Комитет по вопросам обязательного аудита СРО НП АПР

По отдельным вопросам, возникающим
в связи с изменениями, внесенными
в п.1.ст.5 Федерального закона
от 30.12.2008 № 307-ФЗ

В связи с тем, что Федеральным законом от 28.12.2010 № 400-ФЗ были внесены изменения в п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», вступившие в силу с 1 января 2011 года, в Комитет по вопросам обязательного аудита СРО НП АПР поступают вопросы, связанные с применением отдельных норм указной статьи. Приводим мнение Комитета по вопросам обязательного аудита.

1. Вопрос

Нужно ли проводить конкурс в 2011 году по правилам 94 –ФЗ для заключения договора на проведение обязательного аудита унитарных предприятий?

Ответ

В соответствии с п. 4 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности государственного унитарного предприятия или муниципального унитарного предприятия заключается по итогам размещения заказа путем проведения торгов в форме открытого конкурса в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». В данный пункт статьи 5 Федеральным законом от 28.12.2010 № 400-ФЗ не было внесено изменений.

2. Вопрос

Попадают ли под проведение обязательного аудита открытые акционерные обществе, в уставном капитале которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов?

Ответ

Согласно части 1 п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» обязательный аудит проводится в случае, если организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества. Таким образом, требование о проведении обязательного аудита ОАО есть в перечне случаев, подпадающих под обязательный аудит вне зависимости от доли государственной собственности.
Если при этом, в уставном капитале ОАО доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, в соответствии с п. 4 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ, договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации заключается по итогам размещения заказа путем проведения торгов в форме открытого конкурса в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

3. Вопрос

Должны ли мы в 2011 году расторгнуть договора, заключенные в 2010 году с унитарными предприятиями на основании распоряжения собственника имущества по итогам выигранных

конкурсов (тендеров) на проведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности за 2010 год?

Ответ

Согласно части 4 п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» обязательный аудит проводится в случае, если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей.

Таким образом, с 1 января 2011 года финансовые критерии для проведения обязательного аудита не применяются в отношении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов.

Вместе с тем, в части 6 п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ указано, что обязательный аудит проводится в иных случаях, установленных федеральными законами. Одним из таких законов является Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», в п. 1 ст. 26 которого предусмотрено, что бухгалтерская отчетность унитарного предприятия подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия.

В соответствии с п. 4 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности государственного унитарного предприятия или муниципального унитарного предприятия заключается по итогам размещения заказа путем проведения торгов в форме открытого конкурса в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

Считаем, что при выдаче распоряжения об утверждении аудитора за 2010 год, собственником имущества унитарного предприятия соблюдены необходимые условия для заключения договора. Поэтому обязанности расторжения данных договоров нет. Расторжение договора возможно в соответствии с нормами главы 29 ГК РФ «Изменение и расторжение договора».

4. Вопрос

Новые финансовые критерии для проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2010 год определяются исходя из показателей какого года, 2009 или 2010?

Ответ

В соответствии с п. 1 ст. 2 Федерального закона от 28.12.2010 № 400-ФЗ «О внесении изменения в статью 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» данный закон

вступил в силу с 1 января 2011 года. Согласно п. 2 данной статьи нормы части 1 ст.5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», в редакции Федерального закона от 28.12.2010 № 400-ФЗ, применяются к отношениям, которые возникнут при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, начиная с указанной отчетности за 2010 год.

Таким образом, при определении того, подлежит ли бухгалтерская (финансовая) отчетность организации за 2010 год обязательному аудиту, следует руководствоваться новыми критериями.

В частности, финансовыми критериями, определенными в части 4 п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», согласно которой обязательный аудит проводится в случае, если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей.

То есть, бухгалтерская (финансовая) отчетность организации за 2010 год подлежит обязательному аудиту, если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) за 2009 превышал 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2009 года превышала 60 миллионов рублей.

Председатель Комитета по вопросам обязательного аудита Е. В. Анохова

Исполнитель: Герасимова А.Р.