

ПРОТОКОЛ

заседания Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

Москва

от 3 сентября 2015 г. № 47

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

Присутствовали:

- | | | |
|------------------------------|---|--|
| члены Рабочего органа Совета | - | Т.А. Арвачева, И.В. Загерт,
Е.В. Зубова, Л.А. Козлова,
И.В. Красильникова,
Д.Н. Лимаренко, И.Л. Мамина,
Н.А. Малофеева, О.А. Носова,
С.С. Суханов, А.В. Турбанов,
С.М. Шапигузов, Л.З. Шнейдман,
Ю.А. Щербенок |
| приглашенные | - | Ю.А. Белоусов (Банк России),
Н.Н. Бондаренко (Банк России),
Д.К. Долотенкова (НП «Институт
Профессиональных Аудиторов»),
Ю.В. Иванова (Минфин России),
В.М. Красинский (Банк России),
В.С. Кузнечиков (Минфин России),
М.Э. Надеждина (АО «КПМГ»),
И.А. Никифорова (Росфиннадзор),
С.Л. Никифоров (ООО «ФБК
Поволжье»),
З.А. Хайло (НП «Институт
Профессиональных Аудиторов») |

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

(Руф)

Утвердить повестку заседания согласно приложению.

II. О методических материалах по применению стандартов аудиторской деятельности малыми аудиторскими организациями

(Загерт)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по мониторингу рынка аудиторских услуг (И.В. Загерт) по данному вопросу.

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности:

а) обратить внимание аудиторских организаций, аудиторов на то, что:

- предопределяемое Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и Кодексом профессиональной этики аудиторов, одобренным Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г. (протокол № 4) требование осуществлять аудиторскую деятельность в соответствии со стандартами аудиторской деятельности распространяется на все аудиторские организации и индивидуальных аудиторов независимо от масштабов их деятельности;

- одним из основных условий обеспечения качества аудиторских услуг, оказываемых аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, является соблюдение требований стандартов аудиторской деятельности;

б) предложить саморегулируемым организациям аудиторов:

- исходить из положений, предусмотренных подпунктом «а» настоящего пункта, при организации и осуществлении внешнего контроля качества работы малых аудиторских организаций;

- осуществлять систематическую работу по оказанию методической помощи аудиторским организациям (в том числе изданию соответствующих методических материалов по применению стандартов аудиторской деятельности).

3. Поручить члену Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности И.В. Загерт представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

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

(Долотенкова, Загерт, Лимаренко, Мамина, Никифорова, Носова, Суханов, Руф, Турбанов, Хайло, Шнейдман)

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

- подачу 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 имеются в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов;

- многократное в течение календарного года заявление члена саморегулируемой организации аудиторов о переносе срока осуществления внешнего контроля качества его работы; 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 заведомо 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 соответствующие внутренние документы положения, предусмотренные подпунктами «а» и «б» настоящего пункта;

- установить, что лицом, уклонившимся от прохождения внешнего контроля качества его работы, признается:

в случае уклонения аудиторской организации от прохождения внешнего контроля качества его работы – данная аудиторская организация, а также ее руководитель (иное соответствующее должностное лицо или уполномоченный представитель аудиторской организации);

в случае уклонения аудитора от прохождения внешнего контроля качества его работы – данный аудитор;

- установить, что лицо, признанное уклонившимся от прохождения внешнего контроля качества его работы, а также аудиторы, являющиеся акционерами (участниками) аудиторской организации, признанной уклонившейся от прохождения внешнего контроля качества ее работы, не могут считаться имеющими безупречную деловую репутацию (безупречную деловую (профессиональную) репутацию) в течение, как минимум, трех лет с даты признания такого лица 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, либо предоставление заведомо недостоверной информации;

- обратить особое внимание при приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов аудиторских организаций, аудиторов, ранее состоявших в других саморегулируемых организациях аудиторов, на факты уклонения таких аудиторских организаций, аудиторов, а также руководителей, акционеров (участников) таких аудиторских организаций от прохождения внешнего контроля качества их работы;

г) поддержать дополнение статьи 18 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» новой частью 16.1 следующего содержания:

«16.1. Членство в саморегулируемой организации аудиторов не может быть прекращено по основанию, предусмотренному пунктом 1 части 16 настоящей статьи, в период:

1) с даты включения внешней проверки качества работы аудиторской организации, аудитора в план таких проверок (с даты назначения внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации, аудитора) до даты окончания такой проверки. Датой включения внешней проверки качества работы аудиторской организации, аудитора в план таких проверок считается дата утверждения уполномоченным органом саморегулируемой организации аудиторов, уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору плана внешних проверок качества работы аудиторских организаций, аудиторов. Датой назначения внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации, аудитора считается дата акта уполномоченного органа саморегулируемой организации аудиторов, уполномоченного федерального органа по контролю и надзору о назначении такой проверки. Датой окончания внешней проверки качества работы аудиторской организации, аудитора считается дата документа, оформляющего результаты такой проверки;

2) рассмотрения уполномоченным органом саморегулируемой организации аудиторов поданной в саморегулируемую организацию аудиторов или уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору жалобы на действия (бездействие) аудиторской организации, аудитора, нарушающие требования настоящего Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также кодекса профессиональной этики аудиторов;

3) рассмотрения специализированным органом саморегулируемой организации аудиторов по рассмотрению дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов мер дисциплинарного воздействия дела о применении меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторской организации, аудитора и вынесения решения по данному делу;

4) рассмотрения уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору результатов проведенной им внешней проверки качества работы аудиторской организации и принятия решения о применении в отношении такой аудиторской организации меры воздействия;

5) до устранения аудиторской организацией, аудитором, допустившими нарушение требований настоящего Федерального закона, стандартов аудиторской

деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также кодекса профессиональной этики аудиторов, таких нарушений, в случае когда к этой аудиторской организации, аудитору саморегулируемой организацией аудиторов применены меры дисциплинарного воздействия, предусмотренные пунктами 1, 3 и 4 части 1 статьи 20 настоящего Федерального закона, либо уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору применены меры воздействия, предусмотренные пунктами 1 и 3 части 6 статьи 20 настоящего Федерального закона.»;

д) предложить Росфиннадзору направлять информацию о выявленных случаях уклонения аудиторских организаций от прохождения внешнего контроля качества их работы саморегулируемым организациям аудиторов для принятия мер дисциплинарного воздействия;

е) 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. Кунегиной представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

4. Комиссии по контролю качества работы представить к очередному заседанию Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности предложения по реализации положения, изложенного в абзаце третьем подпункта «б» пункта 2 настоящего решения, на период до 1 января 2017 г.

IV. О снятии (погашении) мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов

(Никифорова, Руф, Турбанов, Хайло)

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

2. С учетом состоявшегося обсуждения Комиссии по контролю качества работы продолжить работу по данному вопросу.

V. О совершенствовании условий осуществления аудиторской деятельности

(Долотенкова, Загерт, Зубова, Козлова, Лимаренко, Никифоров, Носова, Руф, Турбанов, Шапигузов)

1. Принять к сведению информацию С.Л. Никифорова, Комиссии по мониторингу рынка аудиторских услуг (И.В. Загерт), Комиссии по вопросам саморегулирования (Л.А. Козлова), Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности (Е.В. Зубова) по данному вопросу.

2. С учетом состоявшегося обсуждения создать временную рабочую группу Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности по предварительному рассмотрению предложений по совершенствованию условий осуществления аудиторской деятельности, приложенных к настоящему протоколу.

3. Секретарю Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности представить предложения по персональному составу временной рабочей группы, предусмотренной пунктом 2 настоящего решения.

VI. О внесении изменений в документ «Признаки недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг», одобренный Советом по аудиторской деятельности 18 декабря 2014 г.

(Зубова, Малофеева, Никифоров, Шапигузов)

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

2. С учетом состоявшегося обсуждения рекомендовать Совету по аудиторской деятельности одобрить документ «Признаки недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг», одобренный Советом по аудиторской деятельности 18 декабря 2014 г. (протокол № 15), в редакции согласно приложению.

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

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

(Зубова, Красинский, Шнейдман)

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

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

а) одобрить в целом примерные формы аудиторского заключения о годовой бухгалтерской отчетности акционерного инвестиционного фонда, акционерного пенсионного фонда, а также годовой бухгалтерской отчетности в отношении имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и операций с этим имуществом, согласно приложению;

б) включить в Сборник примерных форм аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности указанные примерные формы аудиторских заключений;

в) предложить Минфину России направить указанные примерные формы аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности Центральному Банку Российской Федерации для сведения.

3. Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности рассмотреть замечания Центрального банка Российской Федерации к примерным формам аудиторских заключений, указанных в подпункте «а» пункта 2 настоящего решения (при их поступлении), и подготовить окончательную редакцию данных примерных форм к очередному заседанию Совета по аудиторской деятельности.

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

VIII. О проекте методических рекомендаций по тематике противодействия коррупции в ходе аудиторской деятельности

(Надеждина, Шнейдман)

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

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности:

а) одобрить Методические указания по организации и осуществлению аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами противодействия коррупции согласно приложению;

б) предложить:

саморегулируемым организациям аудиторов довести Методические указания по организации и осуществлению аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами противодействия коррупции до сведения своих членов и осуществлять содействие в их применении;

саморегулируемым организациям аудиторов и Росфиннадзору при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов усилить контроль за исполнением аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами требований законодательства Российской Федерации по противодействию коррупции.

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

IX. О приоритетах обучения по программам повышения квалификации аудиторов на 2016 г.

(Носова)

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

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности предложить саморегулируемым организациям аудиторов при организации прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации в 2016 г. считать приоритетной следующую тематику:

- а) Международные стандарты аудита;
- б) Международные стандарты финансовой отчетности;
- в) новые виды услуг, оказываемых аудиторскими организациями;
- г) противодействие отмыванию преступных доходов, коррупции, подкупу иностранных должностных лиц в ходе аудиторской деятельности;
- д) особенности оказания аудиторских услуг кредитным и некредитным финансовым организациям;
- е) передовые технологии и методы оказания аудиторских услуг;
- ж) организация внутреннего контроля в аудиторской организации;
- з) практика применения Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

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

Х. Об исполнении саморегулируемыми организациями аудиторов решений Совета по аудиторской деятельности от 17 декабря 2013 г. и 18 сентября 2014 г.

(Носова)

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

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности:

а) признать результаты исполнения саморегулируемыми организациями аудиторов решений Совета по аудиторской деятельности от 17 декабря 2013 г. и 18 сентября 2014 г. удовлетворительными;

б) предложить саморегулируемым организациям аудиторов продолжить работу по координации деятельности по организации прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации, предусмотренного частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в соответствии с основными направлениями такой координации, определенными решением Совета по аудиторской деятельности от 18 сентября 2014 г. (протокол № 14, раздел 6);

в) поручить Рабочему органу Совета по аудиторской деятельности совместно с саморегулируемыми организациями аудиторов разработать проект рекомендуемых требований к организации прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации в дополнение к обучению, предусмотренному частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», с использованием дистанционных форм обучения.

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

XI. О ходе работы над соглашением об аудиторской деятельности на территории Евразийского экономического союза

(Носова, Руф, Турбанов, Шапигузов, Шнейдман)

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

2. С учетом состоявшегося обсуждения рекомендовать Минфину России в работе над проектом Соглашения об аудиторской деятельности на территории Евразийского экономического союза учитывать мнение Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности по данному вопросу согласно приложению.

XII. Разное

(Загерт, Шнейдман)

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