



V-я Международная Конференция

# ПРАКТИЧЕСКОЕ САМОРЕГУЛИРОВАНИЕ '2018



**Причины отсутствия саморегулирования аудиторской  
деятельности в РФ.**

**Предложения по созданию платформы для  
саморегулирования профессии.**

*Председатель Правления  
Совета по общественному надзору за развитием бухучета,  
отчетности и аудита (Совнадзор),  
Член Комиссии по аудиторской деятельности РСПП,  
аттестованный аудитор, к.э.н.  
Алексей Руф*

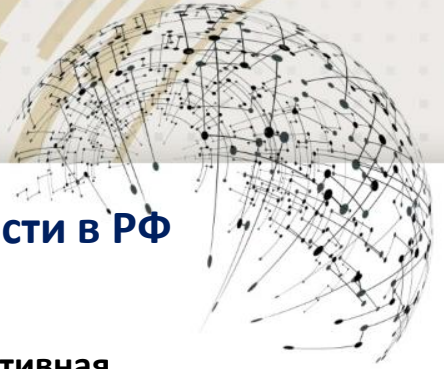
Организаторы:



СОВЕТ ТПП РФ  
ПО САМОРЕГУЛИРОВАНИЮ  
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ  
И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ



Российский союз  
промышленников  
и предпринимателей



## Введение в тему саморегулирования аудиторской деятельности в РФ

### 1. Ст.2 ФЗ от 01.12.2007 № 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».

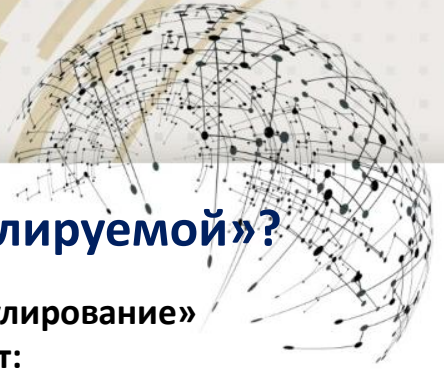
### 2. Обязательность саморегулирования аудиторской деятельности введена в РФ введена с 01.01.2009 (ФЗ от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»).

Требования к СРОА (ст.17):

До 31.12.2016 - Не менее 700 физ. лиц или 500 юр. лиц;

С 01.01.2017 - Не менее 10.000 физ. лиц или 2.000 юр. лиц.



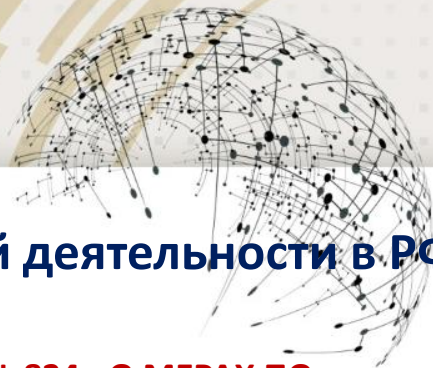


## Является ли аудиторская деятельность в РФ «саморегулируемой»?

Проведенный Совнадзором ([www.sovnadzor.ru](http://www.sovnadzor.ru)) анализ показывает, «саморегулирование» аудиторской деятельности, в смысле ФЗ № 315-ФЗ в РФ полностью отсутствует:

1. Это не «инициативная» деятельность, а «обязательная»;
2. Это не «самостоятельная» деятельность, а практически полностью регулируемая «госрегулятором» (более 70 функций законодательно возложено на госрегулятор»);
3. Содержанием которой не «являются разработка и установление стандартов и правил» профессиональной деятельности, и не является «контроль за соблюдением требований указанных стандартов и правил» («госрегулятор» (МФ РФ): полномочия по утверждению профстандартов (9 лет, теперь МСА), порядок прохождения квалэкзамена, «одобрению» кодекса профэтики и правил независимости, контроль за их исполнением, право применения мер дисциплинарного воздействия, вплоть до лишения права осуществления профессиональной деятельности.





## Причины отсутствия саморегулирования в аудиторской деятельности в РФ

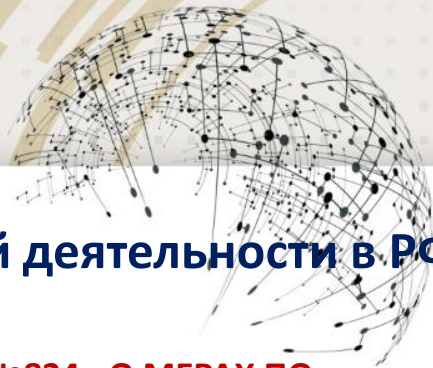
**1. Невыполнение до настоящего времени Указа Президента РФ от 23.07.2003 №824 «О МЕРАХ ПО ПРОВЕДЕНИЮ АДМИНИСТРАТИВНОЙ РЕФОРМЫ В 2003 - 2004 ГОДАХ».**

**В области ...:**

- ограничения вмешательства государства в экономическую деятельность субъектов предпринимательства, в том числе прекращения избыточного государственного регулирования;
- исключения дублирования функций и полномочий федеральных органов исполнительной власти ...

**Аудиторская деятельность:** ФЗ 307 (2008) перечень функций УФО (МФ РФ) по госрегулированию был существенно увеличен, по сравнению с ФЗ 119 (2001), кроме 4-х «основных функций», оказалось возложено выполнение еще 70 «иных» функций, за счет дублирования функций, отнесенных ФЗ от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О СРО» к области саморегулирования.





## Причины отсутствия саморегулирования в аудиторской деятельности в РФ

**2. Невыполнение до настоящего времени Указа Президента РФ от 23.07.2003 №824 «О МЕРАХ ПО ПРОВЕДЕНИЮ АДМИНИСТРАТИВНОЙ РЕФОРМЫ В 2003 - 2004 ГОДАХ»:**

**В области ...:**

**- развития системы саморегулируемых организаций в области экономики ...**

**Аудиторская деятельность:**

**Наличие у госрегулятора (МФ РФ) более 70 избыточных и дублирующих функций полностью исключают возможность реализации принципов саморегулирования аудиторской деятельности в РФ, установленных ФЗ от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».**





## Причины отсутствия саморегулирования в аудиторской деятельности в РФ

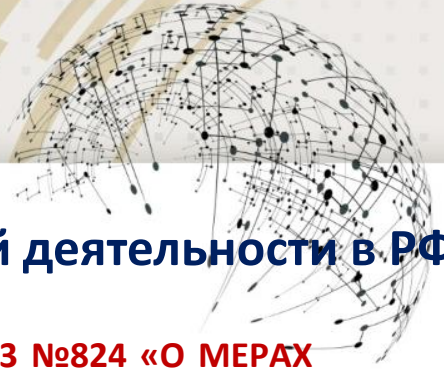
**3. Неисполнение (игнорирование) «Концепции совершенствования механизмов саморегулирования», утв. РП РФ от 30.12.2015 N 2776-р, предусматривающую:**

- введение трехуровневой модели саморегулирования;
- отказ от искусственного установления требований к количеству СРО и увеличению количества членов СРО в одной организации в целях получения (сохранения) статуса «саморегулируемой»;
- создание Нацобъединения, основными функциями которого должны явиться разработка стандартов деятельности и кодексов этики, а также взаимодействие с отраслевым регулятором по вопросам функционирования отрасли и интересов ее участников.

### Аудиторская деятельность:

**ФЗ 403 – с 01.01.2017 увеличена численность аудиторов в СРОА в 14 раз!!!! Фирм в 4 раза!!!  
ЗАЧЕМ???????????????????? При молчаливом акцепте СРОА .....**





## Причины отсутствия саморегулирования в аудиторской деятельности в РФ

**4. Невыполнение до настоящего времени Указа Президента РФ от 23.07.2003 №824 «О МЕРАХ ПО ПРОВЕДЕНИЮ АДМИНИСТРАТИВНОЙ РЕФОРМЫ В 2003 - 2004 ГОДАХ»:**

**В области ...:**

**- организационного разделения функций, касающихся регулирования экономической деятельности, надзора и контроля...**

**Аудиторская деятельность:**

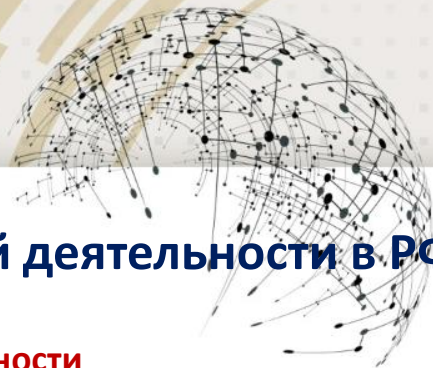
**МФ – госрегулятор;**

**Казначейство (подведомственно МФ) – «УФО по контролю и надзору», (?!) вплоть до исключения из профессии ( + слабость действующих СРОА).**

**При этом не выполнены требования:**

**Указа Президента РФ В.В.Путина от 09.03.2004 № 314 и ПП РФ от 31.07.2003 № 4519 (недопустимость норм-правового регулирования и надзора в уст. сфере деятельности).**





## Причины отсутствия саморегулирования в аудиторской деятельности в РФ

### 5. Отсутствие заинтересованности у гос-ва в достоверной бухгалтерской отчетности

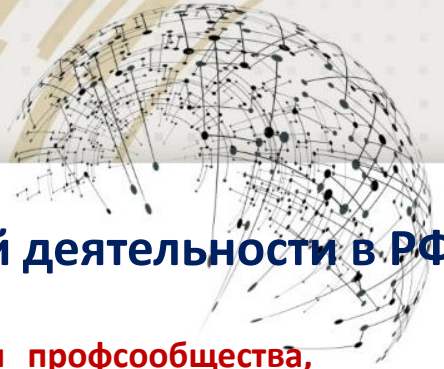
(судя по полной безответственности бухгалтеров ее формирующих, заниженным требованиям к их проф. подготовленности, отсутствием обязательности членства в СРО, систем контроля качества).

### 6. Отсутствие заинтересованности у гос-ва в прохождении обязательного аудита субъектами предпр. деятельности

(судя по отсутствию какой-либо ответственности за игнорирование требований об обязательном аудите).







## Причины отсутствия саморегулирования в аудиторской деятельности в РФ

**7. Отсутствие механизма эффективного взаимодействия госрегулятора и профсообщества, неиспользование имеющихся прав и возможностей, предост. ст.6 ФЗ-315:**

Саморегулируемая организация имеет право: ...

- от своего имени оспаривать в установленном законодательством РФ порядке любые акты, решения и (или) действия (бездействие) органов государственной власти РФ ... нарушающие права и законные интересы саморегулируемой организации, ее члена или членов ...;
- участвовать в обсуждении проектов ФЗ и иных нормативных правовых актов РФ.... связанным с предметом саморегулирования,
- вносить на рассмотрение органов госвласти РФ ... предложения по вопросам формирования и реализации госполитики ... в отношении предмета саморегулирования.



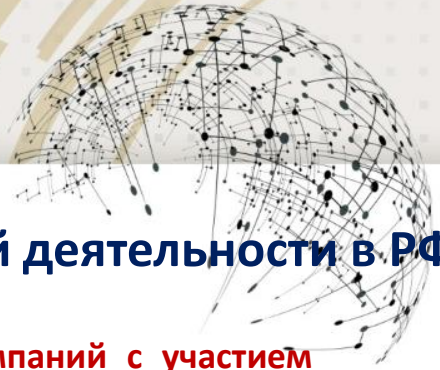


## Причины отсутствия саморегулирования в аудиторской деятельности в РФ

**8. Отсутствие конструктивного диалога между руководством имеющихя СРОА, искусственно созданная конкуренция, отсутствие движения к созданию единого нац. Союза, с передачей в него функций:**

1. Методологическое обеспечение аудиторской деятельности;
2. Организация ВК за применением стандартов профессиональной деятельности, Правил независимости и Кодекса профэтики;
3. Организация системы применения мер дисциплинарного воздействия;
4. Организация системы «допуска в профессию», в части организации сертификации (аттестации), без вмешательства УФО;
5. Организация международного сотрудничества;
6. Организации сотрудничества с профессиональными объединениями аудиторов на территории стран ЕАЭС;
7. Организация взаимодействия с органами госвласти.

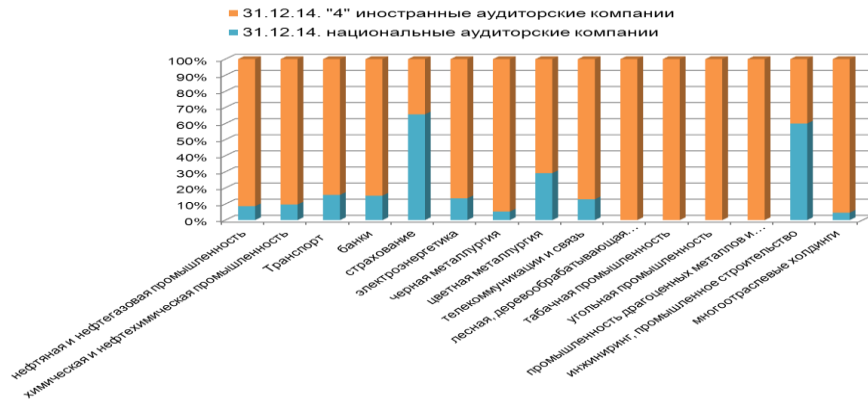




## Причины отсутствия саморегулирования в аудиторской деятельности в РФ

### 9. Абсолютное доминирование в РФ на рынке аудиторских услуг 4 компаний с участием международных сетей:

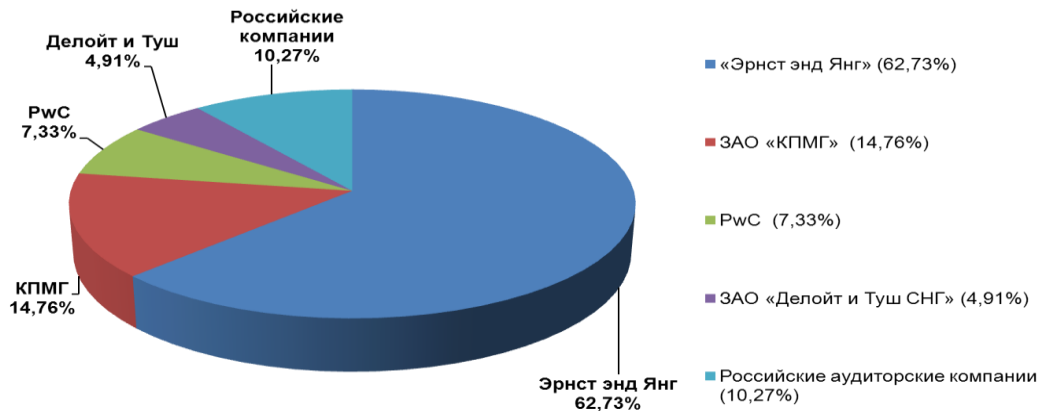
Аудиторы 400 крупнейших компаний России по отраслям  
(по данным Эксперт РА)

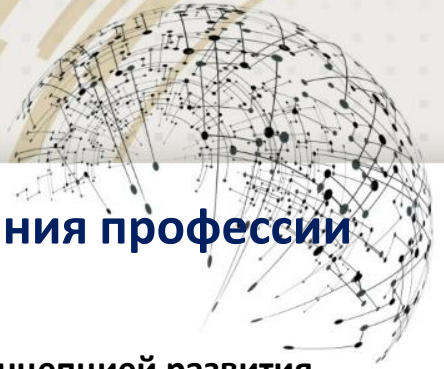




## Причины отсутствия саморегулирования в аудиторской деятельности в РФ

Аудиторы 200 крупнейших банков России  
(по размеру активов на 01.10.2015)





## Предложения по созданию платформы саморегулирования профессии

1. Действующим СРОА, в соответствии с утвержденной Правительством РФ концепцией развития саморегулирования и ст.24 ФЗ 315-ФЗ создать единый профессиональный Национальный Союз аудиторов России, и передать в него функции по разработке профстандартов, контроля за их применением, взаимодействия с органами госвласти и представления законодательных инициатив (ст.6), применения мер дисциплинарного воздействия и т.д. – создав соответствующие Комитеты Национального Союза.
2. Обеспечить финансирование деятельности Комитетов за счет имеющихся средств действующих СРОА, утвердив регламент их деятельности.





## Предложения по созданию платформы саморегулирования профессии

### 3. В рамках деятельности Нац. Союза создать:

3.1. Единую Комиссию по разработке и применению профессиональных стандартов (методология аудита, внедрение МСА и т.д.);

3.2. Единую Комиссию по профессиональной этике (разработка норм профессиональной этики, включая «правила независимости» и рекомендации по их применению);

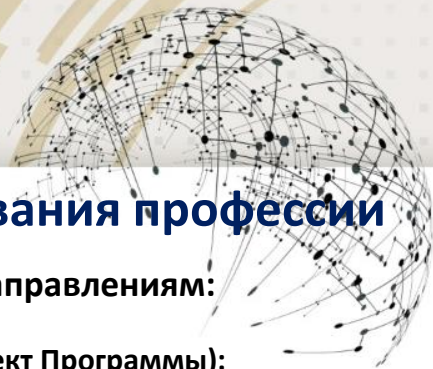
3.3. Объединенную Комиссию по Контролю за применением профессиональных стандартов (единые подходы, методики оценки, рабочие документы и т.д.);

3.4. Объединенный дисциплинарный Комитет (определение единых подходов к процедурным вопросам, меры ответственности и т.д.);

3.5. Единую Комиссию по законодательным инициативам и взаимодействию с органами государственной власти (реализация полномочий СРО в соотв. со ст.6 ФЗ 315);

3. 6. Комиссию по созданию единого рынка аудиторских услуг на территории ЕАЭС (участие в разработке и реализации Плана мероприятий по созданию единого рынка аудиторских услуг на территории ЕАЭС от 09.07.2015).





## **Предложения по созданию платформы саморегулирования профессии**

**4. От имени Национального Союза Аудиторов организовать работу по след. Направлениям:**

**4.1. Реформирование действующей системы госрегулирования и саморегулирования (Проект Программы):**

**4.2. Четкое разграничение функций и ответственности между госрегулятором и СРОА;**

**4.3. Прекращение избыточных и дублирующих функций госрегулирования (стандарты, ВКР, применение мер дисциплинарной ответственности, участие в аттестации и пр.);**

**4.4. Реформирование «обязательного аудита» + ответственность за уклонение от его проведения;**

**4.5. Введение ответственности за формирование недостоверной бух. отчетности;**

**4.6. Регламентация деятельности в РФ межд. сетей., господдержка нац. аудиторов;**

**4.7. Проведение анализа рынка аудиторских услуг, на предмет выполнения антимонопольного законодательства;**

**4.8. Формирование «сильных» региональных объединений и распределение функций (Нац.Союз/Регионы).**





V-я Международная Конференция

# ПРАКТИЧЕСКОЕ САМОРЕГУЛИРОВАНИЕ '2018



## Благодарю за внимание!

«Предложения по реформированию действующей в РФ системы государственного регулирования и саморегулирования аудиторской деятельности»

размещены на сайте: [WWW.SOVNADZOR.RU](http://WWW.SOVNADZOR.RU)

С уважением,

Председатель Правления

Совета по общественному надзору за развитием бухучета,  
отчетности и аудита, аттестованный аудитор, к.э.н.

Алексей Руф

17 апреля 2018 года

Организатор:



СОВЕТ ТПП РФ  
ПО САМОРЕГУЛИРОВАНИЮ  
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ  
И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ



Российский союз  
промышленников  
и предпринимателей