарты аудита.

С целью реализации решений Совета по аудиторской деятельности (протокол от 23.09.2015 № 18, раздел IV, пункт 3; п. 3, р. V протокола от 22.09.2016 № 26) Правлением СРО РСА утверждён список действительных в 2017 году программ повышения квалификации аудиторов - членов СРО РСА в соответствии с приоритетной тематикой повышения квалификации аудиторов (Протокол заседания Правления СРО РСА № 288 от 15.12.2016 г.).

С учетом перевода аудиторской деятельности на МСА Департаментом образования и взаимодействия с регионами совместно с Комитетом по аттестации и повышению квалификации уделяется большое внимание проведению учебно-методических мероприятий по тематике МСА. Сотрудники департамента совместно с региональными представителями РСА принимают активное участие в организации и проведении практических конференций по направлению «Практика применения международных стандартов аудита». Учебно – методический центр Российского Союза Аудиторов «Интеркон - Интеллект» (директор Н.Е. Мельникова) на постоянной основе проводит на площадках региональных отделений СРО РСА, крупнейших аудиторских компаний и образовательных организаций бесплатные учебно-консультационные вебинары для членов СРО РСА по практическим вопросам применения МСА. С начала 2017 года проведено три практических вебинара из серии запланированных.

Большую работу СРО РСА проводит в части осуществления комплекса мер по повышению престижа аудиторской профессии и привлечению в нее молодежи. Председателем Московского регионального отделения СРО РСА Н.Е. Мельниковой совместно с представителями Автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» организован и проведен цикл встреч по популяризации профессии аудитора со студентами нижеуказанных экономических ВУЗов:

02.03.2017 - Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»;

28.03.2017 – Автономная некоммерческая организация высшего образования «Российский новый университет»;

29.03.2017, 01.04.2017 – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»;

29.03.2017 - Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение инклюзивного высшего образования «Московский государственный гуманитарно-экономический университет»;

04.04.2017 - Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный институт международных отношений (Университет)»;

27.04.2017 - Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский государственный университет им. Н.А. Косыгина».

В отчетном периоде заключены договора о сотрудничестве Российского Союза аудиторов со следующими образовательными учреждениями высшего образования:

- Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»;
- Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»;
- Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный институт международных отношений (Университет)»;
- Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский государственный социальный университет».

В соответствии с Порядком подтверждения соблюдения аудиторами - членами саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» в 2016 году было подтверждено соблюдение требования об обучении по программам повышения квалификации 8 116 аудиторам.

Одна из основных функций Департамента – выдача новых квалификационных аттестатов аудитора. В 2016 году выдано 85 единых квалификационных аттестатов (в 2015 году выдано 13), произведен обмен 15 квалификационных аттестатов. В 2017 году выдано 66 единых квалификационных аттестатов, произведен обмен 7 квалификационных аттестатов.

Значительные изменения произошли в такой сфере деятельности СРО РСА, как взаимодействие с регионами.

Правлением СРО РСА (Протокол № 299 от 16.02.2017 г.) утверждено Положение о Региональном отделении Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация).

В целях совершенствования региональной политики в отчетном периоде созданы 10 региональных отделений СРО РСА:

- Московское отделение (Москва, Московская область);
- Центральное отделение (Белгородская область, Брянская область, Владимирская область, Воронежская область, Ивановская область, Калужская область, Костромская область, Курская область, Липецкая область, Орловская область, Рязанская область, Смоленская область, Тамбовская область, Тверская область, Тульская область, Ярославская область);
- Северо-Западное отделение (Республика Карелия, Республика Коми, Архангельская область, Вологодская область, Калининградская область, Санкт-Петербург, Ленинградская область, Мурманская область, Новгородская область, Псковская область, Ненецкий автономный округ);
- Приволжское отделение (Пермский край, Республика Марий Эл, Нижегородская область, Оренбургская область, Республика Башкортостан, Республика Татарстан, Чувашская Республика, Кировская область, Республика Мордовия, Пензенская область, Самарская область, Саратовская область, Удмуртская Республика, Ульяновская область);
- Южное отделение (Республика Адыгея, Астраханская область, Волгоградская область, Республика Калмыкия, Краснодарский край, Ростовская область, Республика Дагестан, Республика Ингушетия, Кабардино-Балкарская Республика, Карачаево-Черкесская Республика, Республика Северная Осетия-Алания, Чеченская Республика, Ставропольский край);
- Крымское отделение (Республика Крым, г. Севастополь);
- Уральское отделение (Свердловская область, Пермский край, Челябинская область, Курганская область, Тюменская область, ХМАО, Пермский край, Ямало-Ненецкий автономный округ);
- Сибирское отделение (Республика Алтай, Алтайский край, Республика Бурятия, Забайкальский край, Иркутская область, Кемеровская область, Красноярский край, Новосибирская область, Омская область, Томская область, Республика Тыва, Республика Хакасия);
- Хабаровское отделение (Амурская область, Еврейская автономная область, Республика Саха (Якутия), Хабаровский край, Чукотский автономный округ);
- Приморское отделение (Приморский край, Камчатский край, Сахалинская область, Магаданская область).

Правлением СРО РСА назначены Председатели Советов региональных отделений:

- Московское отделение – Мельникова Наталья Евгеньевна;
- Центральное отделение – Тютинина Ирина Александровна;
- Северо-Западное отделение – Загарских Светлана Даниловна;
- Приволжское отделение – Лобова Татьяна Владимировна;
- Южное отделение – Корнева Ирина Викторовна;
- Крымское отделение – Жилина Алла Герасимовна;

- Уральское отделение – Зайцева Елена Олеговна;
- Сибирское отделение – Алабужева Екатерина Николаевна;
- Хабаровское отделение – Мерецкая Наталья Александровна;
- Приморское отделение – Дзюба Галина Юрьевна.

Созданы и утверждены составы Советов региональных отделений СРО РСА.

Назначены Управляющие региональными отделениями СРО РСА:

- Центральное отделение – Авдеева Юлия Валериевна (г. Москва);
- Северо-Западное отделение – Пасонен Христина Борисовна (г. Санкт-Петербург);
- Приволжское отделение – Миркина Любовь Ивановна (г. Нижний Новгород), заместитель Управляющего – Коновалова Елена Васильевна (г. Самара)
- Южное отделение – Корнева Мария Анатольевна (г. Краснодар);
- Крымское отделение – Костышева Наталья Ивановна (г. Симферополь);
- Уральское отделение – Ильчукова Елена Юрьевна (г. Екатеринбург);
- Сибирское отделение – Барановская Оксана Ивановна (г. Новосибирск);
- Хабаровское отделение – Коровина Галина Васильевна (г. Хабаровск);
- Приморское отделение – Темченко Оксана Станиславовна (г. Владивосток).

Департаментом осуществляется оперативное взаимодействие со всеми региональными отделениями, еженедельно проводятся рабочие совещания в формате вебинара.

Кроме вновь организованных региональных структур продолжает активную работу институт уполномоченных представителей СРО РСА. Общая численность уполномоченных представителей СРО РСА составляет 35 человек (в 2015 году = 30 человек):

№ / Регион	ФИО уполномоченного представителя
1. Алтайский край	Иванов Андрей Александрович
2. Амурская область	Кущенко Наталья Владимировна
3. Архангельская область	Озерова Ирина Александровна
4. Белгородская область	Жуковина Ольга Алексеевна
5. Вологодская область	Есина Любовь Евгеньевна
6. Воронежская область	Попов Георгий Георгиевич
7. Дальневосточный федеральный округ	Мерецкая Наталья Александровна

№ / Регион	ФИО уполномоченного представителя
8. Иркутская область	Антонова Светлана Геннадьевна
9. Кемеровская область	Гаан Елена Алексеевна
10. Кировская область	Тельманова Елена Станиславовна
11. Красноярский край	Ярошевич Владимир Васильевич
12. Нижегородская область	Миркина Любовь Ивановна
13. Омская область	Аверкин Александр Олегович
14. Пермский край	Каргапольцев Дмитрий Леонидович
15. Приволжский округ	Лобова Татьяна Владимировна
16. Республика Башкортостан	Ткалич Игорь Юрьевич
17. Республика Крым	Жилина Алла Герасимовна
18. Республика Марий Эл	Попов Алексей Николаевич
19. Республика Саха (Якутия)	Охлопкова Ирина Николаевна
20. Республика Татарстан	Бакеев Булат Вадутович
21. Ростовская область	Андержанов Эркен Алимович
22. Ростовская область	Карпова Екатерина Михайловна
23. Саратовская область	Кудрявцева Светлана Викторовна
24. Севастополь	Азарова Евгения Владимировна
25. Северо-Западный федеральный округ	Комаедова Лидия Михайловна
26. Сибирский федеральный округ	Алабужева Екатерина Николаевна
27. Смоленская область	Пирогова Елена Александровна
28. Тверская область	Арсеньева Валентина Ивановна
29. Тюменская область	Алишева Зульфия Тимралиевна
30. Удмуртская Республика	Романова Татьяна Михайловна
31. Уральский федеральный округ	Грачева Вероника Андреевна
32. Челябинская область	Севастьянова Татьяна Васильевна
33. Чувашская Республика	Федосенко Татьяна Владимировна
34. Южный федеральный округ	Корнева Ирина Викторовна
35. Ярославская область	Щербо Лия Михайловна

В отчетном периоде проведены два «круглых стола» уполномоченных представителей и четыре совещания в формате вебинара.

Пользуюсь случаем поблагодарить уполномоченных представителей за регулярную, проводимую на безвозмездной основе, большую работу по оказанию методической и практической помощи аудиторам по вопросам их практической деятельности и прохождения внешнего контроля качества, за активное участие в разработке локальных нормативных актов СРО РСА, обращений, заключений по законопроектам и пр.

Особенно хочется отметить активную работу в отчетном периоде следующих уполномоченных представителей:

Алабужеву Екатерину Николаевну, уполномоченного представителя по Сибирскому федеральному округу, члена Правления СРО РСА, представляющую интересы СРО РСА в Рабочем органе Совета по аудиторской деятельности при Минфине РФ: ее активная позиция и разносторонний профессиональный опыт позволяют организовывать и проводить самые разноплановые мероприятия - конференции, на которых собираются более 100 представителей всех саморегулируемых организаций аудиторов Сибирского федерального округа (3 ноября 2016 года в г. Новосибирске состоялась практическая конференция «Законодательные и практические перспективы аудиторской деятельности. Практика взаимодействия саморегулируемых организаций аудиторов и аудиторских организаций с государственными органами»), семинары по судебной практике (10 августа 2016 года проведен семинар на тему: «Договор на оказание аудиторских услуг – основа взаимоотношений между аудитором и клиентом. Обзор судебной практики»), регулярные встречи в формате «круглого стола» с представителями аудиторских организаций - членов СРО РСА Сибирского федерального округа и Новосибирской области, уроки налоговой грамотности в школах и гимназиях г. Новосибирска (совместно с Общественным советом при Управлении Федеральной налоговой службы по Новосибирской области).

Мерецкую Наталью Александровну, уполномоченного представителя по Дальневосточному федеральному округу, члена Правления СРО РСА, представляющую интересы СРО РСА в Совете по предпринимательству Хабаровского края, в Общественном Совете при Министерстве инвестиционной и земельно-имущественной политике Хабаровского края, за активную работу по всем направлениям деятельности СРО, в том числе за участие в организации и проведении таких мероприятий, как семинар-практикум в г. Комсомольск-на-Амуре и в Комсомольском районе «Финансовая грамотность – залог успешной деятельности. Теория и практика» (29.06-1.07.2016 года), Дальневосточный форум предпринимателей «Бизнес на Дальнем Востоке: стратегия развития» 06–07 октября 2016 года, организованного Правительством Хабаровского края и общественными организациями предпринимателей, конференции для аудиторов с участием Правительства Хабаровского края, ТУ Казначейства по Хабаровскому краю «Практика взаимодействия саморегулируемых организаций аудиторов и аудиторских организаций с Федеральным казначейством. Типичные ошибки, выявляемые в ходе проведения внешнего контроля качества Федеральным казначейством и саморегулируемыми организациями аудиторов» (13-14 сентября

2016 года, г. Хабаровск), «круглых столов» для аудиторов "«Организационные вопросы аудита в 2017 году», 23.12.2016 г..

Лобову Татьяну Владимировну, уполномоченного представителя СРО РСА по Приволжскому федеральному округу, члена Правления СРО РСА, за неравнодушное отношение к проблемам российского аудита, за высокий качественный уровень подготовки и большое количество проведенных практических мероприятий.

Грачеву Веронику Андреевну, уполномоченного представителя СРО РСА по Уральскому федеральному округу, члена Дисциплинарного комитета СРО РСА, члена Комитета по аттестации и повышению квалификации СРО РСА, за активную работу с контролерами качества СРО РСА (рабочая встреча контролеров качества СРО МоАП в УрФО с Г.Н. Неверовым по вопросам проведения контроля качества в аудиторских организациях 13.07.16), организацию и проведение мероприятий по практике применения МСА (18.11.16 в Екатеринбурге проведен Круглый стол с участием Г.Н. Неверова и представителей Федерального казначейства Свердловской области по вопросам внедрения МСА в России, с трансляцией на 5 городов России: Уфу, Волгоград, Тюмень, Челябинск, Пермь), организацию обучения аудиторов по МСА (проведено 15 курсов повышения квалификации аудиторов по теме МСА, обучение прошли более 400 аудиторов).

Продолжается активная работа на сайте СРО РСА, включая регулярное обновление:

- расписания курсов повышения квалификации;
- текстов размещаемых нормативных документов;
- реестра образовательных организаций и реестра выданных квалификационных аттестатов;
- информации в разделе «Продление квалификационных аттестатов аудиторов».

О раскрытии информации о деятельности СРО РСА

Департамент образования, региональной политики и информационных технологий в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и Положением СРО РСА о конфиденциальной информации в отчетном периоде обеспечивал информационную прозрачность деятельности СРО РСА.

В сети «Интернет» СРО РСА размещает и постоянно обновляет сведения в отношении аудиторских организаций (дата вступления в члены СРО РСА, наименование, организационно-правовая форма, ОГРН, место нахождения, численность аудиторов, состоящих в штате аудиторской организации, сведения о прекращении деятельности аудиторской организации), в отношении аудиторов (дата вступления в члены СРО РСА, фамилия, имя, отчество (при наличии), ОГРН, номер квалификационного аттестата аудитора, место нахождения, ОГРНИП, сведения о прекращении членства аудитора в саморегулируемой организации аудиторов), а также сведения об организациях, прекративших свое членство в СРО РСА, и об основаниях прекращения членства, об аннулированных квалификационных аттестатах аудиторов, о субъектах предпринимательской или профессиональной деятельности, вступивших в СРО РСА информацию об условиях, способах и порядке обеспечения дополнительной имущественной

ответственности членов СРО РСА перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами.

Размещается необходимая информация об обязанности выполнения членами СРО РСА части 7 статьи 7.1 Федерального закона № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», согласно которой аудиторская организация, аудитор обязаны уведомлять саморегулируемую организацию в письменной форме или путем направления электронного документа о наступлении любых событий, влекущих за собой изменение информации, содержащейся в реестре членов саморегулируемой организации, в течение трех рабочих дней со дня, следующего за днем наступления таких событий. На сайте СРО РСА продолжает действовать раздел «Профессиональное обучение», где размещается и постоянно обновляется информация для аудиторов и образовательных организаций.

На официальном сайте СРО РСА регулярно выполняются следующие действия:

- размещение решений коллегиального органа управления СРО РСА (Правления), анонсов и пресс-релизов проводимых мероприятий, новостей и актуальных информационных сообщений. Дополнительно осуществляется регулярная рассылка указанной информации по базе членов СРО РСА;
- обновление электронной базы членов СРО РСА, регулярное пополнение информации по итогам заседаний Правления СРО РСА, а также внесение изменений в адреса по заявкам (на указанный на сайте СРО РСА адрес службы);
- регулярное обновление текстов размещаемых нормативных документов;
- регулярное обновление разделов сайта СРО РСА;
- размещение информации о судах по иску СРО РСА;
- регулярное обновление расписания курсов повышения квалификации;
- продление сроков техподдержки сайта, а также хостинга и домена сайта;
- работа по усовершенствованию системы рассылки и т.д.

Интернет-сайт СРО РСА по своему содержанию полностью соответствует требованиям информационной открытости, предъявляемых действующим законодательством о саморегулируемых организациях и внутренними нормативными актами СРО РСА.

О рассмотрении дел по аннулированию квалификационных аттестатов аудиторов

В отчетном периоде продолжила свою работу Комиссия по аннулированию квалификационных аттестатов, возглавляемая членом Правления СРО РСА А.Л. Звездиным.

С 24 мая 2016 года по 29 мая 2017 года Комиссией была проделана большая работа по:

- выявлению случаев не повышения квалификации аудиторами – членами СРО РСА за 2016 год;
- проведение индивидуальной работы с каждым аудитором, не повысившим квалификацию;

- выявлению наличия уважительных причин не повышения квалификации в 2016 году.

В 2016 году было аннулировано 208 квалификационных аттестатов аудиторов, в отношении 5 аудиторов Правление СРО РСА приняло решение о признании уважительными причин не прохождения ежегодного повышения квалификации.

О Департаменте бухгалтерского учета и отчетности СРО РСА:

Основными функциями Департамента являются:

- управление движением финансовых ресурсов и регулирование финансовых отношений;
- участие в разработке смет (бюджетов);
- обеспечение своевременности и полноты поступления взносов членов СРО РСА;
- ведение оперативного учета финансовых, расчетных операций;
- 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;
- обеспечение финансирования расходов, предусмотренных сметами (бюджетами);
- осуществление мероприятий по укреплению финансовой дисциплины;
- ведение учета движения финансовых потоков и составление отчетности о результатах финансовой деятельности в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и Федерального закона «О бухгалтерском учете»;
- обеспечение достоверности финансовой информации;
- осуществление правильного и эффективного расходования денежных средств, соблюдение кассовой дисциплины;
- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности, необходимой для оперативного руководства и управления;
- разработка мер по обеспечению прозрачности финансового состояния;
- составление и предоставление руководству СРО РСА сведений о поступлении денежных средств, отчетов о ходе исполнения смет (бюджетов), информации о финансовом состоянии СРО РСА.

Под руководством главного бухгалтера, директора Департамента финансов и бухгалтерского учета СРО РСА О.А. Киреевой бухгалтерский учет ведется с учетом последних версий бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия», что позволяет, используя современные методы компьютерной обработки данных, оперативно предоставлять достоверную информацию о поступлениях и расходовании денежных средств. Программа 1С доработана так, что с ее помощью обеспечена возможность формирования отчетов по исполнению доходной и расходной частей сметы (бюджета) за любой период.

Большим достижением Департамента стало повышение собираемости членских взносов. Сотрудник, ответственный за проведение работ по выявлению и взысканию задолженности по членским взносам с членов СРО РСА, ведет систематическую профилактическую работу в целях минимизации случаев исключения юридических и физических лиц из рядов СРО РСА по этой причине.

Регулярно проводится инвентаризация полноты оплаты членских взносов юридическими лицами и индивидуальными аудиторами, для чего осуществляется сбор информации о выручке и оплате членских взносов согласно разработанным формам – актам сверки.

В соответствии с законодательством Российской Федерации Правление СРО РСА ежегодно утверждает аудиторскую организацию для проведения аудиторской проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Правлением было принято решение утвердить для проведения аудита бухгалтерской и финансовой отчетности СРО РСА за 2016 год **ООО «ЭНПИ Консалт»** - члена саморегулируемой организации аудиторов некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество».

По результатам проведенного аудита аудиторское заключение было представлено **22 марта 2017 года**. По мнению ООО «ЭНПИ Консалт», бухгалтерская отчетность СРО РСА отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение СРО РСА по состоянию на 31 декабря 2016 года, целевое использование денежных средств за 2016 год, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности. Отмечу, что данный вопрос включен в повестку дня и нет необходимости останавливаться на нем подробнее.

В **апреле 2017** года Ревизионная комиссия СРО РСА проводила ревизию финансово-хозяйственной деятельности СРО РСА за 2016 год. Акт ревизии был составлен и подписан **25 апреля 2017 года**.

В ходе ревизии было установлено, что СРО РСА в 2016 году осуществляло свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Практически по всем статьям расходов получена экономия.

Фактов нецелевого использования средств в ходе ревизии Ревизионной комиссией не установлено.

Обсуждение данного вопроса также входит в повестку дня Общего собрания членов СРО РСА.

О Компенсационном фонде СРО РСА

С целью разграничения дополнительной имущественной ответственности своих членов перед потребителями аудиторских услуг и третьими лицами в СРО РСА действует Компенсационный фонд, созданный в соответствии с требованиями федерального законодательства и утвержденным в установленном порядке Положением о компенсационном фонде.

В 2015 году по результатам конкурса, проведенного в порядке, установленном внутренними документами СРО РСА, была выбрана Управляющая компания - Акционерное общество «Сбербанк Управление Активами» и специализированный депозитарий - Акционерное общество «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ».

Размер Компенсационного фонда на 31 декабря 2015 года составлял 34,7 млн руб., на 31 декабря 2016 года – 49,3 млн руб. Таким образом, прирост средств Компенсационного фонда составил 14,6 млн руб. Выплат из компенсационного фонда СРО РСА в 2016 году не производилось.

Об организационно-техническом обеспечении деятельности СРО РСА

Большая работа по обеспечению бесперебойного функционирования СРО РСА осуществлялась Департаментом организационно-технического обеспечения во главе с директором А.А. Михайловым. В отчетном периоде сотрудники Департамента выполняли функции по своевременному заключению и реализации договорных обязательств по вопросам эксплуатации зданий, инженерных систем и сооружений двух офисов СРО РСА, осуществляли подготовку офисов СРО РСА к работе в осенне-зимний период, обеспечивали бесперебойную работу всех структурных подразделений СРО РСА.

В отчетном периоде произошла смена фактического адреса размещения одного из офисов СРО РСА (прошу обратить внимание на информацию, размещенную на сайте СРО РСА в разделе «Контакты»), при этом основная работа по подбору нового офиса и переезду из офиса прежнего была выполнена сотрудниками Департамента организационно-технического обеспечения.

Должное внимание уделялось вопросам противопожарной безопасности в офисах СРО РСА, охране труда и технике безопасности.

В центре внимания – вопросы делопроизводства, контроля за исполнительской дисциплиной, регистрации входящей и исходящей корреспонденции, объем которой в отчетном периоде был весьма значительным: поступило и отправлено несколько тысяч документов.

Департаментом решались вопросы материально-технического обеспечения СРО РСА, организовывались и поддерживались в надлежащем состоянии рабочие места сотрудников всех Департаментов. Особое внимание уделялось бесперебойной работе компьютерной техники.

О внутреннем контроле

Служба внутреннего контроля (далее – СВК) необходима, в первую очередь, для управления эффективностью работы подразделений, и создана в целях постоянного и систематического контроля за деятельностью специализированных органов, структурных подразделений, должностных лиц и работников СРО РСА в части соблюдения ими требований законодательства Российской Федерации и подзаконных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, требований Устава СРО РСА и внутренних нормативных документов СРО РСА.

СВК СРО РСА подчиняется непосредственно Правлению СРО РСА. Оперативный контроль за эффективным функционированием СВК осуществляет Председатель СРО РСА.

Основные функции СВК:

- постоянный и систематический контроль за деятельностью структурных подразделений, должностных лиц и работников СРО РСА в части соблюдения ими

требований законодательства Российской Федерации, требований Устава СРО РСА и внутренних нормативных документов СРО РСА;

- проведение проверок по направлениям:
 - ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО РСА, внесение в него изменений;
 - соблюдение требования о ежегодном подтверждении повышения квалификации аудиторами – членами СРО РСА;
 - обеспечение дополнительной имущественной ответственности членов СРО РСА перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования и управления Компенсационным фондом СРО РСА;
 - обеспечение осуществления ВККР аудиторских организаций, аудиторов – членов СРО РСА, соблюдения законодательства, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, Устава СРО РСА;
 - проверки соблюдения 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 применения мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов, допустивших нарушения установленных требований, рассмотрения жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов.
- выявление фактов нарушения специализированными органами, должностными лицами и работниками СРО РСА требований законодательства Российской Федерации, Устава СРО РСА и внутренних нормативных документов СРО РСА, а также разработка мероприятий по их устранению;
- информирование Председателя СРО РСА о выявленных нарушениях требований законодательства Российской Федерации и внутренних нормативных документов СРО РСА;
- иные мероприятия, предусмотренные Уставом СРО РСА и внутренними нормативными документами СРО РСА.

По завершении проверок по направлениям были разработаны рекомендации и указания по устранению выявленных нарушений, осуществлялся контроль за исполнением указанных рекомендаций и указаний.

Обеспечивалась сохранность и возврат полученных от соответствующих специализированных органов и структурных подразделений документов.

В целях информирования для принятия своевременных и эффективных мер, направленных на обеспечение соответствия деятельности СРО РСА требованиям законодательства, Председателю СРО РСА и руководству структурного подразделения СРО РСА были представлены соответствующие докладные записки.

СВК внесла предложения по порядку взаимодействия департаментов СРО РСА в рамках процедур по обеспечению соответствия данных реестра на бумажном и электронном носителях в целях предотвращения ошибок. Это позволило предотвратить нарушения юридическими лицами сроков подачи изменений в реестр и, как следствие, повлекло снижение объема дел и сохранение состава членов СРО РСА.

Осуществлялся контроль за исполнительской дисциплиной в СРО РСА, обеспечивалась своевременность представления отчетности в соответствующие уполномоченные органы Российской Федерации.

Разработана Система внутреннего контроля СРО РСА, которая включает в себя:

- структуру мероприятий по работе с выявленными нарушениями;
- подготовку материалов по результатам проведенных проверок и иных контрольных мероприятий;
- выработку рекомендации по устранению выявленных нарушений.

В случае обнаружения нарушений законодательства Российской Федерации и внутренних документов СРО РСА со стороны должностных лиц и работников СРО РСА при осуществлении ими должностных обязанностей выдавались письменные предписания об устранении обнаруженных нарушений с указанием срока выполнения предписания.

СВК СРО РСА не реже 1 раза в месяц предоставляет отчеты о проделанной работе Председателю СРО РСА. Отчет о результатах проведенной работы представлялся в Правление СРО РСА 1 раз в квартал.

Внутренний контроль осуществлялся в соответствии с Общим планом внутреннего контроля СРО РСА, согласованным Председателем СРО РСА и утвержденным Правлением СРО РСА

Проведены тематические семинары с сотрудниками СРО РСА в формате «круглого стола» в целях проведения мероприятий по предупреждению, исправлению и недопущению нарушений.

Применение системы внутреннего контроля направлено на повышение квалификации работников в результате контроля и обмена опытом, оптимизацию и совершенствование их работы.

Заключение

В заключение от имени трудового коллектива и от себя лично разрешите поблагодарить всех членов Правления СРО РСА, лично Председателя Правления Л.А. Козлову, актив, всех членов СРО РСА и, прежде всего, присутствующих в этом зале за большую и слаженную работу в отчетном периоде.

Благодарю за внимание!