



**САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»
член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)**



Общественная экспертиза («нулевое чтение»)

проекта федерального закона № 273179-7 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ (в части наделения Банка России полномочиями в сфере аудиторской деятельности)»

**Краткий обзор предложений по внесению
изменений в законопроект по результатам
обсуждения в аудиторском профсообществе**

**Общественная палата Российской Федерации
Общественные слушания, 09 ноября 2017, Москва**

ЗАКОНОПРОЕКТ

«О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части наделения Банка России полномочиями в сфере аудиторской деятельности)»

Общая информация:

- ❖ Разработан Банком России, согласован Минфином России
- ❖ Внесен для общественного обсуждения
- ❖ Рассмотрен на заседании РОСАД 05.09.2017:
рекомендовано САД не одобрять проект в представленной редакции
- ❖ СРО ААС и РСА 07.09.2017 внесены совместные предложения и замечания к законопроекту.
- ❖ 19.09.2017 обсуждение на заседании Комитета ГД по финансовым рынкам
- ❖ Региональные встречи представителей ЦБ РФ с аудиторами
- ❖ 27.09.2017 внесен в Госдуму РФ группой депутатов
- ❖ Запланированный срок рассмотрения Госдумой РФ: осенняя сессия 2017

09 ноября 2017, Москва, ОП РФ

ЗАКОНОПРОЕКТ

«О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части наделения Банка России полномочиями в сфере аудиторской деятельности)»

Основные изменения:

1. Передача полномочий госрегулятора – от Минфина Банку России
2. Передача полномочий Федерального казначейства Банку России
3. Передача полномочий Совета по аудиторской деятельности Банку России
4. Сокращение критериев обязательного аудита
5. Введение понятия «ОЗО»
6. Доп. реестр аудиторских организаций, аудирующих ОЗО
7. Увеличение требований к аудиторским организациям
8. Увеличение требований к аудиторским организациям, аудирующим ОЗО
9. Дополнительные требования к руководителю аудита
10. Судьба аудиторов со «старыми» квалификационными аттестатами



09 ноября 2017, Москва, ОП РФ

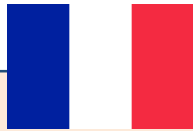
ЗАКОНОПРОЕКТ

«О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части наделения Банка России полномочиями в сфере аудиторской деятельности)»

ФЗ от 30.12.2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Часть 1 Статья 5

1. **Обязательный аудит** БФО проводится в случаях, установленных федеральными законами, а также в отношении годовой БФО: ...
- 4) организаций (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, ГУП и МУП, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов), соответствующих **хотя бы двум из следующих условий:**
- а) **объем выручки** от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) за каждый из предшествовавших отчетному году **двух последовательных лет превышает 800 млн. руб.;**
 - б) **сумма активов** бухгалтерского баланса по состоянию на конец каждого **из двух** предшествовавших отчетному году **последовательных лет превышает 400 миллионов рублей;**
 - в) среднесписочная **численность работников** за каждый из двух предшествовавших отчетному году **последовательных лет превышает 100 человек.**

Мировая практика



Франция:
выручка - 3,1 млн. евро (213 млн. руб);
активы - 1,55 млн. евро (106 млн. руб)
численность работающих - 50 чел



Испания:
выручка - 4,7 млн. евро (323 млн. руб);
активы - 2,4 млн. евро. (164 млн. руб)
численность работающих - 50 чел



Финляндия:
прибыль - 200 000 евро (13,6 млн. руб);
баланс - 100 000 евро (6,8 млн. руб)
работает - более 3 чел



Эстония:
доход - 2 млн. евро (137 млн. руб);
активы - 1 млн. евро (68 млн. руб)
число работников - 30 чел



Великобритания:
выручка - 1 млн. фунтов (74 млн. руб);
валюта баланса - 1,4 млн. фунтов (104 млн. руб)



ЗАКОНОПРОЕКТ

«О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части наделения Банка России полномочиями в сфере аудиторской деятельности)»

ФЗ от 30.12.2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
Часть 1 Статьи 5

Предложения:

Часть 1 статья 5 ФЗ-307:

- 1) «соответствующих хотя бы **одному** из следующих условий»;
- 2) « «объем выручки ... превышает **400 миллионов** рублей»;
- 3) «сумма активов бухгалтерского баланса ... превышает **100 миллионов** рублей»;
- 4) «среднесписочная численность работников превышает **50 человек**».
- 5) соответствие критериям определяется исходя из показателей **одного** предшествующего отчётному календарного года»
- 6) введение «**ситуационного** обязательного аудита» по решению **субъекта Российской Федерации**.

ЗАКОНОПРОЕКТ

«О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части наделения Банка России полномочиями в сфере аудиторской деятельности)»

**ФЗ от 30.12.2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
Статья 5.1.**

**Статья 5.1. Оказание аудиторских услуг общественно значимым организациям.
Ведение реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги
общественно значимым организациям.**

Предложения:

Сократить перечень ОЗО до организаций финансового сектора, регулирование деятельности которых осуществляет Банк России

ЗАКОНОПРОЕКТ

«О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части наделения Банка России полномочиями в сфере аудиторской деятельности)»

ФЗ от 30.12.2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Часть 4 Статья 5.1

Проект:

Сведения об аудиторской организации вносятся в доп. реестр при соблюдении всех следующих условий:

- 1) **численность аудиторов**, для которых эта аудиторская организация является **основным местом работы**, составляет **до 1 января 2023 года не менее семи, с 1 января 2023 года - не менее 12**;
- 2) наличие в числе аудиторов, указанных в пункте 1 настоящей части, **не менее трех аудиторов**, каждый из которых: имеет **«единый» квалификационный аттестат**;
- 3) **опыт осуществления аудиторской деятельности этой аудиторской организацией** составляет **не менее трех последовательных лет**, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления;

Предложения:

- 1) **«по основному месту работы»** заменить на **«однократное использование квалификационного аттестата аудитора только в одной аудиторской организации»**.
- 2) **численность аудиторов не менее пяти, трое** из которых с **«единым» квалификационным аттестатом**
- 2) требования к опыту аудиторской организации - **исключить**



ЗАКОНОПРОЕКТ

«О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части наделения Банка России полномочиями в сфере аудиторской деятельности)»

ФЗ от 30.12.2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Статья 5.1.

Федеральный округ РФ	Количество аудиторских организаций – членов СРО ААС, имеющих в штате по основному месту работы аудиторов (по состоянию на 10.10.2017г)				
	менее 3-х аудиторов	3 аудитора	от 4 до 6 аудиторов	от 7 до 11 аудиторов*	12 и более аудиторов*
Центральный	590	169	106	18/11*	21/20*
Северо-Западный	175	68	50	12/8*	5/5*
Южный	129	45	27	5/1*	0/0*
Северо-Кавказский	28	14	5	0/0*	0/0*
Приволжский	200	60	43	8/2*	0/0*
Уральский	106	19	23	5/2*	2/1*
Сибирский	120	51	29	2/2*	2/2*
Дальневосточный	30	14	11	1/0*	0/0*
Итого	1378	440	294	51/26*	30/28*

* В том числе имеющие три и более аудитора с едиными квалификационными аттестатами аудитора

ЗАКОНОПРОЕКТ

«О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части наделения Банка России полномочиями в сфере аудиторской деятельности)»

ФЗ от 30.12.2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

Статья 5.1.

Федеральный округ РФ	Количество аудиторов –членов СРО ААС (по состоянию на 10.10.2017г)							
	Работающие в аудиторской организации по совместительству		Не имеют места работы		Работают в неаудиторских организациях		Индивидуальные аудиторы, не имеющие места работы в аудиторской организации	
	*	**	*	**	*	**	*	**
Центральный	1647	360	286	43	306	49	67	7
Северо-Западный	541	92	114	10	67	13	14	3
Южный	369	46	103	14	49	4	34	1
Северо-Кавказский	579	65	121	7	118	9	33	0
Приволжский	301	50	60	5	28	4	11	0
Уральский	364	63	41	0	32	2	18	1
Сибирский	74	14	8	1	10	0	4	0
Дальневосточный	78	13	24	2	3	0	9	0
Итого	3953	703	757	82	613	81	190	12

* Имеющие любой тип квалификационного аттестата аудитора

** В том числе имеющие единый квалификационный аттестат аудитора

ЗАКОНОПРОЕКТ

«О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части наделения Банка России полномочиями в сфере аудиторской деятельности)»

ФЗ от 30.12.2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Часть 1 Статьи 10

Проект:

Дополнить абзацем:

Банк России вправе устанавливать **дополнительные** к установленным стандартами аудиторской деятельности **требования к организации внутреннего контроля качества** работы аудиторских организаций, сведения о которых внесены в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям

Комментарии:

Не соответствует международной практике
Может привести к субъективизму в вопросе оценки качества аудита

Предложения: отказаться от введения данной нормы.



ЗАКОНОПРОЕКТ

«О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части наделения Банка России полномочиями в сфере аудиторской деятельности)»

ВККР со стороны Банка России. Предотвращение конфликта интересов и угроз нарушения принципа независимости

Проект:

Ст.10.1. Контроль и надзор за деятельностью аудиторских организаций, осуществляемый Банком России

1) Контроль и надзор за деятельностью аудиторских организаций, сведения о которых внесены в доп. реестр, **осуществляются Банком России в установленном им порядке.**

2) Банк России вправе требовать, аудиторские организации обязаны предоставить необходимую документацию и информацию в установленный срок.

Остальные положения – признать утратившими силу

Исключение аудиторской деятельности из-под действия **ФЗ-294** в части «порядка организации и проведения проверок».

Предложения:

- 1) Детализация в ФЗ-307 процедур ВККР со стороны Банка России;
- 2) Система правовой досудебной защиты прав аудиторских организаций, коллегиального межведомственного органа, полномочного рассматривать результаты ВККР и принимать решения в отношении итогов таких проверок.
- 3) Система мер противодействия угрозам независимости и конфликту интересов при осуществлении аудита Банка России и организаций, в которых он является основным акционером, подконтрольной ему аудиторской организацией.

ЗАКОНОПРОЕКТ

«О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части наделения Банка России полномочиями в сфере аудиторской деятельности)»

ФЗ от 30.12.2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

Статья 16

Проект:

**Статья 16. Совет по
аудиторской деятельности**

Исключить

Комментарии:

САД, Рабочий орган, специализированные Комиссии - прямое взаимодействие регулятора, общественности и представителей профессионального сообщества

Цели: учет мнения аудиторов - практиков при обсуждении проблем, определении путей их решения и направлений дальнейшего совершенствования профессии.

Предложение:

Обязательное создание совещательного органа, аналога существующего САД.

Например, как консультативно-представительного органа при Банке России



09 ноября 2017, Москва, ОП РФ

ЗАКОНОПРОЕКТ

«О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части наделения Банка России полномочиями в сфере аудиторской деятельности)»

ФЗ от 30.12.2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
Часть 3 Статьи 17

Критерии для СРО:

не менее 10 000

физических лиц

или **не менее 2 000**

коммерческих

организаций,

соответствующих

установленным ФЗ-307

требованиям к

членству

Проект: изменения не

вносятся

Комментарии:

Сокращение аудиторского рынка

Сокращение численности субъектов аудиторской деятельности:

аудиторов – не менее 50%,

аудиторских организаций – не менее 50-60%.

СРОА - не соответствие требованиям к минимальной численности членов.

Членство в СРО аудиторов – обязательное условие допуска на рынок аудита,

Проблема отсутствия «дееспособных» аудиторов.

Предложение:

Переход на относительные показатели: **«не менее 26% субъектов от численности членов в реестре аудиторов и аудиторских организаций»**

09 ноября 2017, Москва, ОП РФ

ЗАКОНОПРОЕКТ

«О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части наделения Банка России полномочиями в сфере аудиторской деятельности)»

**ФЗ от 30.12.2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
Часть 4.1. Статьи 23**

Проект:

- 1) Часть 4.1. Статьи 23 ФЗ-307 **признать утратившей силу.**
- 2) Часть 4.1 статьи 23 ФЗ-307 (в редакции настоящего ФЗ) **вступает в силу** начиная с обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год.

Комментарии:

С 2019 года все аудиторы со «старым» аттестатом перестают быть аудиторами в отношении любого аудита.

Предложения:

Право аудиторов со «старыми» аттестатами:

- 1) участвовать в осуществлении аудита ОЗО (без права быть руководителем аудита и без права подписи аудиторского заключения);
- 2) участвовать в осуществлении аудита прочих организаций (без каких-либо ограничений прав).

ЗАКОНОПРОЕКТ

«О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части наделения Банка России полномочиями в сфере аудиторской деятельности)»

Обязательный аудит: Обязанности и введение (усиление) ответственности

Аудируемые лица

- Раскрытие БФО с приложением АЗ;
- контроль результатов обязательного аудита со стороны государства с применением мер административного воздействия;
- ответственность за уклонение от обязательного аудита;
- ответственность за непредставление АЗ в органы статистики;
- ответственность за формирование недостоверной БФО

Аудиторские организации

- раскрытие информации о своей деятельности;
- контроль качества деятельности;
- ответственность за качество проведенного обязательного аудита.



09 ноября 2017, Москва, ОП РФ



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

*НОСОВА Ольга Александровна,
член Правления СРО ААС, генеральный директор СРО ААС,
член Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности
nosova@auditor-sro.org www.auditor-sro.org*