

ПРОТОКОЛ № 3
заседания Совета Северо-Западного Территориального отделения
СРО аудиторов Ассоциации «Содружество»

г. Санкт-Петербург

16 марта 2022 года

Приняли участие:

Члены Совета Северо-Западного территориального отделения СРО ААС, далее (Северо-Западное ТО СРО ААС): Газарян А.В., Глевицкий А.А., Громов И.Е., Гузов Ю.Н., Желтяков Д.В., Зайцева О.Н., Зейкан О.Л., Кузнецов А.П., Михайлович Т.Н., Седавкина Е.А., Смирнова Е.И., Чепик Н.А., Шарафутина С.Ф.

а также онлайн участие в заседании приняли и другие члены СЗТО СРО ААС – 7 человек.

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 13 из 18 человек, кворум для принятия решений имеется.

ПОВЕСТКА ДНЯ:

1. О предстоящем заседании Правления СРО ААС. Вопросы Повестки дня заседания Правления на 18 марта 2022 года.

Кузнецов А.П. ознакомил с основными вопросами Повестки дня:

- О текущей ситуации в аудиторской деятельности;
- О Плане действий СРО ААС по исполнению Плана мероприятий по реализации КРАД РФ до 2024 года;
- О локальных нормативных актах СРО ААС;
- О функциях СРО ААС по переводу МСА, проектов МСА и финансировании данной работы;
- Об изменениях в составах Комитетов и Комиссии;
- Отчет о деятельности Комиссии по контролю деятельности;
- Годовой отчет о состоянии внешнего контроля качества.

Советом СЗТО СРО ААС было проведено обсуждение текущей ситуации в аудиторской деятельности, а также основных спорных моментов и проблем, с которыми можно столкнуться при выдаче аудиторского заключения в настоящее время. Много вопросов вызвал вариант раздела в АЗ: Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности.

При обсуждении вопросов, связанных с Комиссией по контролю деятельности и годовым отчетом о состоянии внешнего контроля качества возникла оживленная дискуссия, в ходе которой участники обратили внимание на то, что от имени Совета СЗТО СРО ААС неоднократно направлялись вопросы и предложения по совершенствованию системы внешнего контроля, но все эти обращения остались без внимания и без ответа.

Инициированная Советом СЗТО СРО ААС встреча с директором по контролю деятельности СРО ААС, председателем Комиссии СРО ААС по контролю деятельности Кобозевой Н.В. и членами Комиссии по контролю деятельности, которая состоялась 25 февраля 2022 года, не принесла должного результата и не оправдала надежд на открытый продуктивный диалог. Выступление Кобозевой Н.В., которая обозначила позицию и принципы работы Комиссии по контролю деятельности, вызвало у членов Совета СЗТО СРО ААС, принимающих участие во встрече, некоторое недоумение.

Как поняли присутствующие на встрече, в настоящее время членами Комиссии по контролю деятельности разрабатываются документы по совершенствованию системы внешнего контроля, а также регламентирующие деятельность самой Комиссии, утверждается Порядок проведения аттестации претендентов на присвоение статуса уполномоченных экспертов, а также ими же проводится обработка результатов тестирования уполномоченных экспертов и рассматриваются жалобы на действия Комиссии. Все замыкается на членов Комиссии: они устанавливают правила, сами себя контролируют, отвечают на жалобы членов СРО ААС на свою работу, разрабатывают тесты для уполномоченных экспертов и оценивают их компетентность. То есть система контроля СРО ААС оказалась вне критики. Члены Комиссии, присутствующие на этой встрече, «держали оборону», а не пытались услышать о тех проблемах, которые волнуют членов СРО ААС.

Возникает вопрос, не нарушается ли в данном случае принцип независимости? Деятельность Комиссии по контролю должна отвечать принципам Саморегулируемой организации аудиторов, которые прописаны в Уставе СРО ААС.

Члены Совета СЗТО СРО ААС неоднократно высказывали мнение о необходимости улучшения взаимодействия между экспертами, кураторами и объектами ВККР, обращалось внимание на то, что отсутствует возможность получения ответов на возражения, а также возникающие разногласия при проведении ВККР. У объекта контроля – члена СРО ААС, практически нет возможности ознакомиться с предварительными результатами проверки, выявленными нарушениями. Не предоставляется возможность связаться с куратором для предоставления своих аргументов, для дачи своих пояснений или получения разъяснений от уполномоченного эксперта и куратора. При этом ни в одном из документов не прописана ответственность кураторов и регламентация взаимодействия между объектом контроля, экспертом и куратором. Зачастую контроль качества проводится не по существу, а по формальному принципу. Замечания по нарушениям носят формальный характер без оценки их влияния на обоснованность выданного аудиторского заключения. А ведь это главный итог всей работы аудитора.

Иллюстрацией состояния системы внешнего контроля качества и организации работы Комиссии по контролю деятельности прозвучало выступление руководителя ООО "КАДИС-АУДИТ" Алексеевой И.В., из которого становится понятно, что эффективное взаимодействие между проверяемой организацией, экспертом и куратором отсутствует. В существующей системе контроля проверяемому объекту не предоставляется возможность обсудить, а также документально опровергнуть замечания/нарушения, которые сформулировал эксперт и куратор. Как показала практика на примере проверки ООО "КАДИС-АУДИТ", что замечания/нарушения, имеющие формальные признаки все же могут быть отклонены (из 7 вынесенных нарушений, осталось 2), но для этого требуются невероятные усилия в течение 6 месяцев, во время которых организация не могла нормально работать.

Члены Совета СЗТО СРО ААС обсудили сложившуюся ситуацию и пришли к единодушному решению о необходимости ознакомить членов Правления с мнением Совета СЗТО СРО ААС по этому вопросу.

Решили: Ознакомить членов Правления СРО ААС с мнением Совета СЗТО СРО ААС по вопросу организации системы внешнего контроля СРО ААС, а также обратить внимание на то, что неоднократные обращения СЗТО СРО ААС в адрес директора по контролю деятельности СРО ААС, председателя Комиссии СРО ААС по контролю деятельности Кобозевой Н.В. остались без внимания и без ответа.

Решение принято единогласно

Председатель Совета Северо-Западного ТО СРО ААС - Кузнецов А.П.
Секретарь Совета Северо-Западного ТО СРО ААС - Соломонова Е.Б.