

Заключение
на проект Федерального закона «О внесении изменений
в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»
(в части обеспечения имущественной ответственности аудиторов и
аудиторских организаций перед потребителями аудиторских услуг)
(оценка регулирующего воздействия)

Проект Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» (в части обеспечения имущественной ответственности аудиторов и аудиторских организаций перед потребителями аудиторских услуг) (далее – Законопроект):

1) предоставляет саморегулируемым организациям аудиторов право выбора способа обеспечения дополнительной имущественной ответственности своих членов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством страхования членами саморегулируемых организаций аудиторов своей ответственности либо формирования компенсационного фонда (компенсационных фондов) саморегулируемой организацией аудиторов (подп. «а» п. 1 Законопроекта).

Соответственно в зависимости от выбора саморегулируемой организацией аудиторов одного из указанных способов обеспечения дополнительной имущественной ответственности своих членов страхование своей ответственности либо уплата взносов в компенсационный фонд будет являться требованиями к членству в саморегулируемой организации (п. 2 Законопроекта). При этом сохраняется возможность добровольного страхования членами саморегулируемых организаций аудиторов своей ответственности;

2) закрепляет специальные по отношению к Федеральному закону от 01.12.2007 N 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» порядок формирования компенсационных фондов саморегулируемыми организациями аудиторов и процедуру осуществления компенсационных выплат;

3) предусматривает, что средства компенсационных фондов размещаются в депозиты российских кредитных организаций, отобранных по критериям, установленным Правительством РФ (п. 3 Законопроекта).

Данные предложения заслуживают поддержки.

Предоставление саморегулируемым организациям права самостоятельного выбора способа обеспечения имущественной ответственности с учетом реального состояния экономики было бы вполне логичным и позволило бы повысить эффективность защиты интересов потребителей аудиторских услуг.

Законопроект не устанавливает избыточные, необоснованные ограничения или обязанности субъектов аудиторской деятельности (индивидуальных аудиторов или аудиторских организаций), не влечет для них существенных дополнительных расходов.

Законопроект не противоречит действующему законодательству о саморегулировании, поскольку в соответствии с ч. 4 ст. 13 Федерального закона от 01.12.2007 N 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» федеральными законами могут устанавливаться иные требования, чем те, которые предусмотрены этим Федеральным законом, к порядку формирования компенсационного фонда саморегулируемой организации, его минимальному размеру, размещению средств такого фонда, страхованию ответственности членов саморегулируемой организации.

Вместе с тем в Законопроекте имеются недостатки, которые могут снизить эффект положительного регулирующего воздействия. Это связано с тем, что ряд положений Законопроекта допускают неоднозначное толкование.

1. По вопросу о размещении средств компенсационных фондов. В частности, означает ли прямое указание Законопроекта, что средства компенсационных фондов размещаются в депозиты российских кредитных организациях (ч. 10 ст. 18.1 в редакции, предлагаемой Законопроектом), необходимость отказа от услуг управляющих компаний.

Согласно действующей в настоящее время ч. 5 ст. 13 Федерального закона от 01.12.2007 N 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» размещение средств компенсационного фонда в целях их сохранения и прироста, а также инвестирование таких средств осуществляются через управляющие компании, если иное не установлено федеральным законом.

Если именно это и предполагалось установить, то необходимо данное изменение закрепить более четко, а также предусмотреть переходный период для юридического переоформления отношений, поскольку необходимо расторгать договоры с управляющими компаниями и осуществлять выбор кредитных организаций.

2. Законопроектом предпринята попытка решить вопрос о судьбе компенсационного фонда при исключении саморегулируемой организации аудиторов из государственного реестра. Действующий закон предлагается дополнить статьей 18.1, определяющей статус компенсационного фонда. В ней обоснованно подтверждается, что средства компенсационного фонда принадлежат саморегулируемой организации аудиторов на праве собственности (ч. 2 ст. 18.1), что является следствием подходов, уже закрепленных в действующем законодательстве.

Согласно общему правилу, закрепленному в п. 4 ст. 123.1 Гражданского кодекса РФ и ст. 12 Федерального закона от 01.12.2007 N 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», имущество, сформированное за счет взносов членов саморегулируемых организаций как некоммерческих корпоративных организаций, принадлежит этим организациям на праве собственности. То, что средства компенсационного фонда принадлежат на праве собственности саморегулируемой организации подтверждается еще целым рядом положений федеральных законов применительно к отдельным видам саморегулируемых организаций, в частности, в отношении

саморегулируемых организаций арбитражных управляющих (ч. 2 ст.25.1 Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве»)), оценщиков (ст. 24.8 Федеральный закон от 29.07.1998 N 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»), ревизионных союзов сельскохозяйственных кооперативов (ч. 15 ст. 33.1 Федерального закона от 08.12.1995 N 193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации»).

Однако в частях 14-16 статьи 18.1 речь идет о возможности передачи средств компенсационного фонда по решению уполномоченного федерального органа другой саморегулируемой организации, что явно нарушает право собственности организации, хотя и исключенной из госреестра, но остающейся юридическим лицом. Это противоречит базовым положениям института собственности, закрепленным в ст. 35 Конституции Российской Федерации.

Вывод: проект Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» (в части обеспечения имущественной ответственности аудиторов и аудиторских организаций перед потребителями аудиторских услуг) может иметь положительное регулирующее воздействие с учетом устранения отмеченных недостатков.

Председатель Центрального Совета
СРО АПР



А.В. Турбанов

19 апреля 2016 г.