

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРОТОКОЛ

заседания Совета
по организации внешнего контроля качества
работы аудиторских организаций

Москва

24 марта 2021 г.

№ 17

Председательствовал:

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

А.Г. Михайлик

Присутствовали:

Начальник Управления
внутреннего контроля и аудита
Федерального казначейства

А.В. Бурдейн

Начальник Управления по надзору
за аудиторской деятельностью
Федерального казначейства

Л.Х. Муромцева

Заместитель начальника Управления
по надзору за аудиторской деятельностью
Федерального казначейства

Н.Ю. Белоусова

Главный специалист-эксперт Отдела анализа
рисков, планирования и мониторинга
Управления по надзору за аудиторской
деятельностью Федерального казначейства

- ответственный секретарь Совета
по организации внешнего контроля
качества работы аудиторских организаций
И.С. Журавлев
- Руководитель Управления Федерального
казначейства по Республике Татарстан
Р.Х. Нуриахметов
- Руководитель Управления Федерального
казначейства по Ивановской области
А.В. Полетаев
- Руководитель Управления Федерального
казначейства по Ставропольскому краю
И.С. Тапсиев
- Врио руководителя Управления
Федерального казначейства
по г. Санкт-Петербургу
М.Р. Афзалов
- Врио руководителя Управления
Федерального казначейства
по Краснодарскому краю
С.Г. Красник
- Врио руководителя Управления
Федерального казначейства по г. Москве
А.И. Лукашов
- Заместитель руководителя Управления
Федерального казначейства
по Ивановской области
И.А. Белова
- Заместитель руководителя Управления
Федерального казначейства
по Краснодарскому краю
И.А. Бурнинов
- Заместитель руководителя Управления
Федерального казначейства
по Хабаровскому краю
Е.В. Замороцкий
- Заместитель руководителя Управления
Федерального казначейства
по Республике Татарстан
И.Г. Кобелев

- Заместитель руководителя Управления
Федерального казначейства
по Ростовской области И.Б. Лысакова
- Заместитель руководителя Управления
Федерального казначейства
по Свердловской области Л.А. Никитина
- Заместитель руководителя Управления
Федерального казначейства
по Красноярскому краю Л.Н. Никитина
- Заместитель руководителя Управления
Федерального казначейства
по Ставропольскому краю В.И. Самарина
- Заместитель руководителя Управления
Федерального казначейства
по Нижегородской области С.Г. Яговкина
- Заместитель начальника Департамента контроля
в финансово-бюджетной сфере Контрольного
управления Президента Российской Федерации И.Е. Ощепков
- Заместитель директора Департамента
регулирования бухгалтерского учета,
финансовой отчетности, аудиторской деятельности,
валютной сферы и негосударственных
пенсионных фондов – начальник Отдела
по взаимодействию с саморегулируемыми
организациями аудиторов Министерства
финансов Российской Федерации С.В. Соломяный
- Заместитель начальника Управления организации
надзорной деятельности – начальник Отдела
по взаимодействию с надзорными органами
и частным сектором Управления организации
надзорной деятельности Федеральной службы
по финансовому мониторингу О.А. Шоломицкая

Начальник Отдела организации
аудиторских проверок Управления
организации оценки федерального имущества
Федерального агентства по управлению
государственным имуществом

Р.Н. Макаров

Руководитель экспертной группы
Управления развития корпоративных
отношений Департамента корпоративных
отношений Центрального Банка
Российской Федерации

А.Ю. Котлярова

Главный эксперт Управления развития
корпоративных отношений Департамента
корпоративных отношений Центрального
Банка Российской Федерации

Э.А. Шабарина

Заместитель генерального директора
Государственной корпорации
«Агентство по страхованию вкладов»

А.А. Попелюх

Директор Экспертно – аналитического
Департамента Государственной корпорации
«Агентство по страхованию вкладов»

А.В. Лукьянов

Начальник отдела автоматизации аналитических
систем Аналитического управления
Федеральной налоговой службы

Д.А. Хафизов

Член Правления, генеральный директор
саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциация «Содружество»

О.А. Носова

Д.э.н., член Правления, вице-президент,
директор по взаимодействию с государственными
органами саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциация «Содружество»

В.Т. Чая

Заместитель Председателя Правления,
Председатель Комиссии по контролю качества
саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество», руководитель
Комиссии по контролю качества работы
Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности Н.В. Кобозева

I. Вступительное слово и открытие заседания Совета по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (далее – Совет ВККР АО) заместителем Руководителя Федерального казначейства – заместителем Председателя Совета ВККР АО А.Г. Михайликом.

II. Доклад заместителя руководителя Федерального казначейства – заместителя Председателя Совета ВККР АО А.Г. Михайлика на тему «Об исполнении протокольных решений (поручений) заседания Совета ВККР АО».

РЕШЕНИЕ:

1. Принять к сведению доклад заместителя руководителя Федерального казначейства – заместителя Председателя Совета ВККР АО А.Г. Михайлика по вопросу исполнения протокольных решений (поручений) заседания Совета ВККР АО.

III. Доклад заместителя начальника Департамента контроля в финансово-бюджетной сфере Контрольного управления Президента Российской Федерации И.Е. Ощепкова на тему: «Об организации работы по исполнению Плана мероприятий по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года, утвержденного приказом Минфина России от 12 февраля 2021 г. № 68».

РЕШЕНИЕ:

1. Принять к сведению доклад заместителя начальника Департамента контроля в финансово-бюджетной сфере Контрольного управления Президента Российской Федерации И.Е. Ощепкова на тему: «Об организации работы по исполнению Плана мероприятий по реализации Концепции развития аудиторской деятельности

в Российской Федерации до 2024 года, утвержденного приказом Минфина России от 12 февраля 2021 г. № 68».

2. Федеральному казначейству и Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) организовать работу по исполнению Плана мероприятий по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года, утвержденного приказом Минфина России от 12 февраля 2021 г. № 68.

IV. Доклад заместителя начальника Управления организации надзорной деятельности – начальника отдела взаимодействия с надзорными органами и частным сектором Федеральной службы по финансовому мониторингу О.А. Шоломицкой на тему: «Текущий уровень вовлеченности аудиторского сообщества в национальную антиотмывочную систему, а также планируемые изменения законодательства в сфере ПОД/ФТ».

РЕШЕНИЕ:

1. Принять к сведению доклад заместителя начальника Управления организации надзорной деятельности – начальника отдела взаимодействия с надзорными органами и частным сектором Федеральной службы по финансовому мониторингу О.А. Шоломицкой на тему: «Текущий уровень вовлеченности аудиторского сообщества в национальную антиотмывочную систему, а также планируемые изменения законодательства в сфере ПОД/ФТ».

V. Доклад заместителя Председателя Правления, Председателя комиссии по контролю качества СРО ААС Н.В. Кобозевой на тему: «Основные результаты осуществления внешнего контроля качества работы СРО ААС в 2020 году».

РЕШЕНИЕ:

1. Принять к сведению доклад заместителя Председателя Правления, Председателя комиссии по контролю качества СРО ААС Н.В. Кобозевой на тему: «Основные результаты осуществления внешнего контроля качества работы СРО ААС в 2020 году».

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

6.1. О результатах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций в I квартале 2021 года.

6.2. Об актуальных вопросах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций.

6.3. О взаимодействии Федерального казначейства и СРО ААС в рамках обмена информацией при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и иными органами государственной власти и организациями.

РЕШЕНИЕ:

1. Принять к сведению доклад начальника Управления по надзору за аудиторской деятельностью Федерального казначейства Л.Х. Муромцевой (пункты 6.1, 6.2, 6.3).

2. Федеральному казначейству:

2.1. Продолжить работу по совершенствованию практики ВККР АО в части внедрения прикладного программного обеспечения, дальнейшей реализации риск-ориентированного подхода, как при планировании, так и при проведении контрольных мероприятий, а также расширения практики информационного обмена и форм взаимодействия с Банком России, ГК «Агентство по страхованию вкладов», Федеральным агентством по управлению государственным имуществом, Федеральной службой по финансовому мониторингу.

2.2. Продолжить работу по совершенствованию практики применения мер воздействия к недобросовестным участникам рынка аудиторских услуг.

2.3. Продолжить работу по взаимодействию с иностранными регуляторами (в том числе с Международным форумом независимых регуляторов аудиторской деятельности и его членами) в целях обмена опытом и информацией о результатах надзорной деятельности.

2.4. Представить в срок до 1 апреля 2021 года в адреса Минфина России информацию в части обеспечения соответствия реестров аудиторских организаций, подавших уведомление о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – общественно значимые организации), ведение которых осуществляют Казначейство России и СРО ААС, по данным за 2020 год.

2.5. Провести мероприятия, направленные на выявление аудиторских организаций, не уведомлявших Федеральное казначейство о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций.

2.6. Рассмотреть вопрос о необходимости внесения изменений в Административный регламент осуществления Федеральным казначейством внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», утвержденный приказом Федерального казначейства от 15 сентября 2020 г. № 27н, в связи с вступлением в силу с 1 июля 2021 года Федерального закона от 31 июля 2020 г. № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации».

2.7. Рассмотреть вопрос использования аудиторскими организациями, проводящими обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, квалифицированных сертификатов ключей проверки электронных подписей.

2.8. Провести совместное с Федеральной налоговой службой мероприятие в целях совершенствования межведомственного взаимодействия.

3. Федеральному казначейству и СРО ААС:

3.1. Продолжить работу по совершенствованию практики применения мер воздействия к недобросовестным участникам рынка аудиторских услуг путем актуализации Классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов.

3.2. Продолжить совместную работу по сближению подходов в ходе осуществления ВККР АО и проведению совместных с аудиторским сообществом мероприятий в целях профилактики нарушений требований законодательства Российской Федерации в сфере аудиторской деятельности.

3.3. Продолжить работу по обмену информацией в отношении аудиторских организаций, уведомляющих Федеральное казначейство и СРО ААС о заключении первого договора на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций в текущем календарном году.

3.4. Провести работу по уточнению порядка обмена информацией в рамках Соглашения о сотрудничестве и информационном взаимодействии Федерального казначейства и Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» от 6 сентября 2016 г. № 07-04-30/3.

VII. Заключительное слово и подведение итогов заседания заместителем руководителя Федерального казначейства – заместителем Председателя Совета ВККР АО А.Г. Михайликом.

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



А.Г. Михайлик

Ответственный секретарь
Совета по организации внешнего
контроля качества работы
аудиторских организаций



И.С. Журавлев