

**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@sroapr.ru
ОКПО 55193486, ОГРН 1037739752687,
ИНН/КПП 7705390419/770901001

Министерство экономического
развития Российской Федерации
Директору Департамента
государственного регулирования
в экономике
А. И. Херсонцеву

«21» апреля 2015 г. № 1-2-2/1555
на № Д09и – 599 от 06.04.2015

Уважаемый Алексей Игоревич!

Направляем Предложение об отказе от избыточных контрольных функций государства (в части Росфиннадзора), подготовленное Саморегулируемой организацией аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская палата России».

Приложение: по тексту на 2 листах.

С уважением,

Генеральный директор СРО НП АПР



Т. П. Брагина

Предложение
об отказе от избыточных контрольных функций государства
(в части Росфиннадзора)

В рамках реализации поручений Президента РФ от 25 января 2015 года № Пр-115 по замене в отраслях экономики избыточных и (или) неэффективных административных механизмов государственного контроля альтернативными рыночными механизмами и определения актуальности, эффективности и возможности этой замены заслуживает внимания вопрос о целесообразности (нецелесообразности) осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, выполняемого Федеральной службой финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзором).

Предназначением Росфиннадзора является осуществление государственного контроля в финансово-бюджетной сфере (п. 205 письма Минэкономразвития России от 06.04.2015 № Д09и - 599). В связи с этим осуществление внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, действующих как коммерческие организации, является для Росфиннадзора несвойственной для него функцией.

С 1 января 2009 года в Российской Федерации лицензирование аудиторской деятельности было заменено обязательным членством в саморегулируемых организациях аудиторов (далее – СРОА). К числу наиболее важных, законодательно закрепленных функций СРОА относятся разработка и утверждение стандартов и правил профессиональной деятельности, а также внешний контроль качества работы (далее – ВККР) аудиторов.

Согласно п. 5 ст. 10 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской отчетности организаций, указанных в ч. 3 ст. 5 Закона, осуществляют саморегулируемые организации аудиторов, но, кроме того, и Росфиннадзор. При этом такой порядок введен Федеральным законом от 01.07.2010 № 136-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». До вступления в силу данных изменений (06.07.2010) полномочий по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций у Росфиннадзора не было.

Как для Росфиннадзора, так и для СРОА предметом ВККР аудиторов является соблюдение аудиторскими организациями и аудиторами требований Федерального закона № 307-ФЗ и иных нормативных документов. Таким образом, налицо полное совпадение предмета контроля обеих организаций, что позволяет говорить о дублировании контрольной функции.

По данным Минфина России¹ за два последних года количество проверок аудиторских организаций, проведенных Росфиннадзором, выросло почти в 2,5 раза, достигнув 240 контрольных мероприятий. Такой рост количества проверок отражает вполне обоснованную озабоченность государства ка-

¹ Основные показатели деятельности по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов в 2013 г. Данные сайта Минфина России.

чеством аудита. Однако в данном случае государство в лице Росфиннадзора не просто дублирует функцию внешнего контроля, системно реализуемую на плановой основе СРОА, а по существу подменяет ее, предлагая существенно более частый график контроля, а также безальтернативный порядок действий самих СРОА применительно к выявленным нарушителям. Так, в соответствии с ч. 6 ст. 20 Федерального закона № 307-ФЗ Росфиннадзор может направить саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является допустившая нарушение аудиторская организация, предписание о приостановлении членства аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов либо об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций. Данное предписание подлежит безусловному выполнению саморегулируемой организацией.

Осуществление столь масштабного контроля сотрудниками Росфиннадзора требует значительных расходов федерального бюджета. При сохранении такой динамики проверок расходы на их проведение будут неизбежно расти. В этой связи необходимо подчеркнуть, что одной из важнейших целей внедрения саморегулирования было сокращение избыточных функций и, соответственно, нерациональных расходов государства.

Естественно, следует учитывать наличие используемого в настоящее время не в полной мере потенциала в проведении мер внешнего контроля за счет средств и силами самих СРОА. В 2013 г. СРОА располагали значительным штатом подготовленных контролеров (727 человек), многие из которых имеют более чем пятилетний опыт проведения контрольных мероприятий. Таким образом, саморегулируемые организации аудиторов имеют высококвалифицированных специалистов, способных осуществлять эффективный внешний контроль качества аудита без отвлечения средств федерального бюджета.

Важно отметить, что привлечение государственных органов к контролю качества работы отдельных аудиторских организаций противоречит мировой практике. Так, например, в Германии, применяющей континентальную модель регулирования (близкую российской модели), независимый государственный орган – Комиссия по надзору за профессией аудитора контролирует деятельность только аудиторской палаты Германии, не осуществляя мероприятий ВККР отдельных аудиторских организаций.

В связи с изложенным считаем целесообразным исключить из функций Федеральной службы финансово-бюджетного надзора функцию внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, определенную Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

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

А. В. Турбанов

«21» апреля 2015 г.