

21 ОКТ 2013

САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО
«АУДИТОРСКАЯ ПАЛАТА РОССИИ»

(СРО НП АПР)

3-й Сыромятнинский пер., д. 3/9, стр. 3, Москва, 105120
Тел./факс: (495) 781-24-79,
www.sroapr.ru, e-mail: apr@aprussia.ru
ОКПО 55193486, ОГРН 1037739752687,
ИНН/КПП 7705390419/770901001

Директору Департамента регулирования
бухгалтерского учета, финансовой
отчетности и аудиторской деятельности
Минфина России
Шнейдману Л.З.

Копия: Заместителю начальника отдела
нормативно-правового регулирования
аудиторской деятельности Департамента
регулирования бухгалтерского учета,
финансовой отчетности и аудиторской
деятельности Минфина России
Кузнечикову В.С.

«18» октября 2013 г. № 13-2/6191

Уважаемый Леонид Зиновьевич!

В настоящее время на стадии общественного обсуждения находится Законопроект «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». В пояснительной записке к законопроекту указано, что он разработан с целью усиления независимости аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов при оказании аудиторских услуг и направлен на повышение качества аудиторских услуг.

По мнению Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (СРО НП АПР), принятие законопроекта в предлагаемой редакции приведет к необходимости проводить открытый конкурс для всех организаций, планирующих заключить договор на осуществление аудита (как обязательного, так и инициативного) и оказание сопутствующих аудиту услуг, то есть к расширению перечня организаций, обязанных проводить открытый конкурс, и перечня договоров, заключаемых только на основании результатов открытых конкурсов, при этом в законопроекте не определены правила проведения торгов в форме открытого конкурса, что на практике может привести к применению разных подходов к организации конкурсов и, как следствие, необъективному отбору заказчиками аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов.

Аудит в рыночной экономике является единственной формой независимого финансового контроля и важным фактором обеспечения привлекательной инвестиционной среды. Принятие законопроекта, по - нашему мнению, не только не решит поставленные в Пояснительной записке задачи, но и:

- существенно осложнит процедуру заключения договоров на оказание аудиторских услуг для заказчиков,
- увеличит вероятность признания результатов таких конкурсов оспоримыми, а договоров, заключенных на их основании, недействительными,
- потребует от аудируемых организаций дополнительных финансовых и трудовых ресурсов.

Просим Вас принять во внимание мнение членов СРО НП АПР и не принимать закон в обсуждаемой редакции. Мы готовы силами специализированных органов нашей саморегулируемой организации принять самой активное участие в подготовке изменений в статью 5 Закона «Об аудиторской деятельности».

С уважением,
Президент СРО НП АПР



А.Г. Грязнова

Обоснование позиции Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» в рамках общественного обсуждения законопроекта (3 страницы).

Статья 1 законопроекта вносит следующие изменения в Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»:

- 1) часть 4 статьи 5 признать утратившей силу;
- 2) пункт 2 части 1 статьи 9 изложить в следующей редакции:
«2) сведений о заключении договора оказания аудиторских услуг»;
- 3) статью 14 дополнить частью 3 следующего содержания:

«3. Договор оказания аудиторских услуг заключается по итогам проведения торгов в форме открытого конкурса, если иное не предусмотрено федеральным законом».

В пояснительной записке к данному законопроекту указано, что он разработан, в том числе, с целью усиления независимости аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов при оказании аудиторских услуг. Нам представляется, что принятие предлагаемых изменений в Закон «Об аудиторской деятельности» не только не решит поставленных в Пояснительной записке задач, но и создаст многочисленные случаи неправильного толкования и применения норм законодательства об аудиторской деятельности в силу следующих обстоятельств.

Действующая в настоящее время редакция части 4 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» предусматривает обязательность проведения торгов в форме открытого конкурса только при заключении договора 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. При этом установлено, что торги в форме открытого конкурса проводятся 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».

Поскольку Федеральный закон № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» утрачивает силу с 1 января 2014 года, изменение редакции части 4 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» необходимо. Однако предлагаемая в проекте редакция не только не решает вопросов, возникающих в связи с отменой Федерального закона N 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», но и ставит ряд новых вопросов.

Принятие закона в предлагаемой редакции приведет к необходимости проводить открытый конкурс для всех организаций, планирующих заключить договор на осуществление аудита (обязательного и инициативного) и оказание сопутствующих аудиту услуг.

То есть будут существенно расширены:

- перечень организаций, обязанных проводить открытый конкурс,
- перечень договоров, заключение которых допускается только на основании результатов открытого конкурса.

При этом порядок и процедуры проведения открытого конкурса законопроектом не устанавливаются, не говорится также о необходимости принятия какого – либо подзаконного акта, регулирующего процедуру проведения торгов.

Это значит, что организатор конкурса должен будет руководствоваться нормами Гражданского кодекса Российской Федерации, а в части отношений, не урегулированных нормами кодекса, собственными правилами и стандартами.

Мы считаем, что принимать обсуждаемый законопроект в предложенной редакции нельзя в силу следующих фактических обстоятельств:

1. Существующая формулировка 448 статьи ГК РФ противоречит целому ряду норм действующего законодательства об аудиторской деятельности, в частности:

- В соответствии с п. 5 указанной статьи, лицо, выигравшее торги, и организатор торгов подписывают в день проведения аукциона или конкурса протокол о результатах торгов, который имеет силу договора.

Если предметом торгов было только право на заключение договора, такой договор должен быть подписан сторонами не позднее двадцати дней или иного указанного в извещении срока после завершения торгов и оформления протокола. В случае уклонения одной из них от заключения договора другая сторона вправе обратиться в суд с требованием о понуждении заключить договор, а также о возмещении убытков, причиненных уклонением от его заключения.

Указанное положение прямо противоречит, в частности, ст.47 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» и п.5 ст.32 Федерального закона от 08.02.1998 №14 – ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», которые относят утверждение аудитора общества к исключительной компетенции общего собрания акционеров или участников.

- В соответствии с п.4, 5 ст. 448 ГК РФ участники торгов вносят задаток в размере, сроки и порядке, которые указаны в извещении о проведении торгов. При заключении договора с лицом, выигравшим торги, сумма внесенного им задатка засчитывается в счет исполнения обязательств по заключенному договору.

Лицо, выигравшее торги, при уклонении от подписания протокола утрачивает внесенный им задаток.

Задаток в данном случае следует рассматривать как способ обеспечения исполнения обязательств.

При этом нахождение денежных средств аудитора «в залоге» у аудируемого лица в качестве обеспечения исполнения контракта может представлять угрозу аудиторской независимости – угрозу личной заинтересованности и / или шантажа.

В соответствии с пунктом 1.12 Кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ 22 марта 2012 года, угрозы личной заинтересованности возникают вследствие финансовых или других интересов аудитора и могут ненадлежащим образом повлиять на его суждение или поведение; а угрозы шантажа возникают в случаях, когда с помощью угроз (реальных или воспринимаемых как таковые) аудитору пытаются помешать действовать объективно.

В соответствии с пунктом 2.120 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, утвержденных Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ 20 сентября 2012 года, угрозы личной заинтересованности и шантажа возникают в случае, когда имеет место или возможно судебное разбирательство между аудиторской организацией и аудируемым лицом.

Соответственно, нормы ст. 448 ГК РФ является неисполнимыми в отношении заключения договора на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности без принятия нормативного акта, регулирующего процедуру и порядок проведения открытого конкурса и устанавливающего специальные правила, не вступающие в противоречие с нормами законодательства об аудиторской деятельности.

2. Расширение объема услуг, договор на оказание которых можно заключать только на основании результатов открытого конкурса, до всего объема аудиторских услуг представляется нецелесообразным.

В отношении проведения инициативного аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг заказчик может делать самостоятельный выбор поставщика таких услуг. Это утверждение косвенно можно подтвердить, сославшись на п. 9 Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 30 «Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации» и п. 7 Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 31 «Компиляция финансовой информации». В соответствии с указанным пунктом, независимость не является обязательным требованием при их проведении, отнесение данных аудиторских услуг наряду с обязательным аудитом в состав услуг, оказание которых должно осуществляться по договору, заключенному по итогам конкурса, считаем не обоснованным.

3. Необоснованным представляется и расширение круга субъектов, обязанных проводить открытые конкурсы.

Если законопроект будет принят в существующей редакции, то открытые конкурсы должны будут проводить не только все организации, которые подлежат обязательному аудиту, но даже и те организации, которые не подпадают под критерии обязательного аудита, но нуждаются в инициативном аудите или получении сопутствующих аудиту услуг.

Введение обязанности для аудируемых лиц проводить торги в форме открытого конкурса при заключении договоров на оказание аудиторских услуг, увеличит нагрузку на небольшие организации, которые ранее не проводили конкурсы. Сложный и неопределенный организационный порядок проведения открытого конкурса потребует от таких компаний дополнительных финансовых и трудовых ресурсов. Отсутствие утвержденной нормами законодательства процедуры регулирования проведения конкурсов, сделает результаты таких конкурсов оспоримыми и приведет к существенному увеличению количества случаев признания договоров на оказание аудиторских услуг недействительными из-за нарушения процедуры их заключения.