

# ПРОТОКОЛ

## заседания Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

Москва

от 3 июля 2012 г. № 12

### ПРЕДСЕДАТЕЛЬСТВОВАЛ

Председатель Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

А.Г. Грязнова

#### Присутствовали:

- |                              |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| члены Рабочего органа Совета | - | Т.А. Арвачева, М.Д. Винокуров,<br>И.В. Загерг, А.Л. Звездин,<br>И.В. Красильникова,<br>Д.Н. Лимаренко, Т.В. Лобова,<br>Е.В. Старовойтова,<br>С.С. Суханов, О.А. Фетисова,<br>В.Т. Чая, С.М. Шапигузов,<br>А.Д. Шеремет, Л.З. Шнейдман                                                                                 |
| приглашенные                 | - | Е.В. Анохова (НП «Аудиторская<br>Палата России»), С.Ю. Ефремова<br>(Банк России), Л.А. Козлова (НП<br>«Московская аудиторская палата»),<br>В.С. Кузнечиков (Минфин России),<br>И.А. Никифорова (Росфиннадзор),<br>С.В. Соломяный (Минфин России),<br>В.В. Ульянова (Минфин России),<br>А.Е. Ханачевская (Банк России) |

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

---

(Грязнова)

Утвердить повестку заседания согласно приложению.

#### II. О правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций

---

(Грязнова, Шнейдман)

1. Принять за основу проект правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

2. Поручить рабочей группе, образованной решением Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности 6 марта 2012 г., доработать проект правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и представить к заседанию Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности в сентябре с.г.

### III. О порядке оценки деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов

---

( Грязнова, Звездин, Чая)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по вопросам саморегулирования и Комиссии по контролю качества работы о проекте порядка оценки деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов.

2. Комиссии по вопросам саморегулирования и Комиссии по контролю качества работы продолжить работу над проектом порядка оценки деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов, обеспечив при этом реализацию следующих основных положений:

1) оценка деятельности саморегулируемой организации аудиторов проводится в отношении организации и функционирования системы внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов;

2) оценка деятельности саморегулируемой организации аудиторов проводится на соответствие системы внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов саморегулируемой организации аудиторов требованиям законодательства Российской Федерации и ФСАД 4/2010;

3) оценка деятельности саморегулируемой организации аудиторов проводится путем самооценки, осуществляемой саморегулируемой организацией аудиторов, проверки Минфином России соблюдения саморегулируемой организации аудиторов требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность, а также иной информации;

4) предметом оценки деятельности саморегулируемой организации аудиторов является: наличие системы внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов; функционирование этой системы; наличие контролеров качества и уровень их квалификации; наличие и состояние мониторинга этой системы; наличие и функционирование системы мер дисциплинарного воздействия;

5) деятельность саморегулируемой организации аудиторов оценивается качественными показателями;

6) оценка деятельности саморегулируемой организации аудиторов проводится не реже одного раза в пять лет.

IV. О предложениях по совершенствованию содержания формы федерального статистического наблюдения № 2-аудит «Сведения об аудиторской деятельности»

---

(Грязнова, Винокуров, Фетисова, Шапигузов, Шеремет)

Рекомендовать с учетом состоявшегося обсуждения Совету по аудиторской деятельности одобрить проект формы федерального статистического наблюдения № 2-аудит «Сведения об аудиторской деятельности».

V. О предложениях по совершенствованию содержания отчета об исполнении саморегулируемыми организациями аудиторов требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность

---

(Грязнова, Звездин)

Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности:

а) одобрить проект формы отчета об исполнении саморегулируемыми организациями аудиторов требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность;

б) обратить внимание Минфина России на необходимость совершенствования методики составления данного отчета с целью обеспечения сопоставимости показателей и представительности информации, раскрываемой в отчете.

VI. О предложении Банка России по введению дополнительных критериев отбора аудиторских организаций для проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций, банковских групп, банковских холдингов

---

(Анохова, Грязнова, Ханачевская, Чая)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности, Комиссии по мониторингу рынка аудиторских услуг и Комиссии по вопросам саморегулирования о рассмотрении предложения Банка

России по введению дополнительных критериев отбора аудиторских организаций для проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций, банковских групп, банковских холдингов.

2. Считать нецелесообразным введение дополнительных критериев отбора аудиторских организаций для проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций, банковских групп, банковских холдингов.

VII. О предложении Банка России по уточнению понятия «конфликт интересов» в отношении аудиторских организаций и аудируемых лиц – кредитных организаций

---

(Козлова, Лимаренко, Ханачевская)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по независимости и профессиональной этике о рассмотрении предложения Банка России по уточнению понятия «конфликт интересов» в отношении аудиторских организаций и аудируемых лиц – кредитных организаций.

2. Считать целесообразным введение запрета для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов осуществлять аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций, с которыми заключены кредитные и аналогичные договоры.

3. Комиссии по независимости и профессиональной этике представить проекты документов, обеспечивающих реализацию пункта 2 настоящего раздела.

VIII. О проекте рекомендаций саморегулируемым организациям аудиторов по организации обучения аудиторов в связи с принятием Кодекса профессиональной этики аудиторов

---

(Грязнова, Суханов, Чая, Шеремет)

Комиссии по аттестации и повышению квалификации с учетом состоявшегося обсуждения продолжить работу над рекомендациями саморегулируемым организациям аудиторов по организации обучения аудиторов в связи с принятием новой редакции Кодекса профессиональной этики аудиторов.

IX. О разработке специальных программ повышения квалификации аудиторов, занятых проведением аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций, банковских групп и банковских холдингов

---

(Грязнова, Суханов, Чая, Шеремет, Шнейдман)

1. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности предложить саморегулируемым организациям аудиторов разработать специальные программы

повышения квалификации аудиторов, занятых проведением аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций, банковских групп и банковских холдингов.

2. Комиссии по аттестации и повышению квалификации подготовить рекомендации саморегулируемым организациям аудиторов по разработке специальных программ повышения квалификации аудиторов, занятых проведением аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций, банковских групп и банковских холдингов.

Х. О выполнении саморегулируемыми организациями аудиторов рекомендации Совета по аудиторской деятельности от 22 декабря 2011 г. о раскрытии в публикуемых сведениях из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов данных о численности аудиторов, состоящих в штате аудиторской организации

---

(Арвачева, Грязнова, Лимаренко, Лобова, Шнейдман)

1. Представить Совету по аудиторской деятельности информацию о выполнении саморегулируемыми организациями аудиторов рекомендации Совета по аудиторской деятельности от 22 декабря 2011 г. о раскрытии в публикуемых сведениях из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов данных о численности аудиторов, состоящих в штате аудиторской организации, согласно приложению.

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности обратить внимание саморегулируемых организаций аудиторов – некоммерческих партнерств «Московская аудиторская палата» и «Институт Профессиональных Аудиторов» на целесообразность раскрытия в публикуемых сведениях из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов данных о численности аудиторов, состоящих в штате аудиторской организации.

## XI. Разное

---

(Грязнова)

1. Во исполнение решения Совета по аудиторской деятельности от 26 июня 2012 г. поручить:

1) Комиссии по мониторингу рынка аудиторских услуг продолжить работу над предложениями по совершенствованию условий конкуренции на рынке аудиторских услуг, расширению сферы обязательного аудита, а также поддержке малых и средних аудиторских организаций;

2) Комиссии по аттестации и повышению квалификации совместно с саморегулируемыми организациями аудиторов представить обоснование

необходимости и целесообразности продления до 1 января 2014 г. срока сдачи аудиторами, имеющими действительные квалификационные аттестаты аудитора, выданные до 1 января 2011 г., квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора в упрощенном порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

3) Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности:

а) создать постоянную рабочую группу по рассмотрению запросов по применению законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности из числа членов Комиссии;

б) обеспечить рассмотрение запросов по применению законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности в порядке, одобренном Советом по аудиторской деятельности 26 июня с.г. (протокол № 5);

4) назначить руководителем постоянной рабочей группы по рассмотрению запросов по применению законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности члена Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности С.М. Шапигузова.

2. Провести очередное заседание Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности в сентябре с.г.

Председатель Рабочего органа  
Совета по аудиторской деятельности

А.Г. Грязнова

Секретарь Рабочего органа  
Совета по аудиторской деятельности

Т.А. Арвачева