Комитет по вопросам обязательного аудита СРО НП АПР

В каких случаях должен проводиться обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2012 год?

Случаи проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности указаны в статье 5 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее, № 307-ФЗ), а также в иных случаях, установленных федеральными законами. На сайте Минфина России опубликован «Перечень случаев проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2012 год». Кроме того, на сайте Росимущества опубликован перечень федеральных государственных унитарных предприятий, подлежащих аудиту по итогам 2012 года.

Обязаны ли проводить открытый конкурс по выбору аудитора открытые акционерные общества, в уставных капиталах которых присутствует более чем 25% доля собственности организаций, имеющих в своих уставных капиталах долю государственной собственности 100 %?

В соответствии с частью 4 статьи 5 № 307-ФЗ договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, в уставном (складочном) капитале которой доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, а также на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности государственной корпорации, государственной компании, 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 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее, № 94-ФЗ).

Таким образом, в рассматриваемой норме №307-ФЗ речь идет именно об организациях, в уставных капиталах которых присутствует доля государственной собственности и размер этой доли составляет не менее 25 процентов. Гражданский кодекс РФ (статья 214) определяет, что государственной собственностью в Российской Федерации является

имущество, принадлежащее на праве собственности Российской Федерации (федеральная собственность), и имущество, принадлежащее на праве собственности субъектам Российской Федерации - республикам, краям, областям, городам федерального значения, автономной области, автономным округам (собственность субъекта Российской Федерации).

Таким образом, в случае если доля собственности в уставном капитале ОАО находится в собственности другой организации, то эта доля не принадлежит на праве собственности Российской Федерации или субъектам Российской Федерации, поэтому часть 4 статьи 5 307-ФЗ не распространяется на рассматриваемую ситуацию. Соответственно, открытый конкурс по выбору аудитора в этом случае проводить не обязательно.

Распространяется ли норма ч.4 ст. 5 307-ФЗ о необходимости заключения договора на обязательный аудит на организации с долей муниципальных образований?

В рассматриваемой норме речь идет об организациях с долей государственной собственности. Имущество, принадлежащее на праве собственности городским и сельским поселениям, а также другим муниципальным образованиям, является муниципальной, а не государственной собственностью, что прямо указано в статье 215 ГК РФ.

Таким образом, норма, указанная в ч.4 ст. 5 № 307-ФЗ на организации с долей муниципальных образований не распространяется и открытый конкурс на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности данная организация проводить не обязана.

Наша компания заключила договор на проведение обязательного аудита некоммерческой организации - фонда. Единственным учредителем данного фонда является город Москва. Наша компания имеет в своем штате только аудиторов, имеющих действительные квалификационные аттестаты аудитора, выданные в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности». В связи с чем вопрос: вправе ли наша аудиторская организация проводить обязательный аудит указанного фонда?

По нашему мнению, некоммерческая организация с организационно-правовой формой в виде фонда в общем случае не относится к организациям, перечисленным в п. 3 статьи 5 закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, вне зависимости от того, является ли учредителем фонда государство в лице Российской Федерации или субъекта РФ.

В соответствии со ст.7 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» фондом признается не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов и преследующая социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели.

Имущество, переданное фонду его учредителями (учредителем), является собственностью фонда. Учредители не отвечают по обязательствам созданного ими фонда, а фонд не отвечает по обязательствам своих учредителей.

Таким образом:

- фонд как организация не имеет членства, и соответственно, не может иметь никакого аналога уставного или складочного капитала, принадлежащего членам (участникам, пайщикам) организации, который бы в данном случае мог находиться в государственной собственности;

- учредители фонда (в данном случае в лице субъекта российской федерации) не владеют долей в имуществе фонда, поскольку после создания фонда все переданное ему имущество становится собственностью фонда как некоммерческой организации.

Соответственно, созданный субъектом федерации фонд не относится к организациям, перечисленным в п. 3 статьи 5 закона "Об аудиторской деятельности" № 307-ФЗ, и его аудит может проводиться аудиторами, имеющими действительные аудиторские аттестаты, выданные в соответствии с законом «Об аудиторской деятельности» № 119-ФЗ.

Нужен ли единый квалификационный аттестат для аудита унитарных предприятий?

В соответствии с частью 4.1. статьи 23 № 307-ФЗ с 1 января 2012 года аудиторы, имеющие действительные квалификационные аттестаты аудитора, выданные в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее № 119-ФЗ), вправе участвовать в аудиторской деятельности (осуществлять аудиторскую деятельность) в соответствии с типом имеющегося у них квалификационного аттестата аудитора, за исключением участия в аудиторской деятельности (осуществления аудиторской деятельности), предусмотренной частью 3 статьи 5 № 307-ФЗ.

В части 3 статьи 5 закона №307-ФЗ указано, что обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, государственных корпораций, государственных компаний, а также консолидированной отчетности проводится только аудиторскими организациями.

В данном перечне унитарные предприятия не упомянуты, поэтому участвовать в аудите этих предприятий могут как аудиторы, имеющие квалификационный аттестат, выданный до 01.01.2011 в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 119-ФЗ, так и аудиторы, имеющие единый квалификационный аттестат, выданный после 01.01.2011.

Если договор на проведение обязательного аудита был заключен ранее 01.01.2012 на 3 года по итогам открытого конкурса, то обязательно ли участие в проверке после 01.01.2012 аудитора с единым аттестатом?

Порядок проведения обязательного аудита не изменяется от того, что договор на обязательный аудит был заключен до 01.01.2012 по итогам открытого конкурса, в том числе и в части участия в аудиторской деятельности аудиторов, имеющих единые квалификационные аттестаты. Таким образом, в данном случае в аудиторской проверке должен участвовать аудитор, имеющий единый квалификационный аттестат, в противном случае необходимо отказаться от выполнения данного договора. Конечно, тот факт, что заключение подобных договоров проводится по итогам открытых конкурсов, проводимых по процедурам, установленным в № 94-ФЗ, несколько осложняет ситуацию. Однако, в общем случае расторжение договора возможно по соглашению сторон в соответствии с частью 8 статьи 9 № 94-ФЗ.

Председатель Комитета по вопросам Анохова Е.В.

обязательного аудита СРО НП АПР