

ПРОТОКОЛ
заочного голосования Совета по аудиторской деятельности

г. Москва

от 27 июня 2018 г. № 40

В соответствии с Регламентом Совета по аудиторской, утвержденным Советом по аудиторской деятельности 22 сентября 2011 г. (протокол № 2), по состоянию на 26 июня 2018 г. поступило 14 опросных листов от членов Совета по аудиторской деятельности:

Члены Совета по аудиторской деятельности, представившие опросные листы:

Р.Е. Артюхин, М.Е. Киселев,
В.И. Колбасин, Е.И. Курицына,
В.В. Лазорин, Д.Н. Лимаренко,
И.В. Ломакин-Румянцев,
А.В. Мурычев, О.Л. Семенова,
Д.Н. Сурков, И.В. Трунин,
С.С. Федоренко, И.М. Филиппова,
Л.З. Шнейдман

Члены Совета по аудиторской деятельности, опросные листы которых признаны действительными при принятии решения:

Р.Е. Артюхин, М.Е. Киселев,
В.И. Колбасин, Е.И. Курицына,
В.В. Лазорин, Д.Н. Лимаренко,
И.В. Ломакин-Румянцев,
А.В. Мурычев, О.Л. Семенова,
Д.Н. Сурков, И.В. Трунин,
С.С. Федоренко, И.М. Филиппова,
Л.З. Шнейдман

Члены Совета по аудиторской деятельности, опросные листы которых признаны недействительными:

Е.И. Курицына

Результаты заочного голосования определены 27 июня 2018 г.

I. О внесении изменений в Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций

1. Одобрить изменения Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 г. (протокол № 6), согласно приложению.

2. Предложить:

а) саморегулируемым организациям аудиторов:

принять изменения Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций в 2018 г. таким образом, чтобы они вступили в силу во всех саморегулируемых организациях аудиторов с 1 января 2019 г.;

довести изменения Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций до сведения своих членов;

б) автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» осуществить меры по совершенствованию перечня вопросов, предлагаемых претендентам на квалификационном экзамене на получение квалификационного аттестата аудитора, в части вопросов независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 12 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 2 голоса.

II. О порядке вступления в силу изменений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций

1. Одобрить документ «О вступлении в силу изменений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности 27 июня 2018 г., протокол № 40» согласно приложению.

2. Предложить саморегулируемым организациям аудиторов довести документ «О вступлении в силу изменений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности 27 июня 2018 г., протокол № 40» до сведения своих членов.

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 13 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 1 голос.

III. О толковании понятий деловой (профессиональной) репутации в сфере аудиторской деятельности

Одобрить Разъяснение смысла понятий деловой (профессиональной) репутации в сфере аудиторской деятельности согласно приложению.

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 13 голосов,
«ПРОТИВ» - 0 голосов,
«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 1 голос.

IV. О результатах деятельности саморегулируемых организаций аудиторов, включая деятельность по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов и организации обучения аудиторов по программам повышения квалификации, в 2017 г.

1. Принять к сведению информацию Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности и Минфина России по данному вопросу.

2. Рабочему органу Совета по аудиторской деятельности продолжить мониторинг деятельности саморегулируемых организаций аудиторов, включая деятельность по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов и по организации обучения аудиторов по программам повышения квалификации.

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 14 голосов,
«ПРОТИВ» - 0 голосов,
«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

V. О проекте федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности» (в части внешней оценки публичной нефинансовой отчетности)

Одобрить решение Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности от 5 июня 2018 г. по результатам рассмотрения проекта федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности» в части внешней оценки публичной нефинансовой отчетности.

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 11 голосов,
«ПРОТИВ» - 0 голосов,
«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 2 голоса.
Опросные листы, признанные недействительными, - 1.

VI. О правоприменительной практике контрольно-надзорной деятельности при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов в 2017 г.

Одобрить документ «Обобщение и анализ правоприменительной практики контрольно-надзорной деятельности при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов в 2017 г.» согласно приложению.

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 14 голосов,
«ПРОТИВ» - 0 голосов,
«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

В соответствии с пунктом 43 Регламента Совета по аудиторской деятельности решения Совета по аудиторской деятельности приняты.

Председатель Совета
по аудиторской деятельности

И.В. Ломакин-Румянцев

Секретарь Совета
по аудиторской деятельности

Л.З. Шнейдман

Приложение № 1
к протоколу заочного голосования
Совета по аудиторской деятельности
от 27 июня 2018 г. № 40

Изменения Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций

Внести в Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренные Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 г. (протокол № 6), следующие изменения:

а) в разделе 2 части I подраздел «Продолжающееся взаимодействие старшего персонала аудита с аудируемым лицом (включая вопросы ротации руководителей заданий по аудиту)» заменить подразделом следующего содержания:

**«Длительное взаимодействие персонала аудита с аудируемым лицом
(включая вопросы ротации руководителей заданий по аудиту)»**

Общие положения

2.47.1. Угрозы близкого знакомства и личной заинтересованности, потенциально влияющие на объективность и профессиональный скептицизм лица, могут возникнуть, а их значимость может возрасти в случае привлечения лица к выполнению задания по аудиту для одного и того же аудируемого лица на протяжении длительного периода времени.

Несмотря на то, что понимание аудируемого лица и его окружения является фундаментальным условием для обеспечения качества аудита, угроза близкого знакомства может возникнуть в результате длительного взаимодействия лица в качестве участника аудиторской группы с:

а) аудируемым лицом и его деятельностью;
б) руководством аудируемого лица; или
в) бухгалтерской (финансовой) отчетностью, в отношении которой аудиторская организация будет выражать мнение, либо бухгалтерской информацией, формирующей основу указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Угроза личной заинтересованности может возникнуть в связи с опасением лица потерять долгосрочного клиента или заинтересованностью данного лица в поддержании тесных личных взаимоотношений с членами руководства аудируемого лица или лицами, отвечающими за его корпоративное управление, что может оказать неприемлемое влияние на суждение данного лица.

2.47.2. Значимость угроз зависит от факторов, рассматриваемых по отдельности или в совокупности, касающихся как лица, привлеченного к выполнению задания по аудиту, так и соответствующего аудируемого лица:

Факторы, касающиеся лица, привлеченного к заданию по аудиту, включают следующие:

а) общая продолжительность взаимоотношения с аудируемым лицом, включая наличие такого взаимоотношения в период предыдущего трудоустройства данного лица в другой аудиторской организации;

б) период времени, в течение которого данное лицо являлось участником аудиторской группы, а также характер функций данного лица в аудиторской группе;

в) степень руководства, проверки и надзора за работой данного лица со стороны более старшего персонала;

г) возможность данного лица, в зависимости от его старшинства, оказывать влияние на результат аудита, например, путем принятия ключевых решений или руководства работой других участников аудиторской группы;

д) близость личных взаимоотношений между данным лицом и руководством аудируемого лица или лицами, отвечающими за его корпоративное управление;

е) характер, частота и масштаб взаимодействия данного лица с руководством аудируемого лица или лицами, отвечающими за его корпоративное управление.

Факторы, касающиеся аудируемого лица, включают следующие:

а) характер и сложность вопросов бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, а также изменения в таких вопросах;

б) недавние изменения в составе руководства или лиц, отвечающих за корпоративное управление;

в) недавние структурные изменения в организации аудируемого лица, которые влияют на характер, частоту и масштаб возможного взаимодействия между лицом, привлеченным к заданию по аудиту, и руководством аудируемого лица или лицами, отвечающими за его корпоративное управление.

2.47.3. Сочетание двух или более факторов может повысить или понизить значимость угроз. Например, угрозы близкого знакомства, возникшие с течением времени в связи с усиливающимися тесными взаимоотношениями между лицом, привлеченным к заданию по аудиту, и членом руководства клиента, будут ниже в случае ухода с должности соответствующего члена руководства и возникновения нового взаимоотношения.

2.47.4. Значимость угроз должна быть оценена и при необходимости должны быть приняты меры предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня. Примерами таких мер предосторожности являются, в частности:

а) ротация лица из составе аудиторской группы;

б) изменение функции лица в составе аудиторской группы либо характера и масштаба задач, выполняемых данным лицом;

в) проведение третьим лицом, обладающим необходимыми профессиональными знаниями и квалификацией, проверки работы данного лица;

г) регулярные независимые внутренние или внешние проверки качества выполнения задания;

д) проверка качества выполнения задания в рамках проведения аудита.

2.47.5. В случае, если аудиторская организация приходит к выводу, что угрозы являются настолько значимыми, что в качестве меры предосторожности должна быть произведена ротация лица, то аудиторская организация должна установить надлежащий период времени, в течение которого данное лицо не будет являться членом аудиторской группы, не будет осуществлять проверку качества выполнения задания по аудиту, а также не будет оказывать прямое влияние на результат задания по аудиту. Данный период времени должен быть достаточным по продолжительности, чтобы позволить устранить угрозы независимости в связи с близким знакомством или личной заинтересованностью или свести их до приемлемого уровня. Если аудируемое лицо является общественно значимым хозяйствующим субъектом, также применяются требования пунктов 2.48.1 – 2.51 Правил независимости.

***Аудируемые лица, являющиеся
общественно значимыми хозяйствующими субъектами***

2.48.1. В случае, когда аудируемое лицо является общественно значимым хозяйствующим субъектом, лицо не должно выполнять любую из следующих функций, в том числе если несколько таких функций выполняются последовательно, в течение периода, превышающего суммарно семь лет («период вовлечения»):

- а) руководителя задания;
- б) лица, назначенное ответственным за проверку качества выполнения задания;
- в) другого ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту.

После истечения периода вовлечения, данное лицо не должно вовлекаться в аудит в течение периода, определенного в соответствии с пунктами 2.48.3 – 2.48.10 Правил независимости («период невовлечения»).

2.48.2. За исключением случаев, когда выполнение лицом функций, перечисленных в пункте 2.48.1 Правил независимости, было прекращено и не возобновлялось в течение срока, равного, как минимум, периоду невовлечения, определенному в соответствии с применимыми (в зависимости от функции, которую данное лицо выполняло в год, непосредственно предшествующий году прекращения вовлечения в соответствующем качестве) требованиями в пунктах 2.48.3 – 2.48.5 Правил независимости, изменения начала периода отсчета количества лет вовлечения не допускается. Например, лицо, которое выступало в качестве руководителя задания в течение четырех лет с последующим невовлечением в аудит в течение трех лет, может впоследствии являться для того же самого аудируемого лица ключевым лицом, осуществляющим руководство заданием по аудиту, только три дополнительных года, что суммарно составит период вовлечения в семь лет. После этого данное лицо не должно вовлекаться в аудит в соответствии с пунктом 2.48.6 Правил независимости.

Период невовлечения

2.48.3. Если лицо выступало в качестве руководителя задания семь лет суммарно, период невовлечения указанного лица в аудит должен составлять пять последовательных лет.

2.48.4. Если лицо выступало в качестве лица, ответственного за проверку качества выполнения задания семь лет суммарно, период невовлечения указанного лица в аудит должен составлять три последовательных года.

2.48.5. Если лицо выступало в качестве другого ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, семь лет суммарно, период невовлечения указанного лица в аудит должен составлять два последовательных года.

Выполнение нескольких функций ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту

2.48.6. Если лицо выполняло последовательно несколько функций ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, и выступало в качестве руководителя задания четыре или более лет суммарно, период невовлечения указанного лица в аудит должен составлять пять последовательных лет.

2.48.7. Если лицо выполняло последовательно несколько функций ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, и выступало в качестве лица, ответственного за проверку качества выполнения задания, четыре или более лет суммарно, период невовлечения указанного лица в аудит должен составлять три последовательных года с учетом требований пункта 2.48.8(а) Правил независимости.

2.48.8. Если в течение периода вовлечения лицо выполняло функции лица, ответственного за проверку качества выполнения задания, и руководителя задания четыре или более лет суммарно, период невовлечения указанного лица в аудит должен составлять:

а) пять последовательных лет в случае вовлечения указанного лица в аудит в качестве руководителя задания в течение трех или более лет;

б) три последовательных года в любом ином случае.

2.48.9. Если лицо выполняло функции ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, в любом ином, отличном от указанных в пунктах 2.48.6 – 2.48.8 Правил независимости, сочетании, период невовлечения указанного лица в аудит должен составлять два последовательных года.

Предыдущая деятельность в другой аудиторской организации

2.48.10. При определении количества лет вовлечения лица в качестве ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, согласно пунктам 2.48.1 – 2.48.2 Правил независимости, продолжительность взаимоотношения с аудируемым лицом должна включать период, в течение которого данное лицо являлось для того же самого аудируемого лица ключевым лицом, осуществляющим руководство заданием по аудиту, в период предыдущей деятельности данного лица в другой аудиторской организации.

Ограничения на деятельность в период невовлечения

2.48.11. В течение периода невовлечения в аудит, лицо не должно:

а) быть участником аудиторской группы или лицом, ответственным за проверку качества задания;

б) осуществлять консультирование аудиторской группы или аудируемого лица по техническим или отраслевым вопросам, хозяйственным операциям или событиям, оказывающим влияние на задание по аудиту, за исключением проведения обсуждений с аудиторской группой по вопросам проделанной работы или сформированных выводов в последнем году вовлечения данного лица в аудит, когда такие вопросы являются релевантными для аудита текущего года;

в) отвечать за руководство или координирование профессиональных услуг, оказываемых аудиторской организацией соответствующему аудируемому лицу, а также за надзор за взаимоотношениями аудиторской организации с данным аудируемым лицом;

г) осуществлять любую иную функцию или деятельность, не указанную в пунктах 2.48.11. а) – в) выше, в отношении соответствующего аудируемого лица, включая предоставление услуг по заданиям, не обеспечивающим уверенность, в результате которых данное лицо могло бы:

1) осуществлять значительное или частое взаимодействие с руководством аудируемого лица или лицами, отвечающим за его корпоративное управление;

2) оказывать прямое влияние на результат задания по аудиту.

Требования настоящего пункта не запрещают лицу выполнять руководящие функции в аудиторской организации, например, руководителя аудиторской организации.

Прочие вопросы

2.49. В некоторых случаях аудиторская организация, исходя из оценки угроз в соответствии с «Общими положениями» настоящей части Правил независимости, может сделать вывод о том, что продолжение выполнения лицом функций лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, не является уместным несмотря на то, что период вовлечения данного лица в аудит составляет менее семи лет. При оценке угроз особое внимание необходимо уделить функциям, выполняемым данным лицом, и продолжительности его взаимодействия с аудируемым лицом до начала выполнения данным лицом функций ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту.

2.50. В редких случаях и вследствие непредвиденных внешних обстоятельств ключевые лица, осуществляющие руководство заданием по аудиту, чье продолжающееся участие в аудиторских заданиях может быть особенно важным для качества аудита, могут с согласия лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, продолжить выполнять функции лиц, осуществляющих руководство заданием по аудиту, один дополнительный год, при условии, что угрозы независимости могут быть устранены или сведены до приемлемого уровня путем принятия мер предосторожности. Например, ключевое

лицо, осуществляющее руководство заданием по аудиту, может продолжить выполнять свои функции в составе аудиторской группы в течение дополнительного года, если вследствие непредвиденных событий требуемая ротация становится невозможной (в результате серьезного заболевания нового руководителя задания по аудиту, назначение которого планировалось в аудиторской организации, др.). Аудиторская организация должна обсудить с лицами, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, причины, по которым запланированная ротация является невозможной, а также меры предосторожности, необходимые для снижения возникающих угроз независимости.

2.51. В случае, когда аудируемое лицо становится общественно значимым хозяйствующим субъектом, период времени, в течение которого работник являлся для аудируемого лица ключевым лицом, осуществляющим руководство заданием по аудиту, до того как аудируемое лицо стало общественно значимым хозяйствующим субъектом, должно быть принято во внимание для определения надлежащего момента ротации. Если данный работник являлся для аудируемого лица ключевым лицом, осуществляющим руководство заданием по аудиту, в течение периода в пять лет суммарно или менее до того момента, как аудируемое лицо стало общественно значимым хозяйствующим субъектом, то период времени, в течение которого данное лицо может продолжать являться ключевым лицом, осуществляющим руководство заданием по аудиту, до ротации, составляет семь лет за вычетом количества лет, в течение которых данное лицо ранее являлось ключевым лицом, осуществляющим руководство заданием по аудиту. Если данное лицо являлось для аудируемого лица ключевым лицом, осуществляющим руководство заданием по аудиту, в течение периода в шесть лет суммарно или более до того момента, как аудируемое лицо стало общественно значимым хозяйствующим субъектом, то данное лицо может с согласия лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, оставаться в этом прежнем качестве не более двух лет.»;

б) в разделе 5 части II подраздел «Продолжающееся взаимодействие старшего персонала аудита с клиентом по заданию, обеспечивающему уверенность» заменить подразделом следующего содержания:

«Длительное взаимодействие персонала с клиентом по заданию, обеспечивающему уверенность»

5.33.1. Угрозы близкого знакомства и личной заинтересованности потенциально влияющие на объективность и профессиональный скептицизм лица, могут возникнуть, а их значимость может возрасти в случае привлечения одного и того же лица к выполнению задания, обеспечивающего уверенность, для одного и того же клиента на протяжении длительного периода времени.

Угроза близкого знакомства может возникнуть в результате длительного взаимодействия лица с:

- а) клиентом по заданию, обеспечивающему уверенность;
- б) предметом или информацией о предмете задания, обеспечивающего уверенность.

Угроза личной заинтересованности может возникнуть в связи с опасением лица потерять долгосрочного клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, или заинтересованностью данного лица в поддержании тесных личных взаимоотношений с данным клиентом или с членами его руководства, что может оказать неприемлемое влияние на суждение данного лица.

5.33.2. Значимость угроз зависит от факторов, рассматриваемых по отдельности или в совокупности, включая:

- а) характер задания, обеспечивающего уверенность;
- б) период времени, в течение которого данное лицо являлось участником рабочей группы, уровень старшинства и функции данного лица в рабочей группе, включая наличие такого взаимоотношения в период предыдущего трудоустройства данного лица в другой аудиторской организации;
- в) степень руководства, проверки и надзора за работой данного лица со стороны более старшего персонала;
- г) возможность данного лица, в зависимости от его старшинства, оказывать влияние на результат задания, обеспечивающего уверенность, например, путем принятия ключевых решений или руководства работой других участников рабочей группы;
- д) близость личных взаимоотношений между данным лицом и клиентом по заданию, обеспечивающему уверенность, или, если применимо, его руководством;
- е) характер, частота и масштаб взаимодействия данного лица с клиентом по заданию, обеспечивающему уверенность;
- ж) изменения в характере предмета задания или информации о предмете задания или сложность связанных вопросов;
- з) недавние изменения лица или состава лиц, являющихся ответственной стороной, или, если применимо, руководства клиента по заданию, обеспечивающему уверенность.

5.33.3. Сочетание двух или более факторов может повысить или понизить значимость угроз. Например, угрозы близкого знакомства, возникшие с течением времени в связи с усиливающимися тесными взаимоотношениями между лицом, привлечённым к заданию, обеспечивающему уверенность, и клиентом по такому заданию, будут ниже в случае ухода с должности лица, которое являлось ответственной стороной, и возникновения нового взаимоотношения.

5.33.4. Значимость угроз должна быть оценена и при необходимости должны быть приняты меры предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня. Примерами таких мер предосторожности являются, в частности:

- а) ротация лица из состава рабочей группы;
- б) изменение функции лица в составе рабочей группы либо характера и масштаба задач, выполняемых данным лицом;
- в) проведение третьим лицом, обладающим необходимыми профессиональными знаниями и квалификацией и не являвшимся участником рабочей группы, проверки работы данного лица в составе рабочей группы;

г) регулярные независимые внутренние или внешние проверки качества выполнения задания;

д) проверка качества выполнения задания в рамках проведения задания, обеспечивающего уверенность.

5.33.5. В случае, если аудиторская организация приходит к выводу, что угрозы являются настолько значимыми, что в качестве меры предосторожности должна быть произведена ротация лица, то аудиторская организация должна установить надлежащий период времени, в течение которого данное лицо не будет являться членом рабочей группы, не будет осуществлять проверку качества выполнения задания, обеспечивающего уверенность, а также не будет оказывать прямое влияние на результат задания, обеспечивающего уверенность. Данный период времени должен быть достаточным по продолжительности, чтобы позволить устранить угрозы независимости в связи с близким знакомством или личной заинтересованностью или свести их до приемлемого уровня.».

Приложение № 2
к протоколу заочного голосования
Совета по аудиторской деятельности
от 27 июня 2018 г. № 40

О вступлении в силу изменений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности 27 июня 2018 г., протокол № 40

1. Пункты 2.47.1-2.51 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 г. (протокол № 6) (в редакции от 27 июня 2018 г., протокол № 40), вступают в силу 1 января 2019 г. применительно к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций за периоды, начинающиеся 1 января 2019 г. или после данной даты, причем:

а) в случае если лицо являлось руководителем задания по аудиту аудируемого лица, являющегося общественно значимым хозяйствующим субъектом, в течение семи лет суммарно, завершив аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 г., а затем не вовлекалось в аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности данного аудируемого лица за 2017 и 2018 гг., то такое лицо может быть руководителем задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности* данного аудируемого лица за 2019-2025 гг.;

б) в случае если лицо являлось руководителем задания по аудиту аудируемого лица, являющегося общественно значимым хозяйствующим субъектом, в течение семи лет суммарно, завершив аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 г., то такое лицо может быть руководителем задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности данного аудируемого лица за 2023-2029 гг., обеспечив таким образом период невовлечения в аудит длительностью в пять последовательных лет согласно пункту 2.48.3 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;

в) в случае если лицо являлось руководителем задания по аудиту аудируемого лица, являющегося общественно значимым хозяйствующим субъектом, в течение семи лет суммарно, завершив аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 г., то такое лицо может быть руководителем задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности данного аудируемого лица за 2024-2030 гг., обеспечив таким образом период невовлечения в аудит длительностью в пять последовательных лет согласно пункту 2.48.3 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;

г) в случае если лицо являлось руководителем задания по аудиту аудируемого лица, являющегося общественно значимым хозяйствующим субъектом, в течение шести или менее лет суммарно, завершив аудит

* Здесь и далее - такое лицо может быть руководителем задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности либо иным ключевым лицом, осуществляющим руководство заданием по аудиту, например, ответственным за проверку качества выполнения данного задания.

бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 г., а затем не вовлекалось в аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности данного аудируемого лица за 2018 и 2019 гг., то такое лицо может быть руководителем задания, начиная с аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности данного аудируемого лица за 2020 г., но так, чтобы период его вовлечения в аудит составил не более семи лет суммарно. Далее период невовлечения указанного лица в аудит соответствующего аудируемого лица должен составить пять последовательных лет согласно пункту 2.48.3 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. Если указанное лицо не вовлекалось в аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности данного аудируемого лица за 2018-2022 гг., то такое лицо может быть руководителем задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности данного аудируемого лица за 2023-2029 гг., обеспечив таким образом период невовлечения в аудит длительностью в пять последовательных лет согласно пункту 2.48.3 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;

д) в случае если период невовлечения лица в аудит аудируемого лица, являющегося общественно значимым хозяйствующим субъектом, начался до 1 января 2019 г., вновь введенные ограничения на деятельность в период невовлечения согласно подпунктам «в»-«г» пункта 2.48.11 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций применимы с 1 января 2019 г.;

е) в иных случаях применяется порядок, аналогичный установленному подпунктами «а»-«г» настоящего пункта, с учетом применимых требований Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

2. Пункты 5.33.1 – 5.33.5 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 г. (протокол № 6) (в редакции от 27 июня 2018 г., протокол № 40), вступают в силу 1 января 2019 г.

Приложение № 3
к протоколу заочного голосования
Совета по аудиторской деятельности
от 27 июня 2018 г. № 40

РАЗЪЯСНЕНИЕ
смысла понятий деловой (профессиональной) репутации
в сфере аудиторской деятельности

1. В соответствии с частью 2 статьи 18 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» одним из требований к членству аудиторских организаций в саморегулируемой организации аудиторов является требование безупречной деловой репутации.

В соответствии с частью 3 статьи 18 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» одним из требований к членству аудиторов в саморегулируемой организации аудиторов является требование безупречной деловой (профессиональной) репутации.

2. Принимая во внимание соответствующие положения законодательства Российской Федерации, Кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности 23 марта 2012 г. (протокол № 4), а также сложившуюся практику толкования понятия «деловая (профессиональная) репутация» в гражданских правоотношениях, при определении смысла понятий деловой (профессиональной) репутации в сфере аудиторской деятельности целесообразно исходить из следующего:

а) безупречная деловая репутация аудиторской организации – положительная оценка участниками гражданского оборота, включая саморегулируемые организации аудиторов, деловых качеств, делового поведения и деятельности аудиторской организации, ее органов, владельцев, аффилированных лиц, дочерних и зависимых организаций. При оценке деловой репутации аудиторской организации саморегулируемая организация аудиторов исходит из того, что аудиторская организация имеет безупречную деловую репутацию, если отсутствуют свидетельства обратного;

б) безупречная деловая репутация коммерческой организации, вступающей в члены саморегулируемой организации аудиторов в качестве аудиторской организации, – положительная оценка участниками гражданского оборота, включая саморегулируемые организации аудиторов, деловых качеств, делового поведения, деятельности коммерческой организации, ее органов, владельцев, аффилированных лиц, дочерних и зависимых организаций. При оценке деловой репутации коммерческой организации, вступающей в члены саморегулируемой организации аудиторов в качестве аудиторской организации, саморегулируемая организация аудиторов исходит из того, что коммерческая организация имеет безупречную деловую репутацию, если отсутствуют свидетельства обратного;

в) безупречная деловая (профессиональная) репутация аудитора – положительная оценка участниками гражданского оборота, включая саморегулируемые организации аудиторов, деловых и профессиональных качеств аудитора, его делового поведения. При оценке деловой (профессиональной) репутации аудитора саморегулируемая организация аудиторов исходит из того, что аудитор имеет безупречную деловую (профессиональную) репутацию, если отсутствуют свидетельства обратного;

г) безупречная деловая (профессиональная) репутация физического лица, вступающего в члены саморегулируемой организации аудиторов в качестве аудитора, – положительная оценка участниками гражданского оборота, включая саморегулируемые организации аудиторов, деловых и профессиональных качеств физического лица, его делового поведения. При оценке деловой (профессиональной) репутации физического лица, вступающего в члены саморегулируемой организации аудиторов в качестве аудитора, саморегулируемая организация аудиторов исходит из того, что физическое лицо имеет безупречную деловую (профессиональную) репутацию, если отсутствуют свидетельства обратного.

Приложение № 4
к протоколу заочного голосования
Совета по аудиторской деятельности
от 27 июня 2018 г. № 40

Обобщение и анализ правоприменительной практики контрольно-надзорной деятельности при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов в 2017 г.

Введение

В настоящем документе обобщена и проанализирована правоприменительная практика организации и проведения государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов и правоприменительная практика соблюдения требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон «Об аудиторской деятельности») и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов (далее – обязательные требования).

Настоящий документ составлен на основе анализа требований нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, материалов проверок саморегулируемых организаций аудиторов, результатов систематического наблюдения (мониторинга) исполнения саморегулируемыми организациями аудиторов обязательных требований, анализа поступивших в Минфин России отчетов саморегулируемых организаций аудиторов, обращений граждан о деятельности саморегулируемых организаций аудиторов, анализа документов и сведений, размещенных на официальных сайтах саморегулируемых организаций аудиторов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – официальный сайт саморегулируемой организации аудиторов).

1. Общая характеристика государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов

Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов осуществляет Минфин России. Объектом государственного контроля (надзора) являются саморегулируемые организации аудиторов, включенные в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов. С 9 января 2017 года в государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов содержатся сведения о двух саморегулируемых организациях аудиторов: «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (далее - РСА), Ассоциация «Содружество» (далее - ААС) (таблица № 1).

Таблица № 1

Саморегулируемые организации аудиторов, сведения о которых были внесены в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов по состоянию на 9 января 2017 года

Регистрационный номер записи	Саморегулируемая организация аудиторов	Дата включения сведений в реестр
03	РСА	27.11.2009
06	ААС	30.12.2009

Саморегулируемые организации аудиторов объединяют аудиторов и аудиторские организации. Все саморегулируемые организации аудиторов находятся в г. Москве. Согласно данным реестров аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов членами саморегулируемых организаций аудиторов по состоянию на 1 января 2017 года были 4364 аудиторских организаций и 19588 аудиторов.

Основанием осуществления Минфином России государственной функции по государственному контролю (надзору) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов являлась статья 22 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», подпункт 5.3.30 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329, и пункт 2 Положения о государственном надзоре за деятельностью саморегулируемых организаций, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2012 г. № 1202 (далее – Положение о государственном надзоре). Порядок исполнения данной государственной функции установлен Административным регламентом по исполнению Министерством финансов Российской Федерации государственной функции по осуществлению государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденным приказом Минфина России от 21 сентября 2011 г. № 115н.

Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» предметом государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов является соблюдение этими организациями обязательных требований. Перечень правовых актов и их отдельных частей (приложений), содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, утвержден приказом Минфина России от 18 октября 2016 г. № 444 (в редакции приказов Минфина России от 9 марта 2017 г. № 269, от 10 мая 2017 г. № 354, от 29 мая 2017 г. № 387).

В 2017 году государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов осуществлялся:

1) в соответствии с Планом проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей Министерством финансов Российской Федерации в 2017 г., утвержденным Минфином России 31 октября 2016 г. и согласованным Генеральной прокуратурой Российской Федерации (далее – План проверок). План проверок опубликован на официальном сайте Минфина России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – официальный сайт Минфина России) в ноябре 2016 года.

В соответствии с Планом проверок проведена одна плановая выездная проверка соблюдения РСА требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов в части применения мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов, допустивших нарушения установленных требований, рассмотрения жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов (октябрь – ноябрь 2017 года);

2) в соответствии с подпунктом «в» пункта 5 Положения о государственном надзоре проводилось систематическое наблюдение (апрель, август, декабрь 2017 года) за исполнением обязательных требований, анализ и прогнозирование состояния исполнения обязательных требований при осуществлении РСА и ААС своей деятельности, в том числе проведение анализа поступивших в Минфин России документов и сведений и (или) размещенной на официальном сайте саморегулируемой организации информации (далее – наблюдение).

В 2017 г. внеплановые проверки саморегулируемых организаций аудиторов не проводились.

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и Положением о государственном надзоре по результатам проведенных в 2017 году проверок и наблюдений Минфином России направлены:

1) письмо Минфина России от 12 декабря 2017 г. № 07-03-19/82636 о выявленных в ходе плановой выездной проверки РСА нарушений и недостатков (срок для принятия мер по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков - 1 марта 2018 г., по результатам плановой выездной проверки РСА было выявлено два нарушения обязательных требований. В связи с тем, что выявленные нарушения носили единичный, несистемный характер Минфином России было принято решение не применять к РСА мер воздействия);

2) 8 писем Минфина России о выявленных в ходе наблюдения недостатках: по 4 письма в РСА и ААС.

В 2017 году саморегулируемые организации аудиторов, их должностные лица к административной ответственности не привлекались.

Во исполнение Правил формирования и ведения единого реестра проверок, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 апреля 2015 г. № 415, информация о проведенной в 2017 году проверке РСА, о ее результатах и о принятых РСА мерах по устранению выявленных нарушений внесена в единый реестр проверок.

Во исполнение части 9 статьи 22 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» о результатах проведенной проверки и о принятом решении Минфин России информировал Совет по аудиторской деятельности, созданный в

соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» в целях обеспечения общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности. Информация о проведенной Минфином России проверке и принятом по ее результатам решении опубликована на официальном сайте Минфина России.

В целях оказания методической помощи саморегулируемым организациям аудиторов, а также предотвращения возможных нарушений и недостатков Минфином России велась соответствующая профилактическая работа. Основными способами проведения такой работы в 2017 году стали:

1) утверждение Программы профилактики нарушений обязательных требований саморегулируемыми организациями аудиторов на 2017 год (приказ Минфина России от 22 марта 2017 г. № 283);

2) создание раздела на официальном сайте Минфина России и размещение в нем всей информации, касающейся профилактики нарушений обязательных требований саморегулируемыми организациями аудиторов;

3) разработка Классификатора типовых нарушений обязательных требований, выявленных Минфином России в ходе осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, и размещение его на официальном сайте Минфина России. Указанный классификатор одобрен Советом по аудиторской деятельности в декабре 2017 года;

4) размещение на официальном сайте Минфина России перечня нормативных правовых актов и их отдельных частей (приложений), содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, и самих нормативных правовых актов, поддержание их в актуальном состоянии;

5) информирование всех саморегулируемых организаций аудиторов о результатах проведенной проверки путем размещения соответствующего документа на официальном сайте Минфина России (после окончания проверки) и рассмотрения результатов проверки на заседаниях Совета по аудиторской деятельности (декабрь 2017 года);

6) обобщение результатов государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, осуществленного Минфином России в 2016 году, информирование об этом всех саморегулируемых организаций аудиторов путем размещения соответствующего документа на официальном сайте Минфина России;

7) подготовка отчета о контроле качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов за 2016 год и размещение его на официальном сайте Минфина России;

8) подготовка документа «Обобщение и анализ правоприменительной практики контрольно-надзорной деятельности при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов в 2016 г.», утвержденного приказом Минфина России от 4 августа 2017 г. № 582, и размещение его на официальном сайте Минфина России.

Указанный документ обсужден и одобрен Советом по аудиторской деятельности в июне 2017 года;

9) проведение совещаний с саморегулируемыми организациями аудиторов по обсуждению результатов анализа практики применения саморегулируемыми организациями аудиторов обязательных требований (апрель, июль, декабрь 2017 года). Информация о результатах совещания размещена на официальном сайте Минфина России.

В 2017 году в судах не оспаривались основания и результаты проведения в 2017 году в отношении саморегулируемых организаций аудиторов мероприятий по контролю.

2. Правоприменительная практика организации и проведения государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов

Обобщение и анализ правоприменительной практики организации и проведения государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов не выявил проблемных вопросов, наличия устаревших, дублирующих и избыточных требований в части:

- составления ежегодного плана проверок саморегулируемых организаций аудиторов, его направления в органы прокуратуры и доработки по итогам рассмотрения органами прокуратуры;

- использования оснований для проведения внеплановых проверок, согласования проведения внеплановых выездных проверок с органами прокуратуры в установленных федеральными законами случаях;

- издания приказов Минфина России о проведении проверок саморегулируемых организаций аудиторов, их содержания;

- выбора документальной или выездной проверки саморегулируемой организации аудиторов;

- исчисления и соблюдения сроков проведения проверки саморегулируемой организации аудиторов;

- соблюдения прав саморегулируемой организации аудиторов при организации и проведении проверки;

- оформления результатов проверки саморегулируемой организации аудиторов и принятия мер по ее результатам;

- применения к саморегулируемым организациям аудиторов мер воздействия, установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», за нарушение обязательных требований, выявленных при осуществлении государственного контроля (надзора);

- привлечения саморегулируемых организаций аудиторов, их должностных лиц к административной ответственности за административные правонарушения, выявленные в ходе осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов;

- оценки тяжести нарушений обязательных требований и выбора ответственности, к которой привлекается саморегулируемая организация аудиторов.

3. Правоприменительная практика соблюдения саморегулируемыми организациями аудиторов обязательных требований

Осуществленные в 2017 году мероприятия государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов выявили отдельные нарушения обязательных требований и недостатки в организации работы саморегулируемых организаций аудиторов.

В целях совершенствования деятельности саморегулируемых организаций аудиторов результаты государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов в 2017 году обобщены и размещены на официальном сайте Минфина России в разделе «Аудиторская деятельность – Контроль и надзор».

Выявленные в ходе государственного контроля (надзора) нарушения и недостатки требуют принятия мер саморегулируемыми организациями аудиторов. Наличие устаревших, дублирующих и избыточных обязательных требований не установлено.

3.1. Применение саморегулируемыми организациями аудиторов мер дисциплинарного воздействия в отношении своих членов

Мероприятия государственного контроля (надзора) в части применения мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов, допустивших нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов (далее – установленные требования) показали, что саморегулируемыми организациями аудиторов:

- утверждены комплекты внутренних организационно-распорядительных документов, устанавливающие порядок применения мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов, допустивших нарушения установленных требований;

- созданы специализированные подразделения по рассмотрению дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов мер дисциплинарного воздействия (далее – дисциплинарный комитет);

- организована работа по применению мер дисциплинарного воздействия.

Вместе с тем мероприятиями государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов выявлены случаи:

- нарушения сроков направления решения о применении меры дисциплинарного воздействия члену саморегулируемой организации аудиторов;

- несоблюдения установленного организационно-распорядительными документами саморегулируемой организации аудиторов срока информирования заявителя о принятом решении по результатам предварительной проверки жалобы;

- отсутствия контроля исполнения аудиторской организацией, аудитором решения о приостановлении членства в саморегулируемой организации аудиторов;

- неисполнения отдельных решений Совета по аудиторской деятельности по вопросам применения мер воздействия;

- отсутствие в отчетах о деятельности саморегулируемой организации аудиторов, раскрывающих вопросы деятельности дисциплинарного комитета, анализа и оценки применения мер дисциплинарного воздействия и оказываемого этими мерами влияния на деятельность аудиторских организаций, аудиторов.

3.2. Обеспечение саморегулируемой организацией аудиторов доступа к информации

В целях обеспечения доступа к информации, предусмотренной статьей 7 Федерального закона от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» каждой саморегулируемой организацией аудиторов:

- создан и ведется официальный сайт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», в электронный адрес которого включено доменное имя, права на которое принадлежит этой саморегулируемой организации аудиторов;

- утверждена внутренняя организационно-распорядительная документация, устанавливающая порядок раскрытия информации на официальном сайте саморегулируемой организации аудиторов;

- организована работа по раскрытию информации на официальном сайте саморегулируемой организации аудиторов.

Вместе с тем мероприятиями государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов выявлены случаи:

- размещения на официальных сайтах саморегулируемых организаций аудиторов неактуальной информации (о персональном составе постоянно действующего коллегиального органа управления, количественном и персональном составе специализированных органов, др.);

- несвоевременного размещения на официальном сайте саморегулируемой организации аудиторов своей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней.

3.3. Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов

Саморегулируемыми организациями аудиторов принят комплекс внутренних организационно-распорядительных документов, обеспечивающих реализацию требований в отношении ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (далее - Реестр), определены процедуры ведения и хранения Реестра, перечни включаемых в Реестр сведений, порядок раскрытия информации, порядок получения заинтересованными лицами выписок из Реестра, подразделения и

уполномоченные лица, ответственные за ведение Реестра. Создана техническая база ведения Реестра.

Вместе с тем мероприятиями государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов выявлены случаи:

- невыполнения отдельными аудиторскими организациями – членами саморегулируемых организаций аудиторов требования к численности аудиторов;
- невыполнения отдельными аудиторскими организациями – членами саморегулируемых организаций аудиторов требования к лицу, являющемуся единоличным исполнительным органом аудиторской организации;
- несоответствия сведений, содержащихся в Реестре, фактическому положению дел в части принятых мер дисциплинарного воздействия по результатам проверок внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов;
- отсутствия в Реестре контактной информации отдельных аудиторских организаций.

3.4. Внесение изменений в сведения о некоммерческой организации, внесенные в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов

В ходе государственного контроля (надзора) выявлен случай несвоевременного представления в Минфин России сведений об изменениях в сведениях о некоммерческой организации, внесенных в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов.

4. Выводы и предложения по обобщению и анализу правоприменительной практики контрольно-надзорной деятельности при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов

По результатам проведенного обобщения и анализа правоприменительной практики контрольно-надзорной деятельности при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов можно сделать следующие выводы и предложения:

1) государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов обеспечивает своевременное выявление и устранение нарушений и недостатков в исполнении обязательных требований этими организациями, и тем самым защиту интересов членов этих организаций;

2) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» и принятые в соответствии с ним иные нормативные правовые акты, обеспечивают правовую основу деятельности саморегулируемых организаций аудиторов и выполнения ими возложенных на них функций, а также осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов;

3) применение риск-ориентированного подхода при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых

организаций аудиторов обеспечивает снижение нагрузки на саморегулируемые организации аудиторов;

4) нормативные правовые акты, соблюдение которых проверяется при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, не содержат устаревших, избыточных и дублирующих требований;

5) проводимые мероприятия по профилактике нарушений обязательных требований в соответствии с ежегодно утверждаемой программой профилактики нарушений способствуют сокращению нарушений саморегулируемыми организациями аудиторов обязательных требований, устранению причин, факторов и условий, способствующих нарушениям обязательных требований;

6) проведенный государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов выявил нарушения и недостатки в осуществлении саморегулируемыми организациями аудиторов возложенных на них Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и принятыми в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами функций по применению мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов, допустивших нарушения установленных требований, рассмотрению жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов. Выявленные нарушения и недостатки касались, в частности, организации соответствующей деятельности саморегулируемых организаций аудиторов и внутреннего контроля за ней;

7) в саморегулируемых организациях аудиторов осуществлена недостаточная детализация порядка и сроков применения мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов, допустивших нарушения установленных требований, рассмотрения жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов, что вносит неопределенность в деятельность саморегулируемых организаций аудиторов и ее членов, не позволяет оперативно применять меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов, допустивших нарушения установленных требований, рассматривать жалобы на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов;

8) сохраняется формальный подход при рассмотрении жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов, недостаточное применение мер воздействия к аудиторским организациям, включая их руководителей, аудиторов, допустивших нарушения установленных требований;

9) формальный подход и длительные сроки рассмотрения жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов оказывают отрицательное влияние на оценку деятельности саморегулируемых организаций аудиторов со стороны членов саморегулируемых организаций аудиторов, пользователей аудиторских услуг и иных заинтересованных лиц;

10) низкая эффективность воздействия саморегулируемых организаций аудиторов на своих членов в отношении качества оказываемых последними услуг является, в том числе, следствием недостаточной работы саморегулируемых

организаций аудиторов по применению мер дисциплинарного воздействия, рассмотрению жалоб;

11) установление требований в отношении организации «корпоративного управления» в саморегулируемых организациях аудиторов (создание бюджетных комитетов, система внутреннего контроля, обязательная ротация руководящих кадров, включая исполнительные органы, отчетность перед членами, проведение общих собраний, др.) позволит повысить эффективность и открытость саморегулируемых организаций аудиторов, уменьшит количество нарушений и недостатков при осуществлении возложенных на саморегулируемые организации аудиторов Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и принятыми в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами функций;

12) распространение действия Федерального закона от 2 мая 2006 г. № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» на саморегулируемые организации аудиторов, а также на иные саморегулируемые организации, членство в которых является обязательным, будет способствовать повышению ответственности саморегулируемых организаций в данном вопросе, а также создаст реальный механизм взаимодействия третьих лиц с саморегулируемыми организациями.