

ПРОТОКОЛ

заседания Совета по аудиторской деятельности

Москва

от 19 сентября 2013 г. № 10

ПРЕДСЕДАТЕЛЬСТВОВАЛ
председатель Совета по аудиторской деятельности
О.В. ВЬЮГИН

Присутствовали:

члены Совета

- Е.В. Гришина, Д.К. Долотенкова, М.Е. Киселев, В.В. Лазорин, Н.А. Малофеева, А.В. Мурычев, А.В. Новиков, А.Ф. Сажин, Д.Б. Соловьев, Н.И. Соломон, Ю.А. Чижова, С.Д. Шаталов, Л.З. Шнейдман

приглашенные

- Т.А. Арвачева (Минфин России), Т.П. Брагина (НП «Аудиторская Палата России»), М.Г. Жданова (НП «Российская Коллегия аудиторov»), А.Г. Грязнова (НП «Аудиторская Палата России»), А.Ю. Котлярова (Минэкономразвития России), И.В. Красильникова (АНО «Единая аттестационная комиссия»), В.С. Кузнечиков (Минфин России), П.И. Кузнецов (Росфиннадзор), О.А. Носова (НП «Аудиторская Ассоциация Содружество»), Александр Л. Руф (НП «Российская Коллегия аудиторov»), В.Ю. Скобарев (НП «Институт Профессиональных Аудиторov»), А.В. Смирнов (Росфиннадзор), С.В. Соломяный (Минфин России), Е.Н. Хакимова (Банк России),

З.А. Хайло (НП «Институт
Профессиональных Аудиторов»),
С.М. Шапигузов (ООО «Финансовые и
бухгалтерские консультанты»)

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)

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

III. О проекте федерального закона «О внесении изменений в статью 1
Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (в части уточнения предмета
аудита)

(Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности (Л.З. Шнейдман) по данному вопросу.

2. Одобрить проект федерального закона «О внесении изменений в статью 1
Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (в части уточнения предмета
аудита) согласно приложению.

IV. О предложениях по введению обязательной ротации аудиторских
организаций

(Вьюгин, Мурычев, Руф, Скобарев, Хакимова, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности (Л.З. Шнейдман) по данному вопросу.

2. Считать нецелесообразным введение в настоящее время
обязательной ротации аудиторских организаций.

3. С целью укрепления независимости аудиторских организаций при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности считать целесообразным:

а) повышение требований к хозяйствующим субъектам в части соблюдения кодекса корпоративного управления (поведения);

б) совершенствование деятельности комитетов по аудиту советов директоров (наблюдательных советов);

в) ограничение использования работы внутренних аудиторов при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;

г) осуществление закупок аудиторских услуг путем проведения открытых конкурсов;

д) повышение ответственности аудиторских организаций за соблюдение требований обязательной ротации руководителей и ключевых членов аудиторских групп;

е) усиление контроля саморегулируемых организаций аудиторов, Росфиннадзора за соблюдением независимости аудиторских организаций, аудиторов.

4. Поручить Рабочему органу Совета по аудиторской деятельности:

а) осуществлять постоянный мониторинг международной практики по вопросу обязательной ротации аудиторских организаций;

б) рассмотреть целесообразность введения специальных публичных отчетов аудиторских организаций о независимости;

в) представить при необходимости предложения по реализации мер, предусмотренных в пункте 3 настоящего решения.

V. О результатах рассмотрения запроса по применению законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности

(Шапигузов)

1. Принять к сведению информацию Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности (С.М. Шапигузов) по данному вопросу.

2. Одобрить разъяснение практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность «Определение вида услуг по проведению аудиторской организацией, индивидуальным аудитором экспертизы» согласно приложению.

3. Предложить аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, иным аудиторам, саморегулируемым организациям аудиторов руководствоваться в работе указанным разъяснением.

VI. Об увеличении количества аудиторских организаций, способных оказывать услуги в сфере применения МСФО

(Вьюгин, Мурычев, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности (Л.З. Шнейдман) по данному вопросу.

2. Рекомендовать:

а) саморегулируемым организациям аудиторов:

- активизировать работу по организации обучения аудиторов по программам повышения квалификации, посвященным МСФО, с целью формирования знаний и навыков, необходимых для оказания услуг в сфере применения МСФО;

- пересмотреть утвержденные программы повышения квалификации аудиторов, посвященные МСФО, имея в виду обеспечение возможности прохождения аудиторами обучения как по программам общего характера, так и специальным программам, направленным на формирование углубленных знаний и навыков по конкретным вопросам применения МСФО (определение справедливой стоимости активов и обязательств, финансовые инструменты, выручка организаций, обесценение активов, оценка рисков и раскрытие информации о них, др.);

- использовать для обучения аудиторов по программам повышения квалификации, посвященным МСФО, такую форму, как стажировка в аудиторских организациях, имеющих признанный опыт оказания услуг в сфере применения МСФО;

- обратить особое внимание на методическое обеспечение обучения по программам повышения квалификации, посвященным МСФО, в том числе на доступность такого обеспечения для членов саморегулируемой организации аудиторов;

- обеспечить взаимодействие с образовательными учреждениями, проводящими обучение аудиторов по программам повышения квалификации, посвященным МСФО, имея в виду повышение качества обучения, создание условий для формирования у аудиторов знаний и навыков, необходимых для оказания услуг в сфере применения МСФО;

- осуществлять методическую помощь членам саморегулируемой организации аудиторов по вопросам оказания услуг в сфере применения МСФО, в частности, проведения аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, составленной по МСФО, проведения оценки активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности по МСФО, аутсорсинга составления финансовой отчетности по МСФО, трансформации бухгалтерской (финансовой) отчетности, консалтинга в области финансовой отчетности по МСФО;

- активизировать информационную (в том числе через профессиональные печатные издания) и консультационную помощь членам саморегулируемой организации аудиторов при оказании ими услуг в сфере применения МСФО, в частности, путем обобщения и распространения информации о качественных

отечественных и зарубежных информационных ресурсах, посвященных МСФО, рекомендации методической и иной литературы, посвященной МСФО, обобщения и распространения опыта оказания аудиторскими организациями услуг в сфере применения МСФО;

б) автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» внести необходимые изменения в перечень вопросов, предлагаемых претенденту на квалификационном экзамене на получение квалификационного аттестата аудитора, из области знаний, связанных с МСФО, а также активизировать разъяснительную работу, направленную на формирование у претендентов представления о круге и уровне вопросов по МСФО, предлагаемых на квалификационном экзамене на получение квалификационного аттестата аудитора.

VII. О деятельности аудиторов, являющихся работниками в нескольких аудиторских организациях

(Смирнов, Хайло)

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

2. Рекомендовать:

а) аудиторским организациям при привлечении аудиторов в качестве работников по совместительству выявлять и оценивать угрозу соблюдению аудитором правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и принципов профессиональной этики, документировать процедуры, выполненные для выявления, оценки, устранения или снижения такой угрозы;

б) саморегулируемым организациям аудиторов:

- при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов обратить особое внимание на деятельность аудиторов-членов саморегулируемой организации аудиторов, которые являются работниками нескольких аудиторских организаций, а также на аудиторские организации-члены саморегулируемой организации аудиторов, работниками которых являются аудиторы-совместители;

- осуществлять дополнительные контрольные мероприятия в отношении качества работы аудиторов, которые являются работниками нескольких аудиторских организаций. В частности, направленные на: получение подтверждения фактического участия аудитора, заключившего с аудиторской организацией трудовой договор на работу по совместительству, в аудиторской деятельности в данной организации; количество фактически отработанного времени по основному месту работы и по всем местам совместительства аудитора – члена саморегулируемой организации аудиторов;

- при выявлении нарушений установленной продолжительности рабочего времени при работе по совместительству либо отсутствии в трудовых договорах указаний на работу по совместительству применять к аудитору меры

дисциплинарного воздействия, установленные саморегулируемой организацией аудиторов;

в) Росфиннадзору при выявлении фактов многочисленного (более 2-х) совместительства аудитора в ходе осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций информировать саморегулируемую организацию аудиторов, членом которой является этот аудитор.

VIII. О предложениях по расширению сферы обязательного аудита

(Вьюгин, Грязнова, Долотенкова, Жданова, Киселев, Лазорин, Мурычев, Новиков, Скобарев, Смирнов, Чижова, Шапигузов, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности (М.Г. Жданова) по данному вопросу.

2. Поручить с учетом состоявшегося обсуждения Рабочему органу Совета по аудиторской деятельности продолжить работу по данному вопросу.

IX. О градации и содержании оценок соответствия деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов установленным принципам и требованиям

(Вьюгин, Долотенкова, Смирнов, Хайло, Шнейдман)

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

2. Установить следующую градацию и содержание оценок соответствия деятельности саморегулируемой организации аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (далее-ВККР) установленным принципам и требованиям:

«Соответствует» - саморегулируемая организация аудиторов обеспечивает 1) достижение целей ВККР и 2) реализацию установленных принципов осуществления ВККР и требований к его организации в отношении всех существенных элементов;

«В целом соответствует» - саморегулируемая организация аудиторов обеспечивает 1) достижение целей ВККР в целом и 2) реализацию установленных принципов осуществления ВККР и требований к его организации в отношении значительного большинства существенных элементов при наличии незначительных недостатков в организации ВККР;

«Частично соответствует» - саморегулируемая организация аудиторов обеспечивает 1) достижение целей ВККР частично, 2) ею предпринят ряд значительных мер по реализации установленных принципов осуществления ВККР

и требований к его организации, 3) она обеспечивает реализацию установленных принципов осуществления ВККР и требований к его организации в отношении некоторых существенных элементов;

«Не соответствует» - саморегулируемая организация аудиторов не обеспечивает 1) достижение целей ВККР и 2) реализацию установленных принципов осуществления ВККР и требований к его организации в отношении значительного большинства существенных элементов при наличии существенных недостатков в организации ВККР.

Х. О периодичности проведения внешних проверок качества работы аудиторских организаций саморегулируемыми организациями аудиторов и Росфиннадзором

(Долотенкова, Руф, Смирнов, Хайло, Шнейдман)

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

2. Поручить с учетом состоявшегося обсуждения Рабочему органу Совета по аудиторской деятельности совместно с Росфиннадзором продолжить работу по данному вопросу.

ХІ. О принятых саморегулируемой организацией аудиторов - некоммерческим партнерством «Аудиторская Палата России» мерах по устранению выявленных по результатам проверки нарушений

(Брагина)

Принять к сведению информацию саморегулируемой организации аудиторов - некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (Т.П. Брагина) об устранении нарушений, выявленных по результатам проведенной Министерством финансов Российской Федерации проверки.

ХІІ. О принятых саморегулируемой организацией аудиторов - некоммерческим партнерством «Аудиторская Ассоциация Содружество» мерах по устранению выявленных по результатам проверки нарушений

(Носова, Шнейдман)

Принять к сведению информацию саморегулируемой организации аудиторов - некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» (О.А. Носова) об устранении нарушений, выявленных по результатам проведенной Министерством финансов Российской Федерации проверки.

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

(Вьюгин, Киселев, Мурычев, Носова, Соловьев, Соломяный, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Министерства финансов Российской Федерации (С.В. Соломяный):

а) о результатах проведенной проверки саморегулируемой организации аудиторов - некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» и о принятом решении;

б) о поступившем в Министерство финансов Российской Федерации предложении об исключении сведений о саморегулируемой организации аудиторов - некоммерческом партнерстве «Аудиторская Ассоциация Содружество» из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов.

2. Считать безосновательным предложение Блинкова Л.В. об исключении сведений о саморегулируемой организации аудиторов - некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов.

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

(Носова)

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

2. Одобрить признание НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» уважительной причину несоблюдения в 2011 г. аудитором А.В. Богатовым требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

3. Не одобрять признание НП «Институт Профессиональных Аудиторов» уважительной причину несоблюдения в 2012 г. аудитором Н.А. Виноградовым требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

4. Одобрить признание НП «Аудиторская Палата России» уважительной причину несоблюдения в 2012 г. аудитором Л.Э. Заурбековой требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

5. Одобрить признание НП «Московская аудиторская палата» уважительной причину несоблюдения в 2012 г. аудитором Н.Г. Крохмаль требования о

прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

6. Одобрить признание НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» уважительной причину несоблюдения в 2011 г. аудитором Л.Ю. Котовым требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

7. Одобрить признание НП «Институт Профессиональных Аудиторов» уважительной причину несоблюдения в 2011 г. и 2012 г. аудитором С.Е. Милинкис требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

8. Одобрить признание НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» уважительной причину несоблюдения в 2011 г. аудитором Д.С. Петряковым требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

9. Одобрить признание НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» уважительной причину несоблюдения в 2012 г. аудитором И.А. Фалеевой требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Председатель Совета
по аудиторской деятельности

О.В. Вьюгин

Секретарь Совета
по аудиторской деятельности

Л.З. Шнейдман