

**СОВЕТ ПО ОБЩЕСТВЕННОМУ НАДЗОРУ ЗА РАЗВИТИЕМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА,
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ, ОРГАНИЗАЦИЕЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО
РЕГУЛИРОВАНИЯ И САМОРЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РФ**

107045, Россия, Москва, Колокольников пер., 2, тел: (925) 548 – 89 - 61 Email: ar@sovnadzor.ru, www.sovnadzor.ru

21.08.2017 № 21/01-06

Ассоциация участников финансового рынка
«Совет по развитию профессиональных
квалификаций»

Генеральному директору
Г-же Д.К.Маштакеевой

Заместителю Генерального директора
Г-ну С.В.Бровчаку

Руководителю РГ по совершенствованию
Профессионального стандарта «АУДИТОР»
Г-ну С.С.Суханову

Уважаемые Диана Каримовна, Сергей Валентинович, Сергей Сергеевич!

Представляю Вам «Предложения о внесении изменений в профессиональный стандарт «Аудитор» (рег. номер 531, код 08.023), утв. Приказом Минтруда РФ от 19 октября 2015 г. N 728н», на 6 листах.

С уважением,

Председатель Правления,
Аттестованный аудитор, к.э.н.

Алексей Руф

Предложение 1:

Изменить действующую редакцию «Основной цели вида профессиональной (аудиторской) деятельности» в Разделе I. «Общие сведения».

1.1. Действующая редакция «Основной цели вида профессиональной (аудиторской) деятельности»:

«Проведение аудита и оказание сопутствующих аудиту услуг (далее - выполнение аудиторского задания), а также оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью <1>».

1.2. Предлагаемая редакция «Основной цели вида профессиональной (аудиторской) деятельности»:

«Деятельность по проведению независимых проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности, оказанию сопутствующих и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, перечень которых устанавливается в соответствии с действующим законодательством».

Основание: Ст. 1 ФЗ от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" в действующей редакции.

1.3. Обоснование предлагаемого изменения:

Представляется целесообразным «развернуть» и конкретизировать содержание применяемого термина «аудит» в данном профстандарте, поскольку он уже встречается не только в бытовом обиходе (пожарный аудит, налоговый аудит, экологический аудит и т.д.), но и в действующих законодательных, нормативно-правовых актах, в т.ч.:

- ФЗ от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» (в ст. 1 дано определение экологического аудита);
- ФЗ от 04.05.1999 № 96-ФЗ «Об охране атмосферного воздуха» (в ст. 27, предусмотрено использование экологического аудита по требованию государственных инспекторов);
- Указ Президента РФ № 511 от 15.03.2000 «О классификаторе правовых актов» (код 110.010.100 (080.160.000) предусматривает экологический аудит как вид деятельности)

- Приказ Госкомэкологии РФ от 16.07.1998 № 436 «О проведении практических работ по введению экологического аудирования в РФ»;

Госстандартом России приняты стандарты серии ГОСТ Р ИСО 14000 по формированию системы экологического аудита;

- Постановление Правительства Москвы от 22.07.2003 № 568-ПП «Об утверждении Временного положения о Системе экологического аудита в городе Москве, Временного порядка проведения экологического аудита, Критериев отнесения организаций города Москвы к числу рекомендованных для проведения экологического аудита»;

- Постановлением Правительства Москвы от 28.08.2002 № 693-ПП введен обязательный экологический аудит организаций-бюджетополучателей;

- Постановлением Правительства Московской области от 24.10.2002 № 487/42 введен обязательный экологический аудит областных ГУП;

- Закон г. Москвы от 11 апреля 2001 г. N 12 «О приватизации государственной и муниципальной собственности Москвы» (с изм. и доп. от 13 февраля 2002 г.)

- проект ФЗ «Об экологическом аудите и экологической аудиторской деятельности», (<http://www.mnr.gov.ru/activities/detail.php?ID=138954>), опубликован 03 Февраля 2015 (16:10):

Статья 1. Экологическая аудиторская деятельность

1. Экологическая аудиторская деятельность — деятельность по проведению экологического аудита и оказанию сопутствующих услуг, осуществляемая экологическими аудиторскими организациями, индивидуальными экологическими аудиторами, являющимися членами саморегулируемой организации экологического аудита.

2. Для целей настоящего ФЗ под экологическим аудитом понимается независимая, комплексная, документированная оценка соблюдения субъектом хозяйственной и иной деятельности требований, в том числе нормативов и нормативных документов, в области охраны окружающей среды, требований международных стандартов и подготовка рекомендаций по улучшению такой деятельности, не связанная с оценкой достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, предусмотренной ФЗ «О бухгалтерском учете».

Предложение 2:

Изменить структуру и наименования Обобщенных трудовых функций в Разделе II. «Описание трудовых функций, входящих в профессиональный стандарт (функциональная карта вида профессиональной деятельности)».

2.1. Действующий перечень Обобщенных трудовых функций ПС «АУДИТОР»:

Обобщенные трудовые функции		
код	наименование	уровень квалификации
A	Осуществление вспомогательных функций при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	4
B	Выполнение аудиторского задания и оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	6
C	Руководство выполнением аудиторского задания и контроль качества в отношении аудиторских заданий	7
D	Управление рисками и контроль качества при выполнении аудиторских заданий и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	7
E	Методическое обеспечение аудиторской деятельности	7
F	Руководство подразделением аудиторской организации	7
G	Руководство аудиторской организацией	7

2.2. Предлагаемый перечень Обобщенных трудовых функций ПС «АУДИТОР»:

Обобщенные трудовые функции		
код	наименование	Уровень квалификации
А	Осуществление вспомогательных функций при проведении независимых проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказании сопутствующих и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.	4
В	Участие в проведении независимых проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, оказании сопутствующих и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг под руководством аудитора.	6
С	Проведение независимых проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности, оказание сопутствующих и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг самостоятельно или от лица аудиторской организации. Осуществление иных функций в соответствии с правами и обязанностями аудитора, предусмотренными действующим законодательством.	7

2.3. Обоснование предлагаемого изменения:

2.3.1. В применяемых в России МСА, (в т.ч. в МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита" и МСА 210 "Согласование условий аудиторских заданий" введенными в действие на территории РФ Приказами Минфина РФ от 24.10.2016 N 192н, от 09.11.2016 N 207н, в соответствии с Положением о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории РФ, утвержденным постановлением Правительства РФ от 11 июня 2015 г. N 576), отсутствует однозначная дефиниция термина «аудиторское задание».

Применяемый в действующем ПС «Аудитор» термин «аудиторское задание» существенно ограничивает обобщенные трудовые функции аудитора, которые он должен исполнять при проведении независимых проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности и оказание сопутствующих и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, определенных в Приложении к приказу Минфина РФ от 09.03.2017 N 33н.

2.3.2. Действующее законодательство об аудиторской деятельности не предполагает наличие различных уровней квалификации для лиц, успешно сдавших квалификационный экзамен и получивших квалификационный аттестат аудитора.

Предложение 3:

Изменить действующий перечень, наименования и коды трудовых функций в Разделе II. «Описание трудовых функций, входящих в профессиональный стандарт (функциональная карта вида профессиональной деятельности)».

3.1. Обоснование предлагаемого изменения:

Представляется целесообразным привести действующий перечень и наименования трудовых функций, применяемых в Разделе II ПС «Аудитор», в соответствие с действующим российским законодательством, пунктом 16 Правил разработки, утверждения и применения профессиональных стандартов, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22 января 2013 г. N 23 и Международными стандартами аудита, введенными на территории РФ приказами МФ РФ от 24.10.2016 N 192н, от 09.11.2016 N 207н.

Предложение 4:

Перенести функции с кодами D; E; F; G из графы «обобщенные трудовые функции» в графу «трудовые функции», с присвоением им соответствующих кодов в Разделе II. «Описание трудовых функций, входящих в профессиональный стандарт (функциональная карта вида профессиональной деятельности)».

4.1. Обоснование предлагаемого изменения:

Функции «Управление рисками и контроль качества при выполнении аудиторских заданий и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью (D)», «Методическое обеспечение аудиторской деятельности (E)», «Руководство подразделением аудиторской организации (F)» и «Руководство аудиторской организацией (G)» являются трудовыми функциями аудитора, которые он должен исполнять при проведении независимых проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности и оказание сопутствующих и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, определенных в Приложении к приказу Минфина РФ от 09.03.2017 N 33н.

При этом высшим уровнем квалификации в ПС «Аудитор» должен являться уровень 7 (наличие квалификационного аттестата аудитора), при котором аудитор вправе выполнять любые трудовые функции, в соответствии с действующим законодательством, регулирующим аудиторскую деятельность!

Предложение 5:

Изменить перечень «Обобщенных трудовых функций», перечень «Трудовых функций», «Уровни квалификации», Требования к образованию и практическому опыту работы, приведя их в соответствие с действующим российским законодательством и введенными в РФ международными стандартами аудита в Разделе III «Характеристика обобщенных трудовых функций».

5.1. Обоснование предложения:

Это позволит сократить объем документа процентов на 50%, исключит многочисленные повторы, сделает его значительно проще для восприятия и руководства.

Предложение 6:

Провести дополнительный анализ существующих в Разделе III «Характеристика обобщенных трудовых функций» требований к образованию и к опыту практической работы на предмет их соответствия действующему законодательству.

6.1. Обоснование предложения:

Действующая редакция предполагает наличие не менее пятилетнего опыта работы аудитора в аудиторской фирме для выполнения трудовой функции «Руководство аудиторской организацией», что не предусмотрено действующим законодательством об аудиторской деятельности.

Предложение 7:

Провести публичное обсуждение предполагаемых изменений в профессиональном сообществе и согласовать их с действующими СРОА.

С уважением,

Алексей Руф