

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРОТОКОЛ

заседания Совета
по организации внешнего контроля качества
работы аудиторских организаций

Москва

28 марта 2019 г.

№ 11

Председательствовал:

Руководитель Федерального
казначейства – Председатель Совета
по организации внешнего контроля
качества работы аудиторских организаций

Р.Е. Артюхин

Присутствовали:

Заместитель руководителя Федерального
казначейства – заместитель Председателя
Совета по организации внешнего контроля
качества работы аудиторских организаций

А.Г. Михайлик

Начальник Управления по надзору
за аудиторской деятельностью
Федерального казначейства

Л.Х. Муромцева

Заместитель начальника Управления
по надзору за аудиторской деятельностью
Федерального казначейства

Н.Н. Медведев

Заместитель начальника Управления
по надзору за аудиторской деятельностью
Федерального казначейства

В.Г. Пентелейчук

Начальник Отдела анализа рисков,
планирования и мониторинга
Управления по надзору за аудиторской
деятельностью Федерального казначейства

Н.Ю. Белоусова

Начальник Отдела внешнего контроля качества
работы аудиторских групп и международных
аудиторских организаций
Управления по надзору за аудиторской
деятельностью Федерального казначейства

И.М. Кан

Заместитель начальника Отдела внешнего
контроля качества работы аудиторских групп
и международных аудиторских организаций
Управления по надзору за аудиторской
деятельностью Федерального казначейства

С.В. Лаптева

Консультант Отдела анализа рисков,
планирования и мониторинга
Управления по надзору за аудиторской
деятельностью Федерального казначейства

В.В. Беломытцев

Консультант Отдела контроля
качества работы аудиторских организаций
Управления по надзору за аудиторской
деятельностью Федерального казначейства

Д.С. Фомина

Главный специалист-эксперт Отдела контроля
качества работы аудиторских организаций
Управления по надзору за аудиторской
деятельностью Федерального казначейства

К.Ю. Степченко

- Специалист-эксперт Отдела внешнего контроля качества работы аудиторских групп и международных аудиторских организаций Управления по надзору за аудиторской деятельностью Федерального казначейства
И.П. Крупина
- Специалист 1 разряда Отдела анализа рисков, планирования и мониторинга Управления по надзору за аудиторской деятельностью Федерального казначейства
И.С. Журавлев
- Специалист 1 разряда Отдела контроля качества работы аудиторских организаций Управления по надзору за аудиторской деятельностью Федерального казначейства
А.В. Токарева
- Врио заместителя руководителя Управления Федерального казначейства по г. Москве
А.К. Кирсанов
- Заместитель начальника Отдела по надзору за аудиторской деятельностью Управления Федерального казначейства по г. Москве
И.С. Жалнина
- Заместитель начальника Управления организации надзорной деятельности Федеральной службы по финансовому мониторингу
О.А. Шоломицкая
- Советник директора Департамента сопровождения ликвидационных процедур Государственной корпорации Агенство по страхованию вкладов
А.В. Кряжков
- Заместитель начальника Отдела организации аудиторских проверок Управления организации оценки федерального имущества Федерального агентства по управлению государственным имуществом
И.А. Домброван

Руководитель экспертной группы Управления развития корпоративных отношений Центрального банка Российской Федерации	А.Ю. Котлярова
Главный эксперт Управления развития корпоративных отношений Центрального банка Российской Федерации	Э.А. Шабарина
Генеральный директор саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»	О.А. Носова
Директор по контролю качества саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»	Н.В. Кобозева
Председатель правления саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)	Л.А. Козлова
Директор Департамента по контролю качества саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)	Н.В. Вахитова
Доцент Департамента учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»	Н.Д. Бровкина
Профессор Департамента учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»	М.В. Мельник
Профессор Департамента учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»	И.Ф. Ветрова
Доцент кафедры Государственного аудита ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова»	Е.А. Шапкина

I. Вступительное слово и открытие заседания Совета по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций заместителем руководителя Федерального казначейства – заместителем Председателя Совета по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций А.Г. Михайликом.

II. Доклад начальника Управления по надзору за аудиторской деятельностью Федерального казначейства Л.Х. Муромцевой:

2.1. Об исполнении протокольных решений (поручений) Совета по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций.

2.2. О результатах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций в 2018 году и I квартале 2019 года.

2.3. О результатах взаимодействия Федерального казначейства и саморегулируемых организаций аудиторов.

РЕШЕНИЕ:

1. Принять к сведению доклад начальника Управления по надзору за аудиторской деятельностью Л.Х. Муромцевой (пункты 2.1. 2.2. 2.3.).

2. Федеральному казначейству совместно с представителями Росимущества, иных заинтересованных государственных органов и организаций в срок до 1 мая 2019 года провести встречу с представителями Минэкономразвития России, посвященную вопросам осуществления аудита долгосрочных программ развития, доработки тендерных документов на оказание услуг, пользователем которых является Федеральное агентство по управлению государственным имуществом, а также совершенствования процедур оценки конкурсных заявок, в том числе в целях содействия своевременному исполнению примерных планов приватизации объектов федеральной собственности и собственности субъектов Российской Федерации (пункт 2.1).

3. Федеральному казначейству совместно с саморегулируемыми организациями аудиторов в срок до 1 июня 2019 года подготовить и направить в Минфин России предложения по внесению изменений в Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон «Об аудиторской

деятельности» в части уточнения положений части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (пункт 2.1).

4. Продолжить взаимодействие между Казначейством России и саморегулируемыми организациями аудиторов (пункт 2.2.).

III. Доклад начальника Отдела анализа рисков, планирования и мониторинга Управления по надзору за аудиторской деятельностью Федерального казначейства Н.Ю. Белоусовой на тему: «О типовых нарушениях в сфере ПОД/ФТ, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций».

РЕШЕНИЕ:

1. Принять к сведению доклад начальника Отдела анализа рисков, планирования и мониторинга Управления по надзору за аудиторской деятельностью Федерального казначейства Н.Ю. Белоусовой на тему: «О типовых нарушениях в сфере ПОД/ФТ, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций».

IV. Доклад заместителя начальника Управления организации надзорной деятельности Федеральной службы по финансовому мониторингу О.А. Шоломицкой на тему: «Результаты встречи с командой оценщиков Группы разработки финансовых мер по борьбе с отмыванием денег (ФАТФ) в рамках проведения 4 раунда взаимных оценок ФАТФ».

РЕШЕНИЕ:

1. Принять к сведению доклад заместителя начальника Управления организации надзорной деятельности Федеральной службы по финансовому мониторингу О.А. Шоломицкой на тему: «Результаты встречи с командой оценщиков Группы разработки финансовых мер по борьбе с отмыванием денег (ФАТФ) в рамках проведения 4 раунда взаимных оценок ФАТФ».

2. Продолжить совместную работу по совершенствованию надзора за аудиторской деятельностью в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

V. Доклад председателя Правления саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (далее – СРО РСА) Л.А. Козловой на тему: «Практика проведения в СРО РСА специальных проверок внешнего контроля по соблюдению требований ПОД/ФТ и ФРОМУ».

РЕШЕНИЕ:

1. Принять к сведению доклад председателя Правления СРО РСА Л.А. Козловой на тему: «Практика проведения в СРО РСА специальных проверок внешнего контроля по соблюдению требований ПОД/ФТ и ФРОМУ».

2. Федеральному казначейству совместно с саморегулируемыми организациями аудиторов в срок до 1 июля 2019 года в рамках деятельности Рабочей группы по обобщению правоприменительной практики и осуществлению методической работы в рамках исполнения аудиторскими организациями требований Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» рассмотреть вопрос о пересмотре подходов к проведению проверок соблюдения аудиторами требований законодательства Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ и финансирования распространения оружия массового уничтожения.

VI. Доклад члена Правления, директора по контролю качества аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) Н.В. Кобозевой на тему: «Основные итоги осуществления СРО ААС функции ВККР аудиторских организаций и аудиторов в 2018 году».

РЕШЕНИЕ:

1. Принять к сведению доклад члена Правления, директора по контролю качества СРО ААС Н.В. Кобозевой на тему: «Основные итоги осуществления СРО ААС функции ВККР аудиторских организаций и аудиторов в 2018 году».

2. Федеральному казначейству совместно с саморегулируемыми организациями аудиторов продолжить работу по совершенствованию нормативно-правового регулирования в сфере аудиторской деятельности.

VII. Доклад профессора Департамента учета, анализа и аудита ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» М.В. Мельник на тему: «Новые задачи систематизации результатов аудиторских проверок».

РЕШЕНИЕ:

1. Принять к сведению доклад профессора Департамента учета, анализа и аудита ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации М.В. Мельник на тему: «Новые задачи систематизации результатов аудиторских проверок».

VIII. Доклад профессора Департамента учета, анализа и аудита ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» И.Ф. Ветровой на тему: «Подходы к контролю качества при дистанционном аудите».

РЕШЕНИЕ:

1. Принять к сведению доклад профессора Департамента учета, анализа и аудита ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации И.Ф. Ветровой на тему: «Подходы к контролю качества при дистанционном аудите».

IX. Доклад доцента Департамента учета, анализа и аудита ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Н.Д. Бровкиной на тему: «Цифровизация формата аудиторского заключения. Новые возможности анализа и контроля».

РЕШЕНИЕ:

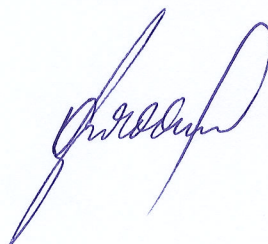
1. Принять к сведению доклад доцента Департамента учета, анализа и аудита ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Н.Д. Бровкиной на тему: «Цифровизация формата аудиторского заключения. Новые возможности анализа и контроля».

2. Федеральному казначейству провести совещание с участием представителей ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова» и саморегулируемых организаций аудиторов, посвященное тенденциям развития аудиторской деятельности

в Российской Федерации и рассмотрению актуальных вопросов контроля качества аудиторской деятельности.

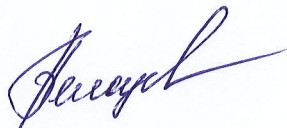
Х. Заключительное слово и подведение итогов заседания заместителем руководителя Федерального казначейства – заместителем Председателя Совета по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций А.Г. Михайликом.

Руководитель Федерального казначейства - Председатель Совета по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций



Р.Е. Артюхин

Ответственный секретарь Совета по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций



Н.Ю. Белоусова