**Материалы для заседания № 4 Экспертного совета**

**по законодательному сопровождение обеспечению аудиторской и контрольно-ревизионной деятельности от 22 марта 2018 г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Предложение** | **Предлагаемые поправки в законопроект** |
| 1 | Предусмотреть в законопроекте положения, обеспечивающие предотвращение конфликта интересов при осуществлении Банком России, с одной стороны, банковского регулирования и надзора, регулирования, контроля и надзора в сфере финансовых рынков, а, с другой стороны, регулирования, контроля и надзора в сфере аудиторской деятельности | В целях предотвращения, выявления и управления конфликтами интересов при осуществлении функций, предусмотренных федеральными законами, Банк России обязан обеспечить разделение полномочий между заместителями Председателя Банка России, руководителями самостоятельных структурных подразделений, в том числе при осуществлении денежно-кредитной политики, управлении золотовалютными резервами, осуществлении банковского регулирования и надзора, регулирования, контроля и надзора в сфере финансовых рынков, **регулирования, контроля и надзора в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом рынке.**  Создание Комитета надзора в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом рынке, через который будут осуществляться регулирующие, контрольные и надзорные функции Банка России в указанной сфере, объединяющий руководителей структурных подразделений Банка России, обеспечивающих выполнение функций Банка России по осуществлению регулирования, контроля и надзора в сфере деятельности лиц, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке. |
| 2 | Предусмотреть в законопроекте положения, обеспечивающие предотвращение конфликта интересов при осуществлении Банком России, с одной стороны, регулирования и надзора аудиторской деятельности, и при этом являясь организацией, подлежащей обязательному ежегодному аудиту. В законопроекте должны быть установлены конкретные механизмы предотвращения такого конфликта интересов, а также обеспечения независимости аудиторских организаций, осуществляющих аудит бухгалтерской (финансовом) отчетности самого Банка России и организаций, участником (акционером) которых он является | Дополнить вопросы компетенции Национального финансового совета оценкой независимости аудиторских организаций и качества аудита при проведении обязательного аудита годовой финансовой отчетности Банка России и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, доля участия Банка России в капитале которых превышает 50 %.  НФС вправе запрашивать необходимую информацию у соответствующих аудиторских организаций, приглашать их на заседания, а также привлекать независимых консультантов (экспертов) для подготовки материалов и рекомендаций.  Аудиторские организации, осуществляющие либо осуществлявшие в течение последних трех лет обязательный аудит годовой финансовой отчетности Банка России и (или) аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, доля участия Банка России в капитале которых превышает 50 процентов, вправе информировать Национальный финансовый совет о действиях служащих Банка России, представляющих угрозу независимости соответствующей аудиторской организации.  Обязанность раскрывать информацию о результатах такой оценки НФС в Годовом отчете Банка России. |
| 3 | Предусмотреть в законопроекте положения, обеспечивающие порядок осуществления Банком России контроля и надзора за аудиторскими организациями и саморегулируемыми организациями аудиторов, а также принятия соответствующих решений по результатам такого контроля и надзора | Внедрение риск-ориентированного надзора. Критерии, на основе которых Банк России определяет условия применения мероприятий по контролю и надзору, в том числе условия отнесения такой аудиторской организации к определенной категории риска, устанавливаются нормативным актом Банка России.  Устанавливается право Банка России проводить проверки, запрашивать информацию.  Устанавливаются основания проведения внеплановых проверок (на основе решений Председателя Банка России, Комитета надзора в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом рынке, курирующего заместителя Председателя Банка России). |
| 4 | Упростить систему критериев отнесения хозяйствующих субъектов к организациям, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту | Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в случаях, установленных федеральными законами, а также в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности:  1) организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам;  2) организаций, являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй;  3) фондов (за исключением государственных внебюджетных фондов), поступления имущества и денежных средств которых за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, превышает три миллиона рублей;  4) организаций (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов, организаций потребительской кооперации, осуществляющих свою деятельность в соответствии с Законом Российской Федерации «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации»), соответствующих хотя бы одному из следующих условий:  а) объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет до 1 января 2021 года более 600 миллионов рублей, после 1 января 2021 года – 800 миллионов рублей;  б) сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет до 1 января 2021 года более 200 миллионов рублей, после 1 января 2021 года – 400 миллионов рублей. |
| 5 | Требуется закрепить возможность завершения аудита отчетности общественно значимых организаций аудиторской организацией, приступившей к такому аудиту до того, как сведения о ней были исключены Банком России из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям. | Аудиторская организация, исключенная из реестра аудиторских организаций на финансовом рынке, утвержденная уполномоченным органом общественно значимой организации для проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности указанной общественно значимой организации, вправе завершить проведение такого аудита в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, в котором аудиторская организация была утверждена уполномоченным органом общественно значимой организации для проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующей общественно значимой организации. |
| 6 | Уточнить критерии отнесения к общественно значимым организациям | Общественно значимые организации для целей Федерального закона:  1) публичные акционерные общества;  2) организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, а также организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых включается в проспект ценных бумаг;  3) кредитные организации (головные кредитные организации банковских групп), головные организации банковских холдингов;  4) страховые организации, общества взаимного страхования;  5) организации, являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй, клиринговые организации, организаторы торговли, негосударственные пенсионные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов;  6) государственные корпорации, государственные компании, публично-правовые компании;  7) организации, которые представляют и (или) раскрывают консолидированную финансовую отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации. |
| 7 | Уточнить требования к аудиторским организациям, оказывающим аудиторские услуги общественно значимым организациям. | 1. Аудиторские услуги общественно значимым организациям вправе оказывать только аудиторские организации.  2. Руководитель аудита общественно значимой организации должен соответствовать установленным Федеральным законом требованиям.  3. Аудиторские услуги в отношении общественно значимых организаций на финансовом рынке вправе оказывать только аудиторские организации, сведения о которых внесены Банком России в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке  Общественно значимые организации на финансовом рынке:  - организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, а также организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых включается в проспект ценных бумаг;  - кредитные организации (головные кредитные организации банковских групп), головные организации банковских холдингов;  - страховые организации, общества взаимного страхования;  - организации, являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй, клиринговые организации, организаторы торговли, негосударственные пенсионные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов. |
| 8 | Требование о прохождении руководителем аудита общественно значимых организаций при повышении квалификации проходить обучение по тематике экономической деятельности соответствующих общественно значимых организаций целесообразно ограничить аудитом отчетности кредитных организаций и некредитных финансовых организаций. | Аудитор, назначенный руководителем аудита кредитной организации (головной кредитной организации банковских групп), головной организации банковских холдингов, страховой организации, общества взаимного страхования, организации, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй, клиринговой организацией, организатором торговли, негосударственным пенсионным фондом, управляющей компанией инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов или претендующий на назначение руководителем такого аудита обязан проходить обучение по программам повышения квалификации по тематике экономической деятельности соответствующего вида общественно значимых организаций. |
| 9 | Необходимо закрепить положения о том, что руководителем аудита общественно значимых организаций может быть лишь аудитор, являющийся работником по основному месту работы в оказывающей такой аудит аудиторской организации. | Руководитель аудита общественно значимой организации должен являться работником аудиторской организации, осуществляющей аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимой организации, по основному месту работы. |
| 10 | Необходимо закрепить положения о том, что квалификационные аттестаты аудитора, выданные в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности», приравнены к квалификационным аттестатам аудитора, выданным в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-Ф3 «Об аудиторской деятельности», но такие аттестаты не дают права быть назначенными руководителями аудита отчетности общественно значимых организаций. | В части 1 статьи 4 Федерального закона № 307-ФЗ:  а) после слов «квалификационный аттестат аудитора» дополнить словами «выданный в соответствии с настоящим Федеральным законом или в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;  б) дополнить абзацем следующего содержания:  «Аудитор, имеющий действительный квалификационной аттестат аудитора, выданный в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности», вправе участвовать в оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям с учетом ограничений, установленных статьей 5.2 настоящего Федерального закона»; |
| 11 | Согласно пунктам 8 и 9 части 9 проектируемой статьи 5.5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» основанием для принятия Банком России решения об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, является в том числе неоднократное в течение пяти лет выражение аудиторской организацией немодифицированного мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций. | Основаниями исключения сведений об аудиторской организации из реестра аудиторских организаций на финансовом рынке являются: …  8) неоднократное в течение пяти лет признание Банком России в результате контроля и надзора, предусмотренного статьей 10.1 настоящего Федерального закона, аудиторской организации, сведения о которой внесены в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке, и (или) деятельности такой аудиторской организации не соответствующими требованиям законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности;  9) неоднократное в течение пяти лет признание Банком России в результате контроля и надзора, предусмотренного статьей 10.1 настоящего Федерального закона, аудиторского заключения, составленного аудиторской организацией, ненадлежащим в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности. |
| 12 | В части 5 проектируемой статьи 51 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» необходимо исчерпывающим образом определить перечень дополнительных документов, которые Банк России вправе запросить у аудиторской организации в ходе принятия решения о внесении сведений о ней в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, или решения об отказе о внесении таких сведений. | Банк России вправе запросить только документы (информацию), подтверждающие соответствие аудиторской организации условиям, установленным Федеральным законом для внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке. |
| 13 | Нуждается в определении такой термин, как «немодифицированное мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности» (часть 6 проектируемой статьи 51 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»). | Термин исключен. |
| 14 | Положение проектируемой части 31 статьи 9 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», устанавливающее возможность передачи аудиторской организацией третьим лицам сведений и документов, полученных от Банка России и составляющих аудиторскую тайну, при условии получения предварительного письменного согласия на это Банка России. | Аудиторская организация не вправе передавать третьим лицам составляющие аудиторскую тайну сведения и документы, полученные в соответствии со статьей 14.1 настоящего Федерального закона, либо разглашать эти сведения и содержание документов без предварительного письменного согласия Банка России и лица, которому оказывались аудиторские услуги, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Федеральным законом и другими федеральными законами.»; |
| 15 | Исключение из текста закона упоминания совета по аудиторской деятельности как органа, обеспечивающего участие заинтересованных органов исполнительной власти и участие рынка в формировании политики в сфере аудиторской деятельности. | Экспертный совет не видит смысла прописывать в законе необходимость создания консультативного органа при Банке России. (Голосование состоялось). |
| 16 | Исключение возможности проведения обязательного аудита силами индивидуального аудитора (возможно с 2019 года). | Не принято, индивидуальные аудиторы смогут проводить обязательный аудит. |
| 17 | В текущей редакции законопроекта до 1 января 2023 аудиторские услуги ОЗО будут иметь право оказывать организации, имеющие в штате 7 аудиторов с «единым» аттестатом, а с 01.01.2023 – необходимо 12 аудиторов для которых организация является основным местом работы. | Редакция сохраняется без изменений. |
| 18 | Предусмотреть в законопроекте право аудиторов, имеющих квалификационные аттестаты, выданные до 01.01.2011 года:  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). | Аудитор, имеющий действительный квалификационной аттестат аудитора, выданный в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности», вправе участвовать в оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям с учетом ограничений, установленных статьей 5.2 настоящего Федерального закона (не может быть руководителем аудита общественно значимой организации) |
| 19 | Необходимость подписания аудиторского заключения руководителем проверки и руководителем организации (или уполномоченным им лицом) | Сохранение нынешней редакции, поскольку она позволяет руководителю аудиторской организации уполномочить других лиц (включая руководителя проверки) путем выдачи доверенности (или издания соответствующего приказа) подписать заключение заключение. |
| 20 | Переход от абсолютных показателей по численности СРО к относительным | Некоммерческая организация включается в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов при условии соответствия ее следующим требованиям:  1) объединения в составе саморегулируемой организации в качестве ее членов не менее 26 процентов аудиторских организаций, внесенных в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций, или объединения в составе саморегулируемой организации в качестве ее членов аудиторских организаций, совокупная доля на рынке аудиторских услуг которых, определенная в порядке, установленном Банком России, составляет не менее 26 процентов, но не менее 25 аудиторских организаций. |
| 21 | Возможность для преподавателей ВУЗов, работая по совместительству в аудиторской организации, числиться в ней как по основному месту работы | Совмещение разрешено (при совмещении невозможно числиться в двух местах по основному месту работы), в случае невозможности преподавателя числиться в аудиторской компании по основному месту работы, в аудиторской организации должно работать достаточное количество аудиторов по основному месту работы для выполнения требований закона. |
| 22 | Переходные период и порядок | Сроки введения основных положение законопроекта сдвигаются на 2019 год. |
| 23 | Порядок проведения конкурсов по закупкам аудиторских услуг (Ростех) | Банк России вправе установить правила проведения открытого конкурса на заключение контракта на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, не являющихся организациями, государственными корпорациями, государственными компаниями, публично-правовыми компаниями (абз. второй части 4 проектируемой статьи 5.1 307-ФЗ). |