

ОТЗЫВ

на проект Федерального закона

«О внесении изменений в статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» и Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»

Данный проект Федерального закона (далее – Законопроект) предусматривает возложение на аудиторские организации и индивидуальных аудиторов обязанности взаимодействовать с Центральным банком Российской Федерации путем предоставления ему определенной информации. Эти обязанности выражаются в следующем:

- если составленное по результатам проведенного обязательного аудита аудиторское заключение содержит модифицированное мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны в письменной форме проинформировать об этом надзорный орган (Банк России), указав обстоятельства, которые оказали или могут оказать существенное влияние на достоверность проверенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе существенные риски, принятые на себя аудируемым лицом, и существенные неопределенности, касающиеся событий или условий, которые могут поставить под сомнение способность аудируемого лица непрерывно продолжать свою деятельность;

- надзорный орган вправе для осуществления надзорных функций запросить в письменной форме у аудиторской организации, индивидуального аудитора, которые проводят обязательный аудит, указанные выше сведения, которые аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны предоставить (пункт 5 статьи 2 Законопроекта).

Данные предложения означают возложение на аудиторские организации и индивидуальных аудиторов несвойственных им функций.

1. Они противоречат правовой природе аудиторской деятельности, которая в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» относится к предпринимательской деятельности и осуществляется коммерческими аудиторскими организациями (ст. 3) и индивидуальными аудиторами, являющимися предпринимателями (ч. 6 ст. 1). В связи с этим аудиторские организации и индивидуальные аудиторы признаются хозяйствующими субъектами и на них распространяются требования законодательства о защите конкуренции (п/п 5 ст. 4 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ «О защите конкуренции»).

В результате принятия Законопроекта получится, что элементом конкуренции хозяйствующих субъектов будет являться активность деятельности по выполнению делегированных им государством контрольно-надзорные функции.

2. Они противоречат сущности аудита. В соответствии с ч. 3 ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» аудит представляет

собой независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. При этом согласно ч. 5 ст. 1 этого Федерального закона аудиторская деятельность не подменяет контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством уполномоченными государственными органами и органами местного самоуправления.

В результате принятия Законопроекта получится, что вместо независимой проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности, направленной на подтверждение ее достоверности, и составления правдивого аудиторского заключения, аудиторские организации и индивидуальные аудиторы ориентируются на информирование «в письменной форме».

3. Они противоречат целям аудиторской деятельности. Коммерческие аудиторские организации и аудиторы - индивидуальные предприниматели как субъекты предпринимательской деятельности не должны давать правовую оценку деятельности клиента и делать выводы, выходящие за рамки их полномочий, обусловленной сущностью аудита. Их основная цель выразить мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, указать на недостатки и оказать помощь в их устранении через предоставление связанных с аудитом услуг, перечисленных в ч. 7 ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

В результате принятия Законопроекта получится, что аудиторские организации и индивидуальные аудиторы наряду с предоставлением услуг клиенту по устранению недостатков в его бухгалтерском учете в противоречие с целями своей деятельности будут должны, прежде всего, оценивать правомерность его действий. Учитывая, что аудиторская деятельность осуществляется на договорной и коммерческой основе, это помешает аудитору давать правдивое заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

4. Они игнорируют установленный порядок ознакомления с аудиторскими заключениями.

В настоящее время любые заинтересованные лица, в том числе контрольно-надзорные органы, могут знакомиться с аудиторскими заключениями. Согласно ч. 10 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в случае опубликования бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, такая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна опубликовываться вместе с аудиторским заключением. На основании ч. 3 ст. 18 Федерального закона «О бухгалтерском учете» обязательные экземпляры бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторскими заключениями предоставляются в орган государственной статистики и составляют государственный информационный ресурс. Заинтересованным лицам обеспечивается доступ к указанному государственному информационному ресурсу, за исключением

случаев, когда в интересах сохранения государственной тайны такой доступ должен быть ограничен.


Соответствие аудиторского заключения реальному положению дел должно проверяться саморегулируемыми организациями аудиторов при проведении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. В свою очередь, саморегулируемые организации контролируются Министерством финансов Российской Федерации.

Рассматривая законопроектную новеллу о праве аудиторской организации, индивидуального аудитора запрашивать у Банка России необходимую для проведения аудита информацию, следует учитывать, что все необходимые аудитору документы для составления аудиторского заключения, находятся в организации, которую он аудит. Согласно ст. 13 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» при проведении аудита аудиторская организация и индивидуальный аудитор вправе исследовать в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица; проверять фактическое наличие любого имущества, отраженного в этой документации; получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе аудита вопросам. При этом они вправе отказаться от проведения аудита или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в аудиторском заключении в случае непредоставления аудируемым лицом всей необходимой документации.

Вывод

Законопроект не может быть поддержан в связи с неприемлемостью его концепции, противоречащей сущности и целям деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, а также об отсутствии реальной потребности в его принятии.

И.о. Президента Центрального Совета
Саморегулируемой организации аудиторов
Некоммерческое партнерство
«Аудиторская Палата России»


А.В. Турбанов

«06» ноября 2014 г.