

# ПРОТОКОЛ

## заседания Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

Москва от 3 июня 2014 г. № 34

ПРЕДСЕДАТЕЛЬСТВОВАЛ  
Председатель Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности  
Л.А.КОЗЛОВА

Присутствовали:

члены Рабочего органа Совета  
М.Д. Винокуров, А.Г. Грязнова,

- Т.А. Арвачева, Р.П. Булыга,  
М.Е. Егоров, И.В. Загерт,  
Е.В. Зубова, И.В. Красильникова,  
А.Ю. Кунегина, Т.В. Лобова,  
В.Ю. Скобарев,  
Е.В. Старовойтова,  
С.С. Суханов, И.А. Тютинина,  
В.Т. Чая, С.М. Шапигузов,  
А.Д. Шеремет, Л.З. Шнейдман

приглашенные

-

С.В. Елин (НП «Аудиторская  
Ассоциация Содружество»),  
Е.В. Земскова (Банк России),  
А.А. Мазурец (Минэкономразвития  
России),  
С.В. Соломяный (Минфин России),  
В.В. Ульянова (Минфин России)

В.С. Кузнечиков (Минфин России),

И.А. Никифорова (Росфиннадзор),

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

---

(Арвачева, Загерт, Козлова, Суханов, Тютинина, Шапигузов, Шнейдман)

Утвердить с учетом состоявшегося обсуждения повестку заседания согласно приложению.

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

---

(Арвачева, Булыга, Винокуров, Елин, Загерт, Зубова, Лобова, Скобарев, Старовойтова, Тютина, Шапигузов, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по мониторингу рынка аудиторских услуг (С.В. Елин) по данному вопросу.
2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности:
  - а) предложить саморегулируемым организациям аудиторов осуществить комплекс мер по повышению престижа аудиторской профессии и привлечению молодежи в нее;
  - б) поручить Рабочему органу Совета по аудиторской деятельности изучить международный опыт предоставления льгот малым и средним аудиторским организациям.
3. Поручить Комиссии по мониторингу рынка аудиторских услуг представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

## III. Анализ результатов деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по итогам 2013 г.

---

(Загерт, Лобова, Старовойтова, Чая)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по вопросам саморегулирования (Т.В. Лобова) по данному вопросу.
2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности предложить саморегулируемым организациям аудиторов:
  - а) усилить методическую работу с целью повышения уровня квалификации аудиторов и качества аудиторских услуг;
  - б) рассмотреть целесообразность привлечения в свои ряды представителей связанных с аудиторской деятельностью профессий.
3. Поручить члену Рабочего органа Совета Т.В. Лобовой представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

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

---

(Егоров, Загерт, Козлова, Кунегина, Никифорова, Чая, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по контролю качества работы (А.Ю. Кунегина) по данному вопросу.
2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности:
  - 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";

- 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.

3. Считать целесообразным рассмотреть вопрос о выполнении Росфиннадзором и саморегулируемыми организациями аудиторов решения Совета по аудиторской деятельности от 27 июня 2013 г. о мерах, направленных на развитие сотрудничества в вопросах организации и методического обеспечения деятельности по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (протокол № 9, раздел VI, пункт 5).

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

## V. О предложениях по организации проверки нефинансовой информации организаций

---

(Зубова, Лобова, Скобаров, Шапигузов, Шеремет)

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

2. Поручить Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности продолжить с учетом состоявшегося обсуждения работу по данному вопросу, в частности, подготовить и представить проект федерального закона о

внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», предусматривающий включение независимой проверки нефинансовой отчетности (информации) организации в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности (информации) в состав аудиторских услуг.

## VI. О проекте рекомендаций аудиторским организациям по раскрытию информации на своем официальном Интернет-сайте

---

(Загерт, Зубова, Скобарев, Старовойтова, Суханов, Шапигузов, Шнейдман)

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

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности предложить:

1) саморегулируемым организациям аудиторов установить в качестве обязательного 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, содержащий, как минимум, следующие сведения:

а) об организационно-правовой форме аудиторской организации и распределении долей ее уставного (складочного) капитала между собственниками (аудиторы, аудиторские организации, физические лица, юридические лица, др.);

б) в случае, когда аудиторская организация входит в состав сети аудиторских организаций, в том числе международной сети:

- сведения о сети (наименование, место расположения штаб-квартиры, адрес официального Интернет-сайта) и о характере отношений между членами сети;

- наименование каждой входящей в сеть аудиторской организации, имеющей право осуществлять аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», с указанием юридического и фактического адресов этих аудиторских организаций;

- сведения о совокупной выручке входящих в сеть аудиторских организаций от проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (в том числе консолидированной) организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», за прошлый отчетный год;

- перечень стран, кроме Российской Федерации, в которых входящие в сеть аудиторские организации имеют право проводить обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций согласно национальному законодательству соответствующей страны;

в) описание системы корпоративного управления аудиторской организации (структура и основные функции органов управления);

г) описание системы внутреннего контроля качества аудиторской организации, включая заявление исполнительного органа об эффективности ее функционирования;

д) дата, по состоянию на которую проведена последняя по времени внешняя проверка качества работы аудиторской организации, и наименование органа (организации), проводившего данную проверку;

е) наименования всех организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых аудиторской организацией в прошедшем календарном году был проведен обязательный аудит;

ж) заявление исполнительного органа аудиторской организации о мерах, принимаемых аудиторской организацией для обеспечения своей независимости, включая подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости;

з) заявление исполнительного органа аудиторской организации об исполнении аудиторами аудиторской организации требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленного частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;

и) сведения о принятой в аудиторской организации системе вознаграждения руководителей аудиторских групп (в том числе основные факторы, оказывающие влияние на размер вознаграждения);

к) описание принимаемых аудиторской организацией мер по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы;

л) сведения о выручке аудиторской организации за прошлый отчетный год, в том числе о суммах, полученных от:

- проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной:

- организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем;

- прочих организаций;

- предоставления услуг, связанных с выполнением отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций заданий, обеспечивающих уверенность, консультационных услуг в области налогообложения и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

- аудируемым лицам;

- прочим организациям;

2) саморегулируемым организациям аудиторов осуществлять разъяснительную работу со своими членами в отношении раскрытия ими информации о своей деятельности;

3) саморегулируемым организациям аудиторов и Росфиннадзору в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций осуществлять контроль за раскрытием ими информации о своей деятельности.

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

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

---

(Кунегина, Шеремет)

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

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности:

1) 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»;

2) 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».

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

VIII. О проекте программы повышения квалификации для аудиторов Республики Крым и города федерального значения Севастополя

---

(Зубова, Старовойтова, Шеремет, Шнейдман)

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

2. С учетом состоявшегося обсуждения рекомендовать Совету по аудиторской деятельности:

а) одобрить проект программы повышения квалификации для аудиторов Республики Крым и города федерального значения Севастополя;

б) предложить всем саморегулируемым организациям аудиторов утвердить данную программу и организовать обучение по ней.

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

IX. О временной рабочей группе по обеспечению исполнения Национального плана противодействия коррупции на 2014-2015 гг. (в части вопросов аудиторской деятельности)

---

(Козлова, Шнейдман)

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

2. Утвердить состав временной рабочей группы по обеспечению исполнения Национального плана противодействия коррупции на 2014-2015 гг. (в части вопросов аудиторской деятельности) согласно приложению.

#### Х. О временной рабочей группе (Экспертном совете) по вопросам, связанным с разработкой профессионального стандарта аудитора

---

(Суханов, Козлова)

1. Принять к сведению информацию члена Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности С.С. Суханова по данному вопросу.

2. Создать временную рабочую группу Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности (Экспертный совет) по вопросам, связанным с разработкой профессионального стандарта аудитора.

3. Поручить Экспертному совету во взаимодействии с разработчиком проекта профессионального стандарта аудитора осуществлять обсуждение вопросов, связанных с разработкой данного профессионального стандарта.

4. Назначить руководителем Экспертного совета члена Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности С.С. Суханова.

5. Утвердить состав Экспертного совета согласно приложению.

6. Поручить руководителю Экспертного совета систематически информировать Рабочий орган Совета по аудиторской деятельности о ходе разработки профессионального стандарта аудитора.

#### XI. Разное

Принять к сведению мнения, высказанные членами Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности, по проекту федерального закона «О налоговом консультировании».

Председатель Рабочего органа  
Совета по аудиторской деятельности

Л.А. Козлова

Секретарь Рабочего органа  
Совета по аудиторской деятельности

Т.А. Арвачева