

ПРОТОКОЛ

заседания Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

Москва

от 2 июня 2015 г. № 45

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

Присутствовали:

- | | | |
|------------------------------|---|---|
| члены Рабочего органа Совета | - | Т.А. Арвачева, М.Е. Егоров,
И.В. Загерт, Е.В. Зубова,
Л.А. Козлова,
И.В. Красильникова,
А.Ю. Кунегина, И.Л. Мамина,
Н.А. Малофеева, О.А. Носова,
М.Ю. Симакова,
Е.В. Старовойтова, С.С. Суханов,
С.М. Шапигузов, А.Д. Шеремет,
Л.З. Шнейдман |
| приглашенные | - | В.М. Красинский (Банк России),
В.С. Кузнечиков (Минфин России),
И.А. Никифорова (Росфиннадзор),
С.В. Соломяный (Минфин России),
В.В. Ульянова (Минфин России),
М.К. Яковлев (Минфин России) |

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

(Руф)

Утвердить повестку заседания согласно приложению.

II. О проекте решения Совета по аудиторской деятельности по вопросу состояния рынка аудиторских услуг и результатов деятельности саморегулируемых организаций аудиторов в 2014 г.

(Загерт, Зубова, Козлова, Красильникова, Кунегина, Симакова, Старовойтова, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по мониторингу рынка аудиторских услуг (И.В.Загерт), Комиссии по вопросам саморегулирования (Л.А.Козлова), Комиссии по контролю качества работы (А.Ю. Кунегина) по вопросу состояния рынка аудиторских услуг и результатов деятельности саморегулируемых организаций аудиторов, включая деятельность по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов, в 2014 г.

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности поручить Рабочему органу Совета по аудиторской деятельности совместно с саморегулируемыми организациями аудиторов разработать систему показателей результативности деятельности саморегулируемых организаций аудиторов.

3. С учетом состоявшегося обсуждения поручить членам Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности И.В. Загерт, Л.А. Козловой, А.Ю. Кунегиной представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

4. Комиссии по мониторингу рынка аудиторских услуг разработать и представить не позднее 1 октября 2015 г. проект методики анализа состояния рынка аудиторских услуг.

III. О мерах противодействия уклонению аудиторских организаций, аудиторов от прохождения внешнего контроля качества работы

(Загерт, Кунегина, Малофеева, Никифорова, Симакова)

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

2. С учетом состоявшегося обсуждения рекомендовать Совету по аудиторской деятельности в целях противодействия уклонению аудиторских организаций, аудиторов от прохождения внешнего контроля качества работы:

а) определить, что под уклонением аудиторской организации, аудитора от прохождения внешнего контроля качества их работы понимаются действия (бездействие) аудиторской организации, аудитора, повлекшие невозможность осуществления либо завершения внешнего контроля качества их работы;

б) считать основными признаками уклонения аудиторской организации, аудитора от прохождения внешнего контроля качества их работы:

- отказ члена саморегулируемой организации аудиторов от прохождения внешнего контроля качества его работы;

- подача аудиторской организацией, аудитором заявления о прекращении членства в саморегулируемой организации аудиторов после получения уведомления об их включении в план внешнего контроля качества работы, а также в период осуществления внешнего контроля качества;

- невозможность связаться с членом саморегулируемой организации аудиторов средствами, сведения о которых имеется в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов;

- неоднократное заявление члена саморегулируемой организации аудиторов о переносе срока осуществления внешнего контроля качества его работы

(независимо от причин); отказ члена саморегулируемой организации аудиторов от согласования даты осуществления внешнего контроля качества его работы;

- непредставление и (или) несвоевременное предоставление членом саморегулируемой организации аудиторов необходимой для проверки документации и информации, либо предоставление недостоверной информации;

- отказ члена саморегулируемой организации аудиторов от уплаты установленного саморегулируемой организацией аудиторов целевого взноса на осуществление внешнего контроля качества работы либо несвоевременная уплата такого взноса по причинам, не признаваемым уважительными внутренними документами саморегулируемой организации аудиторов;

в) предложить саморегулируемым организациям аудиторов:

- включить в свои соответствующие внутренние документы положения, предусмотренные подпунктами «а» и «б» настоящего пункта;

- установить, что член саморегулируемой организации аудиторов признается уклонившимся от прохождения внешнего контроля качества его работы с даты применения к нему саморегулируемой организации аудиторов меры дисциплинарного воздействия;

- установить, что лицо, признанное уклонившимся от прохождения внешнего контроля качества его работы, не может считаться имеющим безупречную деловую репутацию (безупречную деловую (профессиональную) репутацию) в течение, как минимум, трех лет с даты признания его уклонившимся от прохождения внешнего контроля качества работы;

- предусмотреть в кодексе мер дисциплинарного воздействия саморегулируемой организации аудиторов или ином аналогичном документе дисциплинарную ответственность руководителя аудиторской организации за уклонение такой организации от прохождения внешнего контроля качества работы, в том числе в случае непринятия руководителем аудиторской организации мер по предоставлению необходимой для проверки документации и информации;

г) поручить Рабочему органу Совета по аудиторской деятельности подготовить проект толкования понятий «безупречная деловая репутация аудиторской организации», «безупречная деловая (профессиональная) репутация аудитора», «безупречная деловая репутация коммерческой организации, вступающей в члены саморегулируемой организации аудиторов в качестве аудиторской организации», «безупречная деловая (профессиональная) репутация физического лица, вступающего в члены саморегулируемой организации аудиторов в качестве аудитора».

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

IV. О примерных формах аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности

(Зубова, Красинский, Кунегина)

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

2. С учетом состоявшегося обсуждения Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности продолжить работу по данному вопросу.

V. О рекомендациях по подготовке саморегулируемой организацией аудиторов ходатайства о признании уважительной причины несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации

(Малофеева, Носова, Шнейдман)

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

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

а) одобрить рекомендации по подготовке саморегулируемой организацией аудиторов ходатайства о признании уважительной причины несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации согласно приложению;

б) предложить саморегулируемым организациям аудиторов руководствоваться указанными рекомендациями при подготовке соответствующих ходатайств.

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

VI. О типовой программе повышения квалификации аудиторов «Противодействие подкупу иностранных должностных лиц в ходе аудиторской деятельности»

(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 типовую программу повышения квалификации «Противодействие подкупу иностранных должностных лиц в ходе аудиторской деятельности» согласно приложению;

2) предложить саморегулируемым организациям аудиторов:

а) утвердить программу повышения квалификации аудиторов «Противодействие подкупу иностранных должностных лиц в ходе аудиторской деятельности»;

б) организовать обучение аудиторов по указанной программе;

3) предложить Автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» расширить перечень вопросов, предлагаемых претендентам на квалификационном экзамене на получение квалификационного аттестата аудитора, в части противодействия подкупу иностранных должностных лиц в ходе аудиторской деятельности.

3. Поручить члену Рабочего органа Совета А.Д. Шеремету 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»

(Шеремет)

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

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности:

а) одобрить признание саморегулируемой организацией аудиторов - НП «Институт Профессиональных Аудиторов» уважительной причину несоблюдения в 2014 г. аудитором С.Г. Суворовой требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;

б) одобрить признание саморегулируемой организацией аудиторов - НП «Институт Профессиональных Аудиторов» уважительной причину несоблюдения в 2014 г. аудитором Е.Л. Худяковой 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. Об исполнении решения Совета по аудиторской деятельности от 18 декабря 2014 г. (протокол № 15, раздел X, пункт 3) в связи с принятием изменений Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций

(Арвачева)

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

2. Представить материалы по данному вопросу на рассмотрение Совета по аудиторской деятельности.

IX. Разное

(Малофеева, Суханов, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию члена Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности С.С. Суханова о ходе работы над проектом профессионального стандарта «Аудитор».

2. Принять к сведению информацию Минфина России (Л.З. Шнейдман) о ходе работы над проектом постановления Правительства Российской Федерации «О внесении изменения в Правила оценки заявок, окончательных предложений участников закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1085».

Председатель Рабочего органа
Совета по аудиторской деятельности

А.Л. Руф

Секретарь Рабочего органа
Совета по аудиторской деятельности

Т.А. Арвачева