

ПРОТОКОЛ

заседания Совета по аудиторской деятельности

Москва

от 18 декабря 2014 г. № 15

ПРЕДСЕДАТЕЛЬСТВОВАЛ
председатель Совета по аудиторской деятельности
О.В. ВЬЮГИН

Присутствовали:

члены Совета

- А.А. Ильин, М.Е. Киселев,
В.В. Лазорин, А.В. Мурычев,
И.А. Тютина, О.А. Фетисова,
С.Д. Шаталов, Л.З. Шнейдман

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

- Е.В. Гришина, Д.Б. Соловьев,
Н.И. Соломон

приглашенные

- Т.А. Арвачева (Минфин России),
М.Д. Винокуров (Рабочий орган Совета),
В.И. Грачев (Росфинмониторинг),
Д.К. Долотенкова (НП «Институт
Профессиональных Аудиторов»),
А.Ю. Жданов (Банк России),
Е.В. Зубова (Рабочий орган Совета),
Р.Г. Каспина (Рабочий орган Совета),
Л.А. Козлова (Рабочий орган Совета),
В.И. Колбасин (НП «Московская
аудиторская палата»),
И.В. Красильникова (АНО «Единая
аттестационная комиссия»),
В.С. Кузнечиков (Минфин России),
И.И. Кучеров (Росфиннадзор),
Т.В. Лобова (Рабочий орган Совета),
С.В. Соломяный (Минфин России),
Е.В. Старовойтова (Рабочий орган
Совета),
А.В. Турбанов (НП «Аудиторская
Палата России»),
Е.Е. Чернякова (Минфин России),

А.Д. Шеремет (НП «Аудиторская
Ассоциация Содружество»),
М.К. Яковлев (Минфин России)

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)

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

2. Принять к сведению информацию секретаря Совета по аудиторской деятельности о результатах мониторинга исполнения следующих решений Совета по аудиторской деятельности:

а) от 27 июня 2013 г. (протокол № 9, раздел VI) в части развития сотрудничества Росфиннадзора и саморегулируемых организаций аудиторов 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;

б) от 20 марта 2014 г. (протокол № 12, раздел VII) в части осуществления саморегулируемыми организациями аудиторов внешнего контроля качества работы индивидуальных аудиторов;

в) от 19 июня 2014 г. (протокол № 13, раздел IX) в части организации саморегулируемыми организациями аудиторов обучения аудиторов Республики Крым и города федерального значения Севастополя по программе повышения квалификации для аудиторов Республики Крым и города федерального значения Севастополя.

3. Считать положительной дискуссию о путях повышения престижа аудиторской профессии, начатую проведенным по инициативе Совета по аудиторской деятельности круглым столом «Повышение престижа аудиторской профессии».

Рабочему органу Совета по аудиторской деятельности с участием саморегулируемых организаций аудиторов продолжить обсуждение данного вопроса.

Выразить благодарность Научно-исследовательскому финансовому институту за участие в организации и проведении круглого стола.

III. Об организации исполнения Федерального закона от 1 декабря 2014 г. № 403-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

(Вьюгин, Турбанов, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Минфина России (Л.З. Шнейдман) по данному вопросу.

2. С учетом состоявшегося обсуждения одобрить Перечень основных мероприятий, подлежащих осуществлению в целях реализации Федерального закона от 1 декабря 2014 г. № 403-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» согласно приложению.

3. Считать целесообразным:

а) создание предусмотренной пунктом 3.1 Перечня основных мероприятий, указанного в пункте 2 настоящего решения, временной рабочей группы в рамках Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности;

б) включить в состав временной рабочей группы 6 человек:

по одному представителю от каждой саморегулируемой организации аудиторов;

представителя Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина России.

4. Предложить саморегулируемым организациям аудиторов и Департаменту регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина России представить председателю Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности не позднее 19 декабря 2014 г. кандидатуры своих представителей в состав временной рабочей группы.

5. Поручить председателю Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности утвердить состав временной рабочей группы не позднее 25 декабря 2014 г.

Рекомендовать председателю Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности назначить руководителем временной рабочей группы председателя Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности, назначенного на 2015 г.

6. Предложить предусмотренной пунктом 3.1 Перечня основных мероприятий, указанного в пункте 2 настоящего решения, временной рабочей группе:

а) изучить комплекс вопросов, связанных с увеличением минимальной численности членов саморегулируемых организаций аудиторов (реестр аудиторов и аудиторских организаций, компенсационные фонды, внешний контроль качества работы аудиторских организаций и аудиторов, квалификационные аттестаты аудитора, повышение квалификации аудиторов, формы реорганизации, др.);

б) рассмотреть целесообразность инициирования изменения подхода к установлению минимальной численности членов саморегулируемых организаций аудиторов, а также к исключению сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов в случае ее реорганизации;

- в) по вопросам, требующим решения Совета по аудиторской деятельности, подготовить проекты соответствующих решений;
- г) по вопросам, требующим внесения изменения в законодательные и иные нормативные правовые акты, подготовить соответствующие предложения.

IV. О проекте федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» (в части повышения прозрачности процедур регулирования аудиторской деятельности и создания федеральной информационной системы регулирования аудиторской деятельности)»

(Вьюгин, Чернякова)

1. Принять к сведению информацию Минфина России (Е.Е.Чернякова) по данному вопросу.
2. Одобрить проект федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» (в части повышения прозрачности процедур регулирования аудиторской деятельности и создания федеральной информационной системы регулирования аудиторской деятельности)» согласно приложению.

V. Об определении признаков недобросовестной конкуренции

(Зубова, Кучеров)

1. Принять к сведению информацию Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности (Е.В. Зубова) по данному вопросу.
2. С учетом состоявшегося обсуждения одобрить документ «Признаки недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг» согласно приложению.
3. Предложить саморегулируемым организациям аудиторов довести указанный документ до сведения своих членов и осуществлять содействие в его применении.
4. Предложить Минфину России, саморегулируемым организациям аудиторов проинформировать заинтересованные объединения предпринимателей и саморегулируемые организации об указанном документе.

VI. О результатах анализа международного опыта введения и применения процедур совместного аудита

(Зубова)

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

2. Согласиться с предложением Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности о нецелесообразности продолжения работы по данному вопросу.

VII. О программе подготовки преподавателей для организации и осуществления обучения применению международных стандартов аудита

(Шеремет)

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

2. Одобрить программу подготовки преподавателей по курсу «Международные стандарты аудита» согласно приложению.

3. Предложить саморегулируемым организациям аудиторов:

а) организовать обучение по указанной программе преподавателей, осуществляющих обучение международным стандартам аудита;

б) организовать обучение аудиторов, являющихся членами саморегулируемых организаций, по программам повышения квалификации, посвященным международным стандартам аудита.

VIII. О проекте федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

(Вьюгин, Грачев, Ильин, Киселев, Козлова, Мурычев, Турбанов, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Росфинмониторинга (В.И. Грачев) по данному вопросу.

2. С учетом состоявшегося обсуждения одобрить проект федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» согласно приложению.

IX. О результатах сдачи квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора в 2014 г. и оценке соответствия порядка его проведения международно признанной практике

(Вьюгин, Красильникова, Старовойтова, Шеремет)

1. Принять к сведению информацию автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» (И.В. Красильникова, Е.В. Старовойтова) по данному вопросу.

2. С учетом мнения Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности признать деятельность автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» по организационно-техническому и методическому

обеспечению квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора в 2014 г. удовлетворительной.

3. Отметить низкий уровень подготовки претендентов к сдаче квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора.

4. Предложить автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия»:

а) продолжить совершенствование организационно-технического и методического обеспечения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора, обеспечив последовательность применения методических подходов к установлению перечня вопросов, предлагаемых претендентам на квалификационном экзамене, и открытость методических требований, предъявляемых к проверке знаний претендентов;

б) подготовить предложения о переходе от модели проверки знаний к модели проверки компетенций при проведении квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора.

5. Предложить саморегулируемым организациям аудиторов при организации профессионального обучения лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью, усилить контроль за качеством обучения таких лиц соответствующими образовательными организациями.

Х. О результатах мониторинга практики применения Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций

(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), согласно приложению;

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

в) разъяснения положений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций согласно приложению.

3. Предложить:

а) саморегулируемым организациям аудиторов и Росфиннадзору:

- при планировании и осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов обратить особое внимание на соблюдение ими Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекса профессиональной этики аудиторов;

- при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, являющихся членами российских и международных сетей аудиторских организаций, обратить особое внимание на выполнение такими

организациями процедур, обеспечивающих соблюдение ими требований независимости;

- активнее применять меры воздействия к аудиторским организациям, аудиторам, нарушающим Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекс профессиональной этики аудиторов;

б) саморегулируемым организациям аудиторов:

1) принять изменения Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, указанные в подпунктах «а» и «б» пункта 2 настоящего решения, в 2015 г. таким образом, чтобы они вступили в силу во всех саморегулируемых организациях аудиторов с 1 июля 2015 г.;

2) предложить саморегулируемым организациям аудиторов довести разъяснения положений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, указанные в подпункте «в» пункта 2 настоящего решения, до сведения своих членов;

3) активизировать обучение аудиторов по программам повышения квалификации, посвященным применению Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекса профессиональной этики аудиторов;

в) автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» осуществить меры по совершенствованию перечня вопросов, предлагаемых претендентам на квалификационном экзамене на получение квалификационного аттестата аудитора, в части профессиональной этики и независимости аудитора.

XI. О разработке федеральных стандартов аудиторской деятельности

(Зубова)

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

2. В пункте 2 раздела III протокола заседания Совета по аудиторской деятельности от 20 декабря 2012 г. № 7 слова «2015 г.» заменить словами «2016 г.».

XII. О результатах проверки саморегулируемой организации аудиторов - некоммерческого партнерства «Институт Профессиональных Аудиторов»

(Долотенкова, Соломяный)

1. Принять к сведению информацию Минфина России о результатах проведенной плановой выездной проверки саморегулируемой организации аудиторов – некоммерческого партнерства «Институт Профессиональных Аудиторов» и о принятом решении.

2. Рекомендовать Минфину России при объявлении результатов проведенных проверок саморегулируемых организаций аудиторов информировать

общественность также о положительных достижениях этих организаций за проверенный период.

XIII. О результатах внеплановой проверки саморегулируемой организации аудиторов - некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество»

(Соломяный)

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

XIV. 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 - некоммерческим партнерством «Аудиторская Палата России» уважительной причину несоблюдения в 2013 г. аудитором Н.В. Мичковой требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

2. Одобрить признание саморегулируемой организацией аудиторов - некоммерческим партнерством «Аудиторская Ассоциация Содружество» уважительной причину несоблюдения в 2013 г. аудитором Г.Ф. Черепанской требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

XV. О плане работы Совета по аудиторской деятельности на 2015 год

(Вьюгин, Шеремет, Шнейдман)

1. Утвердить план работы Совета по аудиторской деятельности на 2015 год согласно приложению.

2. Поручить Рабочему органу Совета по аудиторской деятельности рассмотреть необходимость подготовки разъяснений законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности по вопросам, поступившим при подготовке плана работы Совета по аудиторской деятельности на 2015 год.

XVI. О графике заседаний Совета по аудиторской деятельности на 2015 год

(Шнейдман)

1. Провести в 2015 г. очередные заседания Совета по аудиторской деятельности 19 марта, 18 июня, 17 сентября, 17 декабря.

2. Установить, что заседания Совета по аудиторской деятельности открываются в 12 часов.

XVII. Разное

(Вьюгин)

1. Принять к сведению информацию Председателя Совета по аудиторской деятельности о назначении на 2015 г.:

а) Руфа Александра Л. – председателем Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности;

б) Шеремета А.Д. – заместителем председателя Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности.

2. Объявить благодарность за активное участие в работе Совета по аудиторской деятельности М.Д. Винокурову, Е.В. Гришиной, Р.Г. Каспиной, Л.А. Козловой, Т.В. Лобовой, Н.И. Соломону, Д.Б. Соловьеву.

Председатель Совета
по аудиторской деятельности

О.В. Вьюгин

Секретарь Совета
по аудиторской деятельности

Л.З. Шнейдман