

ПРОТОКОЛ

заседания Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

Москва

от 4 февраля 2016 г. № 52

ПРЕДСЕДАТЕЛЬСТВОВАЛ
Председатель Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности
В.Т. Чая

Присутствовали:

- | | | |
|------------------------------|---|---|
| члены Рабочего органа Совета | - | Т.А. Арвачева, Р.П. Бульга,
И.В. Загерт, Е.В. Зубова,
Л.А. Козлова,
И.В. Красильникова,
А.Ю. Кунегина, Н.А. Малофеева,
Н.Е. Мельникова,
И.М. Милюкова, О.А. Носова,
А.Л. Руф, С.С. Суханов,
А.В. Турбанов, И.А. Тютинина,
С.М. Шапигузов, Л.З. Шнейдман,
Ю.А. Щербенок |
| приглашенные | - | Е.А. Гришин (Государственная
Дума Федерального Собрания
Российской Федерации),
В.С. Кузнечиков (Минфин России),
А.О. Мельничук (Росфиннадзор),
И.Е. Ощепков (Контрольное
управление Президента Российской
Федерации),
С.В. Соломяный (Минфин России),
В.В. Ульянова (Минфин России),
Е.А. Черемных (Минфин России) |

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

(Чая)

Утвердить повестку заседания согласно приложению.

II. О проекте федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

(Гришин, Загерт, Зубова, Козлова, Красильникова, Мельничук, Милюкова, Носова, Руф, Турбанов, Тютина, Чая, Шапигузов, Щербенок, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по вопросам саморегулирования (Л.А. Козлова), Комиссии по мониторингу рынка аудиторских услуг (И.В. Загерт) и Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности (Е.В. Зубовой) по данному вопросу.

2. С учетом состоявшегося обсуждения утвердить заключение Комиссии по вопросам саморегулирования, Комиссии по мониторингу рынка аудиторских услуг и Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности на проект федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и в отдельные законодательные акты Российской Федерации» согласно приложению.

III. О ходе работы по исполнению поручения Президента Российской Федерации от 19 декабря 2015 г.

(Зубова, Красильникова, Мельничук, Носова, Руф, Соломяный, Суханов, Турбанов, Чая, Шапигузов, Шнейдман)

С учетом состоявшегося обсуждения принять к сведению информацию члена Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности С.М. Шапигузова и С.В. Соломяного (Минфин России) по данному вопросу.

IV. О порядке ведения перечней сетей аудиторских организаций

(Зубова, Козлова, Милюкова)

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

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

а) одобрить Порядок ведения перечней сетей аудиторских организаций согласно приложению;

б) поручить Рабочему органу Совета по аудиторской деятельности организовать рассмотрение заявлений о включении объединения организаций в перечень российских сетей аудиторских организаций или в перечень международных сетей аудиторских организаций;

в) предложить саморегулируемым организациям аудиторов:

- довести Порядок ведения перечней сетей аудиторских организаций до сведения своих членов;

- включать в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов сведения об участии аудиторской организации в российской или международной сети аудиторских организаций в случае, когда сведения о такой сети включены в перечень российских сетей аудиторских организаций или в перечень международных сетей аудиторских организаций;

г) предложить Минфину России:

- разместить перечень российских сетей аудиторских организаций и перечень международных сетей аудиторских организаций на своем официальном Интернет-сайте;

- при подготовке сводных данных о состоянии рынка аудиторских услуг в Российской Федерации рассчитывать показатели, связанные с участием аудиторских организаций в российских и международных сетях аудиторских организаций, исходя из перечней таких сетей

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

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

(Кунегина, Мельничук, Щербенок)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по контролю качества работы (А. Ю. Кунегина) 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 воздействия (воздействия), в отношении аудиторской организации, аудитора не будет применена новая мера дисциплинарного воздействия (воздействия), то такая аудиторская организация, такой аудитор считаются не подвергнутыми мерам 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 неснятые меры дисциплинарного воздействия.

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

VI. О проекте требований к организации прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации в дополнение к обучению, предусмотренному частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в форме выездного и дистанционного обучения»

(Носова)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по аттестации и повышению квалификации (О.А. Носова) по данному вопросу.

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности одобрить требования к организации прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации в дополнение к обучению, предусмотренному частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в форме выездного и дистанционного обучения согласно приложению.

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

VII. О проведении квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора в субъектах Российской Федерации

(Красильникова, Суханов)

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

2. Поручить члену Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности Красильниковой И.В. представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

VIII. Об исполнении решений Совета по аудиторской деятельности от 23 сентября 2015 г. (протокол № 18, раздел IV, пункт 3, подпункт «в») и от 17 декабря 2015 г. (протокол № 20, раздел II, пункт 4)

(Кунегина, Носова)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по аттестации и повышению квалификации (О.А.Носова) и Комиссии по контролю качества работы (А.Ю.Кунегина) по данному вопросу.

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

а) в части решения Совета по аудиторской деятельности от 17 декабря 2013 г. (протокол № 11, раздел IX, пункт 4, подпункт 2) – повторно обратить внимание

некоммерческих партнерств «Институт Профессиональных Аудиторов», «Аудиторская Ассоциация Содружество» на его неисполнение;

б) в части исполнения решения Совета по аудиторской деятельности от 19 июня 2014 г. (протокол № 13, раздел VII, пункт 2, подпункт «д») предложить саморегулируемым организациям аудиторов:

- определить не позднее 1 июня 2016 г. перечень аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, в деятельности которых имеются риски, связанные с исполнением их клиентами законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма;

- предоставить графики проведения специальных проверок в Совет по аудиторской деятельности не позднее 1 августа 2016 г.;

- провести специальные проверки деятельности таких аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов до конца 2016 г. или запланировать проведение специальных проверок в 2017 г.;

в) в части исполнения решения Совета по аудиторской деятельности от 18 декабря 2014 г. (протокол № 15, раздел IX, пункт 5):

- поручить Рабочему органу Совета по аудиторской деятельности:

- определить совместно с саморегулируемыми организациями аудиторов не позднее 1 мая 2016 г. формы осуществления контроля качества обучения претендентов на сдачу квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора образовательными организациями;

- проанализировать осуществление данной деятельности саморегулируемыми организациями аудиторов при подготовке рассмотрения Советом по аудиторской деятельности результатов проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора;

- предложить саморегулируемым организациям аудиторов:

- организовать и осуществлять на систематической основе указанный контроль;

- представить не позднее 21 ноября 2016 г. информацию об осуществлении данной деятельности для рассмотрения Советом по аудиторской деятельности;

- предложить автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» обеспечить систематическое обобщение информации о формах подготовки претендентов на сдачу квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора и образовательных организациях, в которых претенденты проходили подготовку к сдаче квалификационного экзамена, и размещение обобщенной информации на своем Интернет-сайте;

г) в части исполнения решения Совета по аудиторской деятельности от 19 июня 2014 г. (протокол № 13, раздел VII, пункт 2, подпункты «а» и «б»):

- предложить некоммерческому партнерству «Аудиторская Ассоциация Содружество» и саморегулируемой организации «Аудиторская палата России» (Ассоциация) не позднее 1 сентября 2016 г. предусмотреть в соответствующих внутренних документах, регламентирующих деятельность их членов, усиление мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов, допустивших повторные нарушения требований Федерального закона

«Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, а также прохождение дополнительного обучения по соответствующим программам повышения квалификации для аудиторов, допустивших нарушения указанных требований;

- представить не позднее 21 ноября 2016 г. информацию об исполнении данного решения для рассмотрения Советом по аудиторской деятельности;

д) в части исполнения решения Совета по аудиторской деятельности 23 сентября 2015 г. (протокол № 18, раздел IV, пункт 3, подпункт «б»):

- поручить Рабочему органу Совета по аудиторской деятельности определить совместно с саморегулируемыми организациями аудиторов не позднее 15 апреля 2016 г. формы стимулирования аудиторов проходить обучение по программам повышения квалификации по приоритетной тематике, одобренной Советом по аудиторской деятельности;

- предложить саморегулируемым организациям аудиторов принять действенные меры, направленные на стимулирование аудиторов проходить обучение по программам повышения квалификации по приоритетной тематике, одобренной Советом по аудиторской деятельности;

- вернуться к обсуждению данного вопроса при рассмотрении Советом по аудиторской деятельности результатов осуществления деятельности по обучению аудиторов по программам повышения квалификации, предусмотренному статье 10 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

3. Поручить членам Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности А.Ю.Кунегинной и О.А.Носовой представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

IX. Об исполнении решения Совета по аудиторской деятельности от 17 декабря 2015 г. (протокол № 20, раздел III, пункт 5)

(Арвачева, Зубова, Козлова, Мельникова, Милюкова, Носова, Суханов, Турбанов)

1. Принять к сведению информацию секретаря Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности по данному вопросу.

2. С целью исполнения решения Совета по аудиторской деятельности от 17 декабря 2013 г. (протокол № 20, раздел III, пункт 5) в части введения на 2016 г. требования обязательного прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации по тематике международных стандартов аудита с учетом состоявшегося обсуждения:

а) предложить саморегулируемым организациям аудиторов не позднее 20 февраля 2016 г.:

- приостановить на 2016 г. действие всех утвержденных ими программ повышения квалификации аудиторов, за исключением программ по тематике, предусмотренной решением Совета по аудиторской деятельности от 23 сентября 2015 г. (протокол № 15, раздел IV, пункт 3, подпункт «в»);

- установить, что в 2016 г. аудиторы вправе проходить обучение по программам повышения квалификации по тематике, предусмотренной решением Совета по аудиторской деятельности от 23 сентября 2015 г. (протокол № 15, раздел IV, пункт 3, подпункт «в») и отличной от тематики международных стандартов аудита в случае, если они прошли обучение по программам повышения квалификации по тематике международных стандартов аудита в 2014-2015 гг.;

б) предложить саморегулируемой организации «Аудиторская палата России» (Ассоциация) и некоммерческому партнерству «Аудиторская Ассоциация Содружество» представить секретарю Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности не позднее 20 февраля 2016 г. графики обучения аудиторов, являющихся их членами, в 2016 г. по программам повышения квалификации по тематике международных стандартов аудита, а саморегулируемой организации «Аудиторская палата России» (Ассоциация) – также график обучения преподавателей, осуществляющих обучение международным стандартам аудита.

3. Комиссии по аттестации и повышению квалификации доложить об исполнении пункта 2 настоящего решения на очередном заседании Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности.

Х. Разное

(Зубова, Шнейдман)

1. Считать целесообразным организовать работу по мониторингу практики применения профессионального стандарта «Аудитор», утвержденного приказом Минтруда России от 19 октября 2015 г. № 728н. Поручить членам Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности С.С. Суханову и Е.В. Зубовой представить проект решения по данному вопросу для рассмотрения на очередном заседании Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности.

2. Принять к сведению информацию Минфина России (Л.З. Шнейдман) о проведении 12 февраля 2016 г. Минфином России и ФГБУ «Научно-исследовательский финансовый институт» круглого стола, посвященного обсуждению проекта программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Председатель Рабочего органа
Совета по аудиторской деятельности

В.Т. Чая

Секретарь Рабочего органа
Совета по аудиторской деятельности

Т.А. Арвачева