

ОТЧЕТ

о деятельности Совета по аудиторской деятельности за июль - декабрь 2011 г.

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

В июле-декабре 2011 г. проведено три заседания Совета. Заседания проводились регулярно – один раз в три месяца.

В отчетный период деятельность Совета осуществлялась в соответствии с планом работы на 2011 г., утвержденным Советом на первом заседании в июле 2011 г. Кроме того, Совет рассмотрел ряд вопросов по инициативе Рабочего органа Совета и Минфина России.

Состав и основные функции Совета

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» состав Совета утвержден приказом Минфина России от 20 апреля 2011 г. № 148 (приложение 1). Среди членов Совета десять представителей пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, четыре представителя правительственных органов, представитель Центрального банка Российской Федерации и два представителя аудиторской профессии.

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

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

ФСФР России как федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по принятию нормативных правовых актов, контролю и надзору в сфере финансовых рынков.

Аудиторскую профессию в Совете представляют руководители двух саморегулируемых организаций аудиторов, кандидатуры которых выдвинуты совместно всеми саморегулируемыми организациями аудиторов.

Председатель Совета избран на первом заседании Совета из представителей пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Им стал председатель Совета директоров ОАО «МДМ банк» Вьюгин О.В. Заместителями председателя Совета утверждены первый исполнительный вице-президент Российского союза промышленников и предпринимателей Мурычев А.В. и статс-секретарь – заместитель Министра финансов Российской Федерации Шаталов С.Д. Секретарем Совета - директор Департамента Минфина России Шнейдман Л.З.

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

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

Вместе с тем в целях подготовки решений Совета в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» создан Рабочий орган Совета. Положение о Рабочем органе Совета утверждено приказом Минфина России от 29 декабря 2009 г. № 146н. Состав Рабочего органа Совета и его численность утверждены приказом Минфина России от 20 апреля 2011 г. № 149. Представители аудиторской профессии в Рабочем органе Совета составляют более 70 % общего числа членов. Отчет о деятельности Рабочего органа Совета за июль-декабрь 2011 г. приведен в приложении 2.

Вопросы регулирования аудиторской деятельности

Совет проанализировал ход реализации Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (декабрь). Отмечено, что в 2009-2011 гг. осуществлен

необходимый комплекс мероприятий для реализации Федерального закона «Об аудиторской деятельности». Это обеспечило формирование саморегулируемых организаций аудиторов, государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, новой системы аттестации аудиторов и ее своевременное начало функционирования, системы общественного надзора за развитием аудиторской профессии, реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций и его контрольного экземпляра, а также изменение системы подготовки и принятия федеральных стандартов аудиторской деятельности.

Одобрены порядок разработки федеральных стандартов аудиторской деятельности (сентябрь) и программа разработки этих стандартов на 2012–2014 гг. (декабрь).

Рассмотрены и рекомендованы для утверждения федеральные стандарты аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства», «Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам», «Особенности аудита отдельной части отчетности» (июль). Уточнен перечень рекомендованных для руководства в работе аудиторскими организациями, аудиторами, саморегулируемыми организациями аудиторов и их работниками правил (стандартов) аудиторской деятельности, одобренных Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации (июль, декабрь).

Мониторинг рынка аудиторских услуг

Совет рассмотрел состояние рынка аудиторских услуг в Российской Федерации (июль). По поручению Совета Рабочий орган Совета вел подготовку предложений по улучшению ситуации на указанном рынке. Работа над этими предложениями будет продолжена в 2012 г.

С целью обеспечения конкурентной среды на рынке аудиторских услуг саморегулируемым организациям аудиторов даны рекомендации по раскрытию информации об аудиторских организациях, являющихся их членами (декабрь).

Вопросы независимости и профессиональной этики

Совет определил правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, которые должны принять саморегулируемые организации аудиторов для своих членов (июль). Такими правилами являются требования, установленные статьей 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и Кодексом этики аудиторов России, одобренным Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 31 мая 2007 г.

Одновременно по поручению Совета (июль) Рабочий орган Совета приступил к подготовке проекта новых правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. Работа по подготовке этого проекта будет продолжена в 2012 г.

Кроме того, по поручению Совета (июль) Рабочий орган Совета подготовил проект новой редакции Кодекса профессиональной этики аудиторов. В декабре 2011 г. этот проект принят за основу и после окончательной доработки будет представлен Совету.

Вопросы контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов

Совет рассмотрел результаты осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов в 2010 г. (сентябрь). Определены основные направления совершенствования деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов. Минфину России рекомендовано обратить особое внимание на состояние деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов в ходе государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов. Отмечена полезность подготовки и публикации Минфином России ежегодных отчетов о контроле качества работы аудиторских организаций и аудиторов.

В целях совершенствования деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов одобрена инициатива Рабочего органа Совета по унификации подходов к организации и осуществлению саморегулируемыми организациями аудиторов внешнего контроля качества работы их членов (декабрь). С целью совершенствования оценки деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов рекомендованы предложенные Рабочим органом Совета показатели такой деятельности (декабрь).

Совет поддержал предложенный Росфиннадзором порядок осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (сентябрь).

В порядке надзора рассмотрена информация о результатах проведенных Минфином России проверок саморегулируемых организаций аудиторов – некоммерческих партнерств «Российская Коллегия аудиторов» (июль) и «Аудиторская Ассоциация Содружество» (декабрь). Саморегулируемая организация аудиторов - некоммерческое партнерство «Российская Коллегия аудиторов» предоставила Совету информацию об устранении нарушений, выявленных по результатам проведенной Минфином России проверки (декабрь).

Вопросы аттестации и повышения квалификации аудиторов

Совет определил области знаний, из которых устанавливается перечень вопросов, предлагаемых претендентам на квалификационном экзамене на получение квалификационного аттестата аудитора (июль).

По представлению автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» и Рабочего органа Совета проанализированы результаты сдачи квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора в упрощенном порядке (декабрь). По результатам рассмотрения этого вопроса признана удовлетворительной работа саморегулируемых организаций аудиторов, Минфина России, АНО «Единая аттестационная комиссия» по организации и проведению квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора в упрощенном порядке (далее – упрощенный экзамен). В то же время рекомендован ряд мер по совершенствованию порядка проведения упрощенного экзамена. Среди них - информирование претендентов, сдававших упрощенный экзамен, об общих итогах их ответов на вопросы экзамена в день проведения экзамена; снижение размера платы за сдачу упрощенного экзамена; проведение АНО «Единая аттестационная комиссия» систематической работы по актуализации и совершенствованию перечня вопросов, предлагаемых претендентам на упрощенном экзамене; ведение АНО «Единая аттестационная комиссия» и саморегулируемыми организациями аудиторов активной работы по разъяснению правил и процедур упрощенного экзамена; оказание саморегулируемыми организациями аудиторов помощи своим членам, желающим сдать упрощенный экзамен, в подготовке к этому экзамену, включая организацию пробного компьютерного тестирования.

По инициативе Минфина России Совет обсудил обращение аудиторов, посвященное, в основном, профессиональной аттестации (декабрь). По результатам обсуждения, руководствуясь необходимостью поддержания высокого профессионального уровня аудиторской деятельности в общественных интересах, Совет отклонил ряд предложений аудиторов, поддержанных некоторыми саморегулируемыми организациями аудиторов, а именно предложения о: раскрытии содержания тестов, предлагаемых претендентам на упрощенном экзамене; установлении уровня «проходного балла» на упрощенном экзамене, отличного от уровня, применявшегося на квалификационном экзамене на получение квалификационного аттестата аудитора до 1 января 2011 г.; введении элементов «бумажной» технологии проведения упрощенного экзамена; введении по результатам упрощенного экзамена апелляции «по существу».

Одобрены случаи, основания и процедуры признания саморегулируемыми организациями аудиторов уважительными причин несоблюдения аудиторами требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», а также установлены требования к содержанию соответствующих ходатайств саморегулируемых организаций аудиторов (июль). На основании этого решения рассматривались ходатайства саморегулируемых организаций аудиторов (сентябрь, декабрь). В отчетном периоде поступило 79 ходатайств, удовлетворены 2 ходатайства:

Саморегулируемая организация аудиторов, представившая ходатайство	Количество ходатайств		Результат рассмотрения ходатайства	
	поступило	возвращено без рассмотрения	поддержано	не поддержано
Аудиторская Палата России*	20	13		
Институт Профессиональных Аудиторов	10	10	-	-
Гильдия аудиторов Региональных Институтов Профессиональных бухгалтеров	17	15	-	2
Московская аудиторская палата*	13	9	2	1
Российская Коллегия аудиторов	14	14	-	-
Аудиторская Ассоциация Содружество	5	5	-	-

* на рассмотрении в Рабочем органе Совета

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

Организационные вопросы

Совет принял решения, необходимые для организации и осуществления своей деятельности. В частности, утверждены регламент Совета (сентябрь), определен график заседаний Совета (июль, декабрь), утверждены планы работы Совета (июль, декабрь).

Обеспечена организация деятельности Рабочего органа Совета: утвержден регламент Рабочего органа Совета (сентябрь), определена очередность назначения председателя Рабочего органа Совета из числа руководителей постоянно действующих коллегиальных органов управления саморегулируемых организаций аудиторов (июль).

Решением председателя Совета произведены назначения в Рабочем органе Совета (июль). Председателем Рабочего органа Совета назначена президент Совета некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» Грязнова А.Г. (до 31 декабря 2012 г.). Заместителями председателя Рабочего органа Совета назначены председатель Совета некоммерческого партнерства «Институт Профессиональных Аудиторов» Лимаренко Д.Н. (до 31 декабря 2012 г.) и директор Департамента Минфина России Шнейдман Л.З.

Открытость и общедоступность сведений о деятельности Совета

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

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

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

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

Председатель
Совета по аудиторской деятельности

О.В.Вьюгин

Приложение 1
к Отчету о работе Совета
по аудиторской деятельности
за июль-декабрь 2011 г.

СОСТАВ
Совета по аудиторской деятельности

	Должность	Кандидатура представлена
Вьюгин О.В. <i>(председатель Совета)</i>	председатель Совета директоров ОАО «МДМ банк»	АРБ
Гришина Е.В.	финансовый директор ООО «Ренессанс Капитал - Финансовый Консультант»	АРБ
Долотенкова Д.К.	президент некоммерческого партнерства «Институт Профессиональных Аудиторов»	Саморегулируемые организации аудиторов
Ильин А.А.	директор по финансам и экономике ОАО "МХК "ЕвроХим"	РСПП
Киселев М.Е.	вице-президент по корпоративному развитию ООО «Интернет компания Мэйл.Ру»	Деловая Россия
Колбасин В.И.	председатель некоммерческого партнерства «Московская аудиторская палата»	Саморегулируемые организации аудиторов
Лазорин В.В.	генеральный директор ООО «Центр продвижения высокотехнологичных проектов «НовСтрим»	ОПОРА РОССИИ
Мурычев А.В. <i>(заместитель председателя Совета)</i>	первый исполнительный вице-президент Российского союза промышленников и предпринимателей	РСПП
Новиков А.В.	управляющий директор представительства корпорации «Стэндард энд Пурс Интернэшнл Сервисез, Инк.» (США), глава представительства в России	АРБ
Осколков И.В.	директор Департамента корпоративного управления Минэкономразвития России	Минэкономразвития России
Сажин А.Ф.	генеральный директор ООО «Мудис Восточная Европа»	РСПП

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

Примечания:

АРБ

Деловая Россия

ОПОРА РОССИИ

РСПП

- Ассоциация российских банков

- общероссийская общественная организация «Деловая Россия»

- общероссийская общественная организация «ОПОРА РОССИИ»

- общероссийская общественная организация «Российский союз промышленников и предпринимателей»

Приложение 2
к Отчету о работе Совета
по аудиторской деятельности
за июль-декабрь 2011 г.

ОТЧЕТ
о деятельности Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности
за июль - декабрь 2011 г.

*(рассмотрен Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности
17 января 2011 г.)*

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

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

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

В июле-декабре 2011 г. проведено пять заседаний Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности. Заседания проводились регулярно – один раз в месяц.

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

	<i>Количество заседаний</i>
Комиссия по вопросам регулирования аудиторской деятельности	3
Комиссия по мониторингу рынка аудиторских услуг	3
Комиссия по независимости и профессиональной этике	
Комиссия по контролю качества работы	2
Комиссия по аттестации и повышению квалификации	2
Комиссия по вопросам саморегулирования	4

В отчетный период деятельность Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности осуществлялась в соответствии с поручениями Совета по аудиторской деятельности, а также в инициативном порядке.

I. Вопросы регулирования аудиторской деятельности

Подготовлен и представлен Совету по аудиторской деятельности проект порядка разработки федеральных стандартов аудиторской деятельности (сентябрь) и проект программы разработки федеральных стандартов аудиторской деятельности на 2012–2014 гг. (ноябрь).

Велась работа над проектами федеральных стандартов аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства», «Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам», «Особенности аудита отдельной части отчетности» (июль).

Рассмотрен ход реализации Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (декабрь).

II. Мониторинг рынка аудиторских услуг

Рассмотрена информация о состоянии рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2010 г. (октябрь). По результатам рассмотрения данного вопроса подготовлены и обсуждены предложения по улучшению ситуации на указанном рынке (октябрь, ноябрь). Работа над указанными предложениями будет завершена в начале 2012 г.

С целью обеспечения конкурентной среды на рынке аудиторских услуг в инициативном порядке подготовлены и представлены Совету по аудиторской деятельности рекомендации по раскрытию саморегулируемыми организациями аудиторов дополнительной информации об аудиторских организациях, являющихся их членами (ноябрь, декабрь).

В инициативном порядке обсужден вопрос изменения срока предоставления аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами формы федерального статистического наблюдения № 2-аудит (октябрь). По результатам обсуждения председателем Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности направлено обращение в Минфин России.

III. Вопросы независимости и профессиональной этики

Подготовлен и обсужден и принят за основу проект новой редакции Кодекса профессиональной этики аудиторов (октябрь, ноябрь, декабрь). После окончательной доработки проект будет представлен Совету по аудиторской деятельности в первом квартале 2012 г.

Подготовлен и обсужден проект правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (сентябрь). Работа над данным проектом будет продолжена в 2012 г.

IV. Вопросы контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов

Рассмотрены результаты осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов в 2010 г. (сентябрь). По результатам рассмотрения указанных результатов подготовлены и обсуждены предложения по совершенствованию деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (сентябрь, декабрь). Указанные предложения представлены Совету по аудиторской деятельности.

Рассмотрен предложенный Росфиннадзором порядок осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (сентябрь).

Подготовлен проект основных показателей деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы (декабрь), которые представлены Совету по аудиторской деятельности.

V. Вопросы аттестации и повышения квалификации аудиторов

По представлению автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» проанализированы результаты сдачи квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора в упрощенном порядке (декабрь). Вопрос подготовлен к рассмотрению Советом по аудиторской деятельности.

Рассмотрены пять ходатайств саморегулируемых организаций аудиторов об одобрении Советом по аудиторской деятельности случаев признания саморегулируемыми организациями аудиторов уважительными причин несоблюдения аудиторами требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (сентябрь, декабрь).

VI. Организационные вопросы

Подготовлен и представлен Совету по аудиторской деятельности проект регламента Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности (сентябрь).

Подготовлено и утверждено Типовое положение о постоянной рабочей группе (комиссии) Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности (сентябрь, октябрь). Назначены председатели постоянных комиссий Рабочего органа (октябрь). Сформированы и приступили к работе постоянные комиссии Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности (сентябрь, октябрь, декабрь).

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

Председатель Рабочего органа
Совета по аудиторской деятельности

А.Г.Грязнова