

ПРОТОКОЛ № 9

заседания Совета Северо-Западного Территориального отделения СРО аудиторов Ассоциации «Содружество»

г. Санкт-Петербург

16 сентября 2020 года

Приняли участие:

Члены Совета Северо-Западного Территориального отделения СРО ААС, далее (Северо-Западное ТО СРО ААС): Газарян А.В., Глевицкий А.А., Громова И.Р., Гузов Ю.Н., Желтяков Д.В., Загарских С.Д., Зайцева О.Н., Зейкан О. Л., Кузнецов А.П., Кузнецов Д.М., Михайлович Т.Н., Семенова О.А., Смирнова Е.И., Шарафутина С.Ф., Щеглова Н.Н., Щербакова Н.В.

приглашенные: Ахмедова Л.Е., Кромин А.Ю., Левашова А.А., Мочуловская Н.Ю., Светилькова С.В., Сотникова О.Д., Шевелев С.Э.

Форма заседания Совета Северо-Западного ТО СРО ААС - **онлайн**.

Председатель Совета Северо-Западного ТО СРО ААС - Кузнецов А.П.

Секретарь Совета Северо-Западного ТО СРО ААС - Соломонова Е.Б.

Итого в заседании Совета Северо-Западного ТО СРО ААС приняли участие 16 из 19 человек, кворум для принятия решений имеется.

ПОВЕСТКА ДНЯ:

1. О решениях, принятых на заседании Правления СРО ААС от 4 сентября 2020г. Об участии в очередном Съезде СРО ААС 18 сентября 2020 года;
2. Законодательные инициативы, касающиеся аудиторской деятельности;
3. О внесении предложений, направленных на изменение проекта Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024;
4. О работе Комитета по конкурсным отборам аудиторов СРО ААС;
5. О формировании Комитетов в регионах и представительстве в центральных Комитетах. Взаимодействие центральных и региональных Комитетов СРО ААС;
6. О введении вступительных взносов и входного контроля для претендентов на вступление в СРО ААС - юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

По первому вопросу

О решениях, принятых на заседании Правления СРО ААС от 4 сентября 2020г.

Об участии в очередном Съезде СРО ААС 18 сентября 2020 года.

Кузнецов А.П. сообщил, что с основным вопросом, который обсуждался на заседании Правления СРО ААС 4 сентября 2020 года, был вопрос о подготовке Съезда СРО ААС.

Члены Правления обсудили организационные вопросы проведения Съезда СРО ААС и приняли решение:

В связи с сохранением опасности распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), в целях принятия мер, направленных на обеспечение защиты жизни и здоровья членов СРО ААС, организовать проведение очередного Съезда СРО ААС 18 сентября 2020 года в форме собрания (совместного присутствия делегатов для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений по вопросам, поставленным на голосование), в том числе с предоставлением возможности использования информационных и коммуникационных технологий, позволяющих обеспечить без присутствия в месте проведения Съезда СРО ААС возможность дистанционного участия делегатов, обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений по вопросам,

поставленным на голосование (формат видео-конференц-связи с подключением к конференции Zoom в режиме on-line).

По вопросу о составе Правления СРО ААС выступил председатель Правления Козырев И.А., проинформировал о поданном заместителем председателя, членом Правления Старовойтовой Е.В. заявлении о выходе из состава Правления. Вопрос о досрочном прекращении полномочий члена Правления СРО ААС Старовойтовой Елены Витальевны был включен в предварительную повестку дня очередного Съезда СРО ААС 18 сентября 2020 года.

Делегаты Съезда СРО ААС от Северо-Западного ТО СРО ААС обсудили приоритетные для них формы участия в Съезде.

Решили:

1.1 Информацию принять к сведению.

Решение принято единогласно

По второму вопросу

Законодательные инициативы, касающиеся аудиторской деятельности.

Кузнецов А.П. сообщил о том, что несколько депутатов и один сенатор внесли в Госдуму законопроект № 975888-7 с поправками в закон об аудиторской деятельности. Некоторые положения этого проекта напоминают тот, которым надзор за аудиторской сферой предполагалось частично передать ЦБ, но который так и остался непринятым. В частности, будет меняться структура статьи 5 – об обязательном аудите. Из неё исключат те позиции, которые и так упоминаются в других федеральных законах, например, акционерные общества. Таким образом пунктов в этой статье останется меньше за счет исключения дублируемых требований.

Вносятся также некоторые уточнения в статьи о Кодексе профессиональной этики и Правилах независимости, и еще – ряд норм закона корректируется в связи с тем, что теперь осталась лишь одна СРО.

На портале Системы обеспечения законодательной деятельности (СОЗД) опубликовано подготовленное Правовым управлением Аппарата Государственной Думы Заключение на Законопроект 975888-7 № «О внесении изменений в Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" (в части освобождения от обязательного аудита субъектов малого предпринимательства, уточнения положений, регулирующих вопросы деятельности саморегулируемых организаций аудиторов, а также вопросы профессиональной этики аудиторов и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций), в соответствии с которым данному проекту дана отрицательная оценка.

Решили:

2.1 Информацию принять к сведению.

Решение принято единогласно

По третьему вопросу

О внесении предложений, направленных на изменение проекта Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года

На заседании были рассмотрены предложения, подготовленные членом Совета СЗТО СРО ААС Газаряном А.В.:

Повышение квалификации аудиторов

Одной из важнейших проблем аудиторской деятельности в настоящее время является нехватка высокопрофессиональных кадров.

Согласно информации Минфина «Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2019 году», количество аудиторов в РФ сокращается: на 01.01.2019 – 19, 5 тысяч человек, на 31.12.2019 – 18,8 тысяч человек. При этом количество аудиторов с единым аттестатом незначительно возросло: на 01.01.2019 – 4,3 тыс. человек, на 31.12.2019 – 4,7 тыс. человек. Темп прироста аудиторов, получивших единые аттестаты, за год составил 400 человек или 9,3%.

Большинство аттестованных аудиторов находятся в старшей возрастной категории, а молодые специалисты не заинтересованы в получении профессии аудитора.

Так, согласно информации Минфина «Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2019 году», доля аудиторов в общем количестве сотрудников аудиторских организаций в среднем составляет 47,6%. При этом на рынке работают небольшие компании, где существует минимально разрешенное количество аудиторов (3 человека) и в два раза больше технических специалистов.

Существенным ограничением вхождения в профессию для молодых специалистов является проведение квалификационного экзамена в настоящем формате, а также его стоимость.

Согласно п.4.4 Концепции, важнейшим шагом по совершенствованию профессиональной аттестации аудиторов является переход на новый формат квалификационного экзамена со второго квартала 2020 года.

По нашему мнению, проводимый в настоящее время квалификационный экзамен на получение квалификационного аттестата аудитора по новым правилам не соответствует запросам работодателей - аудиторских компаний к сотрудникам – аудиторам. Кроме того, трудности, связанные со сдачей квалификационного экзамена, заметно снижают количество желающих работать в сфере аудита.

Проводимый в настоящем формате квалификационный экзамен характеризуется определенными **отрицательными моментами**, препятствующими успешному прохождению экзамена претендентами:

1) Некачественная подготовка вопросов для базового и основного уровня.

Вопросы, предлагаемые претенденту на этапе компьютерного тестирования и в качестве экзаменационных вопросов письменной работы, в основном, ориентированы на запоминание претендентом теоретических аспектов, норм законодательства, а не на знание практических ситуаций.

Также на этапе компьютерного тестирования значительная часть вопросов ориентирована на логическое мышление, когда претенденту необходимо выбрать из нескольких ответов наиболее подходящих по смыслу или наиболее полных. При этом предлагаемые ответы являются неоднозначными.

На этапе компьютерного тестирования и на основном уровне существуют вопросы, условия которых не полностью раскрывают суть вопроса, что затрудняет выбор правильного ответа или дает претенденту неверное понимание вопроса.

2) Неоптимальное распределение времени на сдачу экзамена (компьютерного тестирования).

Многие вопросы, предлагаемые претенденту в качестве экзаменационных вопросов письменной работы, имеют очень большое условие, что затрудняет понимание вопроса и сокращает реальное время, затрачиваемое претендентом на ответ.

С другой стороны, на этапе компьютерного тестирования для ответов на каждый модуль предоставляется 2 часа, что, на наш взгляд, много для хорошо готовых претендентов. Согласно наблюдению наших сотрудников, сдававших компьютерное

тестирование, основная часть претендентов заканчивает отвечать на модуль за 40-60 минут.

С одной стороны, времени на ответы на этапе компьютерного тестирования более, чем достаточно. С другой стороны, большое количество времени расслабляет претендентов, они хуже сосредотачиваются на вопросах, поскольку думают, что еще успеют ответить на те вопросы, которые пропустили.

3) Отсутствие возможности исправить ошибки в процессе подготовки к экзамену.

На этапе компьютерного тестирования претендент не видит допущенных ошибок сразу, так как результаты компьютерного тестирования объявляются единой аттестационной комиссией не позднее пяти рабочих дней с даты проведения компьютерного тестирования. Таким образом, претендент не может исключить при подготовке к письменному экзамену допущенные по результатам компьютерного тестирования ошибки.

Результаты письменной работы также предоставляются претенденту по истечении длительного времени (45 рабочих дней, следующих за последним днем выполнения претендентами письменной работы) в виде решения аттестационной комиссии о сдаче (несдаче) претендентом квалификационного экзамена. Таким образом, претендент, опять же, не видит допущенных в письменной работе ошибок и не может улучшить свои знания для подготовки к дальнейшим экзаменам или для практической работы.

4) Отсутствие возможности пересмотра результатов экзамена.

По результатам каждого этапа претендент не имеет права подать апелляцию на пересмотр результатов экзамена. Хотя, как было указано ранее, ошибки претендента могут быть обусловлены не плохой подготовкой, а наличием нечетко сформулированных вопросов или неоднозначных ответов на вопросы. На третьем этапе (при решении комплексной задачи) ошибка претендента может быть обусловлена разным профессиональным суждением претендента и проверяющего.

5) Высокая стоимость экзамена.

Высокая стоимость экзамена с учетом стоимости обучения и приобретения материалов для экзамена существенно ограничивает возможности претендентов. Так, стоимость сдачи всех трех модулей однократно (т.е. без пересдачи) составляет 100 тысяч рублей. Стоимость приобретения необходимых материалов – 23 тысячи рублей, стоимость обучения за два этапа (базовый уровень и основной уровень) составляет 147 тысяч рублей (по расценкам учебного центра СТЕК).

Средняя заработная плата специалиста аудиторской организации, имеющего стаж, необходимый для сдачи квалификационного экзамена, составляет 30-40 тысяч рублей. Таким образом, для сдачи квалификационного экзамена специалисту необходимо затратить 7-8 месячных оплат труда, что достаточно ощутимо для работника такого уровня.

Для нивелирования вышеперечисленных отрицательных аспектов проведения квалификационного экзамена на получение аттестата аудитора, **предлагается:**

1) Упростить вопросы, предлагаемые претенденту на этапе компьютерного тестирования и в качестве экзаменационных вопросов письменной работы, снизить объем материала, нацеленного на запоминание. Как показывает многолетняя практика осуществления аудиторской деятельности, специалист становится профессиональным аудитором в процессе практической работы, а не на этапе сдачи квалификационного экзамена.

2) Внести изменения в порядок прохождения квалификационного экзамена в части письменной работы, а именно: разрешить претендентам сдавать письменную работу по каждой области знаний не более четырех раз (проходить не более четырех экзаменационных сессий), без оплаты претендентом за каждый дополнительный экзамен.

3) Внести изменения в порядок рассмотрения апелляций по результатам квалификационного экзамена. Претендент должен иметь возможность апеллировать не только на нарушение порядка проведения квалификационного экзамена, но и на пересмотр его результатов. Также претендент должен иметь возможность получить разъяснения своих ошибок, допущенные на экзамене. Для рассмотрения апелляций претендентов по результатам сдачи квалификационного экзамена предлагаем создать при ЕАК апелляционную комиссию, в состав которой, кроме представителей ЕАК, обязательно включить представителей СРО ААС. Претендент должен иметь возможность присутствовать на заседании комиссии лично или дистанционно.

4) Снизить стоимость квалификационного экзамена на 30%.

5) Внести для обсуждения в Министерство финансов РФ изменения в п.4 ст.11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ.

Внесенные нами предложения, направленные на упрощение порядка проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора, будут способствовать привлечению в аудиторские компании перспективных выпускников высших учебных заведений, а также опытных бухгалтеров.

По нашему мнению, непринятие мер в отношении упрощения квалификационного экзамена на получение аттестата аудитора, может вызвать **дальнейшее ухудшение положения российских аудиторских компаний на рынке**, а именно:

1) Количество аттестованных аудиторов будет неуклонно сокращаться вследствие того, что аудиторы старшей возрастной категории постепенно прекращают работу, а количество молодых специалистов, сдавших экзамен, недостаточно для восполнения кадров.

2) Молодые специалисты уже сейчас не стремятся сдавать квалификационный экзамен из-за перечисленных выше отрицательных моментов. Без перспектив карьерного роста приток молодых специалистов в отрасль также постепенно будет сокращаться.

3) Ухудшение положения российских аудиторских компаний в связи с дефицитом новых кадров приведет к деградации отрасли, к ухудшению качества проведения работ, к ценовому демпингу, и другим отрицательным моментам, на которые российские аудиторские компании будут вынуждены согласиться ради выживания.

Предложения Газаряна А.В. поддержали все члены Совета.

Желтяков Д.В. обратил внимание на необходимость привлечения практикующих специалистов при прохождении обучения студентов профильных специальностей.

Кузнецов Д.В. отметил, что значительная часть экзаменационных вопросов не несет содержательной части, а направлена на механическое запоминание информации, что при наличии быстрого доступа к любой информации, при постоянном изменении законодательных норм, не имеет никакого практического смысла.

Стоимость квалификационного экзамена завышена, а учитывая, что иногда претенденты вынуждены повторять попытки по 3-4 раза и более, положительно зарекомендовавшие себя работники аудиторских организаций, отказываются идти его сдавать.

Члены Совета Северо-Западного ТО СРО ААС продолжили обсуждение профессиональных проблем, связанных с нехваткой высокопрофессиональных кадров, а также обсудили возможность вынесения этого вопроса на обсуждение в территориальные отделения СРО ААС и на Съезд СРО ААС, который состоится 18 сентября 2020 года.

Подводя итоги дискуссии по данному вопросу, Кузнецов А.П. поставил на голосование следующие вопросы:

3.1 Провести реформирование Автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» (АНО «ЕАК»);

3.2 Полностью переформатировать требования к сдаче экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора имея ввиду необходимость:

- максимального привлечения в профессию молодежи;
- привлечения в профессию специалистов, имеющих большой практический опыт в экономической сфере знаний (бухгалтеров и ассистентов аудиторов);
- установления сложности экзамена такого уровня, чтобы обладатель действующего квалификационного аттестата мог в любое время без специальной подготовки его сдавать (введение предварительной обкатки вопросов).

Голосование:

За – 15 голосов

Против –1 голос

Воздержались – 0 голосов

Решение принято большинством голосов

По четвертому вопросу

О работе Комитета по конкурсным отборам аудиторов СРО ААС.

Член комитета по конкурсным отборам аудиторов СРО ААС Желтяков Д.В. ознакомил участников заседания с работой Комитета и с задачами, которые стоят перед Комитетом, а именно:

- защита прав и интересов аудиторских организаций – добросовестных участников конкурсных отборов аудиторов;
- противодействие случаям проявления недобросовестной конкуренции со стороны участников конкурсных отборов аудиторов;
- оказание содействия организаторам тендерных процедур в целях совершенствования качества конкурсных отборов аудиторов.

Комитет осуществляет подготовку для пользователей аудиторских услуг документов методологического характера по организации конкурсных отборов аудиторов, а также оказывает членам СРО ААС консультативную помощь, систематизирует информацию по вопросам правоприменительной практики в области организации конкурсных отборов аудиторов.

Желтяков Д.В. сообщил, что вошел в состав Комитета только с этого года. Однако, обращает на себя внимание тот факт, что Комитет сосредоточился сугубо на одном вопросе - подготовке документов методологического характера по организации конкурсов, оставив без внимания остальные. С точки зрения Д.В. Желтякова, – это не правильно, требуется корректировка плана работы Комитета исходя из текущих задач. Материалы, подготовленные Комитетом (с последующей презентацией), будут обсуждаться на Конференции, которая состоится **24-26 сентября 2020 года.**

Решили:

4.1 Информацию принять к сведению;

4.2 Вопрос о работе представителей Северо-Западного ТО СРО ААС в центральных Комитетах СРО ААС включить в Повестку заседания на 21 октября 2020г.

Решение принято единогласно

По пятому вопросу

О формировании Комитетов в регионах и представительстве в центральных Комитетах. Взаимодействие центральных и региональных Комитетов СРО ААС.

Председатель Комитета малых и средних аудиторских организаций Кузнецов Д.М. рассказал о мнении Комитета по вопросу формирования Комитетов в регионах и представительстве в центральных Комитетах. Руководитель регионального Комитета по правовым вопросам Шевелев С.Э. сообщил, что вошел в Рабочую группу, состоящую из руководителей региональных правовых комитетов, которой поручено разработать типовое положение о региональных Комитетах и регламент их взаимодействия с центральными Комитетами. Шевелев С.Э. кратко ознакомил с проделанной работой по данному заданию.

Решили:

5.1 Информацию принять к сведению.

Решение принято единогласно

По шестому вопросу

О введении вступительных взносов и входного контроля для претендентов на вступление в СРО ААС - юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

На Совете Северо-Западного ТО СРО ААС были рассмотрены предложения по установлению вступительного взноса для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а также предварительного вступительного контроля для данной категории лиц.

В обсуждении приняли участие все члены Совета Северо-Западного ТО СРО ААС и приглашенные лица. В процессе обсуждения было отмечено, что в ряде случаев выход из СРО аудиторских фирм происходит с целью уклонения от внешнего контроля качества или экономии на уплате членских взносов.

Через какое-то время эти фирмы или ИП пишут заявление на вступление в СРО, и их принимают без взноса и без контроля. С целью исключения подобной практики предлагается введение вступительного взноса и предварительного контроля.

Кроме того, необходимо ввести обязательное получение рекомендации региональных Советов для всех вступающих фирм и ИП, как подтверждение деловой репутации. При этом отказывать в приеме, если учредителями таких фирм являются уклонисты от ВККР или должники по взносам. С целью исключения субъективности, вопрос о приеме или отказе в нем должен решаться голосованием на заседании Совета ТО СРО ААС в присутствии представителя претендента на вступление.

Вопрос об установлении вступительных взносов и проведении предварительного контроля для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей поставлен на голосование.

Решили:

6.1. Предложить Съезду СРО ААС с 1 октября 2020 года установить вступительные взносы для юридических лиц в размере 100 (сто) тысяч рублей, а для ИП в размере 10 (десять) тысяч рублей, а также ввести предварительный контроль и обязательное получение рекомендаций от региональных Советов при вступлении в СРО ААС.

Решение принято единогласно

Председатель Совета Северо-Западного ТО СРО ААС - Кузнецов А.П.

Секретарь Совета Северо-Западного ТО СРО ААС - Соломонова Е.Б.