

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ЗАКОН

**О внесении изменений в Федеральный закон от 30 декабря 2008 г.
№ 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»**

Статья 1

Внести в Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2010, № 27, ст. 3420, № 51, ст. 6810; 2011, № 1, ст. 12; № 19, ст. 2716; № 27, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728; 2013, № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 52, ст. 6961; 2014, № 10, ст. 954) следующие изменения:

1) Часть 3 статьи 5 изложить в следующей редакции:

«Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций – это аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, государственных корпораций, государственных компаний, хозяйственных товариществ и обществ с участием публично-правовых образований, государственных корпораций или государственных компаний, а также аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности, включаемой в проспект ценных бумаг, консолидированной финансовой отчетности и унитарных предприятий, проводимый в случаях, определенных собственником имущества такого унитарного предприятия. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций проводится аудиторскими организациями, включенными в реестр аудиторских организаций, имеющих право на

проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций.».

2) дополнить статью 10 частью 12 следующего содержания:

«12. Уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору вправе при проведении внешних проверок качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, запрашивать у организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, необходимую информацию и документацию, относящуюся к предмету внешней проверки.

Запросы уполномоченного федерального органа по контролю и надзору о предоставлении необходимой информации и документации в рамках проведения внешних проверок качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, обязательны для исполнения организациями, указанными в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона.

Информация и документация, которая была запрошена в ходе проведения внешних проверок качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, представляется в уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору в течение 5 рабочих дней со дня получения соответствующего запроса лично или через представителя, по почте заказным письмом или передана в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Представление документов на бумажном носителе производится в виде заверенных копий. Не допускается требование нотариального удостоверения копий документов, представляемых в уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору (должностному лицу).

Порядок направления федеральным органом по контролю и надзору организациям, указанным в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, запроса о представлении необходимой информации и документации, относящейся к предмету внешней проверки и порядок её представления устанавливаются федеральным органом по контролю и надзору. ».

3) дополнить статьей 19.1 следующего содержания:

«19.1 Ведение реестра аудиторских организаций, имеющих право на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций.

1. Реестр аудиторских организаций, имеющих право на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций – это систематизированный перечень аудиторских организаций, имеющих право на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, соответствующих критериям, установленным в части 3 настоящей статьи. Контрольный экземпляр реестра аудиторских организаций, имеющих право на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций - свод реестров аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций.

2. Ведение реестра аудиторских организаций, имеющих право на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций осуществляется саморегулируемыми организациями аудиторов в отношении своих членов. Ведение контрольного экземпляра реестра аудиторских организаций, имеющих право на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, осуществляется уполномоченным федеральным органом.

3. Аудиторская организация может быть включена в реестр аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, на основании заявления аудиторской организации о включении в реестр аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, в случае соответствии такой аудиторской организацией следующим критериям:

1) иметь статус аудиторской организации в соответствии с требованиями, определенными настоящим Федеральным законом;

2) иметь в штате аудиторской организации не менее 10 аудиторов, имеющих действительные квалификационные аттестаты аудитора, выданные в соответствии с настоящим Федеральным законом;

3) не иметь в течение пяти лет, предшествовавших году подачи заявления о включении в реестр аудиторских организаций, имеющих право на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций:

фактов применения к аудиторской организации, аудиторам, являющимся работниками аудиторской организации, мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных пунктами 4 и 5 части 1 и пунктами 3 – 5 части 6 статьи 20 настоящего Федерального закона;

фактов уклонения или воспрепятствования прохождению внешнего контроля качества работы аудиторской организации, совершенных аудиторской организацией, её учредителями либо работниками аудиторской организации;

фактов непредставления либо представления в неполном объеме или в искаженном виде аудиторской организацией сведений (информации), необходимых для осуществления внешнего контроля качества работы;

фактов признания аудиторских заключений, выданных аудиторской организацией, заведомо ложными.

4. Порядок ведения реестра аудиторских организаций, имеющих право на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций и контрольного экземпляра реестра аудиторских организаций, имеющих право на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, а также перечень включаемых в них сведений устанавливаются уполномоченным федеральным органом.».

4) дополнить статью 20 частью 8 следующего содержания:

«8. В отношении аудиторской организации, включенной в реестр аудиторских организаций, имеющих право на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, допустившей нарушение требований настоящего Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору может применить одновременно с мерами воздействия, предусмотренными частью 6 статьи 20 настоящего Федерального закона, меру воздействия в виде исключения аудиторской организации из реестра аудиторских организаций, имеющих право на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций.».

Статья 2

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования.

2. Со дня вступления в силу настоящего Федерального закона аудиторские организации, не включенные в реестр аудиторских организаций, имеющих право на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, вправе осуществлять обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций до 1 января 2017 года.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к проекту федерального закона «О внесении изменений
Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской
деятельности»

В настоящее время на фоне увеличения количества фактов отзыва лицензий у кредитных организаций, банкротства других общественно значимых организаций, в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых аудиторскими организациями выдавались положительные аудиторские заключения на протяжении продолжительного времени, у общества падает доверие к институту аудита. При этом общественный скепсис вызывают не только аудиторские заключения, выдаваемые в отношении отчетности кредитных организаций, но и аудиторские заключения, которые выражают мнение о достоверности отчетности иных субъектов экономики.

Кроме этого, итоги осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций свидетельствуют о низком качестве оказываемых аудиторскими организациями услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций.

Так, в 2012-2014 годы Росфиннадзора было проверено 50 аудиторских организаций, подтвердивших отчетность банков, у которых впоследствии были отозваны лицензии на осуществление банковской деятельности. Из них только в 2 аудиторских организациях не было выявлено нарушений требований осуществления аудиторской деятельности. При этом 9 аудиторских организаций вышли из членов саморегулируемых организаций аудиторов до проведения внешнего контроля качества работы со стороны Службы.

Отдельное внимание обращает на себя тот факт, что в период с 2011 года по 2014 год ГК «Агентство по страхованию вкладов» были направлены в адрес Росфиннадзора сведения о 25 аудиторских организациях, проводивших обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций, признанных впоследствии несостоятельными (банкротами), из которых 24 относились к субъектам малого предпринимательства (96 %).

Из указанных организаций Росфиннадзором были проведены внешние проверки качества работы 20 аудиторских организаций в 2012 году, 4 аудиторских организаций в 2013 году и 1 аудиторской организации в 2014 году.

Факты нарушений Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и федеральных стандартов аудиторской деятельности установлены в 21 аудиторской организации (84 %), проводившей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций, признанных впоследствии несостоятельными (банкротами). К

данным аудиторским организациям применены установленные меры воздействия.

В связи с изложенным проектом федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – законопроект) предлагается установить дополнительные требования к аудиторским организациям, имеющим право осуществлять обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций.

Для реализации данного положения законопроектом закрепляется право на осуществление обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций только за аудиторскими организациями, включенными в реестр аудиторских организаций, имеющих право на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций.

Кроме того, частью 2 статьи 1 законопроекта предлагается дополнить статью 10 Федерального закона № 307-ФЗ частью 12, предоставив уполномоченному органу по контролю и надзору право запрашивать у организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ, необходимую информацию и документацию, относящуюся к предмету внешней проверки. Данное положение направлено на более полную реализацию полномочий контрольного органа по осуществлению функции внешнего контроля качества работы аудиторских организаций.

Отсутствие в настоящее время у уполномоченного органа по контролю и надзору такого права не позволяет в должной мере производить оценку достаточности, надлежащего характера, надежности аудиторских доказательств, содержащихся в рабочей документации аудитора, обоснованности аудиторского заключения с учетом обстоятельств выполнения аудиторского задания, а также получать достаточные доказательства в целях признания аудиторского заключения заведомого ложным.