

# ПРОТОКОЛ

## заседания Совета по аудиторской деятельности

Москва

от 22 сентября 2016 г. № 26

ПРЕДСЕДАТЕЛЬСТВОВАЛ  
председатель Совета по аудиторской деятельности  
И.В. ЛОМАКИН-РУМЯНЦЕВ

### Присутствовали:

- |  |  |
|--|--|
| члены Совета   | - Н.Н. Бабичева, М.Е. Киселев,<br>А.В. Мурычев, Д.Н. Сурков,<br>Л.З. Шнейдман  |
| члены Совета по аудиторской деятельности, представившие свои мнения в письменной форме | - В.И. Колбасин, В.В. Лазорин,<br>В.А. Поздышев, О.Л. Семенова,<br>И.В. Трунин, С.С. Федоренко,<br>Г.В. Федоришин  |
| приглашенные   | - Т.А. Арвачева (Минфин России),<br>Е.В. Зубова (Рабочий орган Совета),<br>А.С. Иванов (Минэкономразвития России),<br>Т.И. Коротаева (Казначейство России),<br>И.В. Красильникова (АНО «Единая аттестационная комиссия»),<br>А.Ю. Кунегина (Рабочий орган Совета),<br>О.В. Мелентьева (ПАО «Московская биржа»),<br>Н.Е. Мельникова (АНО «Единая аттестационная комиссия»),<br>А.О. Мельничук (Казначейство России),<br>О.А. Носова (Рабочий орган Совета),<br>А.В. Паньшин (Минфин России),<br>А.Л. Руф (НП «Российская Коллегия аудиторов»),<br>И.А. Тютина (Рабочий орган Совета),<br>В.В. Ульянова (Минфин России),<br>В.Т. Чая (Рабочий орган Совета),<br>М.К. Яковлев (Минфин России) |

Перед началом заседания Председатель Совета по аудиторской деятельности вручил Благодарности Совета по аудиторской деятельности И.И. Кучерову, П.И. Кузнецову, С.М. Шапигузову.

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

---

(Ломакин-Румянцев)

Утвердить повестку дня заседания согласно приложению.

## II. Об исполнении Перечня основных мероприятий, подлежащих осуществлению в целях реализации Федерального закона от 1 декабря 2014 г. № 403-ФЗ, решений и поручений Совета по аудиторской деятельности

---

(Ломакин-Румянцев, Мурычев, Носова, Руф, Тютина, Чая, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию секретаря Совета по аудиторской деятельности и руководителя временной рабочей группы по вопросам, связанным с увеличением минимальной численности членов саморегулируемых организаций аудиторов, Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности о ходе исполнения Перечня основных мероприятий, подлежащих осуществлению в целях реализации Федерального закона от 1 декабря 2014 г. № 403-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», одобренного решением Совета по аудиторской деятельности от 18 декабря 2014 г. (протокол № 15, раздел III).

2. Принять к сведению информацию секретаря Совета по аудиторской деятельности:

а) о ходе исполнения Плана мероприятий по исполнению поручения Президента Российской Федерации от 19 декабря 2015 г. № Пр-2629;

б) об исполнении решений и поручений Совета по аудиторской деятельности;

в) о ходе признания документов, содержащих международные стандарты аудита, для применения на территории Российской Федерации и принимаемых мерах по обеспечению перехода к применению международных стандартов аудита на территории Российской Федерации;

г) о результатах оценки эквивалентности российской системы регулирования аудиторской деятельности и надзора за ней системе, принятой в Европейском союзе;

д) о результатах оценки соблюдения в Российской Федерации принципов 19-21 регулирования ценных бумаг Международной организации комиссий по ценным бумагам, проведенной в рамках программы оценки финансового сектора Мирового банка и Международного валютного фонда в 2016 г.

е) о планах либерализации рынка аудиторских услуг на территории Евразийского экономического союза.

3. Исходя из необходимости и целесообразности консолидации аудиторской профессии и укрепления ее рядов, а также роли, которую аудиторская профессия призвана сыграть в исполнении поручения Президента Российской Федерации от 19 декабря 2015 г. № Пр-2629, с учетом состоявшегося обсуждения:

а) отметить деятельность саморегулируемых организаций аудиторов «Российский Союз аудиторов» и «Российская Коллегия аудиторов», «Аудиторская Ассоциация Содружество» и «Институт Профессиональных Аудиторов», направленную на исполнение требования к количеству их членов, предусмотренного Федеральным законом от 1 декабря 2014 г. № 403-ФЗ;

б) обратить внимание саморегулируемых организаций аудиторов на необходимость принятия оперативных дополнительных мер по исполнению требования к количеству их членов, предусмотренного Федеральным законом от 1 декабря 2014 г. № 403-ФЗ;

в) считать целесообразным от имени Совета по аудиторской деятельности обратиться к аудиторскому сообществу по вопросу исполнения требования к количеству членов саморегулируемых организаций аудиторов, предусмотренного Федеральным законом от 1 декабря 2014 г. № 403-ФЗ;

г) поручить временной рабочей группе по вопросам, связанным с увеличением минимальной численности членов саморегулируемых организаций аудиторов Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности, оперативно подготовить предложения по дополнительным мерам по исполнению требования к количеству членов саморегулируемых организаций аудиторов, предусмотренного Федеральным законом от 1 декабря 2014 г. № 403-ФЗ.

4. Рабочему органу Совета по аудиторской деятельности подготовить предложения:

а) по организации методического сопровождения применения на территории Российской Федерации Международных стандартов аудита, в частности, оперативного рассмотрения вопросов, возникающих при применении этих стандартов, обобщения практики их применения;

б) по реализации рекомендаций оценочной миссии Мирового банка и Международного валютного фонда в части повышения требований к независимости аудиторских организаций и аудиторов и контроля исполнения этих требований.

### III. О единых критериях оценки качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций

---

(Кунегина, Шнейдман)

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

2. Одобрить единые критерии оценки качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов согласно приложению.

3. Предложить саморегулируемым организациям аудиторов:

а) утвердить единые критерии оценки качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов;

б) ввести в действие единые критерии оценки качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов не позднее 31 декабря 2016 г.

4. Рабочему органу Совета по аудиторской деятельности совместно с саморегулируемыми организациями аудиторов разработать единые подходы к определению существенных устранимых нарушений и существенных неустранимых нарушений.

#### IV. О введении института погашения мер дисциплинарного и иного воздействия, примененных в отношении аудиторской организации, аудитора

---

(Кунегина, Мельничук, Чая)

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

2. С учетом состоявшегося обсуждения поддержать дополнение статьи 20 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» новой частью 8 следующего содержания:

«8. Если в течение года со дня, следующего за днем вынесения решения о применении меры дисциплинарного или иного воздействия, в отношении аудиторской организации, аудитора не была применена новая мера дисциплинарного или иного воздействия, установленная пунктами 1, 4 и 6 части 1 и пунктами 1 и 3 части 6 настоящей статьи (в том числе по результатам внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации, аудитора), то такие аудиторские организации, аудитор считаются не подвергнутыми мерам дисциплинарного или иного воздействия.

В случае, если к аудиторской организации применены меры дисциплинарного воздействия, установленные пунктом 2 части 1 и пунктом 2 части 6 настоящей статьи, то такая аудиторская организация может подать заявление о проведении внеплановой выездной проверки с целью подтверждения совершения ею действий по предупреждению нарушений в дальнейшем. В случае, если по итогам проведения такой внеплановой выездной внешней проверки не была применена новая мера дисциплинарного или иного воздействия, то такая аудиторская организация считается не подвергнутой мерам дисциплинарного или иного воздействия.»

3. Предложить саморегулируемым организациям аудиторов и Минфину России раскрывать в публикуемых сведениях из соответственно реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов и его контрольного экземпляра только непогашенные меры дисциплинарного или иного воздействия в отношении аудиторской организации, аудитора.

4. Рабочему органу Совета по аудиторской деятельности совместно с Минфином России, Федеральным казначейством и саморегулируемыми организациями аудиторов рассмотреть предложение члена Совета по аудиторской деятельности В.А.Поздышева о разработке нормативного правового акта, устанавливающего порядок применения и отмены мер дисциплинарного и иного воздействия.

## V. Вопросы обучения аудиторов по программам повышения квалификации

---

(Носова)

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

2. Признать состояние исполнения аудиторами требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, деятельность саморегулируемых организаций аудиторов по организации такого обучения в 2015 г., а также исполнение саморегулируемыми организациями аудиторов решений Совета по аудиторской деятельности от 23 сентября 2015 г. (протокол № 18, раздел IV, пункт 3) удовлетворительными.

3. Предложить саморегулируемым организациям аудиторов при организации прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации в 2017 г. считать приоритетной тематику, определенную решением Совета по аудиторской деятельности от 23 сентября 2015 г. (протокол № 18, раздел IV, пункт 3).

4. В целях стимулирования обучения аудиторов по программам повышения квалификации по приоритетной тематике, определяемой Советом по аудиторской деятельности:

а) поручить Рабочему органу Совета по аудиторской деятельности ежегодно не позднее 10 сентября представлять Совету по аудиторской деятельности проект перечня приоритетной тематики обучения по программам повышения квалификации аудиторов на следующий календарный год;

б) ежегодно определять приоритетную тематику обучения по программам повышения квалификации аудиторов на следующий календарный год;

в) предложить саморегулируемым организациям аудиторов ежегодно не позднее 30 октября вводить для своих членов перечень программ повышения квалификации аудиторов на следующий календарный год, соответствующий приоритетной тематике обучения по программам повышения квалификации аудиторов, определенной Советом по аудиторской деятельности, обучение по которым в следующем календарном году засчитывается в счет соблюдения аудиторами требования о прохождении обязательного обучения по программам повышения квалификации, предусмотренного частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

## VI. О разъяснениях законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности

---

(Зубова)

1. Принять к сведению информацию Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности (Е.В. Зубова) по данному вопросу.

2. Одобрить разъяснение практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность, «Порядок применения второго предложения пункта 4 части 2 статьи 18 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно приложению.

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

## VII. О формах федерального статистического наблюдения в сфере аудиторской деятельности

---

(Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Минфина России (Л.З. Шнейдман) данному вопросу.

2. Одобрить:

а) проект формы федерального статистического наблюдения № 2-аудит «Сведения об аудиторской деятельности» согласно приложению;

б) проект формы федерального статистического наблюдения № 3-аудит «Сведения о деятельности саморегулируемых организаций аудиторов» согласно приложению.

3. Рекомендовать Минфину России представить проекты форм федерального статистического наблюдения № 2-аудит и № 3-аудит в Росстат для утверждения и введения в действие для статистической отчетности за 2016 г.

## VIII. Об опыте раскрытия аудиторскими организациями информации о своей деятельности на официальных Интернет-сайтах

---

(Зубова, Носова, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности (Е.В. Зубова) по данному вопросу.

2. С учетом состоявшегося обсуждения одобрить инициативу Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности по подготовке проекта федерального закона по данному вопросу.

3. Считать целесообразным включить в план работы Совета по аудиторской деятельности на 2017 г. работу над проектом федерального закона, указанного в пункте 2 настоящего решения.

IX. О внесении изменений в Методические рекомендации по организации и проведению открытых конкурсов на право заключения договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 4 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

---

(Тютина, Чая)

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

2. Одобрить изменения Методических рекомендаций по организации и проведению открытых конкурсов на право заключения договора на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 4 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», согласно приложению.

3. Предложить:

а) саморегулируемым организациям аудиторов довести изменения Методических рекомендаций по организации и проведению открытых конкурсов на право заключения договора на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 4 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», до сведения своих членов и осуществлять содействие в их применении;

б) Минфину России, саморегулируемым организациям аудиторов проинформировать заинтересованные объединения (ассоциации, саморегулируемые организации) предпринимателей об изменениях Методических рекомендаций по организации и проведению открытых конкурсов на право заключения договора на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 4 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

4. Рабочему органу Совета по аудиторской деятельности проанализировать влияние изменения соотношения качественных и стоимостных критериев оценки заявок на участие в конкурсе на оказание аудиторских услуг на состояние конкуренции на рынке аудиторских услуг.

Председатель Совета  
по аудиторской деятельности

И.В. Ломакин-Румянцев

Секретарь Совета  
по аудиторской деятельности

Л.З. Шнейдман