

## **ОТЧЕТ** **о деятельности Совета по аудиторской деятельности** **за 2012 г.**

Совет по аудиторской деятельности (далее – Совет) образован в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» в целях обеспечения общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности. Положение о Совете утверждено приказом Минфина России от 29 декабря 2009 г. № 146н.

В 2012 г. проведено четыре заседания Совета; заседания проводились регулярно – один раз в три месяца. Деятельность Совета осуществлялась в соответствии с планом работы на 2012 г., утвержденным Советом 22 декабря 2011 г. Кроме того, Совет рассмотрел ряд вопросов по инициативе Рабочего органа Совета и Минфина России.

### **Состав и основные функции Совета**

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» состав Совета утвержден приказом Минфина России от 30 июля 2012 г. № 279 (приложение 1). Среди членов Совета десять представителей пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, четыре представителя правительственных органов, представитель Центрального банка Российской Федерации и два представителя аудиторской профессии.

Кандидатуры представителей пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены общероссийскими общественными организациями «Российский союз промышленников и предпринимателей», «Деловая Россия» и «ОПОРА РОССИИ», Ассоциацией российских банков. Среди пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторских услуг по 30 % составляют представители инвестиционных институтов и составителей отчетности и по 20 % - представители финансовых институтов и рейтинговых агентств. Порядка 40 % членов Совета имеют в прошлом профессиональный опыт, связанный с аудиторской деятельностью.

Правительственные органы в Совете представляют сотрудники Минфина России как федерального органа исполнительной власти по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности, Минэкономразвития России как федерального органа исполнительной власти по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере развития предпринимательской деятельности, ФСФР России как федерального органа исполнительной власти, осуществляющего

функции по принятию нормативных правовых актов, контролю и надзору в сфере финансовых рынков.

От имени аудиторской профессии членами Совета являются представители двух саморегулируемых организаций аудиторов, кандидатуры которых выдвинуты совместно всеми саморегулируемыми организациями аудиторов. В первой половине 2012 г. оба представителя аудиторской профессии являлись руководителями саморегулируемых организаций аудиторов; во второй половине года аудиторская профессия представлена руководителем аудиторской организации и руководителем саморегулируемой организации аудиторов. Ротация представителей аудиторской профессии в Совете проведена в плановом порядке в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Работа Совета направлена на поддержание высокого профессионального уровня аудиторской деятельности в общественных интересах. Основными функциями Совета являются: рассмотрение вопросов государственной политики в сфере аудиторской деятельности; рекомендация федеральных стандартов аудиторской деятельности и иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, к утверждению; одобрение обязательных к применению кодекса профессиональной этики аудиторов и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций; оценка деятельности саморегулируемых организаций аудиторов; подготовка предложений по проведению внешних проверок качества работы аудиторских организаций.

Для обеспечения исполнения Советом возложенных на него законодательством Российской Федерации функций он сформирован как орган, независимый от аудиторской профессии и правительственных органов. Почти 60 % членов Совета представляют пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторских услуг. Председателем Совета не может быть представитель аудиторской профессии или представитель государственных органов.

Вместе с тем в целях подготовки решений Совета в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» создан Рабочий орган Совета. Положение о Рабочем органе Совета утверждено приказом Минфина России от 29 декабря 2009 г. № 146н. Состав Рабочего органа Совета и его численность утверждены приказом Минфина России от 30 июля 2012 г. № 278. Представители аудиторской профессии в Рабочем органе Совета составляют более 70 % общего числа членов. Отчет о деятельности Рабочего органа Совета за 2012 г. приведен в приложении 2.

### **Вопросы регулирования аудиторской деятельности, независимости и профессиональной этики**

В отчетном году главное внимание Совета было уделено системе стандартов аудиторской деятельности, применяемой в Российской Федерации. Проанализировав состояние данной системы, Совет пришел к выводу, что

основным направлением совершенствования этой системы является непосредственное применение международных стандартов аудита, принимаемых Международной федерацией бухгалтеров (март). При этом Совет исходил из интересов российских пользователей проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, необходимости обеспечения надежности финансовой информации, международных тенденций регулирования аудиторской деятельности, общепринятых в мире моделей такого регулирования, внедрении с 2012 г. в практику российских организаций Международных стандартов финансовой отчетности, принятых на себя Российской Федерацией международных обязательств по обеспечению прозрачности деятельности на финансовых рынках.

В целях реализации указанного решения Совет:

одобрил соответствующие изменения в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» (март);

поручил Рабочему органу Совета подготовить проект порядка признания международных стандартов аудита для применения на территории Российской Федерации (март);

приостановил до 1 января 2014 г. работы по программе разработки федеральных стандартов аудиторской деятельности на 2012-2014 гг. (декабрь);

рекомендовал аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам при планировании и осуществлении аудиторских процедур в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц по вопросам (этапам), по которым федеральными стандартами аудиторской деятельности (федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности) не установлены конкретные требования, руководствоваться соответствующими международными стандартами аудита (декабрь).

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» Совет одобрил Кодекс профессиональной этики аудиторов, который представляет собой свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности (март). Кодекс разработан на основе аналогичного кодекса, принятого Международной федерацией бухгалтеров и признанного в международной практике.

Впервые в российской практике регулирования аудиторской деятельности Совет одобрил Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (сентябрь). Наряду и в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» данный документ содержит важнейшие требования к обеспечению независимости аудиторских организаций и аудиторов, основные способы и механизмы осуществления этих требований, а также порядок разрешения конфликта интересов, возникающего в аудиторской практике. Правила разработаны на основе лучшей международной практики.

По рекомендации Совета саморегулируемые организации аудиторов приняли Кодекс профессиональной этики аудиторов и Правила независимости аудиторов и

аудиторских организаций в качестве обязательных для своих членов и ввели их в действие с 1 января 2013 г. С целью организации внедрения данных документов в практику аудиторской деятельности Советом даны необходимые рекомендации саморегулируемым организациям аудиторов, Федеральной службе финансово-бюджетного надзора, автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» (март, сентябрь, декабрь).

С целью упорядочения практики применения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности Советом установлена процедура обобщения такой практики и рассмотрения соответствующих запросов по применению законодательства (июнь). В соответствии с поручением Совета Рабочим органом Совета образована постоянная рабочая группа по данному направлению деятельности. Советом даны разъяснения о квалификационных аттестатах аудиторов (июнь) и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (декабрь).

### **Мониторинг рынка аудиторских услуг**

Одним из центральных вопросов деятельности Совета в 2012 г. продолжала оставаться работа над предложениями по улучшению ситуации на рынке аудиторских услуг в Российской Федерации.

На основе обобщенных данных о деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов в 2011 г. Совет проанализировал состояние рынка аудиторских услуг в 2011 г. (июнь). Предложены основные направления работ по улучшению состояния рынка аудиторских услуг, в частности, по совершенствованию условий конкуренции на рынке аудиторских услуг, расширению сферы обязательного аудита (март, июнь). Работа по этим направлениям будет продолжена в 2013 г.

Совет рассмотрел результаты независимой международной оценки инфраструктуры корпоративной отчетности в Российской Федерации (сентябрь). Проведенной оценкой, среди прочего, была охвачена система регулирования аудиторской деятельности, в частности, нормативно-правовая база, институциональная основа, кадровый потенциал. Независимой оценкой подчеркнута высокая степень соответствия системы регулирования аудиторской деятельности международно признанной практике.

Совет поддержал предложение аудиторской профессии о введении административной ответственности за нарушение требований о проведении обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (март). В своем решении Совет подчеркнул, что данный вид ответственности является элементом системы ответственности хозяйствующих субъектов, их руководителей и иных должностных лиц за нарушение сроков раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее недостоверность. В целях реализации данного предложения Совет одобрил проект федерального закона «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных нарушениях», предусматривающий установление

административной ответственности организаций за уклонение от проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (июнь).

Совет дал поручения Федеральной службе финансово-бюджетного надзора как независимому от профессии органу внешнего контроля качества работы аудиторских организаций по проведению проверок качества работы аудиторских организаций (март, декабрь).

С целью совершенствования статистического инструментария наблюдения за состоянием рынка аудиторских услуг Совет одобрил проект новой формы федерального статистического наблюдения № 2-аудит «Сведения об аудиторской деятельности (сентябрь).

### **Вопросы аттестации и повышения квалификации аудиторов**

В 2012 г. вопросам аттестации и повышения квалификации аудиторов Совет уделял постоянное внимание.

С целью мониторинга проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора (далее – квалификационный экзамен) Совет рассматривал этот вопрос на своих заседаниях. В частности, Совет обсудил принятые Минфином России, автономной некоммерческой организацией «Единая аттестационная комиссия» и саморегулируемыми организациями аудиторов меры по совершенствованию порядка проведения квалификационного экзамена в упрощенном порядке (март). Совет не нашел оснований поддержать предложение о продлении срока сдачи квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора в упрощенном порядке (июнь).

По представлению автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» проанализированы результаты сдачи квалификационного (декабрь). Совет одобрил деятельность автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» по организационно-техническому и методологическому обеспечению квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора. Предложены меры совершенствования порядка проведения квалификационного экзамена. Одобрен проект уточненного порядка проведения квалификационного экзамена.

Совет рассмотрел результаты исполнения аудиторами требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, а также деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по организации такого обучения в 2011 г. (июнь). Саморегулируемым организациям аудиторов предложено активизировать работу с образовательными организациями, а также обеспечить создание единой базы выданных документов о повышении квалификации аудиторами.

С целью методического обеспечения обучения аудиторов по программам повышения квалификации Совет одобрил рекомендации саморегулируемым организациям аудиторов по организации обучения аудиторов в связи с принятием

Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (сентябрь, декабрь). Приняты рекомендации саморегулируемым организациям аудиторов по разработке специальных программ повышения квалификации аудиторов, желающих заниматься аудитом бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций, банковских групп и банковских холдингов (декабрь).

Совет рассмотрел ходатайства саморегулируемых организаций аудиторов об одобрении случаев признания уважительными причин несоблюдения аудиторами требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (март, июнь, сентябрь, декабрь). В Совет поступило 20 ходатайств, удовлетворены 13 ходатайств, на рассмотрении Рабочего органа находится 4 ходатайства:

Саморегулируемая организация аудиторов, представившая ходатайство	Количество ходатайств	Результат рассмотрения ходатайства	
		поддержано	не поддержано
Аудиторская Палата России	16 (3*)	11	2
Московская аудиторская палата	2	1	1
Аудиторская Ассоциация Содружество	2 (1*)	1	-

\* На рассмотрении Рабочего органа Совета.

Как правило, уважительным признавалось несоблюдение аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в случае ухода за тяжело больным членом семьи.

### Вопросы саморегулирования

Совет рассмотрел результаты деятельности саморегулируемых организаций аудиторов в 2011 г., в том числе результаты осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (июнь). На основе проведенного анализа саморегулируемым организациям аудиторов предложен ряд мер по совершенствованию их деятельности.

В целях совершенствования деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов Совет одобрил порядок оценки деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (сентябрь).

В порядке надзора рассмотрена информация о результатах проведенных Минфином России проверок саморегулируемых организаций аудиторов – некоммерческих партнерств «Институт Профессиональных Аудиторов» (июнь, декабрь), «Гильдия аудиторов Региональных институтов Профессиональных бухгалтеров» (июнь), «Московская аудиторская палата» (декабрь). Обсуждены

результаты проведенных Минфином России проверок раскрытия всеми саморегулируемыми организациями аудиторов информации о своей деятельности и деятельности своих членов (сентябрь).

Саморегулируемые организации аудиторов - некоммерческие партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» и «Институт Профессиональных Аудиторов» предоставили Совету информацию об устранении нарушений, выявленных по результатам проведенных Минфином России проверок (март, декабрь).

По результатам рассмотрения итогов проверки деятельности некоммерческого партнерства «Гильдия аудиторов Региональных институтов Профессиональных бухгалтеров» по предложению Рабочего органа Совета в целях защиты рынка аудиторских услуг и интересов пользователей аудиторских услуг и аудиторов Совет рекомендовал Минфину России исключить сведения о данной организации из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов (июнь). В связи с ситуацией, связанной с исключением сведений о некоммерческом партнерстве «Гильдия аудиторов Региональных Институтов Профессиональных бухгалтеров» из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, Совет поручил своему Рабочему органу подготовить соответствующие предложения по совершенствованию законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности (сентябрь).

С целью совершенствования статистического инструментария наблюдения за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов Совет предложил ввести соответствующую форму федерального статистического наблюдения и одобрил проект такой формы (сентябрь).

### **Открытость и общедоступность сведений о деятельности Совета**

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» сведения о деятельности Совета и его Рабочего органа являются открытыми и общедоступными.

Открытость и общедоступность сведений о деятельности Совета обеспечивалась, главным образом, путем размещения информации на официальном сайте Минфина России в сети «Интернет». Для этого в разделе «Аудиторская деятельность» сайта открыт подраздел «Совет по аудиторской деятельности». В этом подразделе размещены: Положение о Совете, состав и регламент Совета, план работы Совета на 2012 г., отчет о работе Совета за июль-декабрь 2011 г.; Положение о Рабочем органе Совета, состав и регламент Рабочего органа Совета, Типовое положение о постоянной рабочей группе (комиссии) Рабочего органа Совета, перечень и состав постоянных комиссий Рабочего органа Совета; планы работы Рабочего органа Совета на 2012 и 2013 гг., отчет о работе Рабочего органа Совета за июль-декабрь 2011 г.

Советом утверждены и опубликованы план и график его работы на 2013 г. (декабрь).

За активное участие в создании и организации работы Совета отмечена деятельность ряда лиц. Председателю Рабочего органа Совета (2011-2012 гг.) Грязновой А.Г. вручена Благодарность Министра финансов Российской Федерации (декабрь). Членам Рабочего органа Совета (2011-2012 гг.) Звездину А.Л. и Лимаренко Д.Н. объявлена благодарность Совета (сентябрь).

Систематически размещаются информационные сообщения о предстоящих и состоявшихся заседаниях Совета и его Рабочего органа. Протоколы заседаний Совета и его Рабочего органа размещаются на специально открытых для этого страницах сайта.

Кроме того, открытость и общедоступность сведений о деятельности Совета обеспечивалась приглашением на заседания Совета заинтересованных лиц, а также предоставлением информации о деятельности Совета средствам массовой информации.

Председатель  
Совета по аудиторской деятельности

О.В.Вьюгин



**Приложение 1**  
к Отчету о деятельности Совета  
по аудиторской деятельности  
за 2012 г.

**СОСТАВ**  
**Совета по аудиторской деятельности**

	<b>Должность</b>	<b>Кандидатура представлена</b>
Вьюгин О.В. <i>(председатель Совета)</i>	председатель Совета директоров ОАО «МДМ банк»	АРБ
Гришина Е.В.	финансовый директор ООО «Ренессанс Капитал - Финансовый Консультант»	АРБ
Загерт И.В.	член Центрального Совета некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторov»	Саморегулируемые организации аудиторov
Ильин А.А.	директор по финансам и экономике ОАО "МХК "ЕвроХим"	РСПП
Киселев М.Е.	директор по корпоративному развитию ООО «Мэйл.Ру»	Деловая Россия
Лазорин В.В.	генеральный директор ООО «Центр продвижения высокотехнологичных проектов «НовСтрим»	ОПОРА РОССИИ
Мурычев А.В. <i>(заместитель председателя Совета)</i>	первый исполнительный вице-президент Российского союза промышленников и предпринимателей	РСПП
Новиков А.В.	руководитель Московского подразделения группы компаний Томсон Рейтер	АРБ
Носова О.А.	член Правления некоммерческого партнерства «Аудиторская ассоциация Содружество»	Саморегулируемые организации аудиторov
Сажин А.Ф.	генеральный директор ООО «Мудис Восточная Европа»	РСПП
Соловьев Д.Б.	заместитель генерального директора ООО «Инвестиционная компания Внешэкономбанка (ВЭБ Капитал)»	РСПП

	<b>Должность</b>	<b>Кандидатура представлена</b>
Соломон Н.И.	член Правления, заместитель генерального директора по экономике и финансам государственной корпорации по атомной энергии «Росатом»	РСПП
Ткаченко В.В.	главный аудитор Банка России	Банк России
Харламов С.К.	заместитель руководителя ФСФР России	ФСФР России
Чижова Ю.А.	директор Департамента корпоративного управления Минэкономразвития России	Минэкономразвития России
Шаталов С.Д. <i>(заместитель председателя Совета)</i>	статс-секретарь – заместитель Министра финансов Российской Федерации	Минфин России
Шнейдман Л.З. <i>(секретарь Совета)</i>	директор Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина России	Минфин России

*Примечания:*

*АРБ  
Деловая Россия  
ОПОРА РОССИИ  
РСПП*

*- Ассоциация российских банков  
- общероссийская общественная организация «Деловая Россия»  
- общероссийская общественная организация «ОПОРА РОССИИ»  
- общероссийская общественная организация «Российский союз промышленников и предпринимателей»*

**Приложение 2**  
к Отчету о деятельности Совета  
по аудиторской деятельности  
за 2012 г.

**ОТЧЕТ**  
**о деятельности Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности**  
**за 2012 г.**

*(рассмотрен Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности  
17 января 2013 г.)*

Рабочий орган Совета по аудиторской деятельности образован в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Положение о Рабочем органе Совета по аудиторской деятельности утверждено приказом Минфина России от 29 декабря 2009 г. № 146н. Состав Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности и его численность утверждены приказами Минфина России от 20 апреля 2011 г. № 149 и от 30 июля 2012 г. № 278. Регламент Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности утвержден Советом по аудиторской деятельности 22 сентября 2011 г.

Председателем Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности является Грязнова А.Г. (до 31 декабря 2012 г.), заместителями председателя – Лимаренко Д.Н. (до 30 июля 2012 г.), Скобарев В.Ю. (с 30 июля по 31 декабря 2012 г.) и Шнейдман Л.З. Секретарем Рабочего органа является Арвачева Т.А.

В 2012 г. проведено 11 заседаний Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности. Заседания проводились регулярно.

Подготовка заседаний Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности велась, как правило, в постоянных комиссиях Рабочего органа. Указанными комиссиями проведены заседания:

	<i>Количество о заседаний</i>
Комиссия по вопросам регулирования аудиторской деятельности	12
Комиссия по мониторингу рынка аудиторских услуг	7
Комиссия по независимости и профессиональной этике	7
Комиссия по контролю качества работы	4
Комиссия по аттестации и повышению квалификации	20
Комиссия по вопросам саморегулирования	7

В отчетный период деятельность Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности осуществлялась в соответствии с планом работы на 2012 г. и поручениями Совета по аудиторской деятельности, а также в инициативном порядке.

### **I. Вопросы регулирования аудиторской деятельности**

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», Программой разработки федеральных стандартов аудиторской деятельности на 2012-2014 гг., одобренной решением Совета по аудиторской деятельности 22 декабря 2011 г., и Порядком разработки проектов федеральных стандартов аудиторской деятельности, одобренной решением Совета по аудиторской деятельности от 22 сентября 2011 г., велась работа по подготовке проектов

федеральных стандартов аудиторской деятельности на основе международных стандартов аудита.

Саморегулируемыми организациями аудиторов разработаны проекты следующих федеральных стандартов аудиторской деятельности: «Контроль качества выполнения заданий по аудиту» (НП «Аудиторская Ассоциация Содружество»); «Аудиторские процедуры, выполняемые в ответ на оцененные аудитором риски», «Понимание деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой бухгалтерской отчетности», «Особенности аудита отчетности Группы (включая работу аудиторов компонентов)» (НП «Аудиторская Палата России»; «Планирование аудита», «Взаимодействие представителя собственника», «Сообщение о недостатках внутреннего контроля руководству и представителям собственника» (НП «Институт Профессиональных Аудиторов»); «Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников», «Особенности аудита оценочных значений», «Применение допущения непрерывности деятельности аудируемого лица» (НП «Московская аудиторская палата»); «Аудиторские доказательства: особенности оценки отдельных статей», «Первичное аудиторское задание: начальное сальдо» (НП «Российская Коллегия аудиторов»).

Завершено публичное обсуждение пяти проектов федеральных стандартов аудиторской деятельности: «Аудиторские процедуры, выполняемые в ответ на оцененные аудитором риски», «Планирование аудита», «Взаимодействие представителя собственника», «Сообщение информации о недостатках системы внутреннего контроля, выявленных в ходе аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника», «Особенности аудита отчетности Группы (включая работу аудиторов компонентов)». Рабочим органом Совета рассмотрены и представлены Совету по аудиторской деятельности проекты федеральных стандартов аудиторской деятельности «Понимание деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой бухгалтерской отчетности» и «Контроль качества выполнения заданий по аудиту» (ноябрь).

Параллельно с разработкой проектов федеральных стандартов аудиторской деятельности подготовлены и представлены Совету по аудиторской деятельности предложения по совершенствованию системы стандартов аудиторской деятельности (февраль). Основным направлением совершенствования системы стандартов аудиторской деятельности в Российской Федерации определено применение международных стандартов аудита.

Подготовлены и представлены Совету по аудиторской деятельности проект порядка рассмотрения запросов по применению законодательства Российской Федерации по аудиторской деятельности (апрель), проект разъяснений о квалификационных аттестатах аудиторов (май), предложения по внесению изменений в порядок разработки федеральных стандартов аудиторской деятельности и по актуализации программы разработки федеральных стандартов аудиторской деятельности на 2012–2014 гг. (ноябрь).

На рассмотрении Рабочего органа Совета находятся три запроса по применению законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности.

Рассмотрены предложения Банка России, связанные с повышением качества аудита годовых отчетов кредитных организаций, банковских групп и банковских холдингов (март), в частности, предложения о введении обязательной ротации аудиторских организаций (март, ноябрь). Не поддержаны предложения Банка России по введению дополнительных критериев отбора аудиторских организаций для проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций, банковских групп, банковских холдингов (июль).

Обсуждены результаты международной оценки инфраструктуры корпоративной отчетности в Российской Федерации (октябрь).

## **II. Мониторинг рынка аудиторских услуг**

Совету по аудиторской деятельности представлены результаты проведенного анализа состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2011 г. (май, июнь). В частности, предложены основные направления работ по улучшению состояния рынка аудиторских услуг (апрель, июнь). Работа над предложениями по совершенствованию условий конкуренции на рынке аудиторских услуг, расширению сферы обязательного аудита будет продолжена в 2013 г.

С целью реализации предложений по улучшению ситуации на рынке аудиторских услуг разработаны следующие законопроекты:

а) «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных нарушениях» (в части установления административной ответственности организаций за уклонение от проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности) (январь, июнь);

б) «О внесении изменений в Федеральный закон "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" (в части включения аудиторской деятельности в перечень видов деятельности, для которых установлены пониженные тарифы страховых взносов в переходный период 2011-2027 гг.) (январь).

В порядке совершенствования статистического инструментария сбора информации о состоянии рынка аудиторских услуг в Российской Федерации подготовлены и представлены Совету по аудиторской деятельности предложения по совершенствованию формы федерального статистического наблюдения № 2-аудит «Сведения об аудиторской деятельности» (апрель, июнь, июль).

## **III. Вопросы саморегулирования**

Совету по аудиторской деятельности представлены результаты проведенного анализа деятельности саморегулируемых организаций аудиторов за 2011 г. (май, июнь). По результатам этого анализа велась работа над предложениями по дальнейшему развитию саморегулируемых организаций аудиторов (октябрь).

Подготовлен и представлен Совету по аудиторской деятельности проект порядка оценки деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (апрель, июль, сентябрь). Велась работа по подготовке проекта типовой программы оценки деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов и проекта формы анкеты самооценки деятельности саморегулируемой организации по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов.

В порядке совершенствования статистического инструментария сбора информации о деятельности саморегулируемых организаций аудиторов подготовлены и представлены Совету по аудиторской деятельности предложения по совершенствованию содержания отчета об исполнении саморегулируемыми организациями аудиторов требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность (июль). Рабочий орган Совета предложил ввести соответствующую форму федерального статистического наблюдения.

С целью совершенствования раскрытия информации о членах саморегулируемых организаций аудиторов Рабочий орган Совета рассмотрел вопросы включения в состав публикуемых сведений из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов данных о численности аудиторов, состоящих в штате аудиторской организации, и о выручке аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов (март, июль).

## **III. Вопросы независимости и профессиональной этики**

Представлены Совету по аудиторской деятельности для одобрения Кодекс профессиональной этики аудиторов (февраль, март) и Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (июль, сентябрь). Подготовлены рекомендации саморегулируемым организациям аудиторов, Федеральной службе финансово-бюджетного надзора, автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» по организации введения в действие указанных документов (март, сентябрь).

Подготовлен проект разъяснений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (ноябрь).

Рассмотрены предложения Банка России по уточнению понятия «конфликт интересов» в отношении аудиторских организаций и аудируемых лиц – кредитных организаций (июль). Признано целесообразным введение запрета для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов проводить аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций, с которыми заключены кредитные и аналогичные договоры. Велась работа по подготовке проектов документов, обеспечивающих реализацию данного решения (октябрь).

#### **IV. Вопросы контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов**

Совету по аудиторской деятельности представлены результаты проведенного анализа состояния внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов в 2011 г. (май, июнь).

Рассмотрены предложения Росфиннадзора о внесении изменений в федеральный стандарт аудиторской деятельности ФСАД 4/2010 «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля» в части введения формы и порядка сбора необходимой для проведения проверочных мероприятий информации (сентябрь). По результатам рассмотрения принято решение о нецелесообразности указанных изменений.

#### **V. Вопросы аттестации и повышения квалификации аудиторов**

Совету по аудиторской деятельности представлены результаты проведенного анализа исполнения аудиторами требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, а также деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по организации такого обучения в 2011 г. (май). Подготовлены предложения саморегулируемым организациям аудиторов по активизации работы с образовательными организациями, а также по созданию единой базы выданных документов о повышении квалификации аудиторами. Рассмотрена целесообразность разработки саморегулируемыми организациями аудиторов специальных программ повышения квалификации аудиторов, занятых проведением аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций, банковских групп и банковских холдингов (июль).

По представлению автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» проанализированы результаты сдачи квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора (ноябрь). Вопрос подготовлен к рассмотрению Советом по аудиторской деятельности, в частности, предложены меры совершенствования порядка проведения квалификационного экзамена.

Разработаны и представлены Совету по аудиторской деятельности следующие рекомендации саморегулируемым организациям аудиторов:

а) по организации обучения аудиторов в связи с принятием Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (июль, ноябрь);

б) по разработке специальных программ повышения квалификации аудиторов, занятых проведением аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций, банковских групп и банковских холдингов (октябрь, ноябрь).

Рассмотрены 13 ходатайств саморегулируемых организаций аудиторов об одобрении Советом по аудиторской деятельности случаев признания саморегулируемыми организациями аудиторов уважительными причин несоблюдения аудиторами требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (февраль, март, апрель, май, сентябрь, ноябрь). С целью упорядочения этой работы утверждена форма соответствующего заключения Комиссии по аттестации и повышению квалификации (январь).

Велась работа над проектом положения «Образование аудитора», подготавливаемого с учетом международных стандартов бухгалтерского образования (ноябрь).

## **VI. Организационные вопросы**

Обсужден отчет о деятельности Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности за июль-декабрь 2011 г. (январь). Утвержден план работы Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности на 2012 г. (январь).

В связи с ротацией руководителей постоянно действующих коллегиальных органов управления саморегулируемых организаций аудиторов произведена замена заместителя председателя Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности (июль). Утверждены новые председатели комиссии по вопросам саморегулирования и комиссии по контролю качества работы, внесены изменения в составе постоянных комиссий Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности (сентябрь).

Созданы временная рабочая группа по доработке проекта кодекса профессиональной этики аудиторов (февраль), постоянная рабочая группа по рассмотрению запросов по применению законодательства Российской Федерации комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности (июль).

Открытость и общедоступность сведений о деятельности Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности обеспечивалась путем размещения информации на официальном сайте Минфина России в сети «Интернет». На указанном сайте размещены Положение о Рабочем органе Совета по аудиторской деятельности, состав и регламент Рабочего органа, перечень и состав постоянных комиссий. Систематически размещаются информационные сообщения о предстоящем и о состоявшемся заседаниях Рабочего органа. Протоколы заседаний Рабочего органа размещаются в специально открытом для этого разделе сайта.

Председатель Рабочего органа  
Совета по аудиторской деятельности

В.Ю. Скобарев