

Пресс-релиз
Общего собрания членов Некоммерческого партнерства
«Аудиторская Ассоциация Содружество»
от 27 июня 2012 года

27 июня 2012 года
состоялось очередное Общее собрание членов
Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество»



С учетом доверенностей в собрании приняло участие 2055 членов НП ААС, что составляет 54% от общего количества членов НП ААС.

ПОВЕСТКА ДНЯ

п/п	Вопрос	Докладчик
1.	Доклад о деятельности НП ААС за отчетный период	<i>Президент, Председатель Правления НП ААС А.Д. Шеремет</i>

		<i>Генеральный директор НП ААС</i> О.А. Носова
2.	Отчет Контрольно-ревизионной комиссии НП ААС о проведении ревизии за 2011 год и утверждение отчетности за 2011 год	<i>Председатель контрольно-ревизионной комиссии</i> <i>НП ААС</i> М.Ю. Гаспарян
3.	Об утверждении финансовой сметы НП ААС на 2012-2013 годы	<i>Генеральный директор НП ААС</i> О.А. Носова
4.	Об изменениях в составе членов Правления НП ААС Об утверждении состава Контрольно-ревизионной комиссии на три года	<i>Председатель Общего собрания членов НП ААС</i>
5.	Утверждение Кодекса профессиональной этики аудиторов О внесении изменений в Порядок применения к членам НП ААС мер дисциплинарного воздействия	<i>Председатель Общего собрания членов НП ААС</i>
8.	О региональной политике НП ААС и направлениях ее развития на перспективу	<i>Директор по региональному развитию НП ААС</i> Д.В. Лысенко
9.	Обмен мнениями, дискуссия по докладу	<i>Выступления по предварительной записи</i>
10.	Закрытие Общего собрания членов НП ААС	<i>Председатель Общего собрания членов НП ААС</i>



Председателем Общего собрания был избран член Правления НП ААС, председатель Комитета НП ААС по членству

Андрей Юрьевич Кромин

В состав Президиума вошли:
Шеремет А.Д., Носова О.А., Чая В.Т., Лысенко Д. В., Суйц В.П., Кузнецов П.И.

С приветственным обращением к участникам Общего собрания выступил заместитель начальника Управления по надзору за аудиторской деятельностью Федеральной службы финансово-бюджетного надзора

Павел Игоревич Кузнецов



Доклад об участии НП ААС в развитии аудита



Анатолий Данилович Шеремет

*Президент НП ААС,
Председатель Правления НП ААС*



Краткий анализ современного состояния института саморегулирования в РФ. Ситуация в отрасли аудиторской деятельности

С момента принятия Федерального Закона № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» прошло 4 года. Этого вполне достаточно для того, чтобы можно было подвести первые итоги, сопоставить плюсы и минусы данного института, наметить пути дальнейшего движения. За это время в России появилось около 900 СРО на более чем 50 направлениях бизнеса, из них 650 СРО созданы в областях, где членство в них является обязательным. В организациях, являющихся членами этих СРО, работают сотни тысяч человек.

Необходимо остановиться на современном состоянии института саморегулирования. В марте текущего года под эгидой РСПП прошел 2-ой всероссийский форум СРО, на котором выступили Президент РСПП Александр Шохин, Министр экономического развития РФ Эльвира Набиуллина, Председатель комитета по собственности Государственной Думы Сергей Гаврилов, Вице-президент РСПП Виктор Плескачевский, представители Федеральной налоговой службы, Министерства регионального развития РФ, ТПП РФ, руководители СРО строителей, проектировщиков, арбитражных управляющих, оценщиков, аудиторов. В докладах выступающих подчеркивалась возрастающая роль саморегулирования в развитии бизнес-процессов, расширении диалога между властью и профессионалами, повышении эффективности этого диалога и принимаемых управленческих решений. Столь представительный состав докладчиков еще раз убеждает нас в том, что институт саморегулирования в нашей стране состоялся и получает новый мощный импульс для развития.

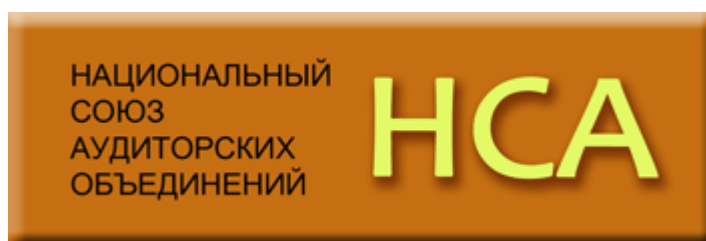
Вторая часть Форума была посвящена конкретным проблемам, с которыми сталкиваются СРО в своей повседневной деятельности, а также перспективам их развития. В рамках этой части состоялось три круглых стола: «Роль и миссия национальных объединений СРО», «Юридические

вопросы обеспечения деятельности СРО», «Информационные вопросы обеспечения деятельности СРО».

Следует отметить, что аудиторская отрасль существует в режиме саморегулирования гораздо меньше иных, таких как строительство, оценка, проектирование. Однако тот потенциал, который был накоплен ранее в формате аккредитованных профессиональных объединений, позволил нам в самые сжатые сроки принять у государства целый ряд функций по регулированию аудиторской деятельности: внешний контроль качества, повышение квалификации аудиторов, выдачу квалификационных аттестатов и многое другое.

Парадокс заключается в том, что саморегулирование именно аудиторской деятельности поставлено в рамки жесткого контроля со стороны уполномоченного государственного органа. Большинство важнейших функций Закон 307-ФЗ оставил за Минфином: разработка и утверждение стандартов, определение форм и правил проведения квалификационных экзаменов (т.е. по сути условий входа в профессию), определение принципов формирования и порядка работы Совета по аудиторской деятельности и его Рабочего органа. Да и внешний контроль качества, как нам всем известно, может проводиться не только СРО, но и Росфиннадзором, который в своей деятельности полностью подотчетен Минфину.

**Национальный Союз
аудиторских объединений -
союз, продиктованный
временем**



Для аудиторов тема национального объединения является наиболее принципиальной, ведь в отличие от других профессий его создание Законом «Об аудиторской деятельности» не предусмотрено. В этих условиях решение об учреждении Национального союза аудиторских объединений, принятое и реализованное в прошлом году при самом активном участии НП ААС представляется стратегически верным и востребованным современным трендом развития профессии.

На сегодняшний день на территории России существуют шесть саморегулируемых организаций аудиторов. Безусловно, между СРО аудиторов есть определенная конкуренция, что вполне закономерно в условиях рынка. Но развитие процесса саморегулирования не ограничивается только формированием конкурентной среды, он создает также предпосылки

для объединения СРО для решения общих задач, стоящих перед ними, путем создания единой структуры «над СРО». Причем этот механизм был предусмотрительно заложен в ст. 24 Федерального закона «О саморегулируемых организациях».

Сегодня Национальный Союз аудиторских объединений (НСА) учрежден четырьмя СРО аудиторов:

- Институтом профессиональных аудиторов (ИПАР);
- Московской аудиторской палатой (МоАП);
- Российской коллегией аудиторов (РКА);
- Аудиторской Ассоциацией Содружество (ААС).

Основная цель создания Национального Союза - консолидация и координация аудиторов России для решения наиболее острых и значимых задач. И таких задач перед российским аудитом в настоящее время предостаточно.

Одним из первых шагов вновь созданного Национального Союза была поддержка инициативы коллег из Санкт-Петербурга, подготовивших Обращение аудиторов России на имя высших должностных лиц государства. Объединив усилия четырех СРО аудиторов, было собрано около 9 тысяч подписей под данным документом.

Быстро и эффективно реагировать на «острые» вопросы всегда выгоднее коллективно. Поэтому еще на стадии организации НСА руководители СРО аудиторов объединили усилия своих организаций для выработки единых локально-правовых документов. Так в начале лета 2011 г. были рекомендованы к принятию СРО аудиторов следующие документы:

- а) «Порядок выдачи СРО аудиторов квалификационных аттестатов»;
- б) «Порядок аннулирования квалификационных аттестатов - членов СРО аудиторов».

Организация, проведение и учет итогов внешнего контроля качества - тоже важный вопрос аудиторской профессии. В каждой СРО аудиторов разработана и действует собственная система контроля качества. Вряд ли стоит говорить о том, что у кого-то данная система выстроена лучше или хуже. Но уже сегодня остро чувствуется потребность сближения этих систем.

Следом за процессом сближения систем контроля качества встанет вопрос о выработке общих стандартов подготовки соответствующих специалистов, а именно:

- а) экспертов по проведению проверок качества;

б) лиц, отвечающих в аудиторских фирмах за организацию и осуществление внутреннего контроля качества.

Еще весной 2011 г. на заседании учредителей НСА обсуждалась и была принята «Дорожная карта» сближения систем и унификации документов контроля качества аудиторской деятельности СРО аудиторов. Реализация этого проекта будет осуществляться в течение двух, а если понадобится, то и трех лет.

В планах НСА создать систему, при которой учебно-методические центры (УМЦ), аккредитованные при СРО аудиторов, вступивших в НСА, будут преподавать по единой утвержденной программе. Это позволит аудиторам, состоящими членами в одном СРО, пройти обучение в УМЦ, аккредитованном в другом СРО, и наоборот. Такой порядок будет крайне удобен для регионов, где работают аудиторы – члены разных СРО, а учебно-методический центр в данном городе (населенном пункте, районе) может быть аккредитован при одной из СРО аудиторов.

Например, один из самых насущных вопросов – уклонение экономических субъектов от проведения ежегодного обязательного аудита. В рамках Национального Союза началась подготовка мероприятий, которые должны будут способствовать возвращению заинтересованности хозяйствующих субъектов проводить обязательный аудит. При этом известны случаи из мировой практики, доказывающие, что способы решения этой проблемы есть.

На конец 2011 г. были утверждены следующие Комитеты НСА:

- Комитет по контролю качества (НП «ИПАР»);
- Комитет по образованию (НП ААС);
- Комитет по стандартам и аудиторской практике (НП «РКА»);
- Комитет по информационным вопросам и работе со СМИ (НП «МоАП»);
- Комитет по противодействию недобросовестной конкуренции и противодействию коррупции (НП «ИПАР»).

Это перечень лишь немногих вопросов, которые уже сегодня решаются в рамках НСА.



Образование аудитора – залог качества аудита

Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» (№ 307-ФЗ) предусматривается передача многих функций в области организации профессионального образования в ведение саморегулирующих организаций аудиторов. С тем, чтобы сохранить единое понимание по базовым вопросам образования аудиторов необходимо иметь единый стандарт «Образование аудитора», который был бы включен в систему нормативного регулирования аудиторской деятельности.

Документ «Образование аудитора» следует базировать на всех восьми стандартах образования профессиональных бухгалтеров и аудиторов Международной Федерации бухгалтеров с учетом российских нормативных актов, отражающих процедуры регулирования профессионального образования аудиторов.

Примерная структура документа «Образование аудитора» с учетом аналогов IES (1-8) IFAC может быть представлена в следующем виде:

Введение.

Раздел 1. Требования к начальному уровню образования претендента.

Раздел 2. Содержание программ профессионального образования.

Раздел 3. Профессиональные навыки.

Раздел 4. Профессиональные ценности, этика и этические отношения.

Раздел 5. Требования к практическому опыту.

Раздел 6. Оценка профессиональных способностей и компетентности.

Раздел 7. Система повышения квалификации - непрерывное профессиональное развитие.

Раздел 8. Требования по компетентности для профессиональных аудиторов в особых условиях и отраслях экономики.

Серия IES (1-8) IFAC состоит из 7 стандартов для образования профессиональных бухгалтеров (также обязательных для аудиторов) и 8-го стандарта, специально посвященного аудиту, особой подготовке аудиторов, дополнительным требованиям к аудитору.

Система непрерывного профессионального развития направлена как на повышение квалификации специалистов, так и на приобретение ими новых профессиональных знаний и навыков, которыми они еще не обладали на момент получения квалификации аудитора.

Как известно, с 1 января 2011 года претендент, успешно сдавший квалификационные экзамены, получает единый квалификационный аттестат аудитора, дающий ему право осуществлять независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности любого аудируемого лица, независимо от того, к какой сфере экономической деятельности оно относится.

Программа квалификационного экзамена на получение единого квалификационного аттестата аудитора содержит, во-первых, систему базовых знаний, необходимых для осуществления аудита аудируемых лиц, которые функционируют в типичных условиях хозяйствования, во-вторых, сведения об особенностях, которые присущи отдельным отраслям экономики, к которым в первую очередь относятся: кредитные организации, страховые организации, организации профессиональных участников рынка ценных бумаг, негосударственные пенсионные фонды и др.

Знание только особенностей, которые присущи хозяйственной деятельности организаций отдельных отраслей экономики, не позволяет аудитору профессионально грамотно провести независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, функционирующего в одной из отдельных отраслей экономики.

Таким образом, единый аттестат аудитора де-юре дает право проводить аудит во всех областях экономики, а де-факто только в тех областях экономики, которые раньше входили в сферу деятельности общего аудита.

Эта ситуация имеет место в любой стране. В регламентах Международной федерации бухгалтеров (IFAC), в первую очередь в стандарте «Образовательные требования для профессиональных аудиторов» (IES8/MCO8) предлагается система мер для решения этого вопроса.

Унификация типов квалификационных аттестатов аудитора ставит перед СРО аудиторов, аудиторскими организациями и аудиторами задачу разработки систем спецкурсов для получения аудиторами, желающими осуществлять аудит в особых отраслях экономической деятельности, необходимой для этих целей специализации. Начать надо с разработки программы системы спецкурсов для проведения аудита бухгалтерской

(финансовой) отчетности кредитных организаций, банковских групп и банковских холдингов.

Таким образом, весь процесс разработки программ, а если надо, то и методических пособий по ним, станет творческой деятельностью СРО аудиторов.



**Насущие задачи
улучшения состояния
аудиторской деятельности
в России**



НП ААС принимает активное участие в работе Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности, который рассматривает вопросы государственной политики в сфере аудиторской деятельности, а также в работе Совета ЕАК. Отличу отдельные направления нашего участия.

1. Обоснование основных направлений работ по улучшению состояния рынка аудиторских услуг:

а) введение обязательного проведения открытого конкурса при выборе аудиторской организации для всех общественно значимых организаций и других организаций, для которых введен обязательный аудит;

б) ориентация при оценке заявок участников конкурса по выбору аудиторской организации в большей степени на качество оказываемых услуг и квалификацию участников конкурса, чем на финансовую составляющую конкурсных предложений;

в) запрет при выборе аудиторской организации:

- на использование в конкурсной документации каких-либо оговорок (в форме требования, рекомендации или критерия оценки) в отношении выбора конкретной аудиторской организации (за исключением рекомендации материнской организации, составляющей консолидированную финансовую отчетность, по выбору аудиторской организации дочерним обществом);

- на использование в конкурсной документации каких-либо оговорок (в форме требования, рекомендации или критерия оценки) в отношении выбора аудиторской организации из ограниченной группы аудиторских организаций (за исключением требований иностранных

фондовых бирж и/или иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг);

- на использование в конкурсной документации каких-либо оговорок в отношении выбора аудиторской организации, отвечающей минимальным количественным критериям;

- на установление в конкурсной документации ограничения или требования по стоимости и объему оказываемых услуг.

2. Методические проблемы СРО и УМЦ

а) Судя по данным отчетности Минфина России, СРО аудиторов в 2010 - 2011 годах аккредитовали более 120 специализированных образовательных учреждений (УМЦ), более 60 из этих УМЦ аккредитованы при нескольких СРО аудиторов.

Аккредитация УМЦ, обладающих ранее созданным учебным потенциалом, позволила и в переходный период сохранить в непрерывности профессиональное образование аудиторов.

Создание СРО аудиторов приблизило центр управления деятельностью не только по отношению к аудиторам, но и по отношению к образовательным учреждениям (УМЦ), являющихся органичной частью системы профессионального образования аудиторов.

Поэтому сегодня СРО аудиторов, аккредитовав образовательные учреждения, не должно быть безразличным пользователем их услуг, а должно стать их партнером в деле совершенствования профессионального образования аудиторов.

Конечно, сотрудничество СРО аудиторов с УМЦ это новое для аудиторского сообщества дело. Поэтому необходимо разработать проект рекомендаций «О сотрудничестве СРО аудиторов и УМЦ».

б) рекомендовать саморегулируемым организациям аудиторов:

- усилить методическую помощь членам - малым аудиторским организациям;

- усилить ответственность руководителей аудиторских организаций, в отношении которых применены меры дисциплинарного воздействия;

- систематически осуществлять актуализацию программ повышения квалификации аудиторов с учетом вносимых изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты, международные стандарты финансовой отчетности, аудита и образования профессиональных бухгалтеров и аудиторов, а также востребованностью программ;

- считать целесообразным продление до 1 января 2014 г. срока сдачи аудиторами, имеющими действительные квалификационные аттестаты

аудитора, выданные до 1 января 2011 г., квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора в упрощенном порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

3. Создание общей программы квалификационного экзамена (вместо временной).

а) обратить внимание ЕАК (ответственная за разработку и утверждение программы), а также Совета ЕАК (ответственный за рассмотрение и одобрение программы) на необходимость соответствия содержания программы Международному стандарту образования профессиональных бухгалтеров и аудиторов (IES-2 и IES-8) МФБ;

б) разработать предложение о предквалификационном образовании претендентов, учитывая разный начальный уровень подготовки их.

в) усилить в содержании программы знания по анализу эффективности бизнеса с тем, чтобы аудитор мог классифицировать финансовое состояние аудируемого лица по степени их устойчивости

г) продолжить работу по актуализации и совершенствованию программ квалификационных экзаменов «в упрощенном процессе»

Доклад о деятельности НП ААС за отчетный период



Ольга Александровна Носова

*Генеральный директор НП ААС,
Член Правления НП ААС*

Прошло два с половиной года с момента внесения НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» (НП ААС) в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов (СРО аудиторов). Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» принимает активное участие в аудиторской жизни России и эффективно выполняет возложенные на нее Минфином России функции: ведения реестра, проведения контроля качества, организации повышения квалификации

аудиторов, подтверждения ежегодного повышения квалификации, осуществления методической работы и т.д.

Результаты проведенной в октябре 2011 года Минфином России плановой выездной проверки показали, что в НП ААС соблюдаются требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность, в части ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций, подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторами и обеспечения дополнительной имущественной ответственности.

Каковы же основные результаты выполнения НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» функций саморегулируемой организации аудиторов за годовой период с момента проведения Общего собрания.

Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций членов НП ААС



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

Реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО НП ААС ведется в полном соответствии с требованиями «Положения о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов», утвержденного приказом Минфина России № 111н от 30 октября 2009 года, и Требованиями к форматам и способам передачи в электронном виде сведений из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО, который ведет Минфин России.

Реестр аудиторов и аудиторских организаций Аудиторской Ассоциации Содружество по состоянию на 01.06.2012 года содержит

сведения о 3743 членах (в том числе о 2951 аудитором и о 792 аудиторских организациях).

Реестр аудиторов и аудиторских организаций в НП ААС ведется в современной электронной базе, передается в Министерство финансов РФ в электронном виде по каналам связи с использованием средств электронной цифровой подписи. Информация для внесения в контрольный экземпляр реестра передается в Министерство финансов РФ с использованием средств электронно-цифровой подписи. НП ААС письменно сообщает аудиторской организации, аудитору о внесении записи в реестр аудиторов и аудиторских организаций. Сообщение направляется в электронном виде на адрес электронной почты, содержащийся в Реестре, при его отсутствии – по почте России.

На сайте НП ААС размещены реестры:

- *аудиторов;*
- *индивидуальных аудиторов;*
- *аудиторских организаций;*
- *выданных квалификационных аттестатов аудиторов;*
- *аудиторов, прекративших членство в НП ААС (вышедших по заявлению);*
- *аудиторских организаций, прекративших членство в НП ААС (вышедших по заявлению);*
- *сведений о примененных мер дисциплинарного воздействия.*

Все реестры обновляются строго в соответствии со сроками, определенными законодательством.

Также на сайте НП ААС опубликованы все нормативные документы, связанные с ведением реестра. В случае внесения изменений вся нормативная база обновляется.

Для членов НП ААС разработаны и размещены на сайте все формы документов, необходимых для вступления в НП ААС и представления документов об изменении сведений об аудиторской организации или об аудиторе (индивидуальном аудиторе), содержащихся в реестре.



Осуществление внешнего контроля качества аудиторской деятельности

Комиссия по контролю за качеством НП ААС за 2011 - 2012 года провела большой объем работы и в целом рассмотрела 23 обращения на действия аудиторских компаний, нарушающих 307 Федеральный Закон РФ, требования стандартов аудиторской деятельности и кодекса этики аудиторов. По всем 23 обращениям приняты мотивированные решения.

За отчетный период проведены 853 проверки, из них аудиторских организаций – 183, аудиторов 654, индивидуальных аудиторов – 16. Кроме того, в соответствии с действующей в 2009-2012 году нормативной базой и соглашением между СРО аудиторов в ходе проверок аудиторских организаций – членов СРО НП ААС было проверено 59 аудиторов – членов других профессиональных аудиторских объединений и СРО аудиторов, информация о которых направлялась в соответствующие СРО аудиторов.

По результатам проведенных проверок ежегодно для Минфина России готовится и представляется информация о типичных нарушениях, выявленных СРО НП ААС в ходе осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций – членов СРО НП ААС.

Начиная с отчетности за 2010 год, Минфину России предоставляется информация о результатах всех проведенных проверок членов СРО НП ААС, причем указываются следующие сведения:

- *проверяемый период;*
- *сроки и форма проверки;*
- *выявленные нарушения;*
- *принятые по результатам проверки меры.*

Сформировано и подготовлено шесть групп уполномоченных экспертов по контролю качества аудиторской деятельности (последняя в мае 2012г.). При этом сформирован преподавательский состав, который, во-первых, внес необходимую корректировку в программу подготовки уполномоченных экспертов по контролю за качеством. Во-вторых, в соответствии с рабочими документами НП ААС обновил ее. Всего

подготовлено и выпущено 193 уполномоченных экспертов, двое из которых вышли из членов НП ААС. Утверждена также специальная программа повышения квалификации действующих экспертов НП ААС.

В качестве приоритетных направлений совершенствования системы внешнего контроля за качеством мы видим следующее:

- постоянное совершенствование нормативно-правовой базы системы внешнего контроля качества профессиональной деятельности членов НП ААС;
- подготовка руководителей аудиторских организаций к внешнему контролю качества аудиторской деятельности;
- усиление пропаганды национального качества оказываемых членами НП ААС услуг путем обеспечения соблюдения аудиторскими организациями и аудиторами Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, Кодекса этики аудиторов России, правил независимости;
- организация ежегодного повышения квалификации уполномоченных экспертов по контролю качества аудиторской деятельности;
- разработка методики и программы предварительного контроля качества аудиторской деятельности;
- с целью повышения эффективности контроля автоматизация и компьютеризация деятельности отдела по контролю качества и процедур контроля качества, получения информации о работе членов НП ААС, что значительно снизит затраты на поддержание системы контроля качества;
- разработка методик направленных на формирование эффективных систем внутрифирменного контроля качества аудиторской деятельности – членов НП ААС;
- Подготовка и реализация программы повышения квалификации аудиторов членов НП ААС по прохождению внешнего контроля качества аудиторской деятельности.

В рамках взаимодействия СРО аудиторов разработана авторская (В.Т. Чая) дорожная карта сближения систем и унификации документов контроля качества аудиторской деятельности СРО аудиторов.

Применение мер дисциплинарного воздействия



За отчетный период было проведено 9 заседаний Дисциплинарной комиссии, на которых рассмотрены дела 246 членов нашей организации.

Согласно решению Дисциплинарной комиссии применены следующие меры дисциплинарного воздействия:

- 1) исключено из членов СРО НП ААС за не прохождение повышения квалификации в 2010 году - 82 аудитора;
- 2) приостановлено членство до момента устранения нарушений - 3 аудиторским организациям;
- 3) вынесено 37 предупреждений за допущенные нарушения норм профессиональной деятельности;
- 4) вынесено 1 предписание, обязывающие устранить выявленные нарушения;
- 5) аннулировано 2 квалификационных аттестата;
- 6) по 8 делам Дисциплинарной комиссией было принято решение не применять меры дисциплинарного воздействия.



Организация повышения квалификации аудиторов

С 1 января 2010 года одной из основных функций саморегулируемой организации аудиторов в соответствии с новым ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ является организация прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации. Для реализации этой

функции Правлением НП ААС была проведена большая работа, в том числе по созданию нормативно-правовой основы.

Большое внимание НП ААС уделяет методологической работе с учебно-педагогическим персоналом аккредитованных учебно-методологических центров обучения и переподготовки аудиторов.

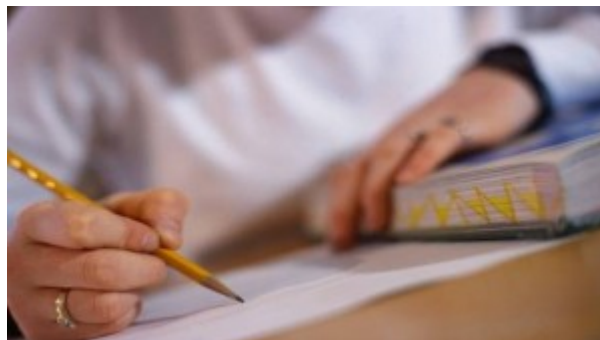
На сегодняшний день при НП ААС аккредитовано 38 учебно-методических центра в 20 субъектах Российской Федерации. Решениями Правления НП ААС утверждены 43 программ повышения квалификации аудиторов.

В 2011 году прошли повышение квалификации 2819 члена НП ААС и, к сожалению, 130 члена не прошли повышение квалификации и решили уйти из аудиторского бизнеса.

Наибольшее число аудиторов – членов НП ААС прошли повышение квалификации в следующих учебных центрах:

- АНО «Институт переподготовки и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов» - 547 человек,
- НОУ «Центр профессиональной подготовки «СТЕК» - 504 человека,
- НОУ ДПО «Институт компьютерных технологий» - 215 человек,
- НОУ ДПО «Пермский академический учебный центр» - 194 человека,
- ФГБОУ ВПО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» - 188 человека.

***Подтверждение прохождения
ежегодного повышения
квалификации аудиторов***



С 1 января 2010 года в соответствии с законодательством функция подтверждения соблюдения аудиторами требований об обучении по программам повышения квалификации полностью перешла саморегулируемым организациям аудиторов. В связи с этим в СРО НП ААС был разработан и утвержден внутренний нормативный документ «Порядок подтверждения соблюдения аудиторами – членами НП ААС требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации».

В соответствии с вышеуказанным Порядком в отчетном периоде Отделом подтверждения прохождения повышения квалификации НП ААС рассмотрено 1294 дел по подтверждению соблюдения аудиторами требования по ОППК, подтверждено соблюдение требования о прохождении ОППК по 1292 квалификационным аттестатам аудиторов.

С 1 января 2011 года саморегулируемым организациям аудиторов передана функция выдачи квалификационных аттестатов аудиторов. Порядок выдачи квалификационного аттестата аудитора определен Приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. N 161н. На сегодняшний день НП ААС утвердило решением Правления НП ААС «Порядок выдачи квалификационного аттестата аудитора членам НП ААС (протокол 38 от 25.05.2011 г.). В отчетном периоде были выданы 79 квалификационных аттестатов нового образца членам НП ААС.



Методическая работа

В отчетном периоде утверждены методические рекомендации по формированию аудиторского заключения (для членов НП ААС – аудиторов и аудиторских организаций).

НП ААС разработан проект федерального стандарта аудиторской деятельности «Контроль качества выполнения заданий по аудиту». Данный проект в настоящее время размещен на официальном сайте НП ААС для обсуждений.

В отчетном периоде Правлением НП ААС, по представлению Комитета НП ААС по профессиональному образованию, рекомендованы к применению членами НП ААС материалы для подготовки к сдаче упрощенного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора по разделам Аудит и Бухгалтерский учет в банковской сфере. Материалы представлены некоторыми членами НП ААС, успешно сдавшими экзамен и получившими «единый» аттестат аудитора.

На регулярной основе проводится анкетирование членов НП ААС с целью выявления их потребностей в первоочередных разработках методических материалов и выявлению основных проблем, связанных с текущей аудиторской деятельностью, а также вопросов, касающихся сдачи экзамена на получение квалификационного аттестата в упрощенном порядке.

В рамках стандартизации аудиторской деятельности членов НП ААС приоритетным направлением является разработка Федеральных стандартов аудиторской деятельности, закрепленные Программой разработки ФСАД за НП ААС, таких как: Контроль качества выполнения заданий по аудиту; Аналитические процедуры; Цель и основные принципы аудита бухгалтерской финансовой отчетности; Документирование аудита; Рассмотрение работы внутреннего аудита; Аудиторские заключения о средствах контроля обслуживающей организации; Компиляция финансовой информации.

Помимо разработки федеральных стандартов и методических рекомендаций НП ААС за отчетный период провело 18 методических мероприятий, в том числе 13 мероприятий носили обучающий характер.

Проведено обучение уполномоченных экспертов по контролю качества в г. Москва в мае 2012 года.

В заключение хотелось бы отметить и подготовку Вестника НП ААС в виде журнала в электронной форме. За прошедший год было выпущено 24 журнала.

ОТЧЕТ О ПРОВЕДЕНИИ РЕВИЗИИ ЗА 2011 ГОД И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2011 ГОД.



Председатель Контрольно-ревизионной комиссии Гаспарян Мартик Юрикович выступил с отчетным докладом о проведении ревизии НП ААС за 2011 год. Присутствующие утвердили акт ревизии и годовую бухгалтерскую отчетность о деятельности НП ААС в 2011 году.

УТВЕРЖДЕНИЕ СМЕТЫ НП ААС НА 2012-2013 ГОДА

Генеральный директор НП ААС Ольга Александровна Носова представила членам НП ААС проект финансовой сметы НП ААС на 2012 – 2013 года, который был утвержден большинством голосов.



ИЗМЕНЕНИЕ СОСТАВА ЧЛЕНОВ ПРАВЛЕНИЯ НП ААС И УТВЕРЖДЕНИЕ СОСТАВА КОНТРОЛЬНО РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ НА ТРИ ГОДА

На основании поданного заявления из членов Правления НП ААС был исключен **Басов Сергей Владимирович** - независимый член Правления, советник налоговой службы 2-го ранга, к. э. н.

В состав Правления НП ААС были включены следующие члены НП ААС:

Кобозева Надежда Васильевна, заместитель председателя Комитета НП ААС по противодействию коррупции, член Комиссии по контролю за качеством аудиторской деятельности и соблюдением профессиональной этики и независимости аудиторами – членами НП ААС, директор ООО «Консалт-Аудит», к.э.н.;

Петров Андрей Юрьевич, заместитель Президента РАН по экономическим вопросам - начальник Управления внутреннего финансового контроля РАН (независимый член Правления НП ААС).

Черкасова Наталья Владимировна, член Комиссии по рассмотрению дел о применении к членам НП ААС установленных мер дисциплинарного воздействия (Дисциплинарной комиссии), генеральный директор ЗАО Аудиторская фирма «Зеркало», к.э.н.

В состав Контрольно-ревизионной комиссии НП ААС на 2012 – 2015 года вошли:

Гаспарян Мартик Юрикович - председатель комиссии;

Красикова Людмила Юрьевна - член комиссии;

Дейнего Сергей Викторович - член комиссии.

УТВЕРЖДЕНИЕ КОДЕКСА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ АУДИТОРОВ ВНЕСЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ К ЧЛЕНАМ НП ААС МЕР ДИСЦИПЛИНАРНОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» Совет одобрил 22 марта 2012 года (протокол № 4) новую редакцию Кодекса профессиональной этики аудиторов. Эта редакция в полной мере соответствует аналогичному кодексу, принятому Международной федерацией бухгалтеров (МФБ) и признанному во многих странах. Совет предложил саморегулируемым организациям аудиторов принять Кодекс этики не позднее 31 декабря 2012 г.

Так же присутствующим было предложено внести изменения в Порядок применения к членам НП ААС мер дисциплинарного воздействия.

По всем вопросам было принято положительное решение участников Общего собрания.



**РЕГИОНАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА НП ААС И
НАПРАВЛЕНИЯ ЕЕ РАЗВИТИЯ НА ПЕРСПЕКТИВУ**



*Денис Владимирович Лысенко
Директор по региональному развитию,
Член Правления НП ААС*

Важным для НП ААС является создание мощной архитектуры профессионального сообщества, опирающейся на надежных региональных партнеров, обеспечивающей организацию деятельности членов НП ААС на высоком профессиональном уровне на основе организации их методической и консультационной поддержки, централизованного ведения баз данных, разработки и реализации программных продуктов, проведения контроля качества работы и др.

НП ААС формирует организационную структуру и строит свою деятельность в регионах с учетом разумного распределения своих функций между органами управления НП ААС, ее территориальными структурными подразделениями и автономными территориальными организациями, что позволяет создать сильную вертикально интегрированную структуру профессионального сообщества на благо развития профессии.



Рис. 1. Взаимодействие территориальных подразделений НП ААС с внешним окружением

Правлением НП ААС принято решение об организации работы 26 региональных отделений НП ААС и назначении 47 региональных представителей. Региональные отделения и представители НП ААС организуют непосредственное взаимодействие НП ААС с ее членами, проживающими в различных регионах, с целью обеспечения реализации членами НП ААС своих прав и выполнения обязанностей в качестве членов НП ААС.



Рис. 2. Региональная сеть НП ААС

Разработаны и внедрены в работу:

1. Регламент организации взаимодействия НП ААС с органами государственной власти, профессиональными и отраслевыми объединениями, а также общественными институтами.
2. Подготовлены и внедрены шаблоны плана и отчета работы отделений.
3. Внедрен корпоративный стиль НП ААС в практику работы руководителей отделений и членов Совета отделений.
4. Создан стандарт управления для руководителей отделений.
5. Создана матрица основных задач для руководителей региональных комиссий в целях организации и контроля их деятельности.
6. Подготовлено типовое соглашение с органами государственной власти и местного самоуправления.
7. Внедрена система контроля работы Советов территориальных отделений, а также контроль исполнения отделением переданных НП ААС функций на региональном уровне.
8. Подготовлена и внедрена технология организации и работы совместных рабочих групп с органами государственной власти, профессиональными и отраслевыми объединениями, а также общественными институтами.
9. Организовано проведение практических тренингов для руководителей отделений с целью совершенствования управленческого опыта.
10. Организовано взаимодействие членов НП ААС с потребителями услуг и созданы условия для расширения их собственного рынка, путем организации и проведения конференций, охватывающих разные категории пользователей аудиторских и сопутствующих аудиту услуг.

11. Открыты Интернет - страницы нескольких территориальных отделений.

Руководством НП ААС решен вопрос о распределении ответственности членов Совета ТО, т. е. за каждым членом закреплена профильная региональная комиссия.



Рис. 3. Структура территориального отделения НП ААС

Системный подход к построению региональной политике включает в себя реализацию следующих направлений:

- размещение информации о деятельности отделений НП ААС и ее членах в региональных СМИ и на сайте НП ААС в разделе «НП ААС в регионах», информационном бюллетене;
- организация непосредственного взаимодействия НП ААС с ее членами, расположенными на закрепленной за региональным отделением, с целью обеспечения реализации членами НП ААС своих прав и выполнения обязанностей в качестве членов НП ААС;
- формирование системы поощрения наиболее активных членов НП ААС, руководителей и специалистов;

- организация профессионального общения членов НП ААС, обмен опытом, наработка лучших практик;
- представление интересов НП ААС перед органами государственной власти и местного самоуправления на закрепленной территории (в пределах предоставленных полномочий).

За отчетный год на базе ТО НП ААС был проведен ряд конференций, посвященных аудиту в России. В сентябре 2011 года в г. Санкт-Петербург прошла конференция «Достоверность. Сохранность. Эффективность». В рамках мероприятия рассматривались такие вопросы как: коррупция и противодействие мошенничеству; борьба с хищением и нецелевым использованием финансовых средств; построение внутренних систем контроля эффективного использования финансовых, материальных и трудовых ресурсов; манипуляции с финансовой отчетностью и технологии финансовых расследований, вопросы защиты информации и т. д. Конференция «Поддержка малого и среднего бизнеса» также в сентябре прошла в г. Волгограде. Целью конференции стала помощь по обеспечению реализации эффективных механизмов развития предприятий, организаций малого и среднего бизнеса в Волгограде и Волгоградской области. В конце 2011 года прошла конференция и в г. Новосибирске под названием «Практические аспекты организации и проведения конкурсов по отбору аудиторских организаций для осуществления аудита государственных предприятий и обществ с долей собственности государства более 25 процентов». Участники конференции овладели знаниями, умениями и навыками составления конкурсной документации, обоснованием НМЦ контракта, формированием критериев оценки Заявок, методикой оценки и сопоставления заявок, формированием протоколов и их размещением на сайте zakupki.gov.ru, технологией расчета объема трудозатрат и определением стоимости аудиторских услуг для своего предприятия.

Успешно продолжается работа по проведению круглых столов и дискуссионных клубов. В 2011 г. было проведено более 50 встреч с представителями региональных государственных органов и бизнес – сообщества. При активном участии Дирекции по региональному развитию были подписаны договоры и соглашения о сотрудничестве.

В качестве основных направлений регионального развития можно выделить следующие направления:

- проведение работы по организации телемостов между региональными членами;

- проведение совместных мероприятий с общероссийскими и региональными объединениями потенциальных клиентов;
- помощь в освоении членами Партнерства новых направлений услуг;
- организация и проведение ежегодных конкурсов и рейтингов;
- организация презентации региональных компаний в крупных городах;
- участие в инвестиционных и экономических форумах;
- проведение мероприятий по связям со средствами массовой информации и общественностью, направленных на повышение престижа и деловой репутации региональных членов НП ААС.

Развитие региональной сети НП ААС во всех субъектах Российской Федерации позволит создать единое пространство в сфере аудиторской, консультационной и бухгалтерской профессии, обеспечивающего доступность и возможность свободного выбора исполнителя данных услуг на всей территории Российской Федерации.

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ МОМЕНТЫ



Благодарности за активное и плодотворное участие в деятельности НП ААС, а также за вклад в развитие аудиторской профессии получили более 50 членов НП ААС. Ряд Учебно-методических центров получили благодарности за активное и плодотворное



сотрудничество, за высокий профессионализм и вклад в повышение квалификации аудиторов.



В завершение Общего собрания участники задали руководству НП ААС ряд важных и интересных вопросов, а желающие выступили со своими предложениями и пожеланиями.



Жуков Сергей Павлович, член Правления НП ААС, ООО Аудиторско-консалтинговая группа "Сибирский Аудиторский Центр методологии и практики" (г. Новосибирск)



Амирхаджиев Иса Нурдинович, ООО «Аудиторская
Фирма «Аудит и оценка» г.Грозный

