

101000, г. Москва, ул. Маросейка, д. 7/8, стр. 1  
Почтовый адрес: 109012, г. Москва, а/я 48, АНО «ЕАК»

Телефон: (495) 623-01-29,  
e-mail: eak@eak-rus.ru  
Сайт: www.eak-rus.ru



**ГОДОВОЙ ОТЧЕТ**  
**Автономной некоммерческой организации**  
**«Единая аттестационная комиссия»**  
**за 2010–2011 гг.**

Москва  
2012

2010–2011 гг. ознаменовались знаковым событием в развитии аудиторской профессии: в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон «Об аудиторской деятельности») аудиторы перешли на новый порядок аттестации. Для реализации этой задачи при непосредственном участии саморегулируемых организаций аудиторов была создана Автономная некоммерческая организация «Единая аттестационная комиссия» (далее также АНО «ЕАК», Единая аттестационная комиссия). Отчетный период стал временем становления и развития новой организации. Был создан уникальный проект, основанный на принципах независимости, объективности, открытости и прозрачности, самофинансирования. Важным результатом работы АНО «ЕАК» является создание системы, позволяющей одновременно проводить квалификационные экзамены от Калининграда до Владивостока на современном уровне с учетом международной практики. Создание высокопрофессиональной команды менеджеров и экспертов позволило осуществить поставленные перед АНО «ЕАК» задачи.

## **Общие сведения об АНО «ЕАК»**

### **Краткая информация о Единой аттестационной комиссии**

Полное наименование: Автономная некоммерческая организация «Единая аттестационная комиссия».

Сокращенное наименование: АНО «ЕАК».

Юридический адрес: 105120, г. Москва, 3-й Сыромятнический пер., д. 3/9, стр. 2.

Автономная некоммерческая организация «Единая аттестационная комиссия» создана в соответствии Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» в порядке, утвержденном Приказом Минфина России от 27.05.2010 № 51н.

Автономная некоммерческая организация «Единая аттестационная комиссия» учреждена Решением Собрания учредителей от 31.08.2010 (Протокол № 1), зарегистрирована и внесена в Единый государственный реестр юридических лиц Управлением Федеральной налоговой службы по г. Москве 29 сентября 2010 г., ОГРН 1107799027049. Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации (учетный № 7714053309) выдано Министерством юстиции Российской Федерации 30 сентября 2010 г.

Учредителями АНО «ЕАК» являются саморегулируемые организации аудиторов:

- Некоммерческое партнерство «Аудиторская палата России» (НП АПР);

- Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных аудиторов» (НП «ИПАР»);
- Некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата» (НП «МоАП»);
- Некоммерческое партнерство «Гильдия аудиторов Региональных Институтов Профессиональных бухгалтеров» (НП «Гильдия аудиторов ИПБР»);
- Некоммерческое партнерство «Российская Коллегия аудиторов» (НП «РКА»);
- Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (НП ААС).

Цель создания АНО «ЕАК» – предоставление услуг в сфере аттестации лиц, подлежащих такой аттестации в соответствии с законодательством Российской Федерации либо в соответствии со стандартами саморегулируемых организаций.

Предмет деятельности АНО «ЕАК» – проверка квалификации лиц, претендующих на получение квалификационного аттестата аудитора, а также проверка квалификации лиц в других областях деятельности в форме квалификационных экзаменов и иных формах.

## **Структура АНО «ЕАК»**

### ***Совет АНО «ЕАК»***

Высшим коллегиальным органом управления АНО «ЕАК» является Совет АНО «ЕАК» под руководством Председателя, который избирается из числа членов Совета АНО «ЕАК» сроком на один год.

В состав Совета АНО «ЕАК» вошли представители всех саморегулируемых организаций (далее также СРО) аудиторов и представитель Минфина России.

Состав Совета АНО «ЕАК»:

**Грязнова Алла Георгиевна** – Председатель Совета АНО «ЕАК» до 11 октября 2011 года,

Президент НП «Аудиторская палата России»;

**Долотенкова Дарья Константиновна** – заместитель Председателя Совета, с 11 октября 2011 года – Председатель Совета АНО «ЕАК»,

Президент НП «Институт Профессиональных аудиторов»;

**Колбасин Виктор Иванович** – с 11 октября 2011 года – заместитель Председателя Совета АНО «ЕАК»,

Председатель НП «Московская аудиторская палата»;

**Скобара Вячеслав Владимирович** –

Председатель НП «Гильдия аудиторов Региональных Институтов  
Профессиональных бухгалтеров»;

**Руф Александр Леопольдович** –

Председатель НП «Российская Коллегия аудиторов»;

**Шерemet Анатолий Данилович** –

Президент НП «Аудиторская Ассоциация Содружество»;

**Шнейдман Леонид Зиновьевич** –

Директор Департамента регулирования государственного  
финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского  
учета и отчетности Министерства финансов РФ.

Совет АНО «ЕАК» собирается по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал.

К компетенции Совета АНО «ЕАК» относится: избрание членов Совета АНО «ЕАК» и прекращение их полномочий, назначение единоличного исполнительного органа АНО «ЕАК» – Директора АНО «ЕАК» и досрочное прекращение его полномочий, избрание Председателя Совета АНО «ЕАК», заместителя Председателя АНО «ЕАК» и досрочное прекращение их полномочий; формирование Ревизионной Комиссии (Ревизора); назначение Аудитора АНО «ЕАК»; изменение Устава АНО «ЕАК» и др.

В период с октября 2010 г. по декабрь 2011 г. проведено девять заседаний Совета АНО «ЕАК». Все заседания проведены в очной форме, при наличии кворума, позволяющего принимать решения в соответствии с Уставом АНО «ЕАК».

В указанный период Советом АНО «ЕАК» был принят ряд важных решений, а именно: Главным методистом утверждена Мельник Маргарита Викторовна, в состав Совета введен представитель Минфина России Шнейдман Леонид Зиновьевич, обсуждена Временная программа проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора, обсуждены изменения в Устав АНО «ЕАК», утверждены внутренние положения АНО «ЕАК», установлен размер платы за прием квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора, утвержден перечень льготных категорий претендентов, которым предоставляется скидка по оплате за прием квалификационных экзаменов в размере 50 %, избраны новые Председатель и заместитель Председателя Совета АНО «ЕАК» и многие другие.

### ***Директор АНО «ЕАК»***

Единоличным исполнительным органом АНО «ЕАК» является Директор, который осуществляет руководство текущей деятельностью Единой аттестационной комиссии в порядке и пределах, установленных Уставом. К компетенции Директора относятся любые вопросы хозяйственной и иной деятельности АНО «ЕАК», не относящиеся к компетенции иных органов.

К компетенции Директора АНО «ЕАК» относятся: представление интересов АНО «ЕАК» во всех органах государственной власти и перед иными физическими и юридическими лицами на территории Российской Федерации и за ее пределами; заключение договоров, в том числе трудовых; утверждение штатного расписания, издание приказов, распоряжений и указаний, обязательных для исполнения сотрудниками АНО «ЕАК»; формирование методической службы АНО «ЕАК» с учетом предложений Главного Методиста АНО «ЕАК»; организация выполнения решений Совета АНО «ЕАК»; организация проведения квалификационных экзаменов и др.

В соответствии с Решением Собрания учредителей от 31.08.2010 (Протокол № 1) Директором АНО «ЕАК» является **Красильникова Ирина Владимировна**.

### ***Главный методист АНО «ЕАК»***

Главный методист не является органом управления АНО «ЕАК».

К компетенции Главного методиста относится организация методического обеспечения процесса проведения квалификационных экзаменов.

В соответствии с решением Совета АНО «ЕАК» от 21.10.2010 (Протокол № 1) Главным методистом АНО «ЕАК» является **Мельник Маргарита Викторовна**.

## **Информация о результатах деятельности АНО «ЕАК»**

### **Организационные аспекты деятельности АНО «ЕАК»**

АНО «ЕАК» осуществляет свою деятельность, в частности проведение квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора, в том числе проводимых в упрощенном порядке, строго в соответствии с регламентирующими ее деятельность законодательными и иными нормативными правовыми актами такими как Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»; Приказ Минфина России от 27.05.2010 № 51н «Об утверждении Порядка создания единой аттестационной комиссии», Положение об упрощенном порядке сдачи квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора (утверждено Приказом Минфина России от 30.09.2010 № 118н) (далее – Положение о порядке проведения упрощенного экзамена), Положения о порядке проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора (утверждено Приказом Минфина от 17.11.2010 № 153н) (далее – Положение о порядке проведения общего экзамена).

Директор организует деятельность АНО «ЕАК»: издает соответствующие приказы и распоряжения, касающиеся утверждения внутренних регламентов, программ проведения квалификационных экзаменов и экзаменационных вопросов и задач; формирования экзаменационных групп; соблюдения режима конфиденциальности и сохранности материалов и итоговой документации, связанных с проведением квалификационных экзаменов; принятия на работу сотрудников, а также решения хозяйственных вопросов.

Большое значение в текущей работе уделяется исполнению решений Совета АНО «ЕАК» и реализации определенных им приоритетных направлений деятельности Единой аттестационной комиссии.

Особое внимание в организационной работе отводится процессу непосредственного проведения квалификационных экзаменов и созданию комфортных условий для претендентов, независимо от места и времени их проведения.

Для осуществления своей деятельности, АНО «ЕАК» арендует помещение по адресу: г. Москва, ул. Маросейка, д. 7/8, стр.1. Помещение, в котором находится АНО «ЕАК» надлежащим образом оборудовано: имеются современные рабочие места, средства связи, оргтехника и охрана.

Кадровый состав АНО «ЕАК» обладает высокой квалификацией, дающей возможность решения поставленных руководством задач и организации мобильной работы на всей территории страны.

Кроме того, для качественного выполнения поставленных методических задач, для создания и экспертизы базы тестов и вопросов, предлагаемых претендентам на квалификационных экзаменах, АНО «ЕАК»

привлекала ведущих специалистов в областях знаний, проверяемых в процессе проведения квалификационных экзаменов по гражданско-правовым договорам.

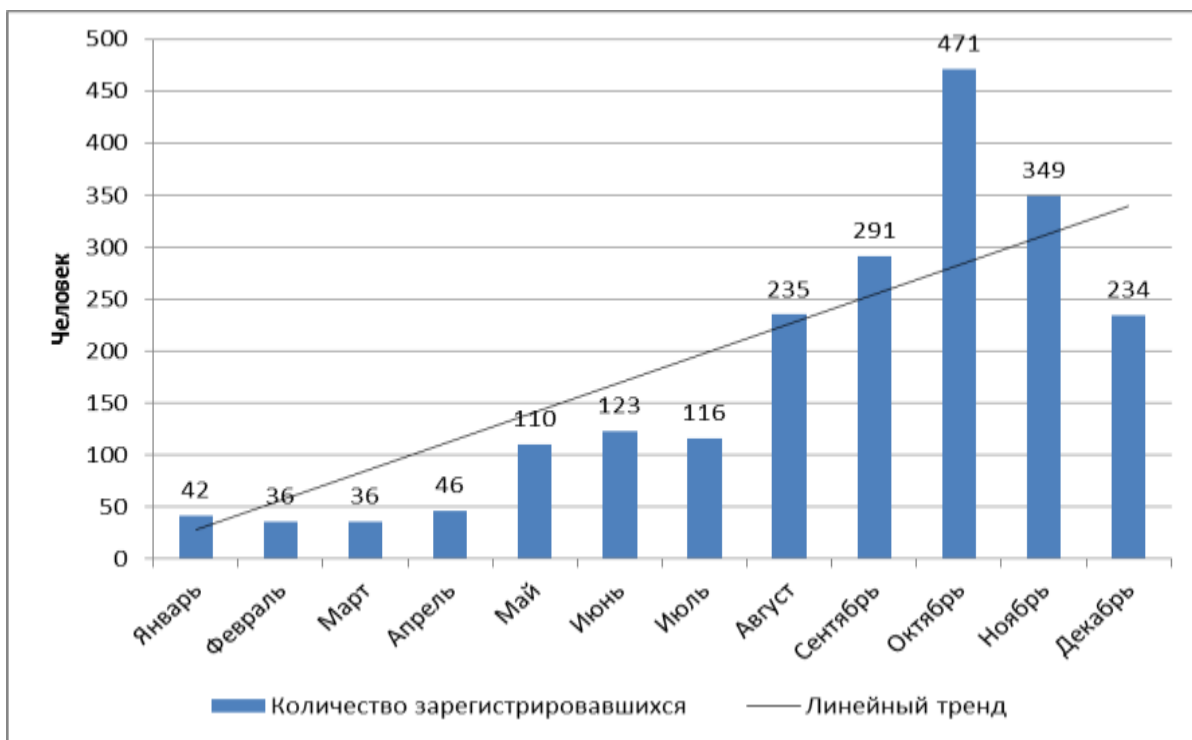
С целью проведения квалификационных экзаменов Единая аттестационная комиссия выполняет следующие функции:

- подготовка вопросов в форме тестов с многовариантным ответом (далее – тесты), предлагаемых претендентам на упрощенном экзамене;
- регистрация претендентов;
- обеспечение претендентов оборудованными помещениями для проведения упрощенного экзамена;
- допуск претендентов на упрощенный экзамен;
- контроль за соблюдением порядка проведения упрощенного экзамена;
- определение результатов упрощенного экзамена;
- обеспечение сохранности информации, связанной с проведением и сдачей квалификационных экзаменов.

## **Проведение квалификационных экзаменов**

### ***Квалификационный экзамен на получение квалификационного аттестата аудитора, проводимый в упрощенном порядке***

Регистрация на квалификационный экзамен на получение квалификационного аттестата аудитора, проводимый в упрощенном порядке (далее – упрощенный экзамен), была открыта 11 января 2011 г. В течение 2011 г. было зарегистрировано 2 089 анкет претендентов, желающих сдать упрощенный экзамен. Все анкеты проверялись на предмет достоверности указанных в них сведений в соответствии с требованиями Положения о порядке проведения упрощенного экзамена.



*Рис. 1. Количество зарегистрировавшихся претендентов на сдачу упрощенного экзамена в 2011 г.*

### *География проведения упрощенного экзамена*

На основании анализа распределения по территориальному признаку аудиторов, имеющих действительные квалификационные аттестаты аудитора, выданные до 1 января 2011 г., Единой аттестационной комиссией был определен первоначальный список центров сдачи упрощенного экзамена. По предложениям СРО аудиторов в него были включены 25 центров. Информация о центрах проведения упрощенного экзамена размещена на официальном сайте АНО «ЕАК» в сети Интернет. Претенденты имеют возможность выбирать место сдачи в процессе регистрации на экзамен. В некоторых центрах, включенных в первоначальный список, экзамен в 2011 г. не проводился из-за недостаточного количества желающих. Вместе с тем по мере формирования групп претендентов список дополнялся новыми центрами. Информация о центрах проведения упрощенного экзамена представлена в табл. 1.

*Табл. 1. Центры проведения упрощенного экзамена в 2011 г.*

№	Центр проведения экзамена (план)	№	Центры проведения экзамена (факт)	Кол-во экзаменов	Протестировано претендентов
1	Москва	1	Москва	14	2 127
2	Санкт-Петербург	2	Санкт-Петербург	10	288
3	Екатеринбург	3	Екатеринбург	3	72



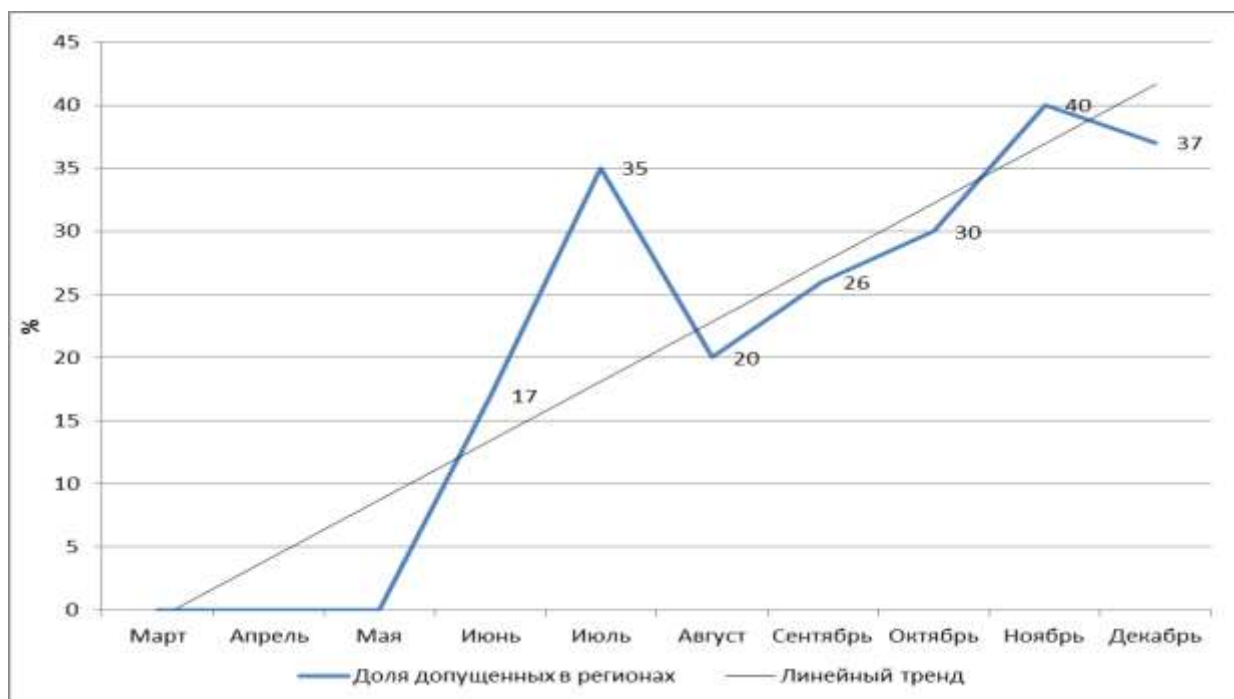
№	Центр проведения экзамена (план)	№	Центры проведения экзамена (факт)	Кол-во экзаменов	Протестировано претендентов
4	Новосибирск	4	Новосибирск	4	67
5	Уфа	5	Уфа	4	58
6	Нижний Новгород	6	Нижний Новгород	3	52
7	Краснодар	7	Краснодар	3	50
8	Красноярск	8	Красноярск	2	31
9	Челябинск	9	Челябинск	1	31
10	Самара	10	Самара	2	31
11	Иркутск	11	Иркутск	2	30
12	Тюмень	12	Тюмень	2	30
13	Ижевск	13	Ижевск	2	28
14	Кемерово	14	Кемерово	2	26
15	Хабаровск	15	Хабаровск	1	25
16	Ростов-на-Дону	16	Ростов-на-Дону	1	20
17	Казань	17	Казань	1	17
18	Омск	18	Омск	1	17
19	Саратов	19	Саратов	1	15
20	Волгоград	20	Волгоград	1	11
<b>Группы не сформированы</b>		<b>Дополнительные центры</b>			
21	Белгород	21	Владимир	1	17
22	Владивосток	22	Махачкала	1	16
23	Воронеж	23	Архангельск	1	16
24	Ставрополь	24	Тула	1	15
25	Пермь	25	Тверь	1	15
		26	Калининград	1	14

Ведущими партнерами АНО «ЕАК» стали Всероссийский заочный финансово-экономический институт, имеющий широкую филиальную сеть, Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов, а также другие вузы, с которыми Единой аттестационной комиссией заключено более 20 договоров (в том числе, для создания резервных площадок).

На площадках, где не создавались комфортные условия для претендентов, либо имели место технические трудности при проведении упрощенного экзамена, либо возникала опасность неправомерных действий в отношении претендентов и представителей Единой аттестационной комиссии, оперативно производился перенос тестирования, эксплуатация площадки прекращалась.

В субъектах Российской Федерации, за исключением Москвы и Московской области (далее – регионы), по состоянию на 31 декабря 2011 г. осуществляют профессиональную деятельность более 16 000 аудиторов

(62 % от общего числа аудиторов, включенных в Контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО аудиторов). В связи с этим доля претендентов, допущенных к упрощенному экзамену в регионах, с момента начала проведения экзаменов постоянно растет (см. рис. 2).



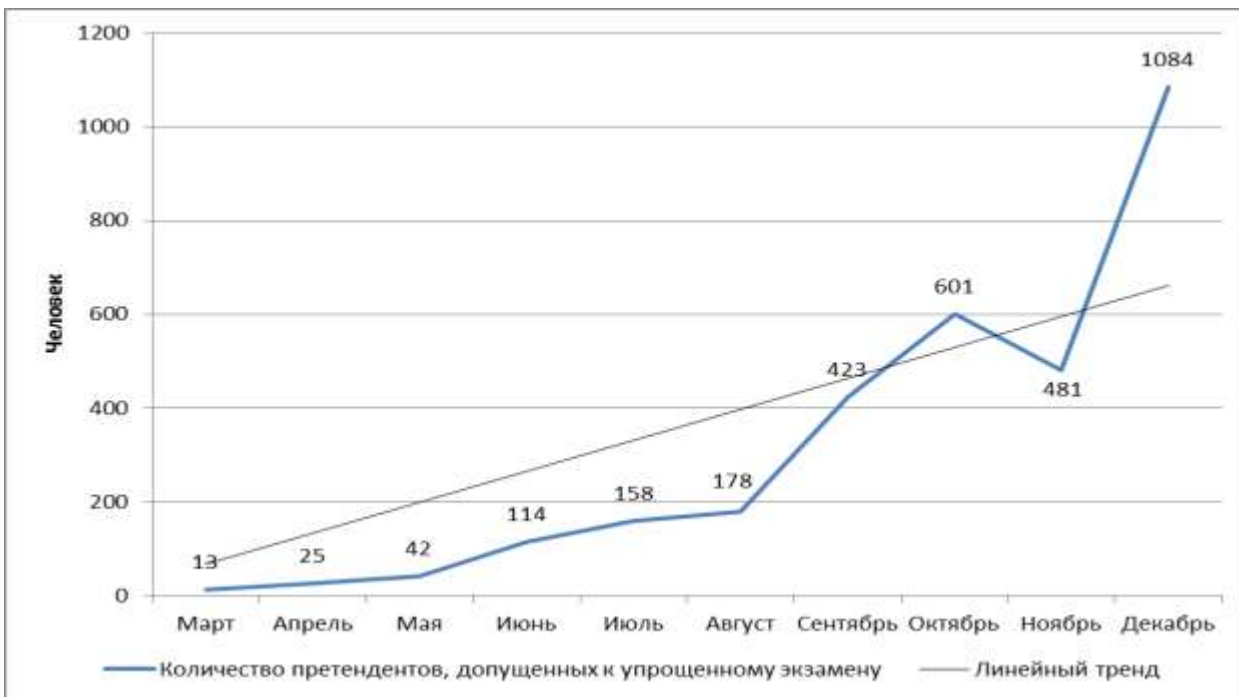
**Рис. 2. Рост доли претендентов, допущенных к упрощенному экзамену в регионах в 2011 г.**

Единая аттестационная комиссия организовала регулярное проведение упрощенного экзамена в субъектах Российской Федерации, охватив более 95 % аудиторов, проживающих в установленных центрах сдачи. Несмотря на постоянно увеличивавшееся число центров сдачи упрощенного экзамена и претендентов, сдающих его в регионах, Единой аттестационной комиссии удалось своевременно протестировать всех допущенных к экзамену претендентов без создания очереди. Специалистами АНО «ЕАК» совместно с руководителями СРО аудиторов в регионах постоянно велась работа по подбору новых площадок для проведения упрощенного экзамена с целью достижения 100 % охвата, обеспечения максимально комфортных условий для сдачи экзамена, минимизации транспортных расходов претендентов.

### *Результаты сдачи упрощенного экзамена*

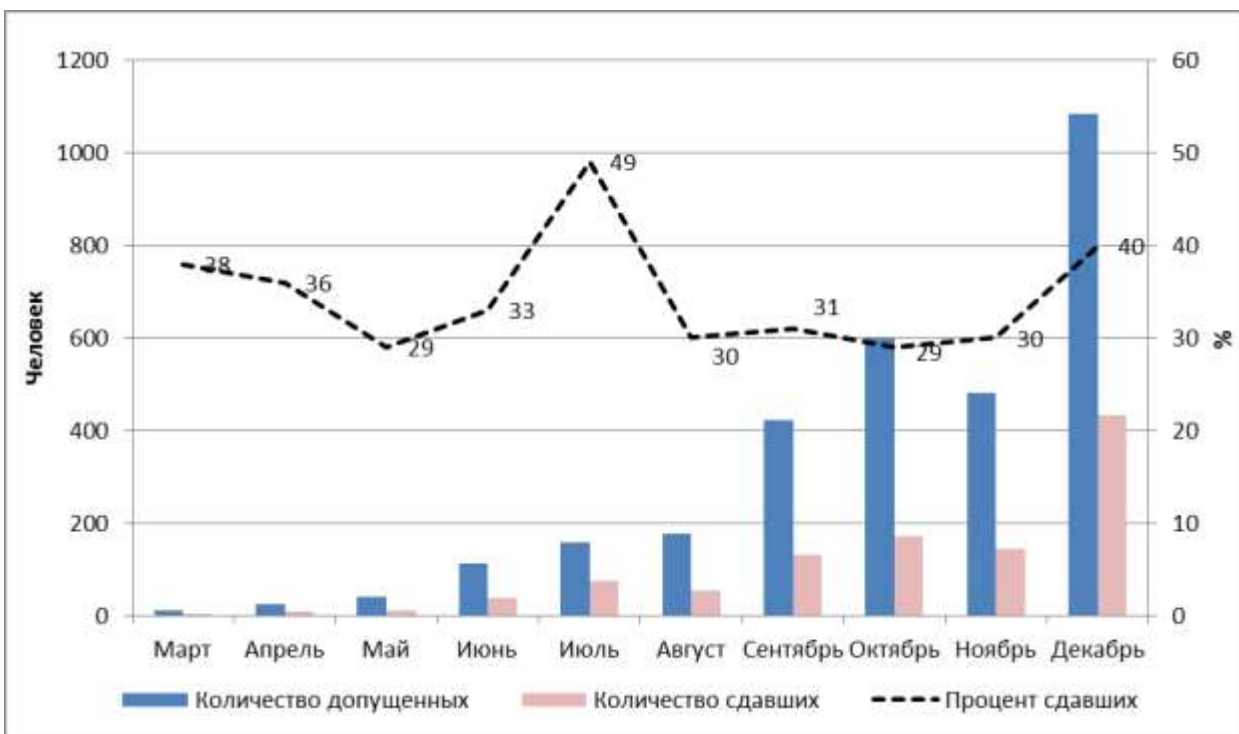
В 2011 г. АНО «ЕАК» проведено 14 упрощенных экзаменов.

Первый упрощенный экзамен состоялся в Москве 17 марта 2011 г. К этому экзамену были допущены 13 аудиторов. В декабре 2011 г. упрощенный экзамен проводился уже в 18 субъектах Российской Федерации и к нему были допущены 1 084 претендента (см. рис. 3).



**Рис. 3. Количество претендентов, допущенных к упрощенному экзамену в 2011 г.**

Всего в 2011 г. приняли участие в упрощенном экзамене 3 119 претендентов (с учетом повторных сдач), из них успешно сдали экзамен 1 078 человек, средний процент сдачи составил 34,6 %.



**Рис. 4. Проэкзаменованные и сдавшие упрощенный экзамен в 2011 г.**

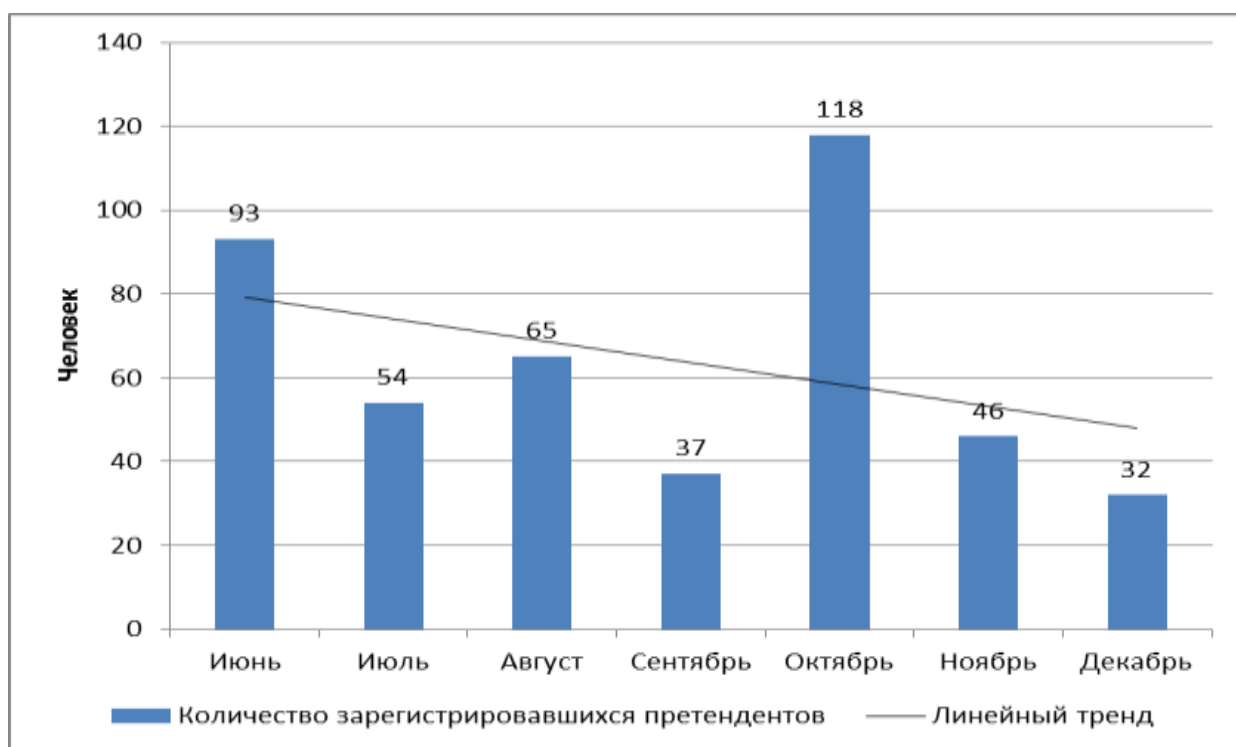
Результаты успешной сдачи упрощенного экзамена с распределением по СРО аудиторов:

- АПР – 562 человека,
- МОАП – 175 человек,

- ИПАР – 122 человека,
- Гильдия аудиторов ИПБР – 76 человек,
- РКА – 92 человека,
- ААС – 51 человек.

### ***Квалификационный экзамен на получение квалификационного аттестата аудитора***

Регистрация на квалификационный экзамен на получение квалификационного аттестата аудитора (далее – общий экзамен) была открыта 3 июня 2011 г. В течение 2011 г. было зарегистрировано 445 анкет претендентов, желающих сдать общий экзамен (см. рис. 5).



***Рис. 5. Количество зарегистрировавшихся претендентов на сдачу общего экзамена***

### ***География проведения общего экзамена***

Единой аттестационной комиссией был определен первоначальный список из 25 центров сдачи общего экзамена в части компьютерного тестирования в регионах России по аналогии с местами проведения упрощенного экзамена. С вузами-партнерами, предоставляющими свою материально-техническую базу для проведения упрощенного экзамена в 30 регионах РФ, заключены договоры, позволяющие использовать эти центры и для общего экзамена в части компьютерного тестирования. В 2011 г.

компьютерное тестирование проводилось в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге и Иркутске (см. табл. 2).

*Табл. 2. Распределение претендентов, допущенных к компьютерному тестированию, по центрам проведения экзаменов, 2011 г.*

№	Центр проведения экзамена	15.09.2011	27.10.2011	18.11.2011	09.12.2011	Итого за 2011 г.
1	Москва	31	20	47	54	152
2	Екатеринбург		14			14
3	Санкт-Петербург				13	13
4	Иркутск				12	12
<b>Итого</b>		<b>31</b>	<b>34</b>	<b>47</b>	<b>79</b>	<b>191</b>

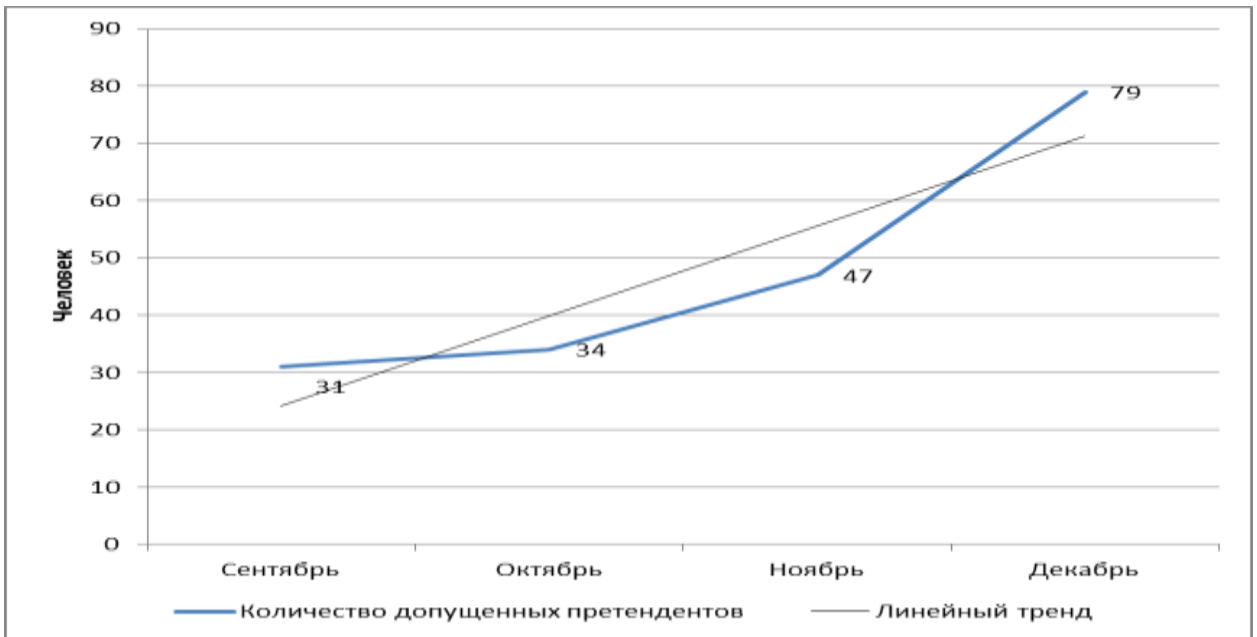
В соответствии с Положением о порядке проведения общего экзамена определены места проведения общего экзамена в части письменной работы в федеральных округах России:

- Москва – Центральный федеральный округ,
- Санкт-Петербург – Северо-Западный федеральный округ,
- Екатеринбург – Уральский федеральный округ,
- Нижний Новгород – Приволжский федеральный округ,
- Ростов-на-Дону – Южный федеральный округ,
- Новосибирск – Сибирский федеральный округ,
- Хабаровск – Дальневосточный федеральный округ,
- Пятигорск – Северо-Кавказский федеральный округ.

В 2011 г. общий экзамен в части письменной работы не проводился.

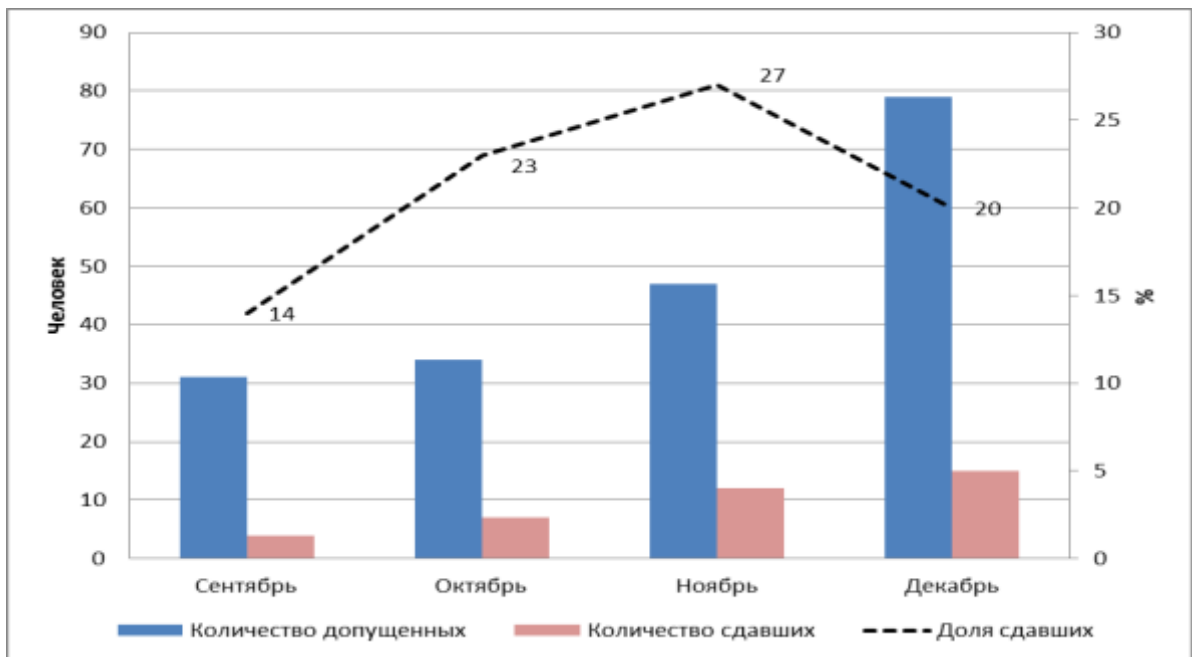
#### *Результаты сдачи общего экзамена*

Первый общий экзамен в части компьютерного тестирования состоялся в Москве 15 сентября 2011 г. К этому экзамену был допущен 31 претендент. В декабре 2011 г. экзамен проводился уже в трех субъектах Российской Федерации и к нему были допущены 79 претендентов. Всего за 2011 г. было проведено четыре экзамена (см. рис.б).



**Рис. 6. Рост количества претендентов, допущенных к общему экзамену в части компьютерного тестирования в 2011 г.**

Всего в 2011 г. принял участие в общем экзамене в части компьютерного тестирования 191 претендент (с учетом повторных сдач), из них успешно сдали экзамен 38 человек, средний процент сдачи был равен 20 %.



**Рис. 7. Количество и доля сдавших общий экзамен в части компьютерного тестирования**

Квалификационный экзамен на получение квалификационного аттестата аудитора в части выполнения письменной работы был полностью

подготовлен и запланирован к проведению 20–21 декабря 2011 г. Однако в связи с обращениями аудиторов, СРО аудиторов и по согласованию с Минфином России проведение экзамена в части письменной работы было перенесено на 2012 г. из-за проведения в декабре 2011 г. дополнительных упрощенных экзаменов. Первый письменный экзамен состоялся 19–20 января 2012 г.

### ***Информация о результатах рассмотрения апелляций АНО «ЕАК»***

#### ***Зарегистрированные апелляции***

По состоянию на 30 декабря 2011 г. всего было получено 47 апелляций по 55 нарушениям, в том числе:

- по нарушению порядка регистрации претендентов – 1 апелляция;
- по нарушению порядка проведения экзамена – 16 апелляций;
- по нарушению порядка определения результатов – 38 апелляций.

#### ***Рассмотренные апелляции***

По состоянию на 30 декабря 2011 г. всего рассмотрено 32 апелляции по 36 нарушениям, в том числе:

- по нарушению порядка регистрации претендентов – 0 апелляций;
- по нарушению порядка проведения экзамена – 7 апелляций;
- по нарушению порядка определения результатов – 29 апелляций.

#### ***Количество положительных решений по рассмотренным апелляциям***

Всего АНО «ЕАК» удовлетворила 2 апелляции по нарушению порядка проведения экзамена, в связи с чем претендентам предоставлена возможность повторно сдать упрощенный экзамен без внесения платы за его сдачу.

### **Методическое обеспечение квалификационных экзаменов**

#### ***Упрощенный экзамен***

##### ***Формирование базы тестов***

С октября 2010 г. по март 2011 г. АНО «ЕАК» осуществляла подготовку к запуску упрощенного экзамена.

АНО «ЕАК» определила принципиально новый подход к проверке знаний и навыков претендентов (по сравнению с подходом Минфина России). Было решено проверять знания претендентов только на основании нормативных правовых актов и международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО). Был подготовлен и размещен на интернет-сайте АНО «ЕАК» список источников информации, рекомендуемых для подготовки к сдаче упрощенного экзамена.

Утверждена и размещена на сайте АНО «ЕАК» Программа упрощенного экзамена (Приказ Директора АНО «ЕАК» от 25.11.2010 № 15н). В целях соблюдения принципа преемственности и соответствия проверяемого объема знаний выданным до 1 января 2011 г. аттестатам за основу при ее создании были взяты программы проведения квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора, которые утверждались Минфином России.

Подготовлено и утверждено Техническое задание на разработку тестов, максимально учитывающее требования, которым должны соответствовать тесты, а также порядок их приемки и условия оплаты.

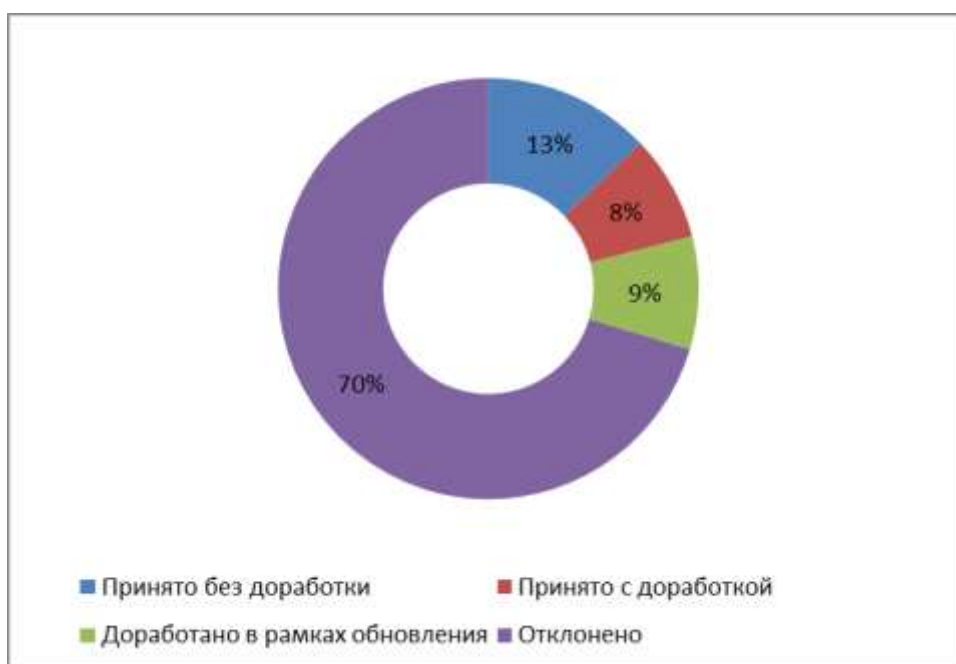
Разработаны необходимые для организации, проведения упрощенного экзамена и оценки его результатов внутренние методические документы: Регламент работы с экзаменационными материалами, Регламент по принятию решения о сдаче (несдаче) упрощенного экзамена, Инструкция по процедуре проведения упрощенного экзамена.

АНО «ЕАК» совместно с СРО аудиторов сформулированы и отражены в анкете основные критерии, которым должны соответствовать разработчики тестов. По итогам рассмотрения представленных анкет были выбраны профессионалы в трех областях знаний, которым были даны задания на разработку тестов. К первому упрощенному экзамену было получено около 6 700 тестов от более чем 70 разработчиков. Однако по результатам экспертизы большая часть тестов принята не была. Всего в 2011 г. было получено свыше 7 600 тестов, из которых с учетом обновлений включено в базу более 1 700 тестов.

Полученные от разработчиков тесты проходили многоступенчатую экспертизу. Для проведения экспертизы привлекались специалисты из Минфина России и Банка России, а также иные высококвалифицированные специалисты, выбранные по аналогичным для разработчиков критериям. Каждый тест проверялся, по меньшей мере, двумя экспертами. В ходе экспертизы учитывалось соответствие тестов проверяемым областям знаний, Программе упрощенного экзамена, нормативным правовым актам и МСФО, принимались во внимание также уровень сложности тестов, корректность и однозначность формулировок вопросов, корректность и однозначность формулировок ответов. Всего в 2011 г. экспертами было проведено свыше



17 300 просмотров тестов, доработано свыше 1 400 тестов (около половины из них доработано в рамках обновления базы) (см. рис. 8).



*Рис. 8. Разработка и экспертиза тестов для упрощенного экзамена в 2011 г.*

Окончательное рассмотрение и рекомендация для включения перечня тестов в экзаменационную базу осуществлялось Главным методистом АНО «ЕАК».

Утвержденный перечень тестов также проверялся на предмет соответствия нормам русского языка (см. прил. 1).

База тестов для упрощенного экзамена полностью соответствует требованиям Положения о порядке проведения упрощенного экзамена.

#### *Обновление базы тестов*

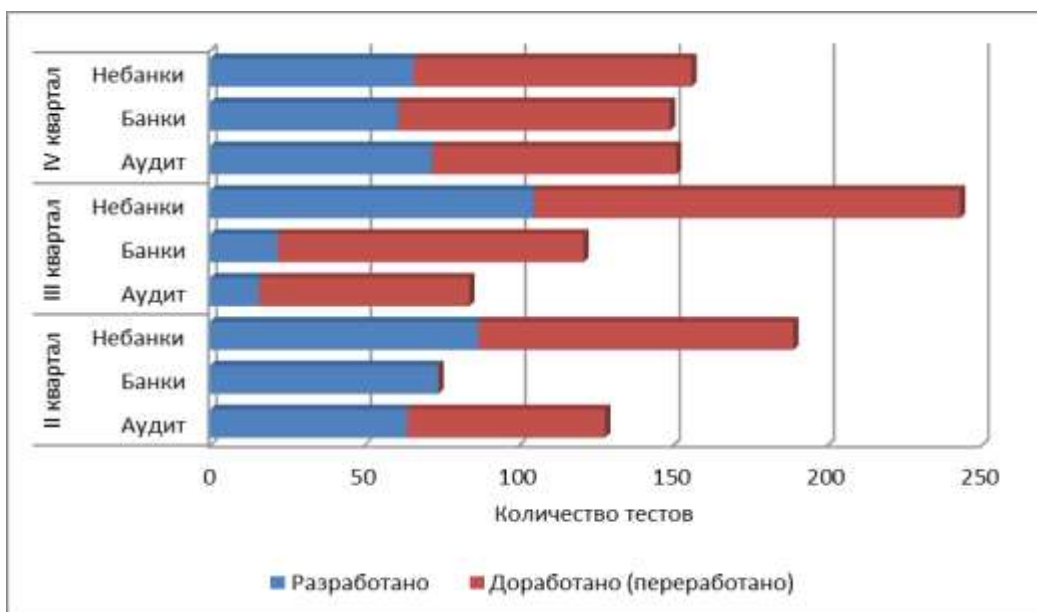
В соответствии с п. 7 Положения о порядке проведения упрощенного экзамена, перечень тестов, предлагаемых претендентам на упрощенном экзамене, подлежит обновлению ежеквартально не менее чем на 30 %.

Обновление тестов осуществлялось двумя путями:

- разработка новых тестов и замена ими загруженных ранее в экзаменационную базу;
- доработка (переработка) тестов, загруженных в экзаменационную базу, в том числе с учетом изменений, внесенных в нормативные правовые акты и МСФО.

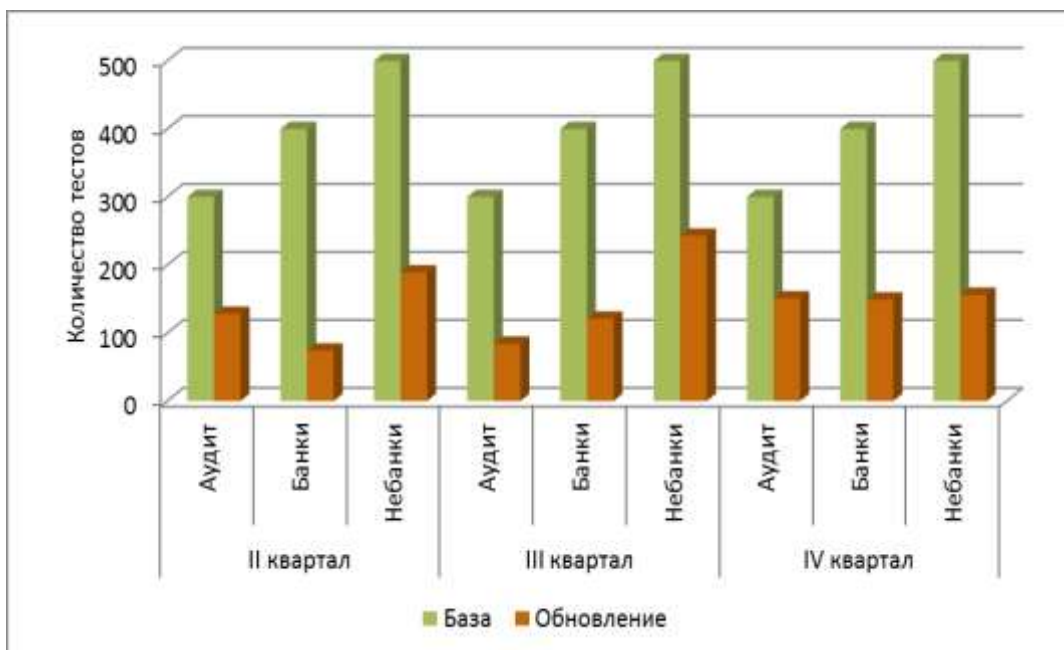
Обновление базы тестов для упрощенного экзамена осуществлялось в соответствии с требованиями Положения о порядке проведения упрощенного экзамена, в частности:

- во II квартале 2011 г. база обновлена на 33 %;
- в III квартале 2011 г. – на 37 %;
- в IV квартале 2011 г. – на 38 % (см. рис. 9).



*Рис. 9. Обновление базы тестов для упрощенного экзамена в 2011 г.*

В целом за 2011 г. база тестов для упрощенного экзамена была обновлена на 108 % (см. рис. 10).



*Рис. 10. Доля обновленных тестов в базе для упрощенного экзамена в 2011 г.*

АНО «ЕАК» проводится анализ допущенных претендентами ошибок по результатам сдачи каждого упрощенного экзамена. Данный анализ позволяет объединить ошибки претендентов в две группы: системные и несистемные. Несистемная ошибка – это единичная ошибка, которая была допущена только одним претендентом или незначительным числом претендентов при ответе на определенный тип теста в конкретной теме. Существенно больший интерес для анализа результатов сдачи упрощенного экзамена представляет системная ошибка, то есть ошибка, допущенная большим числом претендентов при ответе на определенный тип теста в конкретной теме. В ходе анализа результатов упрощенного экзамена за 2011 г. было рассмотрено свыше 100 системных ошибок (в среднем 7–8 ошибок по результатам каждого упрощенного экзамена). Анализ системных ошибок претендентов является основанием для корректировки тестов в рамках обновления экзаменационной базы: часть тестов удаляется, часть – перерабатывается.

### ***Общий экзамен***

Общий экзамен состоит из тестирования и выполнения письменной работы.

### ***Формирование базы тестов, вопросов и задач***

С мая по сентябрь 2011 г. АНО «ЕАК» осуществляла подготовку к запуску общего экзамена в части тестирования, а с июня по декабрь отчетного года – к запуску общего экзамена в части письменной работы.

АНО «ЕАК» определила подход к проверке знаний и навыков претендентов по общему экзамену по аналогии с упрощенным экзаменом: проверка знаний претендентов осуществляется только на основании нормативных правовых актов и МСФО (за исключением знаний в области «Финансы организаций: менеджмент и анализ»). Был подготовлен и размещен на интернет-сайте АНО «ЕАК» список источников информации, рекомендуемых для подготовки к сдаче общего экзамена.

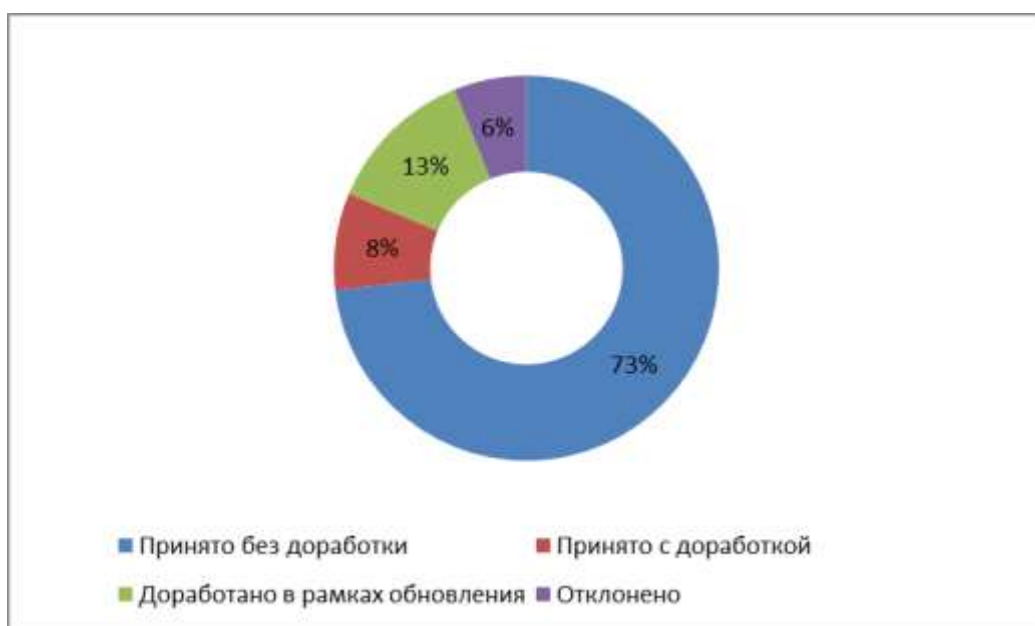
Утверждена и размещена на сайте АНО «ЕАК» Временная программа общего экзамена (Приказ Директора АНО «ЕАК» от 25.02.2011 № 11н). В целях соблюдения принципа преемственности и соответствия проверяемого объема знаний выданным до 1 января 2011 г. аттестатам, также как и по упрощенному экзамену, за основу взяты программы проведения квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора, которые утверждались Минфином России. В 2011 г. во Временную программу были внесены изменения, учитывающие специфику знаний в отдельных секторах экономики (Приказ Директора АНО «ЕАК» от 11.08.2011 № 58).

С учетом требований, предъявляемых к тестам по упрощенному экзамену, подготовлено и утверждено Техническое задание на разработку тестов для общего экзамена. Также утверждены технические задания на разработку вопросов и задач для общего экзамена в части письменной работы.

Разработаны необходимые для организации, проведения общего экзамена и оценки его результатов внутренние методические документы: Регламент по принятию решения о сдаче (несдаче) общего экзамена, Инструкция по процедуре проведения общего экзамена.

Основная часть разработчиков тестов, вопросов и задач сформировалась из экспертов и разработчиков тестов для упрощенного экзамена. Однако также были привлечены и новые специалисты в связи с увеличением областей знаний в общем экзамене (по областям знаний «Правовое регулирование хозяйственной деятельности и трудовых отношений», «Налогообложение юридических и физических лиц», «Финансы организаций: менеджмент и анализ»). При отборе специалистов принимались во внимание критерии, утвержденные для упрощенного экзамена. Всего в 2011 г. было получено свыше 1 500 тестов от более чем 10 разработчиков, из которых включено в базу свыше 1 400 тестов. Кроме того, часть тестов (по областям знаний «Бухгалтерский учет и отчетность» и «Аудит») была взята из базы для упрощенного экзамена.

Полученные от разработчиков тесты прошли многоступенчатую экспертизу. Всего экспертами было проверено свыше 3 000 тестов, из них доработано более 360 тестов (в том числе, более 210 тестов доработаны в рамках обновления) (см. рис. 11).



*Рис. 11. Разработка и экспертиза тестов для общего экзамена в 2011 г.*

Также как и для упрощенного экзамена, тесты для общего экзамена проходят окончательное рассмотрение Главным методистом АНО «ЕАК». По итогам рассмотрения утверждается перечень тестов для включения в экзаменационную базу.

Утвержденный перечень тестов для общего экзамена также проверяется на предмет соответствия нормам русского языка.

База тестов для общего экзамена полностью соответствует требованиям Положения о порядке проведения общего экзамена.

При подготовке вопросов для общего экзамена в части письменной работы была обеспечена преемственность вопросов, предлагавшихся на квалификационных экзаменах Минфином России. В соответствии с требованиями Положения о порядке проведения общего экзамена, АНО «ЕАК» утвердила и опубликовала на своем интернет-сайте перечень вопросов для общего экзамена в части письменной работы. Однако после публикации от аудиторского сообщества, научной и педагогической общественности в АНО «ЕАК» поступил ряд предложений по перечню вопросов. Поступившие предложения были проанализированы и учтены. Спустя месяц после первоначальной публикации АНО «ЕАК» разместила на своем сайте перечень вопросов в новой редакции. С учетом пересмотра в АНО «ЕАК» поступило свыше 1 470 вопросов, из которых было принято более 1 090 вопросов. Экспертами было проанализировано более 3 160 вопросов, при этом свыше 210 вопросов доработано.

К декабрю 2011 г. также были подготовлены задачи для общего экзамена в части письменной работы.

Таким образом, база вопросов и задач для общего экзамена также была сформирована в срок и соответствовала требованиям Положения о порядке проведения общего экзамена.

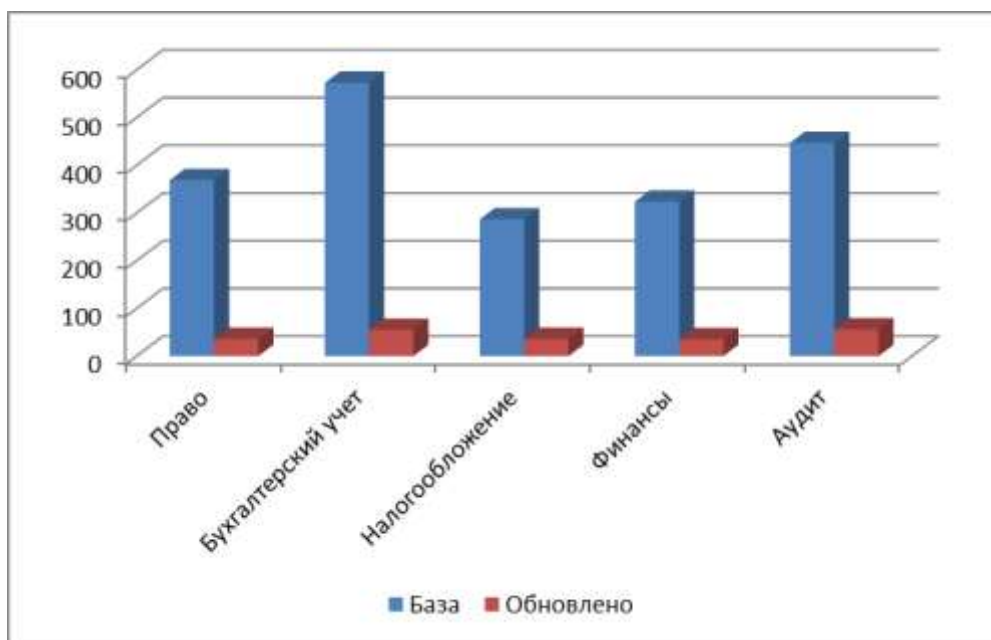
### *Обновление базы тестов*

В соответствии с п. 6 Положения о порядке проведения общего экзамена, перечень тестов, предлагаемых претендентам на общем экзамене, подлежит обновлению в каждой области знаний перед каждым общим экзаменом не менее чем на 10 %.

Обновление тестов, также как и по упрощенному экзамену, осуществлялось путем разработки новых тестов и доработки (переработки) тестов, уже загруженных в экзаменационную базу.

Обновление базы тестов для общего экзамена осуществлялось в соответствии с требованиями Положения о порядке проведения общего экзамена. В 2011 г. база тестов была обновлена на 11 %, в частности:

- по области знаний «Правовое регулирование хозяйственной деятельности и трудовых отношений» – на 10 %;
- по области знаний «Бухгалтерский учет и отчетность» – на 10 %;
- по области знаний «Налогообложение юридических и физических лиц» – на 13 %;
- по области знаний «Финансы организаций: менеджмент и анализ» – на 11 %;
- по области знаний «Аудит» – на 13 % (см. рис. 12).



*Рис. 12. Обновление базы тестов для общего экзамена в 2011 г.*

Равно как и для упрощенного экзамена, АНО «ЕАК» анализирует ошибки претендентов в тестах для общего экзамена. В 2011 г. по результатам сдачи общего экзамена в части тестирования системные ошибки не выявлены. С одной стороны, это обусловлено небольшим количеством сдававших этот экзамен претендентов, а с другой стороны – большим количеством тестов в экзаменационной базе. По результатам сдачи каждого тестирования анализировались только ошибки, встречающиеся у нескольких претендентов (в среднем 4–5 ошибок по результатам каждого тестирования). Основная часть проанализированных ошибок связана с незнанием претендентами соответствующих норм.

### ***Техническое обеспечение квалификационных экзаменов***

С момента своего создания АНО «ЕАК» уделяет большое внимание вопросам современного технического оснащения всех этапов подготовки и проведения экзаменов, созданию сайта, процедуре регистрации аудиторов, желающих сдавать квалификационный экзамен, процессу проведения

экзаменов, оперативному контролю за ходом экзаменов и последующему контролю, извещению претендентов о результатах экзаменов.

В течение 2010 и 2011 гг. Единая аттестационная комиссия приобрела современное компьютерное оборудование, в том числе два веб-сервера и оборудование для передачи информации по защищенным каналам связи. Все рабочие места сотрудников и экспертов оборудованы компьютерной техникой. Заключен договор с интернет-провайдером на поставку услуг. Для обеспечения бесперебойной работы скоростного интернета проведены подготовительные работы для подключения второй линии интернета. В офисе АНО «ЕАК» установлена многоканальная телефонная связь для одновременного приема большого количества телефонных звонков.

### *Официальный сайт АНО «ЕАК»*

Интернет-сайт АНО «ЕАК» ([www.eak-rus.ru](http://www.eak-rus.ru)) является официальным источником сведений для своевременного и полноценного информирования о деятельности Единой аттестационной комиссии, порядке прохождения экзамена, а также о текущих изменениях. Сайт работает с конца декабря 2010 г. В 2011 г. происходило развитие структуры сайта с целью ее максимального соответствия текущим задачам. На сайте АНО «ЕАК» размещена информация об экзаменах – программы квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора, источники информации (законодательные и нормативные акты), рекомендуемые для подготовки к сдаче квалификационных экзаменов, порядок регистрации на экзамены, центры сдачи, расписание и результаты квалификационных экзаменов. На сайте можно ознакомиться с нормативными документами, касающимися порядка проведения квалификационного экзамена: Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», Приказами Минфина России и АНО «ЕАК». Рубрики сайта, в том числе «Новости» и «Важная информация», постоянно обновляются. Посетители сайта через сервис обратной связи имеют возможность отправить вопрос в Единую аттестационную комиссию, а часто задаваемые вопросы публикуются в разделе «Вопрос – ответ». Организован сервис подписки на новости сайта, повысивший оперативность получения информации постоянными посетителями.

На официальном сайте АНО «ЕАК» 11 января 2011 г. началась регистрация претендентов в электронном виде на упрощенный экзамен, соответственно 3 июня 2011 г. – на общий экзамен.

### *Программный комплекс*

Важнейшей составляющей технического обеспечения квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата

аудитора является программный комплекс. В IV квартале 2010 г. были проведены переговоры с несколькими потенциальными фирмами-разработчиками. Основными критериями в выборе контрагента были: опыт участия в подобных проектах, предлагаемые сроки разработки, стоимость проекта и условия сотрудничества. Разработчиком программного комплекса была выбрана компания, оптимально соответствовавшая указанным требованиям, договор с которой был заключен 28 декабря 2010 г. Стартовый проект по разработке и внедрению программного комплекса для проведения упрощенного экзамена был реализован в максимально короткий срок. Пробное тестирование на вновь разработанном программном обеспечении было успешно проведено 10 марта 2011 г., в нем приняли участие эксперты – представители аудиторского сообщества.

Программный комплекс для проведения упрощенного экзамена выполняет следующие функции:

- администрирование (позволяет принимать и обрабатывать регистрационные данные претендентов);
- хранение тестов и управление ими;
- формирование билетов для проведения квалификационного экзамена в форме компьютерного тестирования;
- проведение тестирования, определение результатов тестирования, формирование общего протокола;
- предоставление статистической информации по всем событиям и объектам программного комплекса;
- управление безопасностью (позволяет контролировать и исключать доступ в программный комплекс, делать резервное копирование, архивирование, восстановление после сбоев, обеспечивать сохранность информации, связанной с проведением экзаменов).

Программный комплекс для проведения общего экзамена также выполняет все перечисленные выше функции, а также в нем созданы модули для хранения вопросов и задач, управления ими и формирования билетов для проведения общего экзамена в части письменной работы.

В режиме компьютерного тестирования программный комплекс:

- обеспечивает проведение квалификационных экзаменов по защищенным каналам сети Интернет с веб-сервера АНО «ЕАК» в режиме реального времени;
- формирует экзаменационный билет в момент ввода экзаменуемым своего логина и пароля;



- предоставляет доступ к каждому следующему тесту индивидуального билета только после ответа претендентом на предыдущий тест;
- не допускает пересмотра претендентом ответов на тесты индивидуального билета;
- автоматически прекращает доступ к индивидуальному билету после ответа претендента на последний тест либо по истечении времени, отведенного для прохождения тестирования.

В режиме формирования билетов для проведения общего экзамена в части письменной работы программный комплекс методом случайной выборки отбирает необходимое количество вопросов по каждой области знаний и задач.

Доработка модулей программного комплекса проходила в течение всего 2011 г.

Программный продукт соответствует всем требованиям, необходимым для проведения квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора, изложенным в соответствующих приказах Минфина России.

### ***Совершенствование порядка проведения квалификационных экзаменов***

За отчетный период АНО «ЕАК» вела активную работу по совершенствованию порядка проведения квалификационных экзаменов.

Данная работа велась Единой аттестационной комиссией по следующим направлениям:

- совершенствование порядка по предложениям Минфина России;
- совершенствование порядка по предложениям аудиторского сообщества;
- совершенствование порядка по инициативе АНО «ЕАК».

В июне 2011 г. по предложению Минфина России АНО «ЕАК» был утвержден перечень льготных категорий претендентов, которым предоставлена скидка в размере 50 % по оплате за прием квалификационных экзаменов.

В декабре 2011 г. по предложению Минфина России Единая аттестационная комиссия произвела доработку программного комплекса для компьютерного тестирования, в результате чего претенденты в ходе проведения компьютерного тестирования получают информацию о принятии программным комплексом каждого ответа на вопрос индивидуального теста.

В связи с обращениями от аудиторского сообщества и по предложению Минфина России с декабря 2011 г. претенденты получили возможность узнавать предварительные результаты упрощенного экзамена, в том числе получать сведения о количестве набранных баллов по каждой области знаний. Публикация результатов проводится в день сдачи экзамена в личных кабинетах на сайте АНО «ЕАК». Данная доработка нашла положительный отклик среди претендентов.

По предложениям аудиторского сообщества АНО «ЕАК» подготовила и направила на рассмотрение в Минфин России предложения по внесению изменений в Положение о порядке проведения упрощенного экзамена и в Положение о порядке проведения общего экзамена, касающиеся порядка объявления АНО «ЕАК» результатов компьютерного тестирования.

По итогам рассмотрения данного предложения Минфин России Приказом от 30.10.2011 № 74н внес предлагаемые изменения в существующий порядок проведения квалификационных экзаменов.

АНО «ЕАК» разработала и разместила на своем официальном сайте подробные инструкции по порядку регистрации претендентов на квалификационные экзамены и процедуре проведения квалификационных экзаменов. Также Единая аттестационная комиссия на официальном сайте разместила полный перечень материалов по подготовке претендентов к квалификационным экзаменам, включая примеры тестов и задачу.

В 2011 г. АНО «ЕАК» подготовила и направила в Минфин России свои предложения по внесению изменений в Положения, касающиеся порядка участия претендентов в квалификационных экзаменах и порядка определения результатов квалификационных экзаменов. Указанные предложения в настоящее время находятся на стадии согласования.

В декабре 2011 г. по инициативе АНО «ЕАК» была проведена экспертиза на предмет соответствия тестов из экзаменационной базы для упрощенного экзамена нормам русского языка. По результатам данной экспертизы получено подтверждение специалиста Федерального государственного бюджетного учреждения науки Института русского языка им. В. В. Виноградова Российской академии наук о соответствии установленного АНО «ЕАК» перечня вопросов в форме тестов с многовариантным ответом, предлагаемых на упрощенном экзамене, лексическим, грамматическим, орфографическим и пунктуационным нормам современного русского языка, а также конвенционально закрепленным в соответствующей предметной области нормам оформления текстовых документов.

## **Контроль деятельности АНО «ЕАК»**

Деятельность АНО «ЕАК» носит публичный характер, в связи с чем находится под пристальным вниманием всего аудиторского сообщества и Минфина России, являющегося уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функцию по государственному регулированию аудиторской деятельности.

Минфином России в 2011 г. проведена оценка качества вопросов в форме тестов с многовариантным ответом, предлагаемых претендентам на упрощенном экзамене. По результатам оценки качества выдано заключение, что тесты АНО «ЕАК» корректны и однозначны, соответствуют областям знаний, программе квалификационного экзамена, нормативным правовым актам.

Совет по аудиторской деятельности на своем заседании 22 декабря 2011 г., заслушав доклад Директора АНО «ЕАК» Красильниковой И.В., признал работу Единой аттестационной комиссии по организации и проведению квалификационных экзаменов удовлетворительной. Вместе с тем Совет по аудиторской деятельности дал рекомендации по улучшению деятельности АНО «ЕАК», которые были исполнены в полном объеме.

В связи с поступившими обращениями от представителей аудиторского сообщества Федеральной антимонопольной службой (далее – ФАС России) проведена проверка соответствия действий АНО «ЕАК» антимонопольному законодательству. В результате проверки ФАС России пришла к выводу об отсутствии в действиях АНО «ЕАК» признаков нарушения антимонопольного законодательства, и приняла решение об отказе в возбуждении дела о нарушении антимонопольного законодательства (см. [http://www.fas.gov.ru/clarifications/clarifications\\_30376.html](http://www.fas.gov.ru/clarifications/clarifications_30376.html)).

По состоянию на 31 декабря 2011 г. комиссией, назначенной приказом Директора АНО «ЕАК», была проведена инвентаризация имущества и расчетов, в том числе основных средств, дебиторской и кредиторской задолженности. Расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета не установлено.

В соответствии с Уставом АНО «ЕАК» и Положением «О ревизионной комиссии» была проведена плановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности АНО «ЕАК» за период с 01 октября 2010 г. по 31 декабря 2011 г. Состав Ревизионной комиссии был сформирован решением Совета АНО «ЕАК» (Протокол от 09.11.2011 № 8). В ходе ревизии не выявлено нецелевого расходования средств АНО «ЕАК». Рекомендации, данные Ревизионной комиссией, приняты АНО «ЕАК» к исполнению и частично исправлены в ходе ревизии.

На основании договора от 25.01.2012 № 05/ОА/2012 с независимой аудиторской организацией, утвержденной Советом АНО «ЕАК» (Протокол

от 24.01.20112 № 10), был проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АНО «ЕАК» за 2010 и 2011 гг. По результатам аудита получены аудиторские заключения за 2010 и 2011 гг. с немодифицированным аудиторским мнением.

## **Взаимодействие с аудиторским сообществом**

В 2011 г. АНО «ЕАК» осуществляла тесное взаимодействие с аудиторским сообществом по вопросам, касающимся квалификационных экзаменов.

- При определении центров проведения квалификационных экзаменов, направлялись запросы в СРО аудиторов о количестве потенциальных претендентов в регионах России. С учетом полученной информации Единая аттестационная комиссия утвердила список центров проведения квалификационных экзаменов.
- Представители АНО «ЕАК» в течение 2011 г. неоднократно выступали на собраниях и публичных мероприятиях, организованных СРО аудиторов с разъяснениями требований проведения квалификационных экзаменов.
- АНО «ЕАК» в лице директора Красильниковой И.В. принимает участие в работе Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности, на заседаниях которого рассматриваются вопросы проведения квалификационных экзаменов.
- Сотрудники АНО «ЕАК» принимали непосредственное участие в подготовке октябрьского номера журнала «Аудит», который был полностью посвящен деятельности Единой аттестационной комиссии и ответам на многочисленные вопросы по упрощенному экзамену.
- На официальном интернет-сайте АНО «ЕАК» информирует аудиторское сообщество о своей деятельности. В частности, в декабре 2011 г. был опубликован доклад АНО «ЕАК» к заседанию Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности на тему: «Анализ результатов сдачи квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора в упрощенном порядке». В разделе «Публикации» размещены статьи членов Совета АНО «ЕАК» и аудиторов, принимавших участие в квалификационных экзаменах.
- В конце 2011 г. АНО «ЕАК» обобщила информацию, полученную в результате анализа системных ошибок, и направила ее во все СРО аудиторов для доведения до учебно-методических центров, аккредитованных при них. Также обобщенный анализ системных ошибок был размещен на официальном интернет-сайте АНО «ЕАК».