

ПРОТОКОЛ № 10

заседания Совета Северо-Западного Территориального отделения СРО аудиторов Ассоциации «Содружество»

г. Санкт-Петербург

21 октября 2020 года

Приняли участие:

Члены Совета Северо-Западного Территориального отделения СРО ААС, далее (Северо-Западное ТО СРО ААС): Глевицкий А.А., Громов И.Е., Громова И.Р., Желтяков Д.В., Загарских С.Д., Зайцева О.Н., Зейкан О. Л., Кузнецов А.П., Кузнецов Д.М., Михайлович Т.Н., Седавкина Е.А., Семенова О.А., Смирнова Е.И., Чепик Н.А., Шарафутина С.Ф., Щеглова Н.Н.
Приглашенные: Аксенов В.А., Ахмедова Л.Е., Константинова Н.Ю., Лавров В.В., Левашова А.А., Сотникова О.Д.

Форма заседания Совета Северо-Западного ТО СРО ААС - **онлайн**.

Председатель Совета Северо-Западного ТО СРО ААС - Кузнецов А.П.
Секретарь Совета Северо-Западного ТО СРО ААС - Соломонова Е.Б.

Итого в заседании Совета Северо-Западного ТО СРО ААС приняли участие 16 из 19 человек, кворум для принятия решений имеется.

ПОВЕСТКА ДНЯ:

1. О решениях, принятых на заседании Правления СРО ААС от 9 октября 2020 года, в том числе о предложениях, подготовленных членами Совета СЗТО СРО ААС (Протокол № 9 от 16.09.2020):
 - о реформировании Автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» (АНО «ЕАК»);
 - о введении вступительных взносов и входного контроля для претендентов на вступление в СРО ААС.
2. Итоги Международной научно-практической конференции СРО ААС, которая проходила 16-20 октября 2020 года в г. Сочи.
3. Информация о работе представителей СЗТО СРО ААС в составах Комитетов СРО ААС.
4. О формировании позиции СРО ААС по вопросу возможности дистанционного проведения аудиторских процедур в условиях пандемии, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции.
5. О планах работы СЗТО СРО ААС на 2021 год.
6. О реализации мероприятий, предусмотренных Планом на 2020 год исполнения СРО ААС «дорожной карты» по реализации Основных направлений развития аудиторской деятельности в РФ на период до 2024 года, в том числе п.2.1.1.:
 - определение недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг;
 - риск-ориентированный подход при выборе объектов для проведения ВККР.

По первому вопросу

О решениях, принятых на заседании Правления СРО ААС от 9 октября 2020 года в том числе о предложениях, подготовленных членами Совета СЗТО СРО ААС (Протокол № 9 от 16.09.2020).

Кузнецов А.П. напомнил участникам заседания о том, что делегатами СЗТО СРО ААС Желтяковым Д.В. и Кузнецовым Д.М. были озвучены предложения к Съезду,

подготовленные на основании решения Совета СЗТО СРО ААС (Протокол №9 от 16.09.2020), а именно:

1. Провести реформирование Автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» (АНО «ЕАК»);
2. Полностью переформатировать требования к сдаче экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора, имея ввиду необходимость:
 - максимального привлечения в профессию молодежи;
 - привлечения в профессию специалистов, имеющих большой практический опыт в экономической сфере знаний (бухгалтеров и ассистентов аудиторов);
 - установления сложности экзамена такого уровня, чтобы обладатель действующего квалификационного аттестата мог в любое время без специальной подготовки его сдавать (введение предварительной обкатки вопросов).
3. Предложить Съезду СРО ААС с 1 октября 2020 года установить вступительные взносы для юридических лиц в размере 100 (сто) тысяч рублей, а для ИП в размере 10 (десять) тысяч рублей, а также ввести предварительный контроль и обязательное получение рекомендаций от региональных Советов при вступлении в СРО ААС.

Кузнецов А.П. сообщил, что на заседании Правления 9 октября 2020 года при обсуждении основных итогов проведения очередного Съезда СРО ААС рассматривались предложения делегатов Съезда СРО ААС по вопросам совершенствования деятельности СРО ААС. По этим вопросам было принято решение:

«Поручить Комитету по членству совместно с соответствующими комитетами СРО ААС (с учетом предметной области деятельности комитетов) и рабочими группами, сформированными в целях реализации мероприятий «Дорожной карты» по реализации Основных направлений развития аудиторской деятельности в РФ на период до 2024 года (с учетом соответствующего направления работы), до конца ноября 2020 года проработать и представить предложения по следующим вопросам:

1) об установлении размеров вступительного взноса для претендентов в члены СРО ААС – аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;

2) о возможности и формах организации и проведения предварительного (входного) контроля для претендентов в члены СРО ААС – аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;

3) об установлении обязательного требования к членству в СРО ААС – представление претендентом в члены СРО ААС рекомендаций Советов территориальных отделений СРО ААС».

По вопросу о предложениях по улучшению взаимодействия с АНО «ЕАК» и совершенствованию модели квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора принято решение:

«Поручить Комитету по профессиональному образованию совместно с рабочей группой, сформированной в целях реализации предусмотренного «Дорожной картой» по реализации Основных направлений развития аудиторской деятельности в РФ на период до 2024 года мероприятия (совершенствование порядка проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора), представителями Совета СЗТО СРО ААС, внесшими предложения к Съезду, а также с представителями СРО ААС в Совете АНО «ЕАК» проработать вопрос и до конца года представить мнение по существу внесенных предложений».

Кузнецов Д.М. сообщил о том, что направил заявление о включении своей кандидатуры в рабочую группу по выработке предложений по улучшению взаимодействия с АНО «ЕАК», но ответа пока не получил.

Присутствующие на заседании выразили озабоченность за судьбу решения вопроса о реформировании АНО «ЕАК», т.к. формулировка «улучшение взаимодействия» не полностью отражает предложения, подготовленные СЗТО СРО ААС. Поступило предложение направить обращение к регионам для обсуждения вопроса о реформировании АНО «ЕАК» на заседаниях Советов региональных отделений.

Решили:

1.1 Информацию принять к сведению.

1.2 Направить обращение к регионам для обсуждения вопроса о реформировании АНО «ЕАК» на заседаниях Советов региональных отделений СРО ААС.

Решение принято единогласно

По второму вопросу

Итоги Международной научно-практической конференции СРО ААС, которая проходила 16-20 октября 2020 года в г. Сочи.

Участник Конференции Шарафутина С.Ф. сообщила о том, что с 16 по 20 октября 2020 года в ГК «Жемчужина» прошла XX Юбилейная Международная научно-практическая конференция на тему: «Актуальные вопросы деятельности аудита, бухгалтерского учета, налогообложения, государственного финансового контроля (надзора) в условиях цифровой экономики и Covid-19/20: опыт, проблемы, решения». В работе Конференции приняли участие специалисты 17 субъектов Российской Федерации из 31-го города расположенных в 8 федеральных округах, в том числе 62 человека это аудиторы, сертифицированные бухгалтера и сертифицированные внутренние аудиторы, 30 представителей из министерств, департаментов, управлений, Федерального казначейства, Южного Главного Управления Банка России, контрольно-счетных палат. 27 участников Конференции имели научные степени и звания, в т. ч. 5 - д.э.н, 18 человек - к.э.н., 19 - звание Почетный аудитор СРО, профессорско-преподавательский состав участников Конференции представляли 9 высших учебных заведений РФ. По итогам Конференции было принято решение подготовить резолюцию.

Члены СЗТО СРО ААС выразили сожаление о том, что организаторами Конференции не было предоставлено возможности принять участие в мероприятии в режиме on-line.

Шарафутина С.Ф. сообщила, что участниками Конференции было отмечено, что данное мероприятие имело огромный профессиональный интерес, вызвало оживленную дискуссию, а также помогло сблизить позиции с надзорными и регулирующими органами, обменяться опытом.

Решили:

2.1 Информацию принять к сведению.

Решение принято единогласно

По третьему вопросу

Информация о работе представителей СЗТО СРО ААС в составах Комитетов СРО ААС.

Михайлович Т.Н. сообщила о работе Комитета по международным связям. Комитет подготовил и представил Правлению СРО ААС информацию о создании Евразийской региональной группы. Правление приняло решение проработать правовые, организационные и финансовые вопросы и дать экспертную оценку перспектив реализации инициативы участия СРО ААС в создании Евразийской региональной группы. Также было предложено привлечь к обсуждению вопроса иные заинтересованные стороны, в том числе бухгалтерское

сообщество. Комитету по бюджету было поручено провести финансовую экспертизу предложений, связанных с финансовым участием СРО ААС в создании и обеспечении деятельности Евразийской региональной группы.

Семенова О.А. рассказала о работе Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности. Члены Комитета приняли участие в подготовке заключений и отзывов на проекты правовых актов в области регулирования учета и отчетности, в том числе в публичном обсуждении проекта ФСБУ «Доходы». Принимая во внимание факты несоблюдения аудируемыми организациями требований по представлению бухгалтерской отчетности за 2019 год в ГИР БО, членами Комитета было принято единогласное решение о необходимости оперативного формирования Рекомендаций для аудиторских организаций по процедурам контроля за соблюдением таких требований, а также решение о взаимодействии по данному вопросу с Комитетом СРО ААС по стандартизации и методологии аудиторской деятельности.

Семенова О.А. сообщила о том, что недавно сменился председатель Комитета и в настоящее время решением Правления СРО ААС председателем Комитета по стандартизации и методологии учета и отчетности назначена Милюкова Ирина Михайловна - член Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности, партнера АО "Универс-Аудит"

Чепик Н.А. ознакомила участников заседания с работой Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов. На заседаниях Комитета рассматриваются заключения по жалобам, новые жалобы и запросы, поступившие в Комитет, вопросы по поручению Комитета по аудиту ОЗО, а именно вопрос о дистанционном аудите. По новым жалобам, поступающим в Комитет создаются рабочие группы для дальнейшего изучения вопросов, по существу и предоставления заключения на очередное заседание Комитета. Заседания Комитета проводятся на регулярной основе.

Загарских С.Д. рассказала о работе Комитета по профессиональному образованию. Комитетом подготовлен проект Положения о порядке организации и прохождения обучения по программам повышения квалификации аудиторами-членами СРО ААС в форме выездного семинара (корпоративного обучения). Членами Комитета в соответствии с поставленной задачей проводится обсуждение программ повышения квалификации аудиторов, действующие в СРО ААС в 2020 году и программ повышения квалификации аудиторов, действие которых приостановлено в 2020 году. Создана Рабочая группа для проведения инвентаризации действующих программ и разработки новых на 2021 год с привлечением квалифицированных экспертов.

Желтяков Д.В. ознакомил участников заседания с работой Комитета по конкурсным отборам аудиторов. На последнем заседании Комитета рассматривались следующие основные вопросы:

1. О проекте рекомендуемых неценовых критериев и их значений при проведении конкурсов по закупке аудиторских услуг финансовой отчетности по РСБУ.
2. О проекте рекомендуемого алгоритма оценки цены участника конкурса.
3. О Регламенте определения Начальной максимальной цены закупки аудиторских услуг при проведении конкурсов по аудиту отчетности по РСБУ.
4. Об актуализации задач комитета по реализации Основных направлений развития аудита в Российской Федерации на период до 2024 года.
 - Об организации мониторинга по устанавливаемым начальным (максимальным) ценам контрактов/договоров в конкурсных документах о закупках аудиторских услуг, а также ценовым предложениям участников закупки в конкурсных отборах аудиторов;
 - Об определении понятия «демпинг» в ценовых предложениях участников закупки аудиторских услуг.

Комитетом был рассмотрен проект рекомендуемых неценовых критериев и их значений при проведении конкурсов по закупке аудиторских услуг финансовой отчетности по РСБУ.

Желтяков Д.В. выразил критические замечания по данному проекту. По его мнению, документы требуют значительной доработки на уровне Комитета и только после этого должны быть согласованы с членами общей рабочей группы СРО ААС.

Громов И.Е. проинформировал присутствующих о работе Дисциплинарной комиссии. Он обратил внимание на то, что количество дел, передаваемых на рассмотрение Дисциплинарной комиссии по результатам ВККР увеличилось. При рассмотрении подобных дел создается впечатление о том, что достаточно часто оценка, выставленная проверяющим, не совпадает с оценкой куратора, который зачастую формально применяет Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций. Членами СЗТО СРО ААС были подготовлены предложения по совершенствованию процедуры ВККР и неоднократно направлены в комиссию по Контролю качества и в Правление СРО ААС, но они не были поддержаны в полном объеме.

Члены Совета СЗТО СРО ААС высказали мнение о том, что необходимо актуализировать подготовленные предложения и повторно отправить их на рассмотрение Правления СРО ААС.

Решили:

3.1 Информацию принять к сведению.

3.2 Руководителю региональной комиссии по контролю качества Седавкиной Е.А. актуализировать предложения по проведению процедуры ВККР, направить их в комиссию по Контролю качества и Правление СРО ААС.

Решение принято единогласно

По четвертому вопросу

О формировании позиции СРО ААС по вопросу возможности дистанционного проведения аудиторских процедур в условиях эпидемической ситуации по новой коронавирусной инфекции.

Михайлович Т.Н. член Комитета по стандартизации и методологии аудиторской деятельности рассказала, что в настоящее время особенно остро стоит вопрос возможности дистанционного проведения аудиторских процедур.

Удаленный (дистанционный) аудит используется во всем мире уже много лет и при правильной стратегии может быть эффективной альтернативой или дополнением к традиционным подходам. Однако в его применении есть сложности. Пандемия коронавирусной инфекции COVID-19 и вызванные ею ограничения побуждают многие процессы переводить в дистанционный формат. Возникает целый ряд вопросов: возможно ли проводить аудит удаленно, в каком объеме, какими документами при этом руководствоваться? Действительно, в ряде случаев выезд на предприятия для проведения аудита может быть затруднен. Дистанционные аудиты (удаленные аудиты) могут стать подспорьем в этой ситуации при условии соблюдения установленных процедур. Комитетом по правовым вопросам аудиторской деятельности были подготовлены разъяснения порядка осуществления аудиторской деятельности, в том числе возможности удаленной работы, выдачи аудиторского заключения. Комитетом по стандартизации и методологии аудиторской деятельности в настоящее время готовятся рекомендации по проведению аудиторских процедур в дистанционном формате. Михайлович Т.Н. обратила внимание присутствующих на то, что рекомендации будут выданы в соответствии со стандартами и не будут носить характер инструкции, т.к. специфика аудиторской профессии заключается в профессиональном суждении аудитора.

Присутствующие задались вопросом о том, будут ли дистанционно выполненные аудиторские процедуры приниматься Комиссией по контролю качества при проведении ВККР, как соответствующие МСА.

Решили:

3.3 Информацию принять к сведению.

3.4 Обратиться в Комиссию по контролю качества СРО ААС с запросом о соответствии дистанционно выполненных аудиторских процедур требованиям МСА в условиях пандемии, вызванной распространением новой коронавирусной инфекции.

Решение принято единогласно

По пятому вопросу

О планах работы СЗТО СРО ААС на 2021 год. О реализации мероприятий, предусмотренных Планом на 2020 год исполнения СРО ААС «дорожной карты» по реализации Основных направлений развития аудиторской деятельности в РФ на период до 2024 года.

Желтяков Д.В. напомнил участникам заседания, что Северо-Западным ТО проводилась работа по подготовке предложений по вопросам борьбы с демпингом на рынке аудиторских услуг.

Инициативной группой, в которую вошли члены Совета СРО ААС: Желтяков Д.В., Кузнецов Д.М., Громов И.Е., Седавкина Е.А., Чепик Н.А. были подготовлены предложения по вопросам борьбы с демпингом, состоящими из трех блоков:

1. В части ВККР - разработка для контролеров специальной анкеты-опросника и «демпинговых» кейсов.
2. В части Дисциплинарного производства - разработка специальных правил применения мер дисциплинарного воздействия.
3. В части Кодекса этики – определение критериев безупречной деловой репутации.

Решением Совета СЗТО СРО ААС единогласно были одобрены все предложения, выработанные инициативной группой (Протокол № 6 от 17.06.2020) и эти предложения были направлены Рабочей группе СРО ААС по вопросам борьбы с демпингом на рынке аудиторских услуг.

Члены Совета СЗТО СРО ААС отметили актуальность и важность для всего аудиторского сообщества противодействия демпингу (как правило, связанному с некачественным аудитом), особо массовый характер, которого проявляется на проводимых по правилам Федерального закона № 44-ФЗ конкурсах по выбору аудитора, а также недобросовестной рекламе, обещающей выдачу аудиторского заключения в течение минимального количества дней без проведения аудиторских процедур за необоснованно низкое вознаграждение.

В обсуждении данного вопроса приняли участие все члены Совета, отметив, что борьба с демпингом должна являться одной из главных задач единого СРО. Члены Совета СЗТО СРО ААС выразили мнение о том, что необходимо разработать регламент по выявлению случаев недобросовестной конкуренции, а также рассмотреть возможность назначения внешних проверок качества работы всех членов СРО ААС, в деятельности которых будут выявлены признаки недобросовестности. Участники заседания отметили необходимость пересмотра подходов к проведению проверок, в частности, переход от формального контроля к контролю по существу (включая применение различных альтернативных контрольных процедур). Кроме того, была отмечена важность привлечения к дисциплинарной ответственности,

вплоть до исключения из СРО, не только аудиторских организаций, уклоняющихся от проведения ВККР, допускающих нарушение стандартов аудиторской деятельности и Кодекса этики, но и их руководителей, а также аудиторов, подписавших ненадлежащие аудиторские заключения и/или рабочие документы без проведения аудиторских процедур.

Кузнецов А.П. предложил сформулировать критерии риско-ориентированного подхода к включению аудиторских организаций в план ВККР и провести Круглый стол на тему «О разработке регламента по выявлению случаев недобросовестной конкуренции в аудиторской деятельности» 29 октября 2020 года в 15 часов.

Решили:

5.1 Информацию принять к сведению.

5.2 Провести «круглый стол» на тему «О разработке регламента по выявлению случаев недобросовестной конкуренции в аудиторской деятельности» 29 октября 2020 года в 15 часов, подготовить предложения по критериям риско-ориентированного подхода к включению аудиторских организаций в план ВККР.

Решение принято единогласно

Разное

Член Совета СЗТО СРО ААС Шарафутина С.Ф. сообщила о том, что в структуре Санкт-Петербургского отделения ОПОРЫ России зарегистрирована Комиссия по аудиту, бухгалтерскому учету и налоговому консультированию. Основными целями Комиссии являются:

- Анализ и обобщение проблем в области аудита, внутреннего контроля и финансово-управленческого консультирования.
- Защита прав и интересов организаций малого и среднего предпринимательства, оказывающих услуги в области аудита, бухгалтерского учета, налогового и финансово-управленческого консультирования.
- Обсуждение законодательных инициатив в области аудита, бухгалтерского учета, налогообложения, права и финансов.

Председателем Комиссии назначена Шарафутина С.Ф.

Председатель Совета Северо-Западного ТО СРО ААС - Кузнецов А.П.

Секретарь Совета Северо-Западного ТО СРО ААС - Соломонова Е.Б.