

ПРОТОКОЛ

заседания Совета по аудиторской деятельности

Москва

от 27 июня 2013 г. № 9

ПРЕДСЕДАТЕЛЬСТВОВАЛ
председатель Совета по аудиторской деятельности
О.В. ВЬЮГИН

Присутствовали:

члены Совета

- Е.В. Гришина, И.В. Загерт,
М.Е. Киселев, В.В. Лазорин,
А.В. Новиков, О.А. Носова,
В.В. Ткаченко, Ю.А. Чижова,
С.Д. Шаталов, Л.З. Шнейдман

приглашенные

- Т.А. Арвачева (Минфин России),
Е.В. Зубова (НП «Аудиторская Палата
России»),
Л.А. Козлова (НП «Московская
аудиторская палата»),
В.С. Кузнечиков (Минфин России),
А.Ю. Кунегина (НП «Институт
Профессиональных Аудиторов»),
И.И. Кучеров (Росфиннадзор),
А.А. Мазурец (Минэкономразвития
России),
А.В. Смирнов (Росфиннадзор),
С.В. Соломяный (Минфин России),
В.В. Ульянова (Минфин России),
О.А. Фетисова (НП «Московская
аудиторская палата»),
С.М. Шапигузов (ООО «Финансовые и
бухгалтерские консультанты»),
Г.Г. Шулева (Минфин России)

Члены Совета по аудиторской
деятельности, представившие
свои мнения в письменной форме

А.В. Мурычев, Д.Б. Соловьев,
Н.И. Соломон

I. О повестке дня заседания Совета по аудиторской деятельности

(Вьюгин)

Утвердить повестку дня заседания согласно приложению.

II. Об исполнении решений и поручений Совета по аудиторской деятельности

(Шнейдман)

Принять к сведению информацию секретаря Совета по аудиторской деятельности об исполнении решений и поручений Совета по аудиторской деятельности.

III. О дополнительных мерах обеспечения независимости аудиторских организаций при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций

(Вьюгин, Зубова, Лазорин, Новиков, Смирнов, Ткаченко, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности (Е.В. Зубова) по данному вопросу.

2. Одобрить с учетом состоявшегося обсуждения проект федерального закона «О внесении изменений в статью 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (в части обеспечения независимости аудиторских организаций при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций) согласно приложению.

IV. О внесении изменений в Кодекс профессиональной этики аудиторов и Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций

(Вьюгин, Зубова)

1. Принять к сведению информацию Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности (Е.В. Зубова) по данному вопросу.

2. Одобрить:

а) изменения Кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г. (протокол № 4, раздел IV) согласно приложению;

б) изменения Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 г. (протокол № 6, раздел III) согласно приложению.

3. Рекомендовать саморегулируемым организациям аудиторов принять изменения Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, указанные в пункте 2 настоящего решения, в 2013 г. таким образом, чтобы они вступили в силу во всех саморегулируемых организациях аудиторов с января 2014 г.

4. Признать с 1 января 2014 г. утратившими силу разъяснения Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности 20 декабря 2012 г. (протокол № 7, раздел VI).

V. О состоянии рынка аудиторских услуг и деятельности саморегулируемых организаций аудиторов в 2012 году

(Вьюгин, Загерт, Носова, Скобарев, Ткаченко, Фетисова, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности и Минфина России по данному вопросу.

2. Обратить внимание Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности на необходимость подготовки конкретных предложений по развитию рынка аудиторских услуг и совершенствованию деятельности саморегулируемых организаций аудиторов.

VI. О результатах осуществления Росфиннадзором внешнего контроля качества работы аудиторских организаций

(Вьюгин, Кучеров, Лазорин, Новиков, Носова, Смирнов, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Росфиннадзора (Смирнов А.В.) по данному вопросу.

2. Отметить, что начатая в 2012 г. Росфиннадзором деятельность по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»:

а) является одним из важнейших элементов системы регулирования аудиторской деятельности, обеспечивающим независимый от аудиторской профессии контроль качества работы аудиторских организаций в общественных интересах;

б) оказывает существенное дисциплинирующее воздействие на субъекты аудиторской деятельности, способствует повышению надежности финансовой

информации и укреплению доверия к ней пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Рекомендовать Росфиннадзору принять меры, направленные на совершенствование форм и методов деятельности по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», повышение результативности этой деятельности, в том числе:

а) дальнейшее развитие методического обеспечения внешнего контроля качества работы аудиторских организаций;

б) повышение квалификации государственных гражданских служащих, занятых проведением внешних проверок качества работы аудиторских организаций;

в) изучение опыта деятельности органов, осуществляющих независимый от аудиторской профессии внешний контроль качества работы аудиторских организаций на развитых финансовых рынках, в том числе применяемые методики внешних проверок качества, меры обеспечения независимости лиц, занятых проведением внешних проверок качества работы аудиторских организаций, принятые показатели результативности деятельности, подходы к раскрытию информации о внешнем контроле качества работы аудиторских организаций;

г) совершенствование информационного обеспечения деятельности по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, в частности, раскрытие определенных сведений о результатах внешних проверок качества работы конкретных аудиторских организаций, ежегодная публикация подробных отчетов, обобщающих результаты внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, выявленные нарушения и недостатки;

д) укрепление взаимодействия с иными надзорными органами;

е) разработку системы показателей, характеризующих деятельность Росфиннадзора по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и результативность ее.

4. Рекомендовать Минфину России и Росфиннадзору принять меры, направленные на совершенствование обеспечения деятельности Росфиннадзора по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, в частности:

а) формирование и ведение постоянного информационного ресурса, содержащего перечень аудиторских организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;

б) совершенствование правовых норм, определяющих порядок организации и проведения внешних проверок качества работы аудиторских организаций.

5. Рекомендовать Росфиннадзору и саморегулируемым организациям аудиторов принять меры, направленные на развитие сотрудничества в вопросах организации и методического обеспечения деятельности по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, повышения квалификации лиц, занятых проведением внешних проверок качества работы аудиторских организаций. При этом обратить внимание Росфиннадзора на

необходимость сохранения и укрепления его независимости и независимости его служащих от аудиторской профессии.

6. Принять к сведению информацию Росфиннадзора о результатах проведения внешней проверки качества работы аудиторской организации ООО «Ассистент».

VII. О результатах рассмотрения запроса по применению законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности

(Шапигузов)

1. Принять к сведению информацию Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности (С.М. Шапигузов) по данному вопросу.

2. Одобрить разъяснение практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность «О порядке исчисления стажа работы аудитора в случае его нахождения в отпуске по уходу за ребенком» согласно приложению.

3. Предложить аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, иным аудиторам, саморегулируемым организациям аудиторов руководствоваться в работе разъяснениями, указанными в пункте 2 настоящего решения.

VIII. О признании уважительными причин несоблюдения аудиторами требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

(Арвачева, Вьюгин, Носова)

1. Принять к сведению информацию О.А. Носовой по данному вопросу.

2. Одобрить признание саморегулируемой организацией аудиторов - НП «Аудиторская Палата России» уважительной причину несоблюдения в 2010 г. аудитором А.Т. Агаповым требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

3. Не одобрять признание саморегулируемой организацией аудиторов - НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» уважительной причину несоблюдения в 2012 г. аудитором О.В. Вагайцевой требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

4. Одобрить признание саморегулируемой организацией аудиторов - НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» уважительной причину несоблюдения в 2011 г. и 2012 г. аудитором Р.А. Габдуллиной требования о прохождении обучения

по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

5. Одобрить признание саморегулируемой организацией аудиторов - НП «Институт Профессиональных Аудиторов» уважительной причину несоблюдения в 2012 г. аудитором Е.Б. Орловой требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;

6. Не одобрять признание саморегулируемой организацией аудиторов - НП «Институт Профессиональных Аудиторов» уважительной причину несоблюдения в 2012 г. аудитором Л.П. Романовской требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;

7. Одобрить признание саморегулируемой организацией аудиторов - НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» уважительной причину несоблюдения в 2012 г. аудитором О.П. Тютевой требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;

8. Одобрить признание саморегулируемой организацией аудиторов - НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» уважительной причину несоблюдения в 2012 г. аудитором Н.З. Фокиным требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

9. Отказать в рассмотрении ходатайства НП «Аудиторская Палата России» об одобрении Советом по аудиторской деятельности признания ею уважительной причины несоблюдения аудитором С.В. Кочетковой требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», направленного повторно в Совет по аудиторской деятельности.

10. Признать утратившими силу пункт 1 раздела IX протокола заседания Совета по аудиторской деятельности от 20 сентября 2012 г. № 6.

IX. О результатах внеплановой проверки саморегулируемой организации аудиторов – некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество»

(Вьюгин, Носова, Соломяный)

Принять к сведению информацию Минфина России о результатах проведенной внеплановой проверки саморегулируемой организации аудиторов - некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» и о принятом решении.

Х. Разное

Х.1. О проведении оценки деятельности саморегулируемой организации аудиторов - некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов

(Загерт, Шнейдман)

1. Провести оценку деятельности саморегулируемой организации аудиторов-некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов в сентябре-ноябре 2013 г.

2. Создать временную комиссию по проведению оценки деятельности саморегулируемой организации аудиторов - некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов.

3. Поручить временной комиссии, указанной в пункте 2 настоящего решения, провести оценку деятельности саморегулируемой организации аудиторов - некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов в соответствии с Порядком оценки деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов.

4. Включить в состав временной комиссии, указанной в пункте 2 настоящего решения, членов Совета по аудиторской деятельности, членов Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности, сотрудников Министерства финансов Российской Федерации и Росфиннадзора. Поручить Председателю Совета по аудиторской деятельности утвердить состав и численность временной комиссии.

5. Предложить саморегулируемой организации аудиторов - некоммерческому партнерству «Российская Коллегия аудиторов» представить заполненную Анкету самооценки деятельности по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов временной комиссии, указанной в пункте 2 настоящего решения, не позднее 1 сентября 2013 г.

Х.2. О Шолопове Д.А.

(Вьюгин, Киселев, Лазорин, Ткаченко, Шнейдман, Шулева)

1. Принять к сведению информацию секретаря Совета по аудиторской деятельности по данному вопросу.

2. Утвердить заключение Совета по аудиторской деятельности согласно приложению.

3. Поручить секретарю Совета по аудиторской деятельности письменно известить Д.А.Шолопова о решении Совета по аудиторской деятельности по данному вопросу.

Х.3. О предложении о внесении изменения в часть 4.1 статьи 23 Федерального закона "Об аудиторской деятельности"

(Вьюгин, Загерт, Киселев, Лазорин, Новиков, Носова, Ткаченко, Шнейдман)

1. В целях обеспечения общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности и поддержания высокого профессионального уровня аудиторской деятельности считать нецелесообразным внесение изменения в часть 4.1 статьи 23 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", предусматривающего снятие ограничения на участие аудиторов, имеющих действительные квалификационные аттестаты аудитора, выданные в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности», в аудиторской деятельности, предусмотренной частью 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». При этом исходить из того, что:

а) проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», требует дополнительных знаний по вопросам Международных стандартов финансовой отчетности, профессиональной этики аудитора, противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, противодействия коррупции, контроля качества работы. Наличие таких знаний проверялось в ходе квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора, проводившегося в 2011-2012 гг. в упрощенном порядке и по результатам которого саморегулируемые организации аудиторов выдавали квалификационные аттестаты аудитора;

б) установленное частью 4.1 статьи 23 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" ограничение не препятствует участию указанных аудиторов в осуществлении иных видов деятельности, предусмотренных данным Федеральным законом.

2. Обратить внимание Росфиннадзора, саморегулируемых организаций аудиторов на необходимость при осуществлении внешних проверок качества работы аудиторских организаций, осуществляющих деятельность, предусмотренную частью 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», исходить из того, что аудиторы, имеющие действительные квалификационные аттестаты аудитора, выданные в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности», вправе в качестве работника аудиторской организации участвовать в аудиторской группе, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5

Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

3. Предложить Рабочему органу Совета по аудиторской деятельности при необходимости подготовить разъяснение практики применения законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, в части понятий «участие аудитора в аудиторской деятельности» и «осуществление аудитором аудиторской деятельности».

Председатель Совета
по аудиторской деятельности

О.В. Вьюгин

Секретарь Совета
по аудиторской деятельности

Л.З. Шнейдман