

## **ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН**

### **О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», касающихся обеспечения имущественной ответственности субъектов аудиторской деятельности перед потребителями аудиторских услуг**

#### **Статья 1**

Внести в Федеральный закон от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2010, № 27, ст. 3420; 2011, № 27, ст. 3880; 2014, № 49, ст. 6912) следующие изменения:

1) в статье 13:

а) пункт 4<sup>1</sup> в части 1 изложить в следующей редакции:

«4<sup>1</sup>) страховать ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по договору оказания аудиторских услуг;»;

б) в части 2:

дополнить пунктом 3<sup>3</sup> следующего содержания:

«3<sup>3</sup>) обеспечивать непрерывность страхования ответственности за причинение вреда потребителям аудиторских услуг и иным лицам вследствие недостатков аудиторских услуг (далее – страхование ответственности) (при применении саморегулируемой организацией аудиторов в качестве способа обеспечения имущественной ответственности ее членов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами - страхования ответственности);»;

в) пункт 4 изложить в следующей редакции:

«4) исполнять иные обязанности, предусмотренные настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами, которые регулируют отношения, возникающие при осуществлении аудиторской деятельности, а также вытекающие из договора оказания аудиторских услуг;»;

2) в статье 17:

а) часть 8 изложить в следующей редакции:

«8. Формирование компенсационного фонда саморегулируемой организации аудиторов и размещение средств такого фонда осуществляются в порядке, установленном настоящим Федеральным законом.»;

в) дополнить частью 8<sup>1</sup> следующего содержания:

«8<sup>1</sup>. Страхование ответственности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, являющихся членами саморегулируемой организации аудиторов осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим страховую деятельность.

Контроль за осуществлением аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами страхования ответственности осуществляется саморегулируемой организацией аудиторов, членами которой являются такие аудиторские организации, индивидуальные аудиторы.»;

3) в статье 18:

а) пункт 8 части 2 изложить в следующей редакции:

«8) уплата взносов в компенсационный фонд саморегулируемой организации аудиторов и (или) страхование ответственности (в зависимости от применяемого (применяемых) саморегулируемой организацией аудиторов способа (способов) обеспечения имущественной ответственности ее членов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами).»;

б) в части 3:

пункт 4 изложить в следующей редакции:

«4) уплата взносов в компенсационный фонд саморегулируемой организации аудиторов (для физических лиц, за исключением лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями);»;

дополнить пунктом 4<sup>1</sup> следующего содержания:

«4<sup>1</sup>) уплата взносов в компенсационный фонд саморегулируемой организации аудиторов и (или) страхование ответственности (для физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями) (в зависимости от применяемого (применяемых) саморегулируемой организацией аудиторов способа (способов) обеспечения имущественной ответственности ее членов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами);»;

в) часть 9 изложить в следующей редакции:

«9. Решение саморегулируемой организации аудиторов о приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов коммерческой организации, физического лица, являющегося индивидуальным предпринимателем, вступает в силу со дня уплаты взноса в компенсационный фонд саморегулируемой организации аудиторов и (или) представления договора страхования ответственности (в зависимости от применяемого (применяемых) саморегулируемой организацией аудиторов способа (способов) обеспечения имущественной ответственности ее членов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами), а также взносов, установленных саморегулируемой организацией аудиторов при приеме в ее члены.

Оригиналы договора страхования ответственности, а также документов, подтверждающих внесение изменений в указанный договор или его досрочное

прекращение, принимаются саморегулируемой организацией аудиторов для ознакомления и возвращаются представившему их лицу. В саморегулируемой организации аудиторов в этом случае сохраняются копии указанных договора и документов, заверенные уполномоченным лицом этой саморегулируемой организации аудиторов.

Решение саморегулируемой организации аудиторов о приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов физического лица (за исключением физического лица, являющегося индивидуальным предпринимателем) вступает в силу со дня уплаты взноса в компенсационный фонд саморегулируемой организации аудиторов, а также взносов, установленных саморегулируемой организацией аудиторов при приеме в ее члены.»;

г) часть 10 изложить в следующей редакции:

«10. В случае непредставления коммерческой организацией, физическим лицом, являющимся индивидуальным предпринимателем, в саморегулируемую организацию аудиторов договора страхования ответственности, неуплаты взноса в компенсационный фонд саморегулируемой организации аудиторов и взносов, установленных саморегулируемой организацией аудиторов при приеме в ее члены (при применении саморегулируемой организацией аудиторов в качестве способов обеспечения имущественной ответственности ее членов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами – страхования ответственности и формирования компенсационного фонда), в течение 180 календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов такое решение признается саморегулируемой организацией аудиторов недействительным.

В случае неуплаты взноса в компенсационный фонд саморегулируемой организации аудиторов коммерческой организацией, физическим лицом и взносов, установленных саморегулируемой организацией аудиторов при приеме в ее члены (при применении саморегулируемой организацией аудиторов в качестве способа обеспечения имущественной ответственности ее членов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами - формирования компенсационного фонда) в течение 180 календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов, такое решение признается саморегулируемой организацией аудиторов недействительным.»;

д) дополнить частью 14<sup>1</sup> следующего содержания:

«14<sup>1</sup>. Осуществление аудиторской деятельности без наличия действующего договора страхования ответственности (при применении саморегулируемой организацией аудиторов в качестве способа обеспечения имущественной ответственности ее членов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами страхования ответственности) является основанием для принятия решения саморегулируемой организацией аудиторов о приостановлении членства аудиторской организации, индивидуального аудитора на срок до устранения указанного нарушения.»;

4) дополнить статьей 18<sup>1</sup> следующего содержания:

## «Статья 18<sup>1</sup>. Компенсационный фонд саморегулируемой организации аудиторов

1. Для осуществления компенсационных выплат в связи с возмещением вреда, причиненного аудиторской организацией, индивидуальным аудитором потребителям аудиторских услуг и иным лицам, вследствие недостатков аудиторских услуг, формируется компенсационный фонд саморегулируемой организации аудиторов.

2. Компенсационным фондом саморегулируемой организации аудиторов является имущество, принадлежащее саморегулируемой организации аудиторов на праве собственности, формируемое за счет взносов:

1) коммерческих организаций, физических лиц при вступлении их в члены саморегулируемой организации аудиторов (при применении саморегулируемой организацией аудиторов в качестве способов обеспечения имущественной ответственности ее членов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами – страхования ответственности и формирования компенсационного фонда);

2) физических лиц (за исключением физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями) (при применении саморегулируемой организацией аудиторов в качестве способа обеспечения имущественной ответственности ее членов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами – формирования компенсационного фонда).

Компенсационный фонд саморегулируемой организации аудиторов (далее – компенсационный фонд) формируется в денежной форме и пополняется за счет доходов от его размещения и инвестирования. Размер взноса в компенсационный фонд составляет не менее чем три тысячи рублей.

3. Требование о компенсационной выплате из компенсационного фонда может быть предъявлено к саморегулируемой организации аудиторов лицом, в пользу которого судом принято решение о возмещении вреда, причиненного аудиторской организацией, индивидуальным аудитором вследствие недостатков аудиторских услуг, только при одновременном наличии следующих условий:

1) прекращено исполнительное производство и лицу, в пользу которого судом принято решение о возмещении вреда, причиненного аудиторской организацией, индивидуальным аудитором вследствие недостатков аудиторских услуг, возвращен исполнительный документ в связи с отсутствием у аудиторской организации, индивидуального аудитора личного имущества, на которое может быть обращено взыскание;

2) для возмещения причиненных убытков недостаточно средств, полученных по договору страхования ответственности (при применении саморегулируемой организацией аудиторов в качестве способа обеспечения имущественной ответственности ее членов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами – страхования ответственности).

4. Требование о компенсационной выплате из компенсационного фонда предъявляется к саморегулируемой организации аудиторов, членами которой

являлись аудиторская организация, индивидуальный аудитор на дату причинения вреда потребителям аудиторских услуг и иным лицам вследствие недостатков аудиторских услуг.

5. К требованию о компенсационной выплате должны быть приложены:

1) вступившее в законную силу решение суда о возмещении вреда аудиторской организацией, индивидуальным аудитором в определенном размере;

2) постановление судебного пристава-исполнителя о прекращении исполнительного производства и возвращении лицу исполнительного документа, в пользу которого судом принято решение о возмещении вреда, причиненного аудиторской организацией, индивидуальным аудитором вследствие недостатков аудиторских услуг;

3) документ, подтверждающий осуществление страховой организацией страховой выплаты по договору страхования ответственности (при применении саморегулируемой организацией аудиторов в качестве способа обеспечения имущественной ответственности ее членов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами – страхования ответственности).

6. Саморегулируемая организация аудиторов обязана осуществить компенсационную выплату в денежной форме на счет, указанный в требовании о компенсационной выплате, в течение тридцати календарных дней с даты получения соответствующего требования или направить лицу, обратившемуся с требованием о компенсационной выплате, мотивированный отказ в ее выплате.

7. Саморегулируемая организация аудиторов отказывает в компенсационной выплате лицу, обратившемуся с требованием о компенсационной выплате, при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

1) аудиторская организация, индивидуальный аудитор не являлись членами данной саморегулируемой организации аудиторов на дату причинения вреда потребителям аудиторских услуг и иным лицам вследствие недостатков аудиторских услуг;

2) непредставление хотя бы одного документа, предусмотренного частью 5 настоящей статьи.

8. Не допускается осуществление компенсационной выплаты в размере более чем двадцать пять процентов размера компенсационного фонда, определяемого в соответствии с законодательством Российской Федерации на последнюю отчетную дату, предшествующую дате принятия решения суда о возмещении аудиторской организацией, индивидуальным аудитором вреда, по требованию о компенсационной выплате применительно к одному случаю причинения вреда.

9. На компенсационный фонд не может быть обращено взыскание по обязательствам саморегулируемой организации аудиторов, а также по обязательствам членов саморегулируемой организации аудиторов, если такие обязательства не связаны с осуществлением компенсационных выплат, предусмотренных настоящей статьей.

10. Компенсационный фонд в целях его сохранения и прироста размещается на депозитах в российских кредитных организациях. Требования к критериям отбора кредитных организаций, в которых допускается размещение компенсационного фонда, устанавливаются Правительством Российской Федерации.

11. Расходование компенсационного фонда на цели, не предусмотренные настоящей статьей, не допускается.

12. В случае если саморегулируемая организация аудиторов приняла решение об отказе от формирования компенсационного фонда в пользу страхования ответственности, такая саморегулируемая организация аудиторов осуществляет компенсационные выплаты в течение трех лет. Часть компенсационного фонда, невостребованная после осуществления компенсационных выплат подлежит возврату членам такой саморегулируемой организации аудиторов, в размере их взносов в компенсационный фонд, в порядке, установленном такой саморегулируемой организацией аудиторов.

Выплате в денежной форме членам саморегулируемой организации аудиторов также подлежит часть компенсационного фонда, поступившая в него ко дню принятия решения об отказе от формирования компенсационного фонда в пользу страхования ответственности в качестве дохода от размещения и инвестирования компенсационного фонда в соответствии с настоящим Федеральным законом. Сумма выплаты рассчитывается пропорционально количеству лиц, которые уплатили взносы в этот компенсационный фонд, в порядке, установленном саморегулируемой организацией аудиторов.

В случае, если по истечении четырех лет с даты принятия решения об отказе от формирования компенсационного фонда в пользу страхования ответственности, часть компенсационного фонда не была востребована лицами, которые уплатили взносы в этот компенсационный фонд, после покрытия расходов, связанных с обеспечением надлежащих условий инвестирования компенсационного фонда саморегулируемой организации аудиторов, в том числе на выплату расходов по размещению компенсационного фонда, и уплату обязательных платежей, обязанность по уплате которых возникает в связи с получением дохода от размещения компенсационного фонда саморегулируемой организации аудиторов, она зачисляется в доход саморегулируемой организации аудиторов. Средства, зачисленные в доход саморегулируемой организации аудиторов в соответствии с настоящей частью, расходуются на проведение саморегулируемой организацией аудиторов внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов.»;

5) в части 8 статьи 19 после слова «сведений» дополнить словами «, в том числе о заключении договора страхования ответственности (для аудиторской организации, индивидуального аудитора), внесении в него изменений или его досрочном прекращении»;

6) пункт 10 части 2 статьи 21 дополнить словами «, либо копию решения некоммерческой организации о применении этой некоммерческой организацией страхования ответственности (в зависимости от применяемого (применяемых))»;

саморегулируемой организацией аудиторов способа (способов) обеспечения имущественной ответственности ее членов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами)».

## **Статья 2**

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования, за исключением положения, для которого настоящей статьей установлен иной срок вступления в силу.

2. В течение шести месяцев со дня вступления в силу настоящего Федерального закона саморегулируемая организация аудиторов, в случае если средства ее компенсационных фондов на дату вступления в силу настоящего Федерального закона размещены и инвестированы через управляющие компании, обязана обеспечить размещение и инвестирование средств компенсационного фонда исключительно на депозитах в российских кредитных организациях (при выборе саморегулируемой организацией аудиторов формирование компенсационного фонда в качестве способа обеспечения имущественной ответственности членов саморегулируемой организации аудиторов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами).

Президент  
Российской Федерации

В.В. Путин

**Пояснительная записка**  
**к проекту федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», касающихся обеспечения имущественной ответственности субъектов аудиторской деятельности перед потребителями аудиторских услуг»**

Проект федерального закона разработан во исполнение Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2020 г. № 3709-р, по результатам анализа практики применения Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон № 307-ФЗ). Цель разработки проекта федерального закона – совершенствование основ функционирования рынка аудиторских услуг, в частности, механизмов обеспечения имущественной ответственности аудиторских организаций, аудиторов перед заказчиками аудиторских услуг и иными лицами, заинтересованными в этих услугах.

В соответствии с Законом № 307-ФЗ саморегулируемая организация аудиторов формирует компенсационный фонд. Формирование компенсационного фонда и размещение его средств осуществляются в порядке, установленном Федеральным законом от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» (далее – Закон № 315-ФЗ). Совокупная величина компенсационных фондов в сфере аудиторской деятельности изменялась следующим образом (по состоянию на 31 декабря): 2010 г. – 106,6 млн.руб.; 2011 г. – 81,4 млн.руб.; 2012 г. – 111,4 млн.руб.; 2013 г. – 117,3 млн.руб.; 2014 г. – 122 млн.руб.; 2015 г. – 140,2 млн.руб.; 2016 г. – 178,8 млн.руб.; 2017 г. – 114,4 млн.руб.; 2018 г. – 119,3 млн.руб.; 2019 г. – 134 млн.руб.; 2020 г. – 100,7 млн.руб.; 2021 г. - 100,3 млн.руб.<sup>[1]</sup> Прирост величины компенсационных фондов обеспечивался, главным образом, за счет доходов от инвестирования средств. Сокращение величины компенсационных фондов связано, в основном, с утратой рядом некоммерческих организаций статуса саморегулируемых организаций аудиторов. В указанный период компенсационные выплаты из компенсационных фондов саморегулируемых организаций аудиторов не производились.

Анализ практики применения положений Законов № 315-ФЗ и № 307-ФЗ в отношении компенсационных фондов в сфере аудиторской деятельности показывает, что одной из причин низкой эффективности реализации данного механизма обеспечения имущественной ответственности аудиторских организаций, аудиторов является неурегулированность ряда вопросов формирования и использования таких фондов. Среди таких вопросов:

1) ограниченность механизмов размещения средства компенсационного фонда, предусмотренных Законом № 307-ФЗ;

---

<sup>[1]</sup> С 1 января 2022 г. в Российской Федерации осуществляет деятельность одна саморегулируемая организация аудиторов – Ассоциация «Содружество».



2) недостаточность положений Закона № 307-ФЗ, обеспечивающих сохранность и прирост средств компенсационного фонда;

3) отсутствие в Законах № 315-ФЗ и № 307-ФЗ положений, регулирующих порядок обращения в саморегулируемую организацию аудиторов с требованиями компенсационных выплат;

4) отсутствие в Законах № 315-ФЗ и № 307-ФЗ положений, регулирующих осуществление саморегулируемой организацией аудиторов компенсационных выплат;

5) отсутствие в Законе № 307-ФЗ положений, позволяющих саморегулируемой организации аудиторов применять наряду с компенсационным фондом такой предусмотренный Законом № 315-ФЗ способ обеспечения имущественной ответственности ее членов, как система личного и (или) коллективного страхования ответственности.

С целью повышения эффективности применения механизма компенсационного фонда проект федерального закона содержит ряд изменений в Законе № 307-ФЗ, предусматривающих:

1) требование размещать средства компенсационного фонда исключительно на депозитах в российских кредитных организациях. При этом Правительство Российской Федерации наделяется полномочием по установлению требований к этим кредитным организациям;

2) порядок представления в саморегулируемую организацию аудиторов требования о компенсационной выплате;

3) порядок осуществления компенсационных выплат.

Кроме того, законопроектом нормы Закона № 307-ФЗ в отношении допустимого способа обеспечения саморегулируемой организацией аудиторов имущественной ответственности своих членов перед заказчиками аудиторских услуг и иными лицами, заинтересованными в этих услугах, приводятся в соответствие Закону № 315-ФЗ. Помимо формирования компенсационного фонда в число таких способов включается создание системы личного и (или) коллективного страхования. В связи с этим устанавливается порядок перехода от формирования компенсационного фонда к страхованию ответственности членов саморегулируемой организации аудиторов при принятии этой организацией соответствующего решения. Комбинирование названных способов обеспечения имущественной ответственности членов саморегулируемых организаций предусмотрено, в частности: статьей 55 Градостроительного кодекса Российской Федерации для саморегулируемых организаций в области инженерных изысканий, архитектурно-строительного проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства и содержание их; статьей 20 Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» для саморегулируемых организаций арбитражных управляющих; статьей 30.1 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 221-ФЗ «О кадастровой деятельности» для саморегулируемых организаций кадастровых инженеров; статьей 24.6 Федерального закона от 29 июля 1998 г.

№ 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» для саморегулируемых организаций оценщиков.

Принятие данного Федерального закона позволит достигнуть цели, содержащиеся в упомянутой Концепции, а именно совершенствовать механизмы обеспечения имущественной ответственности аудиторских организаций, аудиторов перед заказчиками аудиторских услуг и иными лицами, заинтересованными в этих услугах. Принятие данного Федерального закона не повлечет других социально-экономических, финансовых и иных последствий.

Принятие данного Федерального закона не повлечет необходимости признания утратившими силу, приостановления, изменения или принятия других федеральных законов, а также не окажет влияния на достижение целей государственных программ Российской Федерации. Законопроект соответствует положениям Договора о Евразийском экономическом союзе, а также положениям иных международных договоров Российской Федерации.

Реализация данного Федерального закона не потребует дополнительных расходов средств федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов.