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