**СОВЕТ ПО ОБЩЕСТВЕННОМУ НАДЗОРУ ЗА РАЗВИТИЕМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ, ОРГАНИЗАЦИЕЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И САМОРЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РФ**

107045, Россия, Москва, Колокольников пер., 2, тел: (925) 548 – 89 - 61 Email: ar@sovnadzor.ru, www.sovnadzor.ru

|  |  |
| --- | --- |
| № 11 – 01/13 от 15.10.2015  | Председателю рабочего органа совета по аудиторской деятельности МФ РФАлександру Л.Руфу;Членам рабочего органа совета по аудиторской деятельности МФ РФ:Т.А.Арвачевой; Р.П.Булыге; М.Е.Егорову; И.В.Загерт; Е.В.Зубовой; Л.А.Козловой; И.В.Красильниковой; А.Е.Кунегиной; Н.А.Малофеевой; И.М.Милюковой; Н.Е.Мельниковой; О.А.Носовой; Е.В.Старовойтовой; С.С.Суханову; А.В.Турбанову; И.А.Тютиной; З.А.Хайло; В.Т.Чая; С.М.Шапигузову; Л.З.Шнейдману |

Уважаемый Председатель и уважаемые члены рабочего органа совета по аудиторской деятельности МФ РФ,

позвольте представить, для возможного использования в проводимой вами работе «по рассмотрению предложений по совершенствованию условий осуществления аудиторской деятельности», прилагаемые материалы Совета по общественному надзору за развитием бухучета, отчетности и аудита (далее «Сонадзора»):

- краткие аналитические материалы об итогах развития аудиторской деятельности за период с 1987 по 2015 год (раздел 1 настоящего письма);

- предложения Совнадзора членам рабочего органа совета по аудиторской деятельности МФ РФ (раздел 2 настоящего письма);

- консолидированные предложения по реформированию действующей системы государственного и саморегулирования аудиторской деятельности в России, подготовленные Редакционной Коллегией Совнадзора по состоянию на 26.09.2015 (в приложении к настоящему письму).

С целью оценки сложившейся в России ситуации с «госрегулированием» и «саморегулированием» аудиторской деятельности и выработки предложений по её развитию (реформированию), Советом по общественному надзору за развитием бухучета, отчетности и аудита проведен анализ истории ее возникновения и развития - с момента появления первого упоминания слова «аудит» в Постановлениях Правительства 1987 года №№ 48 и 49 до настоящего времени, т.е. за последние 28 лет.

**1. Итоги развития аудиторской деятельности за период с 1987 по 2015 год.**

В результате проведенного анализа ([www.sovnadzor.ru](http://www.sovnadzor.ru)) совершенно отчетливо прослеживаются два этапа в развитии аудиторской деятельности в РФ, ровно по 14 лет:

**1.1. Первый этап (первые 14 лет): с 1987 по 2001 год (до принятия ФЗ 119) – период формирования законодательных и методологических основ осуществления аудиторской деятельности, поиск и развитие путей взаимодействия между органами госрегулирования и профсообществом**:

появление профессиональных объединений аудиторов (1992 год), первый Указ Президента РФ (декабрь 1993 года), Временные правила, первые стандарты (1997 год), первые критерии «обязательного аудита» и ответственность за уклонение от его проведения, страхование профессиональной ответственности, введение лицензирования, формирование ЦАЛАКов Минфина и Центробанка, аттестация, квалификационные аттестаты, обязательность владения 51% акций аудиторских фирм аудиторами, и т.д.

**1.2. Второй этап (последующие 14 лет): начавшийся с принятием в 2001 году ФЗ 119 до н/в.**

Принятие ФЗ 119 «Об аудиторской деятельности» в 2001 году и дальнейшее развитие регулирующей деятельности сотрудниками Минфина РФ, явились ярким примером «бюрократической экспансии», о которой говорил В.В.Путин, в новую отрасль – аудиторскую деятельность, примером создания режима наибольшего благоприятствования иностранным аудиторским компаниям, в ущерб национальным, что, к сожалению, продолжается до настоящего времени. Особенно это проявилось после принятия в декабре 2008 года ФЗ 307.

**1.2.1. В области «государственного регулирования»:**

1.2.1.1. С 2002 года отменена обязательность владения аудиторами 51% акций аудиторских фирм, что внесло хаос на российский рынок аудиторских услуг и привело к существенному росту лицензированных Минфином компаний, ставших предметом купли-продажи.

1.2.1.2. На МФ РФ кроме **4-х «основных функций»** оказалось возложенным (только законодательно) выполнение еще **69 «иных»** функций, причем многие из них были введены в 307-ФЗ после его принятия, путем внесения поправок, в т.ч. в областях:

- разработки и утверждения стандартов профессиональной деятельности аудиторов, индивидуальных аудиторов, аудиторских организаций;

- контроля за соответствием федеральных стандартов аудиторской деятельности в РФ, регламентов аудиторских организаций, аудиторов и СРО аудиторов требованиям Международных стандартов аудита, разрабатываемых и утверждаемых Международной Федерацией Бухгалтеров;

- организации внутреннего и внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, установления требований к организации указанного контроля;

- контроля и надзора за деятельностью аудиторских организаций и их профессиональных объединений в «саморегулируемые» организации;

- контроля за «входом» в профессию и организации деятельности Единой Аттестационной Комиссии (ЕАК);

- организации деятельности «совета по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе» и его «рабочего органа»;

- по ведению реестра аудиторов, аудиторских организаций и саморегулируемых организаций аудиторов.

1.2.1.3. Положения ФЗ 307 «Об аудиторской деятельности», передавшие в компетенцию госрегулятора (Минфина РФ) полномочия по утверждению порядка прохождения квалификационного экзамена и профессиональных стандартов, «одобрению» кодекса профессиональной этики и правил независимости, контроля за их исполнением и право применения мер дисциплинарного воздействия, вплоть до лишения права осуществления профессиональной деятельности **полностью исключают возможность реализации принципов саморегулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации, установленных ФЗ 315 «О саморегулируемых организациях».**

1.2.1.4. При этом в пояснительной записке к проекту 307-ФЗ разработчиками было указано: ***«Принятие и реализация данного законопроекта обеспечат снижение административного влияния на аудиторскую профессию, освобождение государства от выполнения ряда потенциально избыточных функций».***

1.2.1.5. Проведенный Совнадзором анализ показывает, что данное утверждение не соответствует действительности, и что до настоящего времени не исполнено ПП РФ от 31.07.2003 № 451 о прекращении избыточных функций госрегулирования, (в том числе, для развития системы СРО в области экономики, а также организационного разделения функций, касающихся регулирования экономической деятельности, надзора и контроля), поскольку перечень функций Минфина РФ по «государственному регулированию аудиторской деятельности» в действующем 307-ФЗ был значительно расширен. А в настоящее время, на сайте [[regulation.gov.ru](http://regulation.gov.ru/projects#npa=7256)] размещен очередной, подготовленный сотрудниками Минфина законопроект, предполагающий увеличение времени проверок аудиторских фирм, подконтрольным Минфину органом, до 40 рабочих дней!!!

1.2.1.6. Очевидно, что разработчиками ни ФЗ 119, ни ФЗ 307 не было учтено мнение Президента РФ г-на В.В.Путина, выраженное им еще в заключении от 07 июня 2000 № Пр-1160 на законопроект "Об аудиторской деятельности", принятый Госдумой в первом чтении 05 апреля 2000 года:

***«Следует также обратить внимание на то, что права федерального органа, связанные с контролем за аудиторской деятельностью и ее регулированием, излишне расширены и не соответствуют установленной в статье 1 проекта цели аудита, заключающейся только в выражении «мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.***

***Кроме того, создание федерального органа с такими широкими полномочиями неминуемо повлечет за собой дополнительные затраты из федерального бюджета на расширение штата чиновников-контролеров. При этом создается опасность возникновения коррупции в их среде”.***

1.2.1.7. В соответствии с порядком, установленным ФЗ 119, по состоянию на 01.01.2009 в России было 26,9 тысяч аттестованных аудиторов, имевших квалификационные аттестаты государственного образца, выданные Минфином РФ бессрочно, после прохождения квалификационного экзамена по правилам, установленным Минфином. С 01.01.2009 введен так наз. «единый аттестат». В пояснительной записке к проекту ФЗ 307 «Об аудиторской деятельности» было указано, что «единый аттестат» вводится с целью

**«*давать право аудиторам проводить аудит в любых отраслях экономики, что снимает дополнительные ограничения на занятие определенными видами деятельности».***

Проведенный анализ показал, что одновременно введенные чуть позже федеральным законом от 01.07.2010 №136-ФЗ две поправки в ФЗ 307 фактически привели:

- к запрету с 01.01.2012 на осуществление аудиторской деятельности 94% российских аудиторов осуществлять профессиональную деятельность на основании ранее выданных бессрочных аттестатов государственного образца.

- невозможности исполнить имеющиеся обязательства по уже заключенным договорам по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2011 год с организациями с долей государственной собственности более 25%, кредитными и страховыми организациями, негосударственными пенсионными фондами, а также организациями, формирующими консолидированную отчетность.

- С 01 января 2012 года **20.055 российских аудиторов**, имевших действующие аттестаты, выданные Минфином РФ бессрочно в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 07.09.2001 № 119-ФЗ, были лишены права осуществления аудита отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, кредитных и страховых организаций, НПФ, организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля госсобственности составляет не менее 25 процентов, государственных корпораций, госкомпаний, а также бухгалтерской (финансовой) отчетности, включаемой в проспект ценных бумаг, и консолидированной финансовой отчетности, без сдачи нового кв. экзамена;

- С 01 января 2012 года были вообще лишены права осуществления профессиональной деятельности **1.148 российских аудитора**, имевшие действующие аттестаты на проведение аудита отчетности кредитных и страховых организаций, а также бирж и инвестиционных компаний, выданные бессрочно в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 07.09.2001 № 119-ФЗ.

1.2.1.8. В результате действующей системы «госрегулирования», осуществляемой под лозунгом «предоставления аудиторам права проводить аудит в любых отраслях экономики», и снятия с них «дополнительных ограничений» -  **за период с марта 2012 года по сентябрь 2015 года профессию покинуло 5.091 аудитор (9,3%) и 724 национальные аудиторские фирмы (8,6%)!**

Примечание: По данным из журнала «Аудитор» (интервью с А.Грязновой) в США – 350 тысяч аудиторов, в Китае планируется довести их численность до 240 тысяч.

1.2.1.9. Цитата из Обращения 4,5 тысяч российских аудиторов осенью 2011 года, с указанием ОРНЗ (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций):

**«**…. практически все обращения аудиторского сообщества получали отрицательный отзыв со стороны Министерства финансов РФ. Возникает ощущение, что мнение аудиторов, отдавших годы (а многие из них — и десятилетия) своей жизни этой профессии, не интересует российские государственные органы. Мы считаем, что не только указанное министерство, но и мы сами многое сделали для развития института аудита в нашей стране. Поэтому **мы не можем мириться с таким положением дел, когда чиновники, лоббирующие интересы различных бизнес-структур, в разгар мирового финансового кризиса фактически вытесняют нас из профессии».**

1.2.1.10. Приведенный в Докладе Совнадзора (www/sovnadzor.ru) анализ показывает, «саморегулирование» аудиторской деятельности, в смысле 315-ФЗ «О саморегулировании», в Российской Федерации полностью отсутствует. Положения ФЗ 307-ФЗ, передающие в компетенцию Минфина РФ полномочия по утверждению (одобрению) профессиональных стандартов, кодекса профессиональной этики, правил независимости, контроля за их исполнением и право применения мер дисциплинарного воздействия, вплоть до лишения права осуществления профессиональной деятельности – полностью исключает возможность реализации принципов саморегулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации, установленных ФЗ 315 «О саморегулируемых организациях».

1.2.1.11. Одной из основных функций «госрегулирования» аудиторской деятельности, в соответствии со ст.15 ФЗ 307 является «выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности». При этом по непонятным критериям в состав САДа при Минфине из 16 человек, **только 2 из 5 руководителей СРО аудиторов**, при этом больше половины – бывшие (или действующие) работники аудиторских организаций с участием иностранных компаний!

1.2.1.12. До настоящего времени не выполнено требование ФЗ от 01.12.2014 N 403-ФЗ о том, что «Порядок признания международных стандартов аудита для применения на территории Российской Федерации устанавливается Правительством Российской Федерации не позднее 1 октября 2015 года».

1.2.1.13. При существенном сокращении деятельности национальных аудиторских компаний, вызванном проводимым курсом госрегулирования, деятельность четырех аудиторских компаний с участием в капитале иностранных компаний, подтверждающим бухгалтерскую отчетность более чем 61% крупнейших предприятий России, входящим в список «ТОП – 400», по данным журнала «Эксперт» (2011), и 135 крупнейшим банкам России из списка «ТОП – 200», составляющих в совокупности 86% по показателю «собственный капитал» продолжает расширяться, и в 2014 году оказано услуг тремя из четырех компаниями на 36,8 млрд. рублей.

1.2.1.14. Отсутствует какая-либо внятная «государственная политика» в сфере аудиторской деятельности, которую можно было бы обсуждать, совершенствовать, выполнять! Большинство нормативных актов, касающихся регулирования аудиторской деятельности в России - принимаются в последние минуты сессий Госдумы или перед зимними каникулами, без обсуждения с профессиональным сообществом! При этом:

- В июне 2004 года было принято ПП РФ от 30.06.2004 №329 «О Министерстве финансов РФ», в котором было установлено, что Минфин РФ «является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики … в сфере аудиторской деятельности».

- Статьей 15 ФЗ 307 на Минфин РФ также возложена функция по «выработке государственной политики в сфере аудиторской деятельности».

- В Минфине создано специальное подразделение, на которое возложено «обеспечение выполнения Минфином РФ функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию аудиторской деятельности».

А «госполитики» - до сих пор нет! Или она скрывается от общества и профсообщества!

**1.2.2. В области «государственного контроля» за осуществлением аудиторской деятельности**:

1.2.2.1. Несмотря на многочисленные заверения разработчиков законодательных и нормативных актов о «снижении» контрольных функций со стороны госрегулятора, фактически функции по контролю и надзору госрегулятора постоянно возрастали (см. соотв. Раздел Доклад Совнадзора).

1.2.2.2. В период с 09.03.2004 по 2011 год функции по контролю и надзору за осуществлением аудиторской деятельности осуществлялись Минфином РФ, в нарушение Указа Президента РФ от 09.03.2004 № 314 "О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти" (п.3.: федеральное министерство, являющееся «федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной … сфере деятельности», «не вправе осуществлять функции по контролю и надзору» в установленной сфере деятельности). Федеральным законом от 01.07.2010 № 136-ФЗ часть функций по надзору за деятельностью аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов были переданы «УФО по контролю и надзору», а именно Росфиннадзору РФ.

1.2.2.3. Этим же ФЗ от 01.07.2010 № 136-ФЗ на «уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору» возложены функции по «организации и осуществлению внутреннего и внешнего контроля качества работы»:

- «осуществление плановых проверок деятельности аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит… в дополнение к плановым проверкам, осуществляемым саморегулируемыми организациями аудиторов в отношении своих членов», хотя это законодательная функция СРО аудиторов;

- осуществление внеплановых проверок деятельности аудиторской организации, индивидуального аудитора на основании поданной жалобы на действия (бездействие) аудиторской организации, индивидуального аудитора, нарушающие требования 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также кодекса профессиональной этики аудиторов, хотя рассмотрение таких жалоб является законодательной функцией Дисциплинарных комиссий СРО (или судов);

а также предоставлено право применять различные меры дисциплинарного воздействия, вплоть до исключения из профессии во внесудебном порядке!

1.2.2.4. В 2014 году инициированы новые поправки, в действующий ФЗ 307 об аудиторской деятельности, увеличивающие до 40 рабочих дней (до 2 месяцев!) срок проверки аудиторских организаций Росфиннадзором, за государственный счет!

Примечание: не понятен смысл проводимых Росфиннадзором за госсчет проверок выполнения аудиторами утвержденных самим профсообществом Правил независимости, кодекса профэтики и технических стандартов! Это же функция самого профсообщества! Причем, установленные не только Уставами СРО, но и даже законодательно - в действующем ФЗ 315! Не пора ли «переориентировать» деятельность госконтроля на работу с уклоняющимися от «обязательного аудита» и применения к ним мер дисциплинарной и материальной ответственности! Вместо добровольного принятия на себя функций по выполнению обязанностей самого профсообщества за госсчет, в условиях отсутствия обращений об оказании такой «помощи» со стороны СРО аудиторов!

**1.2.3. В области имущественной ответственности аудиторов:**

1.2.3.1. Вместо введения на законодательном уровне реальной имущественной ответственности, создана лишь ее видимость в виде формирования Компенсационных фондов и введения законодательного «права» страхования имущественной ответственности.

1.2.3.2. В соответствии с информацией, публикуемой СРО аудиторов на своих сайтах в сети Интернет, по состоянию на 01.07.2012 в их Компенсационных фондах было аккумулировано за счет взносов более 108 миллионов рублей (по состоянию на 14.09.2015 91 млн. рублей) находящихся на счетах управляющих компаний.

1.2.3.2. Денежные средства Компфондов не могут являться средством обеспечения СРО аудиторов дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами, поскольку до настоящего времени отсутствуют государственные регламенты его расходования и пополнения.

1.2.3.3. В соответствии со ст.13 Федерального закона от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» размещение средств Компфонда должно осуществляться через управляющую компанию, а контроль за соблюдением установленных ограничений размещения и инвестирования средств Компфонда должен осуществляться специализированным депозитарием за счет взносов членов СРО аудиторов.

1.2.3.4. Являясь абсолютно «нерентабельными» инвестициями для аудиторов-членов СРО, но обязательным условием членства, действующая система так называемого «обеспечения СРО аудиторов дополнительной имущественной ответственности ее членов» может устроить только аудиторские компании с иностранным участием, осуществляющим свою деятельность в РФ, получившим доступ к российскому рынку аудиторских услуг, уплатив по 5 тысяч рублей в Компфонд. Но никак не отражает интересы ни государства, ни заказчиков аудиторских услуг, ни пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетностью, ни саморегулируемых организаций аудиторов.

**1.2.4. В области «сертификации» российских аудиторов:**

1.2.4.1. При создании внешней видимости передачи саморегулируемым организациям аудиторов России функций по организации аттестации претендентов на осуществление аудиторской деятельности путем создания ими единой аттестационной комиссии («*Квалификационный аттестат аудитора выдается саморегулируемой организацией аудиторов»; «Квалификационный экзамен проводится единой аттестационной комиссией, которая создается совместно всеми саморегулируемыми организациями аудиторов»)*, фактически, все вышеназванные функции были законодательно закреплены за Минфином РФ, а на практике еще и расширены.

1.2.4.2. Созданная система прохождения компьютерного тестирования и сдачи письменного экзамена действует по принципу «черного ящика» - сдающий экзамен не имеет возможности ознакомиться с результатами сдачи экзамена, ознакомиться с выставленными ему оценками, направить апелляцию.

1.2.4.3. Никто из даже руководителей СРО, учредившими ЕАК, не имеет возможности ознакомиться с результатами претендентов! И это – при декларируемой и уставной «прозрачности и открытости « деятельности ЕАК!

1.2.4.4. Исключительно на Минфин РФ возложены все функции по определению порядка проведения квалификационного экзамена, порядка участия в квалификационном экзамене, порядка определения результатов квалификационного экзамена, порядка проведения квалификационного экзамена единой аттестационной комиссией, определение размера и порядка взимания платы за прием квалификационного экзамена. (Регламентируются «Положением об упрощенном порядке сдачи квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30 сентября 2010 г. № 118н, вступившим в силу с 1 января 2011 года).

1.2.4.5. За почти пять лет функционирования действующей системы аттестации, «новые» аттестаты выданы **3.456** аудиторам, а **18.198** аудиторов, оставшиеся в профессии, имеющие **бессрочные аттестаты** государственного образца, выданные Минфином РФ в соответствии с ФЗ 119, имеющие многолетний практический опыт в аудите – до настоящего времени лишены права осуществления аудиторской деятельности на общественно-значимых субъектах!

**1.2.5. В области проведения «обязательного аудита»:**

1.2.5.1. Организации с участием иностранного капитала, создание которых в соответствии с соответствующими Постановлениями Совмина в 1987 году явилось первоосновой появления в России аудиторской деятельности, были выведены из-под «обязательного аудита» с 2002 года;

1.2.5.2. До 01.01.2011 аудиторские проверки в обязательным порядке должны были проходить организации, у которых объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) за предшествовавший отчетному год превышал 50 млн. рублей, а сумма активов бухгалтерского баланса которых по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышала 20 млн. рублей.

1.2.5.3. С 01.01.2011 Федеральным законом от 28.12.2010 № 400-ФЗ показатель объема выручки, для целей проведения обязательного аудита, для предприятий, осуществляющих продажу продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг был увеличен в 8 раз, и составляет в настоящее время 400 млн. рублей. Показатель суммы активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года, для целей проведения обязательного аудита, был увеличен в три раза, и составляет в настоящее время 60 млн. рублей.

1.2.5.4. Основанием для того решения явилось утверждение, содержащееся в пояснительной записке к проекту федерального закона «О внесении изменения в статью 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» было указано:

*«В условиях экономического кризиса, снижения спроса на продукцию и услуги субъектов малого предпринимательства, такие расходы (расходы на проведение ежегодных аудиторских проверок) существенно ухудшают финансовое положение многих организаций малого бизнеса и* ***ставят под вопрос возможность продолжения ими своей деятельности*** *(!?)».*

1.2.5.5. Данное утверждение не соответствовало и не соответствует действительности, поскольку расходы на проведение аудиторской проверки в размере 200-250 тыс. рублей (ориентировочная рыночная стоимость проверки организаций с объемом выручки от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) составляющим 50 млн. руб.) составляет около 0,5% от объема выручки, что не могло «поставить под вопрос возможностьпродолжения ими своей деятельности!

1.2.5.6. При подготовке ФЗ «О внесении изменения в статью 5 Федерального закона от 30 декабря 2008г. №307-ФЗ "Об аудиторской деятельности» не было учтено консолидированное и аргументированное мнение руководителей российских СРО аудиторов, изложенных в письме от 16.03.2010, за подписью Президента СРО «АПР» А.Г.Грязновой, Президента СРО «ИПАР» Д.К.Долотенковой, Президента СРО «МоАП» В.И.Колбасина, Президента СРО «Гильдия аудиторов Региональных ИПБ» В.С.Голенко, Президента СРО «РКА» Александра Л.Руфа, Президента СРО «ААС» А.Д.Шеремета.

1.2.5.7. Принятая поправка в законе вывела за рамки требований проведения аудита весь малый бизнес России, лишила пользователей отчетности возможности получения достоверной информации о финансовом состоянии дел в этом секторе экономики, противоречит международным соглашениям, поддержанных Россией, в отношении применения стандартов бухгалтерского учета и усиления роли аудита в частном секторе.

1.2.5.8. Из-под аудиторского контроля выведены целые отрасли: значительная часть коммунального хозяйства, что может привести к лишению возможности контроля за ростом тарифов; унитарные предприятия, выручка у которых менее 400 млн. рублей. Может возникнуть ситуация, когда обязательному аудиту не будут подлежать предприятия среднего и крупного бизнеса, строящие бизнес по «холдинговому типу».

1.2.5.9. До настоящего времени не определены критерии для отнесения организаций, осуществляющих свою деятельность в России, к категории «общественно-значимые организации».

1.2.5.10. Не установлена для всех организаций, подлежащих обязательному аудиту обязательность опубликования в сети Интернет своей бухгалтерской (финансовой) отчетности, с приложением аудиторского заключения.

1.2.5.11. Не установлена обязательность прохождения ежегодных аудиторских проверок для всех государственных внебюджетных фондов, а также государственных и муниципальных учреждений.

1.2.5.12. Не установлена обязательность прохождения ежегодных аудиторских проверок для всех организаций с участием госсобственности, осуществляющих деятельность на территории РФ.

1.2.5.13. Не установлена обязательность прохождения ежегодных аудиторских проверок для всех организаций с участием госсобственности, осуществляющих деятельность вне территории РФ.

1.2.5.14. Не установлена обязательность проведения ежегодного аудита для организаций социальной инфраструктуры, реализующих товары, работы, услуги населению по государственно регулируемым ценам.

1.2.5.15. Не установлена обязательность проведения ежегодного аудита для организаций, получающих бюджетное финансирование в объеме более 150 млн. рублей в год независимо от вида деятельности.

1.2.5.16. Не установлена обязательность проведения ежегодного аудита для организаций, созданных с участием иностранного капитала, вне зависимости от объемов реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг (в т.ч. для некоммерческих, «неправительственных» организаций).

1.2.5.17. Не установлена обязательность проведения ежегодного аудита для организаций, осуществляющих лицензионную деятельность.

1.2.5.18. Не установлена обязательность прохождения аудиторских проверок для органов государственной власти, органов местного самоуправления.

1.2.5.19. Введены законодательные ограничения для аудиторов на проведения «обязательного аудита», имеющие кв. аттестаты государственного образца, выданные Минфином РФ без ограничения срока действия.

1.2.5.20. В декабре 2001 года, Федеральным законом от 30.12.2001 №196-ФЗ «О введении в действие Кодекса РФ об административных правонарушениях» была исключена ответственность за уклонение экономических субъектов от прохождения обязательного аудита (пп.2-4). В результате экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту, получили возможность абсолютно безнаказанно игнорировать законодательные требования об обязательном прохождении аудиторских проверок. До настоящего времени не определена административная и материальная ответственность за уклонение от проведения «обязательного аудита».

1.2.5.21. В 2012 году из ФЗ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ из состава бухгалтерской (финансовой) отчетности было исключено понятие «аудиторское заключение», что, в условиях отсутствия реальной административной и материальной ответственности уклоняющихся от проведения «обязательного аудита», дополнительным аргументом для его игнорирования.

**2. Предложения Совета членам рабочего органа совета по аудиторской деятельности МФ РФ:**

* 1. Ознакомиться с прилагаемыми материалами и рассмотреть предложение Совнадзора о разработке Концепции развития (реформирования) действующей в России системы госрегулирования и саморегулирования аудиторской деятельности, с ее последующей «трансформацией» в форму нового законопроекта «Об аудиторской деятельности» и представления на рассмотрение Законодателю.
	2. Рекомендовать руководителям действующих СРО аудиторов создать «Объединенные комиссии» по профстандартам, ВККР и дисциплинарным воздействиям. Тогда «отпадут» декларируемые ныне основания для «укрупнения» действующих СРО, появится реальная возможность развития, унификации и реализации основных, законодательно установленных, принципов саморегулирования, у руководства высвободится время для решения насущных проблем членов СРО.

(Из ст.2 ФЗ от 01.12.2007 N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях":

«Под саморегулированием понимается самостоятельная и инициативная деятельность, которая осуществляется субъектами предпринимательской или профессиональной деятельности и содержанием которой являются разработка и установление стандартов и правил указанной деятельности, а также контроль за соблюдением требований указанных стандартов и правил».

Из ст.19 ФЗ от 01.12.2007 N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях"

«К специализированным органам саморегулируемой организации, которые в обязательном порядке создаются постоянно действующим коллегиальным органом управления саморегулируемой организации, относятся:

1) орган, осуществляющий контроль за соблюдением членами саморегулируемой организации требований стандартов и правил саморегулируемой организации;

2) орган по рассмотрению дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации мер дисциплинарного воздействия».)

Никого противоречия с действующим ФЗ не будет – вместе создали, по отдельности утвердили единые регламенты, вместе организовали деятельность!

* 1. Рекомендовать руководителям действующих СРО аудиторов создать единую «Комиссию по законодательным инициативам в сфере регулирования аудиторской деятельности», с целью:

- оперативного влияния на законодательный процесс (в т.ч. на изменение цифры «400» на «800» по инициативе депутата Гришина и на так наз. «инициативы» РФН/Никифорова);

- организации системной работы с законодателями и органами госвласти, в отношении «предмета саморегулирования», во исполнение ст. 6 ФЗ от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О СРО».

(Из ст.6 ФЗ от 01.12.2007 N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях":

«3. Саморегулируемая организация имеет право:

4) вносить на рассмотрение органов государственной власти РФ, органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления предложения по вопросам формирования и реализации соответственно государственной политики и осуществляемой органами местного самоуправления политики в отношении предмета саморегулирования…»).

* 1. В связи с планируемым переходом на МСА и увеличением количества экономических субъектов, уклоняющихся от обязательного аудита, в условиях отсутствия какой либо ответственности за это:

- предложить РФН направить свою энергию на работу по выявлению «уклонистов» от проведения «обязательного аудита», и привлечению их хоть к административной ответственности, оставив функции ВККР, законодательно закрепленные за СРО аудиторов – самим СРО;

- инициировать введение ранее действовавшей материальной ответственности за уклонение от «обязательного аудита».

2.5. Не допускать в текстах анонимных «пояснительных записок» к принимаемым поправкам в законодательство об аудиторской деятельности необоснованных выражений, направленных скорее на дискредитацию, а не на укрепление национального аудита в России и его престижа, такие как:

- **«… свидетельствует о низком качестве оказываемых аудиторскими организациями услуг по проведению обязательного аудита** …» (Прим. Алексея Руфа: Кому свидетельствует? Кто автор? Где эти «итоги»? Почему делаются такие выводы о работе 7 тысяч организаций и 19 тысяч аудиторов, на основании выявления «нарушений» у 20 организаций? И что это за «нарушения?);

- **об «общественном скепсисе» по поводу аудиторских заключений, выдаваемых в отношении «отечности» кредитных организаций, и АЗ, которые выражают мнение о достоверности «отечности» иных субъектов экономики»** (Прим. Алексея Руфа: У кого конкретно это «скепсис»? И кто является его выразителем? «Отечность» у кредитных организаций, а необоснованные оскорбления в адрес аудиторов! Да еще и в преамбуле к ФЗ! И совершенно необоснованные предложения о «10 аудиторах в штате»! Они что, будут теперь все вместе подписывать АЗ! Это абсолютно противоречит мировой практике и здравому смыслу! Подписывает АЗ – аудитор, а не все сотрудники, имеющие аттестаты! И сколько он привлечет экспертов, какие он будет применять процедуры – это его личное дело и его персональная ответственность!!! Вопрос в ответственности, которой у нас до сих пор нет! И надо ее вводить, а не увеличивать кол-во аттестованных в аудиторских организациях, продолжая сужать площадку для деятельности национальных аудиторов и расширять площадку для компаний с иностранным участием!

2.5. Обратиться в РФН с просьбой представить материалы поведенных проверок, содержащих информацию о «резком снижении качества оказываемых аудиторских услуг» и вызывающие «общественный скепсис». Передать их в Дисциплинарные комиссии СРО для проведения соответствующего анализа.

(Из ст.6 ФЗ от 01.12.2007 N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях":

«1. Саморегулируемая организация осуществляет следующие основные функции:

9) рассматривает жалобы на действия членов саморегулируемой организации и дела о нарушении ее членами требований стандартов и правил саморегулируемой организации, условий членства в саморегулируемой организации..».

Если факты нарушений подтвердятся, и смогут быть квалифицированы как «нарушения» - надо применять к таким организациям меры дисциплинарного воздействия со стороны СРО.

2.6. От имени рабочего органа рекомендовать руководителям СРО аудиторов обратиться в ЦБ РФ, в соответствии со ст.6 ФЗ от 01.12.2007 N 315-ФЗ, с просьбой представить информацию об аудиторах комбанков, у которых была отозвана лицензия, и передать эту информацию в комиссии по ВККР и Дисциплинарные комиссии, для установления фактов «нарушения» аудиторами требований законодательства, и применения к ним, в случае наличия оснований, мер дисциплинарного воздействия.

(Из ст.6 ФЗ от 01.12.2007 N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях":

«3. Саморегулируемая организация имеет право:

5) запрашивать в органах государственной власти Российской Федерации, органах государственной власти субъектов Российской Федерации и органах местного самоуправления информацию и получать от этих органов информацию, необходимую для выполнения саморегулируемой организацией возложенных на нее федеральными законами функций, в установленном федеральными законами порядке».)

Заодно проверить «качество» оказываемых услуг у аудиторских организаций, выигрывающих тендеры комбанков по цене до 30 раз меньшей максимальной, установленной организаторами конкурса (информация в открытом доступе в Интернете и в письме членам рабочего органа № 13 – 02/02 от 25.05.2012, на сайте www.sovnadzor.ru, в разделе «Предложения»).

2.7. От имени рабочего органа рекомендовать руководителям СРО аудиторов обратиться в МФ РФ, в соответствии со ст.6 ФЗ от 01.12.2007 N 315-ФЗ, с просьбой:

- представить информацию о количестве аудиторских организаций, имеющих в штате 10 и более аудиторов с «новыми» аттестатами (для четкого понимания последствий принятия поправки о 10 аудиторах»);

- представить достоверную информацию об объемах реализации аудиторских и консультационных услуг аудиторскими организациями, с участием иностранных компаний, после получения которой – направить соответствующий запрос в ФАС.

2.8. От имени рабочего органа рекомендовать руководителям СРО аудиторов обратиться в Госкомстат, в соответствии со ст.6 ФЗ от 01.12.2007 N 315-ФЗ, с просьбой представить информацию о количестве экономических субъектов (по отраслям) имеющих выручку от реализации товаров, работ и услуг от 50 до 400 млн. рублей в год, и от 400 до 800 млн. рублей.

Эта информация позволит подготовить аргументированное предложение органам госвласти от имени СРО аудиторов, в соответствии с той же ст.6 ФЗ от 01.12.2007 N 315-ФЗ, об изменении цифры «400» в ту, или иную сторону, вместо безосновательных заявлений «о гранях выживания» малого бизнеса.

2.9. Рассмотреть ранее направленные в рабочий орган предложение Совнадзора о присвоении «рабочему органу» имени собственного (для благозвучия), или, по крайней мере, инициировать техническую правку в ФЗ о написании «рабочего органа» и «совета по аудиторской деятельности» с большой буквы.

**Приложение**: Консолидированные предложения по реформированию действующей системы государственного и саморегулирования аудиторской деятельности в России (на 26.09.2015) на 14 страницах.

С уважением,

Председатель Правления

Алексей Руф