Приложение к заключению об оценке регулирующего воздействия на проект федерального закона «О внесении изменений   
в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» (в части обеспечения имущественной ответственности аудиторов   
и аудиторских организаций перед потребителями аудиторских услуг)»

**Сводная таблица результатов проведения публичных консультаций**

| **№ п/п** | **№ пункта (подпункта) проекта акта** | **Замечания и (или) предложения** | **Субъекты предпринимательской и иной деятельности** | **Комментарии Минэкономразвития России** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | Подпункт «д» пункта 2 проекта акта | Вводимая подпунктом «д» пункта 2 проекта федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» (в части обеспечения имущественной ответственности аудиторов и аудиторских организаций перед потребителями аудиторских услуг)» (далее – проект акта) часть 14.1 статьи 18 Федерального закона от 30 декабря 2008 г.  № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон № 307-ФЗ) закрепляет «основание для принятия решения... о приостановлении членства». Из указанной нормы, на наш взгляд, не вполне ясно, обязательно ли при наличии данного основания принятие решения о приостановлении членства. На основании изложенного считаем необходимым уточнение данной нормы. | Общероссийская общественная организация «Деловая Россия» | Разработчику рекомендуется ознакомиться с позицией участника дополнительных публичных консультаций |
| **2** | Пункт 3 проекта акта | В части 2 вводимой статьи 18.1 Федерального закона № 307-ФЗ указано, что компенсационным фондом является имущество. Несмотря на то, что оно формируется из взносов в денежной форме, формулировка нормы не препятствует тому, чтобы в дальнейшем в ходе размещения и инвестирования компенсационного фонда, в его состав вошло иное имущество (не деньги). Считаем такую ситуацию недопустимой, поскольку наилучшим образом компенсационная функция фонда будет исполняться только в случае, если он будет полностью состоять из денежных средств. Полагаем необходимым изменить соответствующим образом указанную норму. | Общероссийская общественная организация «Деловая Россия» | Разработчику необходимо дополнительно проработать предложение участника дополнительных публичных консультаций и по возможности учесть его при доработке проекта акта |
| **3** | Пункт 3 проекта акта | Частью 6 вводимой статьи 18.1 Федерального закона № 307-ФЗ устанавливается, что саморегулируемая организация обязана осуществить компенсационную выплату в течение шестидесяти календарных дней. Считаем этот срок необоснованно большим. На наш взгляд, его следовало бы сократить до 14 календарных дней. | Общероссийская общественная организация «Деловая Россия» | Позиция участника публичных консультаций отражена в заключении об оценке регулирующего воздействия |
| **4** | Проект акта в целом | Считаем, что проект акта не актуален. Сейчас все аудиторские организации имеют полис страхования профессиональной ответственности, но на практике никто не возмещал никаких убытков по страховому случаю. Компенсационный фонд – это замороженные средства, отнятые у конкретных людей, аудиторов. За все время существования компенсационного фонда ни разу к нему не прибегали. Проект акта ухудшает положение аудиторов и приведет к оттоку специалистов из профессии. | ООО «АУДИТ-ЭВРИКА»,  НП «ИПАР» | Разработчику рекомендуется ознакомиться с позицией участника дополнительных публичных консультаций |
| **5** | Проект акта в целом | В случае принятия проекта акта в предложенной редакции у аудиторских организаций возникнут дополнительные расходы в части страхования ответственности аудиторов-работников организации в дополнение к расходам на страхование ответственности самой аудиторской организации.  Представляется, что страхование имущественной ответственности аудиторов – физических лиц является избыточным требованием, не несущим иной нагрузки, кроме дополнительного побора, поскольку аудиторы - физические лица не являются субъектами предпринимательской деятельности и стороной по договору, и не несут и не могут нести имущественной ответственности. Также отмечаем, что согласно положениям Гражданского кодекса Российской Федерации (статья 402) за действия работника организации несет ответственность организация.  Ведение обязанности страховать имущественную ответственность при оказании аудиторских услуг в целом, то есть всех их видов, также представляется избыточным требованием, поскольку такие услуги не предназначены для неопределенного круга лиц, не имеют общественной значимости и в этом смысле ничем не отличаются от отношений производителей любых других товаров и услуг и их потребителей. | СРО НП «Российская Коллегия аудиторов»,  НП «ИПАР» | Позиция участника публичных консультаций отражена в заключении об оценке регулирующего воздействия |
| **6** | Проект акта в целом | Проект акта несет негативные последствия для большинства членов саморегулируемых организаций аудиторов: их не исключили из СРО за дисциплинарные нарушения и они не вышли бы из СРО добровольно. У таких членов СРО возникает вынужденная необходимость (во исполнение требований Федерального закона от 1 декабря 2014 г. № 403-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации») перехода в другую СРО и несении дополнительных и, более того, повторных расходов на оплату взноса в компенсационный фонд. Аудиторы и аудиторские организации (например, члены СРО НП «РКА») понесут дополнительные расходы в размере порядка 17 миллионов рублей на оплату повторного взноса в компенсационный фонд. Данная проблема должна быть отражена в сводном отчете и подкреплена аргументами разработчика.  В проекте акта считаем необходимым установить, что при переходе члена СРО из одной СРО в другую, в период минимум до 01.04.2017 г., максимум до 01.07.2017г., взнос, уплаченный в компенсационный фонд членом СРО (которая теряет с 01.01.2017 года статус СРО), передается в ту саморегулируемую организацию аудиторов, членом которой он становится. В этом случае необходимо предусмотреть, что при возникновении требования о компенсационной выплате из компенсационного фонда, данное требование должно быть предъявлено к СРО аудиторов, членом которой будет являться аудитор (аудиторская организация) на момент предъявления этого требования. | СРО НП «Российская Коллегия аудиторов»,  НП «ИПАР» | Позиция участника публичных консультаций отражена в заключении об оценке регулирующего воздействия |
| **7** | Пункт 3 проекта акта | В части 2 вводимой статьи 18.1 Федерального закона № 307-ФЗ определяется, что компенсационным фондом СРО является имущество, принадлежащее СРО аудиторов на праве собственности. Считаем, что данное определение противоречит положениям Гражданского кодекса Российской Федерации, касающимся права собственности. | СРО НП «Российская Коллегия аудиторов»,  СРО АПР | Разработчику необходимо дополнительно проработать предложение участника дополнительных публичных консультаций и по возможности учесть его при доработке проекта акта |
| **8** | Пункты 1, 2 проекта акта | Часть 15 статьи 17, статья 18 Федерального закона № 307-ФЗ в редакции проекта акта содержат термин «аудитор». Однако в данных статьях не содержится пояснений аудитор – это физическое лицо или аудитор – это индивидуальный предприниматель.  С учетом изложенного считаем необходимым уточнить положения указанных статей проекта акта. | СРО НП «Российская Коллегия аудиторов» | Позиция участника публичных консультаций отражена в заключении об оценке регулирующего воздействия |
| **9** | Пункт 3 проекта акта | Абзацем 2 части 15 вводимой проектом акта статьи 18.1 Федерального закона № 307-ФЗ установлено, что сумма возврата рассчитывается пропорционально количеству лиц, являвшихся членами НКО, сведения о которой исключены из государственного реестра СРО аудиторов.  Однако не определено, на какой именно момент необходимо быть членом СРО и учитывается ли срок членства в СРО, также не определена зависимость дохода от размещения и инвестирования компенсационного фонда от срока членства в СРО аудиторов. | СРО НП «Российская Коллегия аудиторов»,  НП «ИПАР» | Разработчику необходимо дополнительно проработать предложение участника дополнительных публичных консультаций и по возможности учесть его при доработке проекта акта |
| **10** | Проект акта в целом | Считаем, что для вступления проекта акта в силу необходим переходный период минимум до 01.04.2017 г., в течение которого обязательно должны действовать специальные условия, предусматривающие возможность передачи взносов, сделанных в компенсационный фонд, членам СРО аудиторов, желающим перейти в другое СРО аудиторов. | СРО НП «Российская Коллегия аудиторов»,  СРО АПР | Позиция участника публичных консультаций отражена в заключении об оценке регулирующего воздействия |
| **11** | Пункт 3 проекта акта | В соответствии с положениями части 14 вводимой статьи 18.1 Федерального закона № 307-ФЗ срок осуществления компенсационных выплат за действия или бездействие аудиторов (аудиторских организаций), повлекших за собой причинение убытков потребителям аудиторских услуг и (или) иным лицам членами НКО, составляет 4 года. В это же время как общий срок исковой давности составляет 3 года. В отчете нужно отразить чем аргументируется срок 4 года. Вместе с тем частью 13 вводимой статьи 18.1 Федерального закона № 307-ФЗ определено, что в случае отказа саморегулируемой организацией аудиторов от компенсационного фонда в пользу имущественного страхования ответственности, такая организация осуществляет компенсационные выплаты за действия или бездействие аудиторов (аудиторских организаций), повлекших за собой причинение убытков потребителям аудиторских услуг и(или) иным лицам, в течение 3-х лет. Считаем, что необходимо привести в соответствие указанные положения проекта акта. | СРО НП «Российская Коллегия аудиторов» | Позиция участника публичных консультаций отражена в заключении об оценке регулирующего воздействия |
| **12** | Пункты 2, 3 проекта акта | В пункте 8 части 2, пункте 4 части 3 статьи 18, в части 4 статьи 18.1 Федерального закона № 307-ФЗ в редакции проекта акта необходимо уточнить, осуществляет ли страхование ответственности непосредственно член СРО аудиторов или страхование ответственности членов осуществляет СРО за свой счет. | СРО НП МоАП | Разработчику рекомендуется ознакомиться с позицией участника дополнительных публичных консультаций |
| **13** | Пункт 3 проекта акта | В пункте 3 вводимой проектом акта статьи 18.1 Федерального закона № 307-ФЗ после слов «причинение убытков потребителям аудиторских услуг и (или) иным лицам» предлагаем дополнить словами «за исключением случаев, предусмотренных частью 4 настоящей статьи» | СРО НП МоАП | Разработчику рекомендуется ознакомиться с позицией участника дополнительных публичных консультаций |
| **14** | Пункт 3 проекта акта | В соответствии с пунктом 1 вводимой проектом акта статьи 18.1 Федерального закона № 307-ФЗ образование компенсационного фонда предусматривается в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязанностей по договору. Обязанности по договору – более широкое понятие, чем обязанности, обусловленные профессиональной деятельностью аудитора как стороны по договору. | НП «ИПАР» | Позиция участника публичных консультаций отражена в заключении об оценке регулирующего воздействия |
|  | Пункт 3 проекта акта | По вопросу о размещении средств компенсационных фондов не ясно, означает ли прямое указание проекта акта, что средства компенсационных фондов размещаются в депозиты российских кредитных организациях (пункт 10 вводимой проектом акта статьи 18.1 Федерального закона № 307-ФЗ), необходимость отказа от услуг управляющих компаний.  Согласно действующей в настоящее время части 5 статьи 13 Федерального закона от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ  «О саморегулируемых организациях» размещение средств компенсационного фонда в целях их сохранения и прироста, а также инвестирование таких средств осуществляются через управляющие компании, если иное не установлено федеральным законом.  Если именно это и предполагалось установить, то необходимо данное изменение закрепить более четко, а также предусмотреть переходный период для юридического переоформления отношений, поскольку необходимо расторгать договоры с управляющими компаниями и осуществлять выбор кредитных организаций. | СРО АПР | Позиция участника публичных консультаций отражена в заключении об оценке регулирующего воздействия |

М.В. Краснова

8(495)650-87-00, доб.2645

Департамент оценки регулирующего воздействия