

ПРОТОКОЛ

заседания Совета по аудиторской деятельности

Москва

от 19 июня 2014 г. № 13

ПРЕДСЕДАТЕЛЬСТВОВАЛ

председатель Совета по аудиторской деятельности
О.В. ВЬЮГИН

Присутствовали:

члены Совета

- Д.К. Долотенкова, М.Е. Киселев,
В.В. Лазорин, Ю.А. Лещевская,
Н.А. Малофеева, А.В. Мурычев,
А.Ф. Сажин, Д.Б. Соловьев,
Л.З. Шнейдман

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

- Е.В. Гришина, Н.И. Соломон,
С.Д. Шаталов

приглашенные

- Т.А. Арвачева (Минфин России),
Т.П. Брагина (НП «Аудиторская Палата
России»),
И.В. Загерт (Рабочий орган Совета),
Е.В. Зубова (Рабочий орган Совета),
В.И. Колбасин (НП «Московская
аудиторская палата»),
А.Ю. Котлярова (Минэкономразвития
России),
И.В. Красильникова (АНО «Единая
аттестационная комиссия»),
В.С. Кузнечиков (Минфин России),
А.Ю. Кунегина (Рабочий орган Совета),
И.И. Кучеров (Росфиннадзор),
Т.В. Лобова (Рабочий орган Совета),
Е.В. Старовойтова (Рабочий орган Совета),
А.Д. Шеремет (Рабочий орган Совета),
В.В. Ульянова (Минфин России),
А.Е. Ханачевская (Банк России)

I. О повестке дня заседания Совета по аудиторской деятельности

(Вьюгин, Шнейдман)

Утвердить с учетом состоявшегося обсуждения 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 Публичной декларации целей и задач Минфина России на 2014 год

(Шнейдман)

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

IV. О порядке применения Росфиннадзором мер воздействия в отношении аудиторских организаций

(Вьюгин, Кучеров, Малофеева, Мурычев, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Росфиннадзора (И.И. Кучеров) по данному вопросу.
2. Одобрить с учетом состоявшегося обсуждения порядок применения мер воздействия в отношении аудиторских организаций согласно приложению.
3. Предложить Росфиннадзору:
 - а) руководствоваться одобренным порядком применения мер воздействия в отношении аудиторских организаций при вынесении решений по результатам проведенных внешних проверок качества работы аудиторских организаций;
 - б) обеспечить единообразный подход к оценке нарушений, выявленных при проведении внешних проверок качества работы аудиторских организаций, а также к назначению мер воздействия в отношении аудиторских организаций.
4. Поручить Рабочему органу Совета по аудиторской деятельности с участием Росфиннадзора рассмотреть целесообразность внесения изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» в части уточнения порядка применения Росфиннадзором мер воздействия в отношении аудиторских организаций.

V. Анализ состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации по итогам 2013 г.

(Вьюгин, Долотенкова, Загерт, Колбасин, Лазорин, Мурычев, Шнейдман)

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

2. Отметить, что:

а) ситуация на рынке аудиторских услуг в большей степени определяется общими экономическими условиями в стране;

б) основной задачей нынешнего этапа развития аудиторского рынка является сохранение его стабильности за счет диверсификации оказываемых аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами услуг, объективно востребованных экономическими субъектами, а также обеспечения надлежащего качества таких услуг. С этой целью необходимо обеспечить:

- интенсификацию процесса оказания услуг посредством распространения передовых технологий и методов аудиторской практики, стандартизации аудиторских бизнес-процессов;

- повышение квалификации аудиторов в сфере оказания услуг, отличных от традиционного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- повышение качества оказываемых услуг, в том числе за счет стабильного повышения профессиональных компетенций и навыков, повышения стандартов контроля качества работы;

в) административные меры увеличения количества аудируемых лиц (за счет распространения требования проведения обязательного аудита на новые виды экономической деятельности, введения мер административной ответственности за непроведение обязательного аудита, т.п.) могут привести к росту недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг и деградации института аудита в рыночной экономике;

г) негативное воздействие на рынок аудиторских услуг оказывают предпринимаемые в последнее время попытки необоснованного сужения деятельности, традиционно осуществляемой аудиторскими организациями, аудиторами.

3. Предложить саморегулируемым организациям аудиторов:

а) активизировать распространение передовых технологий и методов аудиторской практики, а также методические разработки по стандартизации аудиторских бизнес-процессов в интересах своих членов;

б) осуществлять комплекс мер по повышению престижа аудиторской профессии и привлечению молодежи в нее.

4. Поручить Рабочему органу Совета по аудиторской деятельности изучить международный опыт предоставления льгот малым и средним аудиторским организациям.

5. Поручить члену Совета по аудиторской деятельности Д.К. Долотенковой подготовить предложения по разработке комплекса мер по повышению эффективности взаимодействия аудиторов и пользователей аудиторских услуг.

VI. Анализ результатов деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по итогам 2013 г.

(Вьюгин, Долотенкова, Киселев, Колбасин, Лобова, Малофеева)

1. Принять к сведению информацию Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности (Т.В. Лобова) по данному вопросу.
2. Предложить саморегулируемым организациям аудиторов:
 - а) усилить методическую работу с целью повышения уровня квалификации аудиторов в сфере оказания услуг, отличных от традиционного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и качества аудиторских услуг;
 - б) рассмотреть целесообразность привлечения в свои ряды представителей связанных с аудиторской деятельностью профессий.
3. Считать целесообразным обратиться в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации с предложением активнее использовать экспертный потенциал Совета по аудиторской деятельности и саморегулируемых организаций аудиторов.

VII. Анализ состояния внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов по итогам 2013 г.

(Долотенкова, Колбасин, Кунегина)

1. Принять к сведению информацию Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности (А.Ю. Кунегина) по данному вопросу.
2. Предложить саморегулируемым организациям аудиторов:
 - а) усилить меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций и аудиторов, допустивших повторные нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;
 - б) устанавливать для аудиторов, допустивших нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, обязательное прохождение дополнительного обучения по соответствующим программам повышения квалификации;
 - в) обратить внимание на необходимость единообразного подхода к оценке нарушений, выявленных при проведении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов;
 - г) установить правила осуществления выборки аудиторских заданий, подлежащих проверке при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов;
 - д) планировать на основе риск-ориентированного подхода и проводить специальные проверки соблюдения аудиторскими организациями,

индивидуальными аудиторами требований Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

3. Поручить Рабочему органу Совета по аудиторской деятельности совместно с саморегулируемыми организациями аудиторов и Росфиннадзором разработать меры противодействия уклонению аудиторских организаций и аудиторов от прохождения внешнего контроля качества работы.

VIII. О рекомендациях аудиторским организациям по раскрытию информации на своем официальном Интернет-сайте

(Вьюгин, Зубова, Лазорин, Малофеева, Мурычев)

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

2. Одобрить рекомендации аудиторским организациям по раскрытию информации на своем официальном Интернет-сайте согласно приложению.

3. С учетом состоявшегося обсуждения предложить саморегулируемым организациям аудиторов:

а) установить в качестве требования к аудиторским организациям, которые проводят обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», раскрывать (размещать) на своих официальных Интернет-сайтах не позднее двух месяцев после окончания календарного года ежегодный отчет о своей деятельности согласно прилагаемым рекомендациям;

б) осуществлять разъяснительную работу со своими членами в отношении раскрытия ими информации о своей деятельности;

в) осуществлять в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций контроль за раскрытием ими информации о своей деятельности.

4. Поручить Рабочему органу Совета по аудиторской деятельности совместно с саморегулируемыми организациями аудиторов обобщить опыт раскрытия аудиторскими организациями информации о своей деятельности на официальных Интернет-сайтах.

IX. Об осуществлении аудиторской деятельности в Крымском федеральном округе

(Вьюгин, Долотенкова, Малофеева, Шеремет, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию секретаря Совета по аудиторской деятельности и Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности (А.Д. Шеремет) по данному вопросу.

2. Рекомендовать Минфину России поддержать проект федерального закона № 541391-6 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об особенностях функционирования финансовой системы Республики Крым и города федерального значения Севастополя на переходный период» в части вопросов осуществления аудиторской деятельности в Крымском федеральном округе в переходный период.

3. Просить Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации принять проект федерального закона № 541391-6 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об особенностях функционирования финансовой системы Республики Крым и города федерального значения Севастополя на переходный период» в весеннюю сессию.

4. Одобрить программу повышения квалификации для аудиторов Республики Крым и города федерального значения Севастополя согласно приложению.

5. Предложить саморегулируемым организациям аудиторов:

а) утвердить программу повышения квалификации для аудиторов Республики Крым и города федерального значения Севастополя;

б) организовать обучение аудиторов Республики Крым и города федерального значения Севастополя по указанной программе.

X. О проекте 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)

(Вьюгин, Зубова)

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

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

3. Считать утратившим силу пункт 2 раздела III протокола заседания Совета по аудиторской деятельности от 27 июня 2013 г. № 9.

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

(Шеремет)

1. Одобрить признание саморегулируемой организацией аудиторов - НП «Институт Профессиональных Аудиторов» уважительной причину несоблюдения в 2013 г. аудитором И.А. Крячковым требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

2. Одобрить признание саморегулируемой организацией аудиторов - НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» уважительной причину несоблюдения в 2013 г. аудитором Т.В. Жарковой требования о прохождении обучения по

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

ХII. О проведении внешней проверки качества работы аудиторских организаций ООО «НОРМА-ПРОФАУДИТ», ЗАО «АКГ «РБС» и аудиторов Ляховского В.С., Папуш И.А., Шуваловой О.В.

(Шнейдман)

1. Предложить Федеральной службе финансово-бюджетного надзора провести внешнюю проверку качества работы аудиторских организаций ООО «НОРМА-ПРОФАУДИТ» (ОРНЗ 10301001996) и ЗАО «АКГ «РБС» (ОРНЗ 11206027697).

2. Предложить саморегулируемой организации аудиторов некоммерческому партнерству «Аудиторская Ассоциация Содружество» провести внешнюю проверку качества работы аудитора Папуш И.А. (ОРНЗ 21206028420).

3. Предложить саморегулируемой организации аудиторов некоммерческому партнерству «Аудиторская Палата России» провести внешнюю проверку качества работы аудиторов Ляховского В.С. (ОРНЗ 29501037022) и Шуваловой О.В. (ОРНЗ 29901045532).

4. Федеральной службе финансово-бюджетного надзора, саморегулируемым организациям аудиторов – некоммерческим партнерствам «Аудиторская Ассоциация Содружество» и «Аудиторская Палата России»:

а) при проведении указанных внешних проверок качества работы аудиторских организаций, аудиторов обратить особое внимание на соблюдение стандартов аудиторской деятельности при проведении аудита бухгалтерской отчетности соответственно ОАО АКБ МОСОБЛБАНК и ООО КБ «ОГНИ МОСКВЫ»;

б) проинформировать Совет по аудиторской деятельности о результатах проверок и решениях, принятых по ним.

Председатель Совета
по аудиторской деятельности

О.В. Вьюгин

Секретарь Совета
по аудиторской деятельности

Л.З. Шнейдман