

ПРОТОКОЛ

заседания Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

Москва

от 3 сентября 2013 г. № 24

ПРЕДСЕДАТЕЛЬСТВОВАЛ
Председатель Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности
В.Ю. СКОБАРЕВ

Присутствовали:

члены Рабочего органа Совета	-	Т.А. Арвачева, Р.П. Булыга, М.Д. Винокуров, М.Е. Егоров, М.Г. Жданова, Е.В. Зубова, Л.А. Козлова, И.В. Красильникова, Т.В. Лобова, Е.В. Старовойтова, С.С. Суханов, И.А. Тютина, В.Т. Чая, С.М. Шапигузов, А.Д. Шеремет, Л.З. Шнейдман
приглашенные	-	В.С. Кузнечиков (Минфин России), И.А. Никифорова (Росфиннадзор), С.В. Соломяный (Минфин России), З.А. Хайло (НП «Институт Профессиональных Аудиторов»)

I. О повестке дня заседания Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

(Скобарев)

Утвердить повестку заседания согласно приложению.

II. О проекте федерального закона «О внесении изменений в статью 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (в части уточнения предмета аудита)

(Зубова, Скобарев, Чая, Шеремет)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности (Е.В. Зубова) по данному вопросу.

2. Рекомендовать с учетом состоявшегося обсуждения Совету по аудиторской деятельности одобрить проект федерального закона «О внесении изменений в статью 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно приложению.

3. Поручить члену Рабочего органа Совета Е.В. Зубовой представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

III. О предложениях по совершенствованию системы ответственности аудиторских организаций (аудиторов) за выдаваемые ими аудиторские заключения

(Зубова, Булыга, Лобова, Никифорова, Скобарев, Чая, Шеремет, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности (Е.В. Зубова) и Комиссии по мониторингу рынка аудиторских услуг по данному вопросу.

2. Поручить Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности и Комиссии по мониторингу рынка аудиторских услуг продолжить работу по данному вопросу с учетом состоявшегося обсуждения.

3. Членам Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности в 10-дневный срок представить предложения по данному вопросу в Комиссию по вопросам регулирования аудиторской деятельности и Комиссию по мониторингу рынка аудиторских услуг.

IV. О предложениях по увеличению количества аудиторских организаций, способных оказывать услуги в сфере применения МСФО

(Зубова, Булыга, Винокуров, Жданова, Скобарев, Старовойтова, Суханов, Чая, Шеремет, Шапигузов, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по мониторингу рынка аудиторских услуг и Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности (Е.В. Зубова) по данному вопросу.

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности предложить:

Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности предложить:

а) саморегулируемым организациям аудиторов:

- активизировать работу по организации обучения аудиторов по программам повышения квалификации, посвященным МСФО, с целью формирования знаний и навыков, необходимых для оказания услуг в сфере применения МСФО;

- пересмотреть утвержденные программы повышения квалификации аудиторов, посвященные МСФО, имея в виду обеспечение возможности прохождения аудиторами обучения как по программам общего характера, так и специальным программам, направленным на формирование углубленных знаний и навыков по конкретным вопросам применения МСФО (определение справедливой стоимости активов и обязательств, финансовые инструменты, выручка организаций, обесценение активов, оценка рисков и раскрытие информации о них, др.);

- использовать для обучения аудиторов по программам повышения

квалификации, посвященным МСФО, такую форму, как стажировка в аудиторских организациях, имеющих признанный опыт оказания услуг в сфере применения МСФО;

- обратить особое внимание на методическое обеспечение обучения по программам повышения квалификации, посвященным МСФО, в том числе на доступность такого обеспечения для членов саморегулируемой организации аудиторов;

- обеспечить взаимодействие с образовательными учреждениями, проводящими обучение аудиторов по программам повышения квалификации, посвященным МСФО, имея в виду повышение качества обучения, создание условий для формирования у аудиторов знаний и навыков, необходимых для оказания услуг в сфере применения МСФО;

- осуществлять методическую помощь членам саморегулируемой организации аудиторов по вопросам оказания услуг в сфере применения МСФО, в частности, проведения аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, составленной по МСФО, проведения оценки активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности по МСФО, аутсорсинга составления финансовой отчетности по МСФО, трансформации бухгалтерской (финансовой) отчетности, консалтинга в области финансовой отчетности по МСФО;

- активизировать информационную (в том числе через профессиональные печатные издания) и консультационную помощь членам саморегулируемой организации аудиторов при оказании ими услуг в сфере применения МСФО, в частности, путем обобщения и распространения информации о качественных отечественных и зарубежных информационных ресурсах, посвященных МСФО, рекомендации методической и иной литературы, посвященной МСФО, обобщения и распространения опыта оказания аудиторскими организациями услуг в сфере применения МСФО;

б) автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» внести необходимые изменения в перечень вопросов, предлагаемых претенденту на квалификационном экзамене на получение квалификационного аттестата аудитора, из области знаний, связанных с МСФО, а также активизировать разъяснительную работу, направленную на формирование у претендентов представления о круге и уровне вопросов по МСФО, предлагаемых на квалификационном экзамене на получение квалификационного аттестата аудитора.

3. Поручить члену Рабочего органа Совета Е.В. Зубовой представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

V. О предложениях по расширению сферы обязательного аудита

(Булыга, Винокуров, Жданова, Козлова, Скобарев, Шапигузов, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по мониторингу рынка аудиторских услуг (М.Г. Жданова) по данному вопросу.

2. Поручить Комиссии по мониторингу рынка аудиторских услуг подготовить и представить не позднее 13 сентября 2013 г. секретарю Совета по аудиторской деятельности обоснования каждого из представленных предложений (категории пользователей аудиторского заключения, потребности пользователей, которые удовлетворяются аудиторским заключением, финансовые последствия введения обязательного аудита, международный опыт).

3. Поручить члену Рабочего органа Совета М.Г. Ждановой представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

VI. О предложениях по совершенствованию структуры основных показателей деятельности по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов

(Скобарев, Хайло, Чая, Шапигузов, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по контролю качества работы (З.А. Хайло) по данному вопросу.

2. Считать нецелесообразным продолжение работы по данному вопросу.

VII. О предложениях о градации и содержании оценок соответствия деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов установленным принципам и требованиям

(Булыга, Скобарев, Старовойтова, Хайло, Чая, Шеремет, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по контролю качества работы (З.А. Хайло) по данному вопросу.

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности одобрить следующие оценки соответствия деятельности саморегулируемой организации аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (далее – ВККР) установленным принципам и требованиям:

«Соответствует» - саморегулируемая организация аудиторов обеспечивает 1) достижение целей ВККР и 2) реализацию установленных принципов осуществления ВККР и требований к его организации в отношении всех существенных элементов;

«В целом соответствует» - саморегулируемая организация аудиторов обеспечивает 1) достижение целей ВККР в целом и 2) реализацию установленных принципов осуществления ВККР и требований к его организации в отношении значительного большинства существенных элементов при наличии незначительных недостатков в организации ВККР;

«Частично соответствует» - саморегулируемая организация аудиторов обеспечивает 1) достижение целей ВККР частично, 2) ею предпринят ряд значительных мер по реализации установленных принципов осуществления ВККР и требований к его организации, 3) она обеспечивает реализацию установленных принципов осуществления ВККР и требований к его организации в отношении некоторых существенных элементов;

«Не соответствует» - саморегулируемая организация аудиторов не обеспечивает 1) достижение целей ВККР и 2) реализацию установленных принципов осуществления ВККР и требований к его организации в отношении значительного большинства существенных элементов при наличии существенных недостатков в организации ВККР.

3. Поручить члену Рабочего органа Совета А.Ю. Кунегиной представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

VIII. О предложениях по созданию временной рабочей группы по унификации подходов к организации и осуществлению внешнего контроля качества работы членов саморегулируемых организаций аудиторов

(Хайло,Чая)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по контролю качества работы (З.А. Хайло) по данному вопросу.

2. Назначить руководителем временной рабочей группы А.Ю. Кунегину.

3. Считать целесообразным включить в состав временной рабочей группы по унификации подходов к организации и осуществлению внешнего контроля качества работы членов саморегулируемых организаций аудиторов (далее - временная рабочая группа) 8 человек:

по одному представителю от каждой саморегулируемой организации аудиторов, являющемуся членом органа, осуществляющего контроль за соблюдением членами саморегулируемой организации аудиторов установленных требований;

члена Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности;

члена Комиссии по аттестации и повышению квалификации.

4. Предложить саморегулируемым организациям аудиторов представить руководителю временной рабочей группы в 10-дневный срок кандидатуры своих представителей в состав временной рабочей группы.

5. Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности и Комиссии по аттестации и повышению квалификации представить руководителю временной рабочей группы в 10-дневный срок кандидатуры своих представителей в состав временной рабочей группы.

6. Руководителю временной рабочей группы представить персональный состав временной рабочей группы для утверждения на заседании Рабочего органа Совета в октябре 2013 г.

IX. О предложениях по вопросу допуска к осуществлению аудиторской деятельности на территории Российской Федерации иностранных аудиторских организаций, а также допуска к участию в аудиторской деятельности на территории Российской Федерации иностранных аудиторов

(Булыга, Зубова, Скобарев, Старовойтова, Суханов, Тютина, Чая, Шапигузов, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности (Е.В. Зубова) и Комиссии по мониторингу рынка аудиторских услуг по данному вопросу.

2. Отметить, что:

исходя из Федерального закона «Об аудиторской деятельности» аудиторская деятельность в Российской Федерации осуществляется исключительно аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, требования к которым установлены данным Федеральным законом;

в настоящее время требования к аудиторской деятельности и ее участникам определяются государствами самостоятельно исходя из условий экономического развития и состояния регуляторной среды в целом.

3. Считать возможным рассмотрение вопроса о допуске к участию в аудиторской деятельности на территории Российской Федерации иностранных аудиторов – физических лиц, в том числе из государств – членов Таможенного союза, Единого экономического пространства, Содружества Независимых Государств, при наличии следующих условий:

рассмотрение данного вопроса в отношении каждого государства в отдельности;

взаимное признание аудиторских квалификаций в Российской Федерации и другом государстве;

признание и применение другим государством Международных стандартов аудита;

соответствия законодательства другого государства в сфере предпринимательского и хозяйственного права, бухгалтерского учета, налогообложения законодательству Российской Федерации.

X. О предложениях по вопросу формирования профессиональных стандартов специалистов в области аудиторской деятельности

(Суханов, Шеремет, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по аттестации и повышению квалификации (А.Д. Шеремет) по данному вопросу.

2. Поручить Комиссии по аттестации и повышению квалификации продолжить работу по данному вопросу с учетом состоявшегося обсуждения.

XI. О предложениях по вопросу деятельности аудиторов, являющихся работниками в нескольких аудиторских организациях

(Зубова, Лобова, Скобарев, Хайло, Чая)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по контролю качества работы (З.А. Хайло) по данному вопросу.

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности предложить:

а) аудиторским организациям:

при привлечении аудиторов в качестве работников по совместительству выявлять и оценивать угрозу соблюдению аудитором правил независимости аудиторов, аудиторских организаций и принципов профессиональной этики, документировать процедуры, выполненные для выявления, оценки, устранения или снижения такой угрозы;

б) саморегулируемым организациям аудиторов:

- при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов обратить особое внимание на деятельность аудиторов-членов саморегулируемой организации аудиторов, которые являются работниками нескольких аудиторских организаций, а также на аудиторские организации-члены саморегулируемой организации аудиторов, работниками которых являются аудиторы-совместители;

- осуществлять дополнительные контрольные мероприятия в отношении качества работы аудиторов, которые являются работниками нескольких аудиторских организаций. В частности, направленные на: получение подтверждения фактического участия аудитора, заключившего с аудиторской организацией трудовой договор на работу по совместительству, в аудиторской деятельности в данной организации; количество фактически отработанного времени по основному месту работы и по всем местам совместительства аудитора – члена саморегулируемой организации аудиторов;

- при выявлении нарушений установленной продолжительности рабочего времени при работе по совместительству либо отсутствии в трудовых договорах указаний на работу по совместительству применять к аудитору меры дисциплинарного воздействия, установленные саморегулируемой организацией аудиторов;

в) Росфиннадзору:

при выявлении фактов многочисленного (более 2-х) совместительства аудитора в ходе осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций информировать саморегулируемую организацию аудиторов, членом которой является этот аудитор.

3. Поручить члену Рабочего органа Совета А.Ю. Кунегиной представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

XII. О ходе работы по проведению ротации членов комиссий Рабочего органа
Совета по аудиторской деятельности

(Арвачева, Тютин, Скобарев)

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

2. Председателям комиссий при необходимости в течение 10 рабочих дней представить секретарю Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности предложения о составе возглавляемых ими комиссий.

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

(Скобарев, Шеремет)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по аттестации и повышению квалификации (А.Д. Шеремет) по данному вопросу.

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности:

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

- одобрить признание саморегулируемой организацией аудиторов - НП «Аудиторская Палата России» уважительной причину несоблюдения в 2012 г. аудитором Л.Э. Заурбековой требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;

- одобрить признание саморегулируемой организацией аудиторов - НП «Московская аудиторская палата» уважительной причину несоблюдения в 2012 г. аудитором Н.Г. Крохмаль требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

3. Поручить члену Рабочего органа Совета А.Д. Шеремету представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

Председатель Рабочего органа
Совета по аудиторской деятельности

В.Ю. Скобарев

Секретарь Рабочего органа
Совета по аудиторской деятельности

Т.А. Арвачева