**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ**

**РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПРОТОКОЛ № 15**

**заочного голосования Общественного совета**

**при Министерстве финансов Российской Федерации**

**Дата голосования:** 23 декабря 2016 г.

**Участвовали в голосовании:**

|  |  |
| --- | --- |
| Члены Общественного совета | О.В. Вьюгин, Е.Т. Гурвич, А.Н. Дерюгин, С.М. Дробышевский, А.Б. Заботкин, Б.И. Златкис, А.С. Калинин, В.В. Климанов, М.В. Кузовлев, Я.И. Кузьминов, Г.В. Курляндская, В.А. Мау, В.С. Назаров, С.Г. Синельников-Мурылёв, К.С. Угрюмов, М.А. Эскиндаров, И.Ю. Юргенс, Е.Г. Ясин |

Из 24 членов Общественного совета при Министерстве финансов Российской Федерации в голосовании приняли участие (к установленному сроку представили секретарю Общественного совета соответствующую информацию) 18 членов.

**Кворум имеется.**

**ПОВЕСТКА:**

Рассмотрение доклада «Практика осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов за 2010 – 2015 гг.».

**ВОПРОСЫ, ПОСТАВЛЕННЫЕ НА ГОЛОСОВАНИЕ:**

1. Одобряете ли Вы доклад «Практика осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов за 2010 – 2015 гг.»?
2. Одобряете ли Вы предложения по совершенствованию внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов, изложенные в докладе?

**ИТОГИ ГОЛОСОВАНИЯ:**

1. По вопросу №1:

«за» 18 (Восемнадцать)

«против» 0 (Ноль)

«воздержался» 0 (Ноль)

1. По вопросу №2:

«за» 18 (Восемнадцать)

«против» 0 (Ноль)

«воздержался» 0 (Ноль)

**ПРИНЯТЫЕ РЕШЕНИЯ:**

1. Одобрить доклад «Практика осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов за 2010 – 2015 гг.».
2. Одобрить предложения по совершенствованию внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов, изложенные в докладе.

Особое мнение членов Общественного совета представлено в приложении.

Председатель

Общественного совета С.Г. Синельников-Мурылёв

Секретарь

Общественного совета А.Н. Дерюгин

Приложение к Протоколу

заочного голосования членов Общественного совета

при Министерстве финансов

Российской Федерации от 23 декабря 2016г.

Особое мнение членов Общественного совета при Министерстве финансов Российской Федерации в отношении доклада «Практика осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов за 2010 – 2015 гг.».

**М.В. Кузовлев:**

**Заключение на доклад «Практика осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов» за 2010 - 2015 гг.**

На рассмотрение представлен доклад «Практика осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов» за 2010 - 2015 гг. (далее – Доклад), в котором представлены обобщенные сведения о состоянии внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов в Российской Федерации (далее – ВККР) за период с 2010 по 2015 гг. и об эффективности такого контроля.

Доклад состоит из введения и 10 разделов. В указанных разделах даны общая характеристика системы ВККР; раскрыты вопросы планирования ВККР, освещено состояние нормативно-правового регулирования ВККР; организация и обеспечение деятельности по ВККР; проанализированы вопросы осуществления ВККР; результаты ВККР; исследованы публичность результатов ВККР; основные проблемы ВККР; эффективность ВККР; основные направления совершенствования ВККР.

Доклад позволяет получить четкое представление об институте внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов, в том числе, как реализуется ВККР в Российской Федерации, как участвует в этом процессе саморегулируемые организации.

В докладе также раскрыты текущее состояние ВККР и основные проблемы ВККР, к числу которых относятся, прежде всего, формальный подход, несоблюдение установленных требований, недостаточная информированность участников соответствующих отношений.

В Докладе предусмотрен комплекс мер, направленный на развитие качества работы аудиторских организаций; обеспечение независимого от аудиторской профессии контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов; преодоление формальных подходов при осуществлении ВККР аудиторских организаций и аудиторов; развитие системы мер ответственности аудиторских организаций и аудиторов; совершенствование механизмов ВККР. В числе указанных мер: переход от формального контроля к контролю по существу, расширение практики применения риск-ориентированного подхода при планировании контрольной деятельности, систематическое обучение и повышение квалификации штатных и нештатных контролеров качества, совершенствование нормативной правовой базы, в том числе в сфере ответственности за правонарушения в сфере аудиторской деятельности, унификация подходов к осуществлению ВККР.

Полагаем, что данные меры позволят минимизировать выявленные нарушения.

Вместе с тем, учитывая, что в пункте 17 раздела «Основные проблемы ВККР» Доклада указано на отсутствие специальных проверок по вопросам соблюдения аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, требований по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, противодействию коррупции и подкупу иностранных должностных лиц, считаем целесообразным в целях совершенствования механизмов ВККР предложить усилить взаимодействие уполномоченного органа с Федеральной службой по финансовому мониторингу, как по вопросам совершенствования нормативной базы по данному направлению, так и по вопросам осуществления контрольно-надзорных мероприятий.

Таким образом, Доклад и предложения по совершенствованию внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов, изложенные в Докладе, с учетом вышеуказанного предложения, заслуживают одобрения.