

ПРОТОКОЛ

заседания Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

Москва

от 5 июля 2016 г. № 57

ПРЕДСЕДАТЕЛЬСТВОВАЛ
заместитель Председателя Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности
А.В. Турбанов

Присутствовали:

- члены Рабочего органа Совета - Т.А. Арвачева, М.Е. Егоров,
Л.А. Козлова, И.В. Красильникова,
Н.А. Малофеева, О.А. Носова,
Е.В. Старовойтова, С.С. Суханов,
И.А. Тютина, Л.З. Шнейдман
- приглашенные - Т.И. Коротаева (Казначейство России),
- А.О. Мельничук (Казначейство России),
- З.А. Хайло (НП «Институт Профессиональных
Аудиторов»),
- М.К. Яковлев (Минфин России)

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

(Турбанов)

Утвердить повестку заседания согласно приложению.

II. Анализ исполнения аудиторами требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, а также деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по организации такого обучения в 2015 г.

(Носова, Суханов, Турбанов)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по аттестации и повышению квалификации (О.А. Носова) по данному вопросу.
2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности:

1) 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;

2) 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».

3. Поручить члену Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности О.А. Носовой представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

III. О проекте решения Совета по аудиторской деятельности по вопросу введения института погашения мер дисциплинарного и иного воздействия, примененных в отношении аудиторской организации, аудитора

(Козлова, Мельничук, Носова, Старовойтова, Турбанов, Тютина, Хайло, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по контролю качества работы (З.А. Хайло) по данному вопросу.

2. С учетом состоявшегося обсуждения рекомендовать Совету по аудиторской деятельности:

а) 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.»;

б) 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.

3. Поручить члену Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности А.Ю. Кунегиной представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

IV. О проекте толкования понятий «безупречная деловая репутация аудиторской организации», «безупречная деловая (профессиональная) репутация аудитора», «безупречная деловая репутация коммерческой организации, вступающей в члены саморегулируемой организации аудиторов в качестве аудиторской организации», «безупречная деловая (профессиональная) репутация физического лица, вступающего в члены саморегулируемой организации аудиторов в качестве аудитора»

(Носова, Старовойтова, Турбанов, Тютина, Хайло, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по контролю качества работы (З.А. Хайло) по данному вопросу.

2. С учетом состоявшегося обсуждения Комиссии по контролю качества работы продолжить работу по данному вопросу.

V. О плане мероприятий по осуществлению перехода от модели проверки знаний к модели проверки компетенций при проведении квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора

(Красильникова, Носова, Суханов, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» (И.В. Красильникова) по данному вопросу.

2. С учетом состоявшегося обсуждения предложить автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» конкретизировать сроки исполнения мероприятий в плане мероприятий по осуществлению перехода от модели проверки знаний к модели проверки компетенций при проведении квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора, имея в виду:

а) завершение разработки комплекса документации, определяющей новую модель проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора, не позднее конца октября 2017 г.;

б) обсуждение комплекса документации, определяющей новую модель проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора, Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности не позднее ноября 2017 г.;

в) рассмотрение комплекса документации, определяющей новую модель проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора, Советом по аудиторской деятельности в декабре 2017 г.;

г) разработку Минфином России нормативного правового акта на основе комплекса документации, определяющей новую модель проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора, не позднее марта 2018 г.;

д) осуществление автономной некоммерческой организацией «Единая аттестационная комиссия» совместно с саморегулируемыми организациями аудиторов организационно-технических мероприятий по подготовке к переходу на новую модель проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора не позднее 2019 г.;

е) переход на новую модель проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора по мере готовности, но не позднее 1 января 2020 г.

3. Комиссии по аттестации и повышению квалификации обеспечить контроль осуществления мероприятий по переходу от модели проверки знаний к модели проверки компетенций при проведении квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора и информировать Рабочий орган Совета по аудиторской деятельности о ходе работы по данному вопросу.

4. Комиссии по аттестации и повышению квалификации совместно с автономной некоммерческой организацией «Единая аттестационная комиссия» и временной рабочей группой по обобщению практики применения профессионального стандарта «Аудитор» провести анализ влияния Федерального закона от 3 июля 2016 г. № 238-ФЗ «О независимой оценке квалификации» на систему аттестации и повышения квалификации аудиторов.

VI. О включении объединения организаций в перечень международных сетей аудиторских организаций

(Козлова, Носова, Турбанов)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по вопросам саморегулирования и Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности (Л.А. Козлова) по данному вопросу.

2. Принять заключение Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности о соответствии объединения организаций «PricewaterhouseCoopers International Limited» требованиям, предусмотренным пунктом 3 Порядка ведения перечней сетей аудиторских организаций, одобренного решением Совета по аудиторской деятельности от 24 марта 2016 г. (протокол № 21), согласно приложению.

3. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности включить объединение организаций «PricewaterhouseCoopers International Limited» в перечень международных сетей аудиторских организаций на основании заключения Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности.

4. Поручить члену Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности Л.А. Козловой представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

VII. О ходе работы временной рабочей группы по обобщению практики применения профессионального стандарта «Аудитор»

(Суханов, Турбанов, Тютина, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию временной рабочей группы по обобщению практики применения профессионального стандарта «Аудитор» (С.С. Суханов) по данному вопросу.

2. Предложить:

а) временной рабочей группе по обобщению практики применения профессионального стандарта «Аудитор» разработать и не позднее 15 июля с.г. направить саморегулируемым организациям аудиторов анкету для проведения опроса членов этих организаций;

б) саморегулируемым организациям аудиторов в целях мониторинга практики применения профессионального стандарта «Аудитор» провести опрос своих членов по вопросам внедрения профессионального стандарта «Аудитор» и не позднее 20 сентября с.г. представить полученные ответы временной рабочей группе по обобщению практики применения профессионального стандарта «Аудитор».

3. Временной рабочей группе по обобщению практики применения профессионального стандарта «Аудитор» продолжить работу по данному вопросу.

VIII. Разное

(Турбанов)

Провести очередное заседание Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности 6 сентября 2016 г.

Заместитель председателя Рабочего органа
Совета по аудиторской деятельности

А.В.Турбанов

Секретарь Рабочего органа
Совета по аудиторской деятельности

Т.А. Арвачева