

**О подготовке Проекта Доклада
Президенту РФ и Правительству РФ «Предложения
по реформированию действующей в РФ системы
государственного регулирования и
саморегулирования аудиторской деятельности»
и
предложениях «по улучшению ситуации на рынке
аудиторских услуг в РФ» для «рабочего органа САД
Минфина РФ»**

Председатель Правления

*Совета по общественному надзору за развитием бухгалтерского учета,
бухгалтерской (финансовой) отчетности, госрегулирования и
саморегулирования аудиторской деятельности в РФ*

Алексей Руф

«...современная демократия как власть народа не может сводиться только лишь к «походу к урнам» и им заканчиваться. Демократия, на мой взгляд, заключается как в фундаментальном праве народа выбирать власть, так и в возможности непрерывно влиять на власть и процесс принятия ею решений. А значит, демократия должна иметь механизмы постоянного и прямого действия, эффективные каналы диалога, общественного контроля, коммуникаций и «обратной связи».

А что есть «обратная связь» на практике? Растущее количество информации о политике должно перейти в качество политического участия, гражданского самоуправления и контроля. Прежде всего, это - общегражданское обсуждение законопроектов, решений, программ, принимаемых на всех уровнях государственной власти, оценка действующих законов и эффективности их применении»».

(В.В.Путин, 06 февраля 2012 года, газета «Коммерсантъ»)

1. Создание Совета

- **В декабре 2011 года, в связи с наличием значительного количества существенных проблем в области бухучета, отчетности и аудита в РФ, был создан «Совет по общественному надзору за развитием действующей методологии бухгалтерского учета, формированием финансовой (бухгалтерской) отчетности, организацией государственного регулирования и саморегулирования аудиторской деятельности» (далее «Совет»).**
- **Совет создан в виде общественного движения, направленного на совершенствование действующей в России методологии бухучета, отчетности и аудита, регулирования аудиторской деятельности.**
- **Учредителями Совета являются профессиональные бухгалтеры, аудиторы и пользователи финансовой (бухгалтерской) отчетностью, заинтересованные в повышении ее достоверности и прозрачности.**

2. Цели деятельности Совета

Утверждены Учредительным собранием 07.12.2011:

- 1. совершенствование методологии бухгалтерского учета,**
- 2. повышение прозрачности и достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций всех форм собственности, осуществляющих свою деятельность на территории РФ,**
- 3. совершенствование системы государственного регулирования и саморегулирования аудиторской деятельности,**
- 4. оказание проф. содействия органам госрегулирования.**

3. Направления деятельности Совета (1)

Утверждены Учредительным собранием 07.12.2011:

1. Осуществление независимого мониторинга действующего в РФ законодательства регулирующего порядок :

- ведения бухгалтерского учета,**
- составления и представления финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятий и организаций всех форм собственности, осуществляющих деятельность на территории РФ;**
- консолидации бух. отчетности;**

2. Осуществление анализа действующей в РФ практики трансформации российской бухгалтерской отчетности в различные международные системы бухгалтерского учета и отчетности;

3. Осуществление независимого мониторинга действующей в РФ системы государственного регулирования и саморегулирования аудиторской деятельности;

3. Направления деятельности Совета (2)

- 4. Организация публичного обсуждения проблем, имеющихся в областях:**
- методологии бухгалтерского учета,**
 - составления, представления, трансформации и консолидации финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятий и организаций всех форм собственности, действующих на территории России,**
 - в области государственного регулирования и саморегулирования аудиторской деятельности.**
- 5. Привлечение к обсуждению юр. и физ. лиц, осуществляющих бухгалтерскую и аудиторскую деятельность, а также являющихся пользователями финансовой (бухгалтерской) отчетностью и других заинтересованных лиц, в том числе саморегулируемых и общественных организаций.**

3. Направления деятельности Совета (3)

6. **Подготовка регулярных «Докладов о состоянии методологии бухгалтерского учета, составления, представления, трансформации и консолидации финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятий и организаций всех форм собственности, действующих на территории России, государственном регулировании и саморегулировании аудиторской деятельности» (далее – Доклады).**
7. **Разработка и включение в Доклады предложений по совершенствованию действующей в РФ методологии бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности, государственного регулирования и саморегулирования аудиторской деятельности.**
8. **Опубликование подготовленных Докладов в средствах массовой информации, в т.ч. на сайте Совета в сети Интернет.**

3. Направления деятельности Совета (4)

- 9. Разработка Проекта Программы совершенствования действующей в РФ системы организации бухучета, формирования отчетности и аудита, представление ее Президенту РФ и Правительству РФ;**
- 10. Участие в формировании государственной Программы совершенствования действующей в РФ системы организации бухучета, формирования отчетности и аудита;**
- 11. Профессиональная поддержка в ее реализации.**

4. Планируемые этапы работы Совета

1 этап: проведение анализа (мониторинга) действующего в РФ законодательства и нормативно-правовых документов, регулирующих бухгалтерский учет, порядок формирования отчетности и аудит;

2 этап: разработка предложений по совершенствованию, публичное обсуждение в профессиональном сообществе;

3 этап: разработка Проекта Программы совершенствования действующей в РФ системы организации бухучета, формирования отчетности и аудита;

4 этап: представление Программы Президенту РФ и Правительству РФ;

5 этап: участие в формировании государственной Программы совершенствования действующей в РФ системы организации бухучета, формирования отчетности и аудита;

6 этап: профессиональное участие в реализации Программы.

5. Приоритеты в деятельности Совета

В связи с критической ситуацией, возникшей в конце 2011 года в области государственного регулирования аудиторской деятельности в РФ,

в результате принятия в июле 2010 года ФЗ 136, внесшего поправки в действующий ФЗ 307 «Об аудиторской деятельности» лишаящие аудиторов, имеющих бессрочные кв. аттестаты выданные в соответствии с ФЗ 119 осуществлять проф. деятельность в областях:

- аудита кредитных организаций;**
- аудита страховых организаций;**
- аудита НП;**
- аудита организаций с долей гос. собственности не менее 25 процентов,**
- аудита гос. корпораций и государственных компаний,**

Советом принято решение сфокусировать свою работу на проведении анализа организации в РФ аудиторской деятельности и разработке предложений по ее совершенствованию.

6. Что сделано Советом с 07.12.2011 по 28.04.2012 (1)

- 1. Проведен анализ формирования действующей в России системы государственного регулирования аудиторской деятельности.**
- 2. Проведен анализ выполнения решений Президента РФ и Правительства РФ о прекращении выполнения «избыточных» государственных функций по регулированию аудиторской деятельности.**
- 3. Проведен анализ государственных функций по регулированию аудиторской деятельности и возможность их выполнения Минфином РФ, являющегося УФО по госрегулированию аудиторской деятельности в РФ.**
- 4. Проведен анализ реализации основных принципов саморегулирования, установленных ФЗ 315, при организации аудиторской деятельности в РФ.**

6. Что сделано Советом с 07.12.2011 по 28.04.2012 (2)

5. Разработаны предложения по сокращению функций и полномочий Минфина РФ по регулированию аудиторской деятельности:

- в области разработки и утверждения стандартов профессиональной деятельности аудиторов, аудиторских организаций;**
- в области контроля за соответствием ФСАД в РФ, регламентов аудиторских организаций, аудиторов и СРО аудиторов требованиям МСА, разрабатываемых и утверждаемых МФБ;**
- в области регулирования деятельности Единой Аттестационной Комиссии (ЕАК);**
- по прекращению деятельности СРО аудиторов во внесудебном порядке.**

6. Что сделано Советом с 07.12.2011 по 28.04.2012 (з)

6. Проведен анализ действующего порядка организации сдачи квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора, порядка деятельности Единой Аттестационной Комиссии (ЕАК), в т.ч.:

6.1. анализ законодательства, регулирующего порядок прохождения аттестации для получения права осуществления аудиторской деятельностью до вступления в действие действующего 307-ФЗ.

6.2. анализ порядка выдачи квалификационного аттестата аудитора, действующий с 01.01.2010 в соответствии с 307-ФЗ. Деятельность единой аттестационной комиссии (ЕАК).

6.3. анализ реализации нового порядка сдачи квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора, разработанного Минфином РФ, «для вновь аттестуемых аудиторов».

6.4. анализ реализации нового порядка сдачи квалификационного экзамена, «сдаваемого в упрощенном порядке», разработанного Минфином РФ.

6. Что сделано Советом с 07.12.2011 по 28.04.2012 (4)

7. Проведен анализ последствий принятия федеральным законом от 01.07.2011 №136-ФЗ поправки к 307-ФЗ (часть 4.1. к статье 23), лишающей права аудиторов, имеющих бессрочные квалификационные аттестаты, выданные в соответствии с 119-ФЗ, на участие в аудиторских проверках кредитных организаций, страховых организаций, НПФ, организаций с долей гос. собственности не менее 25 процентов, гос. корпораций и гос. компаний.

8. Разработаны предложения по изменению действующего порядка организации сдачи квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора, порядка деятельности ЕАК, отмене поправок к 307-ФЗ от 01.07.2012.

9. Разработаны предложения по совершенствованию деятельности «совета по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ».

10. Разработаны предложения по совершенствованию деятельности Общественного Совета при Министерстве финансов РФ.

6. Что сделано Советом с 07.12.2011 по 28.04.2012 (5)

11. Разработаны Предложение о создании «Совета по бухгалтерскому учету и аудиторской деятельности при Правительстве (Президенте) РФ».

12. Проведен анализ действующей системы организации и обеспечения прохождения «обязательного аудита» организациями, осуществляющими деятельность на территории РФ.

13. Проведен анализ практики применения законодательной нормы об ответственности за уклонение от прохождения обязательного аудита экономических субъектов и их руководителей,

14. Проведен анализ практики применения законодательной нормы об ответственности за непредставление экономическими субъектами аудиторского заключения в составе бухгалтерской отчетности, в нарушение ст. 13 ФЗ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

15. Разработаны предложения по изменению перечня организаций, подлежащих ежегодному обязательному аудиту.

6. Что сделано Советом с 07.12.2011 по 28.04.2012 (6)

16. Разработаны предложения об установлении меры ответственности за уклонение от прохождения обязательного аудита и непредставление экономическими субъектами аудиторского заключения в составе бухгалтерской отчетности, в нарушение ст. 13 ФЗ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

17. Проведен анализ требований действующего законодательства об обеспечении имущественной ответственности при осуществлении аудиторской деятельности.

18. Проведен анализ действующего порядка формирования и использования средств «Компенсационных фондов» СРО аудиторов, проанализирована целесообразность их наличия.

19. Разработаны предложения по внесению изменений в действующее законодательство, с целью обеспечения реальной имущественной ответственности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами.

6. Что сделано Советом с 07.12.2011 по 28.04.2012 (7)

20. Начата работа по проведению анализа деятельности в РФ аудиторских организаций с участием иностранных компаний.

21. Начата работа по разработке предложений по ограничению деятельности в РФ аудиторских организаций с участием иностранных компаний.

22. Начата работа по разработке предложений государственных мер поддержки российских аудиторских организаций и развития национального российского аудита.

23. Направлены письма руководству Госдумы ФС РФ и в Правительство РФ с просьбой поддержать обращения российских аудиторов (ФЗ 136).

6. Что сделано Советом с 07.12.2011 по 28.04.2012 (8)

24. Результаты проделанной работы сформулированы в Проекте Доклада Президенту РФ и Правительству РФ, опубликованному на сайте Совета (www.sovnadzor.ru).

25. Организовано обсуждение предложений Совета, содержащихся в проекте Доклада в регионах ми на сайте «audit – it».

26. Проведено первое очное обсуждение проекта Доклада на Конференции в Санкт-Петербурге.

27. Подготовлен Проект предложений СОВНАДЗОРА «по улучшению ситуации на рынке аудиторских услуг в РФ»:

для «рабочего органа совета по аудиторской деятельности Минфина РФ», для представления «совету по аудиторской деятельности Минфина РФ».

Предложения

«по улучшению ситуации на рынке аудиторских услуг в Российской Федерации»

Совета по общественному надзору за развитием бухучета, отчетности и аудита,

разработанные для

«рабочего органа совета по аудиторской деятельности Минфина РФ»,

для представления

«совету по аудиторской деятельности Минфина РФ»

1. Полномочия совета по аудиторской деятельности при Минфине РФ (ст.16 ФЗ 307).

1. В целях обеспечения общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе создается совет по аудиторской деятельности.

2. Совет по аудиторской деятельности осуществляет следующие функции:

- 1) рассматривает вопросы государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
- 2) рассматривает проекты федеральных стандартов аудиторской деятельности и иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, и рекомендует их к утверждению уполномоченным федеральным органом;
- 3) одобряет порядок разработки проектов федеральных стандартов аудиторской деятельности, правила независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекс профессиональной этики аудиторов, определяет области знаний, из которых устанавливается перечень вопросов, предлагаемых претенденту на квалификационный экзамене;

(в ред. Федерального закона от 01.07.2010 N 136-ФЗ)

4) оценивает деятельность саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов и при необходимости дает рекомендации по совершенствованию этой деятельности;

5) вносит на рассмотрение уполномоченного федерального органа предложения о порядке осуществления уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору внешнего контроля качества работы аудиторских организаций;

(в ред. Федерального закона от 01.07.2010 N 136-ФЗ)

б) рассматривает обращения и ходатайства саморегулируемых организаций аудиторов в сфере аудиторской деятельности и вносит соответствующие предложения на рассмотрение уполномоченного федерального органа;

7) осуществляет в соответствии с настоящим Федеральным законом и положением о совете по аудиторской деятельности иные функции, необходимые для поддержания высокого профессионального уровня аудиторской деятельности в общественных интересах.

2. Полномочия СРО (ФЗ от 01.12.2007 «О СРО» №315-ФЗ)

Ст.6, п.3, ФЗ 315: Саморегулируемая организация имеет право:

«4) вносить на рассмотрение органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления предложения по вопросам формирования и реализации соответственно государственной политики и осуществляемой органами местного самоуправления политики в отношении предмета саморегулирования»;

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».

3. Выписка из Решения «совета по аудиторской деятельности (Протокол от 22.03.2012 №4)

• http://www1.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2012/03/Protokol_4.doc

«Поручить Рабочему органу Совета по аудиторской деятельности:

....

2.б) активизировать работу над предложениями по улучшению ситуации на рынке аудиторских услуг в Российской Федерации, имея в виду, в первую очередь:

- расширение сферы обязательного аудита в случаях, обусловленных общественными интересами, и с учетом международной практики;**
- поддержку малых и средних аудиторских организаций;**
- укрепление аудиторских организаций;**
- развитие конкурентных условий на рынке аудиторских услуг; укрепление независимости аудиторских организаций, аудиторов».**

4. Предложения Совнадзора «по улучшению ситуации на рынке аудиторских услуг в РФ»

Во исполнение указанного решения САД при МФ РФ,

а также в соответствии с Положением о Совете по общественному надзору за развитием бухучета, отчетности и аудита

Правление Совнадзора обращается к членам «рабочего органа совета по аудиторской деятельности»

с «предложениями по улучшению ситуации на рынке аудиторских услуг в Российской Федерации»,

подготовленными профессиональным сообществом аудиторов,

для их представления «совету по аудиторской деятельности», совместно с руководством действующих СРО аудиторов (в соответствии со ст.... ФЗ 315).

5.1. Предложения по «расширению сферы обязательного аудита в случаях, обусловленных общественными интересами, и с учетом международной практики» (1).

5.1.1. В целях создания условий для повышения достоверности и прозрачности финансовой отчетности организаций, осуществляющих деятельность на территории РФ, представляется целесообразным:

5.1.1.1. Передать полномочия по установлению критериев для проведения «обязательного аудита» Правительству РФ, как это было в период действия первого Указа Президента РФ, регулирующего аудиторскую деятельность в России в период с 1994 по 2001 годы.

5.1. Предложения по «расширению сферы обязательного аудита в случаях, обусловленных общественными интересами, и с учетом международной практики» (2).

5.1.1.2. Установить обязательность проведения ежегодного аудита для организаций, если объем их выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) за предшествовавший отчетному год превышает 100 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 30 миллионов рублей.

5.1. Предложения по «расширению сферы обязательного аудита в случаях, обусловленных общественными интересами, и с учетом международной практики» (3).

5.1.1.3. Определить критерии для отнесения организаций, осуществляющих свою деятельность в России, к категории «общественно-значимые организации».

Примечание: в настоящее время существует лишь термин «ОЗХС» в ФПСАД №7 (в ред. ПП РФ от 19.11.2008 № 863) "Контроль качества выполнения заданий по аудиту", а именно: "общественно значимый хозяйствующий субъект" - ОАО, иная организация, ценные бумаги которой допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) организаторов торговли на рынке ценных бумаг (например, кредитная или страховая организация, инвестиционный фонд и др.)».

5.1.1.4. Установить для «общественно-значимых организаций» и организаций имеющих объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) за предшествовавший отчетному год свыше 10 млрд. рублей в год, обязательность подтверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности двумя аудиторскими организациями.

5.1. Предложения по «расширению сферы обязательного аудита в случаях, обусловленных общественными интересами, и с учетом международной практики» (4).

5.1.1.5. Установить для всех организаций, подлежащих обязательному аудиту, обязательность опубликования в сети Интернет своей бухгалтерской (финансовой) отчетности за шесть месяцев и за год, с приложением аудиторского заключения.

5.1. Предложения по «расширению сферы обязательного аудита в случаях, обусловленных общественными интересами, и с учетом международной практики» (5).

5.1.2. В целях повышения эффективности деятельности организаций с участием государства:

5.1.2.1. Установить обязательность прохождения ежегодных аудиторских проверок для всех государственных внебюджетных фондов, а также государственных и муниципальных учреждений, ограничив соответствующими стандартами количество аудиторских процедур, время на их осуществление и объем подтверждаемой отчетности.

5.1.2.2. Установить обязательность прохождения ежегодных аудиторских проверок для всех организаций с участием госсобственности, осуществляющих деятельность на территории РФ.

5.1.2.3. Установить обязательность прохождения ежегодных аудиторских проверок для всех организаций с участием госсобственности, осуществляющих деятельность вне территории РФ.

5.1. Предложения по «расширению сферы обязательного аудита в случаях, обусловленных общественными интересами, и с учетом международной практики» (6).

5.1.3. В целях повышения бюджетной дисциплины и сокращения случаев нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств, установить обязательность прохождения аудиторских проверок:

5.1.3.1. для всех органов государственной власти, органов местного самоуправления, ограничив соответствующими стандартами количество аудиторских процедур, время на их осуществление и объем подтверждаемой отчетности;

5.1.3.2. для градообразующих предприятий;

5.1.3.3. для организаций социальной инфраструктуры, реализующих товары, работы, услуги населению по государственно регулируемым ценам, ограничив соответствующими стандартами количество аудиторских процедур, время на их осуществление и объем подтверждаемой отчетности;

5.1.3.4. для организаций, получающих бюджетное финансирование в объеме более 150 млн. рублей в год, независимо от вида деятельности, ограничив соответствующими стандартами количество аудиторских процедур, время на их осуществление и объем подтверждаемой отчетности.

5.1. Предложения по «расширению сферы обязательного аудита в случаях, обусловленных общественными интересами, и с учетом международной практики» (7).

5.1.4. В целях установления контроля за достоверностью отчетности организаций с участием иностранного капитала:

5.1.4.1. Установить 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).

5.1.5. В целях установления контроля за достоверностью отчетности организаций осуществляющих лицензионную деятельность:

5.1.5.1. Установить обязательность проведения ежегодного аудита для организаций, осуществляющих лицензионную деятельность, ограничив соответствующими стандартами количество аудиторских процедур, время на их осуществление и объем подтверждаемой отчетности.

5.1. Предложения по «расширению сферы обязательного аудита в случаях, обусловленных общественными интересами, и с учетом международной практики» (8).

5.1.6. В целях установления дополнительного контроля за достоверностью отчетности организаций, продающих свои товары и услуги большому числу граждан:

5.1.6.1. Установить обязательность проведения ежегодного аудита для следующих субъектов предпринимательской деятельности (независимо от объема их выручки):

- организаций, осуществляющих деятельность в сфере управления многоквартирными домами (управляющие компании, ТСЖ);**
- туристических организаций (туроператоры и туристические агентства).**

5.1. Предложения по «расширению сферы обязательного аудита в случаях, обусловленных общественными интересами, и с учетом международной практики» (9!).

5.1.7. В целях обеспечения достаточных профессиональных ресурсов для проведения обязательного аудита, инициировать законодательную инициативу об отмене принятой фз от 01.07.2010 №136-ФЗ поправки в статью 23 ФЗ 307:

«4.1. С 1 января 2012 года аудиторы, имеющие действительные квалификационные аттестаты аудитора, выданные в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 119-ФЗ "Об аудиторской деятельности", вправе участвовать в аудиторской деятельности (осуществлять аудиторскую деятельность) в соответствии с типом имеющегося у них квалификационного аттестата аудитора, за исключением участия в аудиторской деятельности (осуществления аудиторской деятельности), предусмотренной частью 3 статьи 5 настоящего Федерального закона»,

которая лишает права российских аудиторов, имеющих бессрочные аттестаты на осуществление аудиторской деятельности выданные в соответствии с ФЗ 119, осуществлять аудит кредитных и страховых организаций, НПФ и организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля госсобственности составляет не менее 25 %, госкорпораций, госкомпаний.

5.1. Предложения по «расширению сферы обязательного аудита в случаях, обусловленных общественными интересами, и с учетом международной практики» (10).

5.1.8. Провести процедуры, обеспечивающие сохранность следующих типов аттестатов аудиторов, на право осуществления аудиторской деятельности:

- 1. На проведение «банковского аудита» – всех ранее выданных в соответствии с 307-ФЗ бессрочных аттестатов на проведение «банковского аудита»;**
- 2. На проведение «общего аудита» - всех ранее выданных в соответствии с 307-ФЗ бессрочных аттестатов на проведение всех видов аудита, кроме «банковского» и «страхового»;**
- 3. На проведение «страхового аудита» – всех ранее выданных в соответствии с 307-ФЗ бессрочных аттестатов на проведение «страхового аудита»;**
- 4. На проведение «общего, страхового и банковского аудита» – аудиторы сдавшие экзамены в «упрощенном порядке», в соответствии с утвержденным Минфином порядком.**

5.1. Предложения по «расширению сферы обязательного аудита в случаях, обусловленных общественными интересами, и с учетом международной практики» (11).

5.1.9. Провести экспертизу ФЗ от 01.07.2010 № 136-ФЗ о дополнении частью 4.1. статьи 23 и изменении части 3 статьи 5 действующего ФЗ от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»,

лишающих права российских аудиторов, имеющих квалификационные аттестаты, полученные ими бессрочно в соответствии с ФЗ от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности», осуществлять с 01 января 2012 года аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет более 25 процентов, организаций, формирующих консолидированную отчетность,

на предмет ее соответствия статьям 34 (часть 1 и 2); 37 (часть 1); 55 (части 2 и 3), а также статье 56 (часть 3) Конституции Российской Федерации.

5.1. Предложения по «расширению сферы обязательного аудита в случаях, обусловленных общественными интересами, и с учетом международной практики» (12).

5.1.10. Инициировать поправки в действующий ФЗ 307, отменяющие ограничения (запреты) на осуществление обязательного аудита российским аудиторам, имеющим бессрочные государственные аттестаты на осуществление аудиторской деятельности в Российской Федерации.

5.1. Предложения по «расширению сферы обязательного аудита в случаях, обусловленных общественными интересами, и с учетом международной практики» (12а).

Примечание:

В пояснительной записке к проекту действующего ФЗ 307 было указано:

«Для повышения качества аудиторских услуг предусмотрено введение единого квалификационного аттестата аудитора, который, подтверждая соответствующую квалификацию, будет давать право аудиторам проводить аудит в любых отраслях экономики, что снимает дополнительные ограничения на занятие определенными видами деятельности».

Фактически, указанная норма привела к запрету с 01.01.2012 на осуществление аудиторской деятельности российским аудиторами, имеющим действующие аттестаты, выданные бессрочно в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 07.09.2001 № 119-ФЗ. Они были лишены права осуществления аудита ниже перечисленных организаций (без сдачи нового, дополнительного экзамена и получения аттестатов «нового образца»):

- кредитных и страховых организаций;
 - пенсионных фондов;
 - организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов;
 - государственных корпораций и компаний, а также исполнить обязательства по уже заключенным договорам, по проверкам за 2011 год,
- что может привести к ликвидации ЕАК ее учредителями, по требованию членов СРО.

5.1. Предложения по «расширению сферы обязательного аудита в случаях, обусловленных общественными интересами, и с учетом международной практики» (13).

5.1.11. В целях прекращения практики уклонения от аудиторских проверок организаций, подлежащих обязательному ежегодному аудиту, и привлечение их к ответственности за игнорирование ими законодательных требований о проведении обязательного ежегодного аудита и непредставление, в нарушение ст. 13 ФЗ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», в составе бухгалтерской отчетности аудиторского заключения,

имея ввиду, что данный вид ответственности должен являться элементом системы ответственности хозяйствующих субъектов и их руководителей за нарушение сроков за нарушение сроков раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее недостоверность!

5.1.11.1. Внести в действующий ФЗ 307 соответствующие нормы, устанавливающие ответственность экономических субъектов (их руководителей) за игнорирование законодательных требований о прохождении обязательного аудита (вернуть нормы, установленные в ранее действовавшем, первоначальном варианте ФЗ 119).

5.1. Предложения по «расширению сферы обязательного аудита в случаях, обусловленных общественными интересами, и с учетом международной практики» (14).

5.1.11.2. Дополнить примечание к ст. 15.11. Кодекса РФ об административных правонарушениях «Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности» следующим абзацем:

«непредставление в установленные сроки или представление не в полном составе, предусмотренном федеральным законом, бухгалтерской отчетности».

5.1.11.3. Внести в Кодекс РФ об административных правонарушениях изменение, дополнив его статьей 15.37 следующего содержания:

«Статья 15.37. Нарушение требований законодательства об обязательном аудите.

Незаконный отказ от проведения или уклонение от проведения обязательного аудита - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет; на юридических лиц - от семисот тысяч до одного миллиона рублей».

5.1. Предложения по «расширению сферы обязательного аудита в случаях, обусловленных общественными интересами, и с учетом международной практики» (15).

5.1.11.4. Определить порядок реализации (применения) нормы о наложении взыскания за незаконный отказ от проведения или уклонение от проведения обязательного аудита.

5.1.11.5. Внести изменения в принятый Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который вступит в действие с 1 января 2013 года, по которому, согласно статье 14 «Состав бухгалтерской отчетности», в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности вообще отсутствует понятие – «аудиторское заключение».

5.2. Предложения по поддержке «малых и средних аудиторских организаций» (1).

5.2.1. В связи с отсутствием определения «малых и средних аудиторских организаций»,

заменить предлагаемый САД МФ РФ термин, на термин «российских аудиторских организаций без участия иностранного капитала».

5.2.2. Исходя из этого предлагаются меры по поддержке «российских аудиторских организаций без участия иностранного капитала»:

5.2.2.1. Выступить с инициативой включения аудиторской деятельности в число видов деятельности, для которых установлены пониженные тарифы страховых взносов в переходный период 2011-2017 гг, исходя из ее важности для экономики и структуры формирования себестоимости оказываемых аудиторами услуг.

5.2. Предложения по поддержке «малых и средних аудиторских организаций» (2).

Примечание:

в настоящее время вопрос предоставления льгот по начислению страховых взносов, регулируется ФЗ от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», в частности статьей 58 «Пониженные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков страховых взносов в переходный период 2011-2027 годов».

В ФЗ 212 приведен перечень производств и видов деятельности, организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, использующие пониженные ставки страховых взносов.

5.2. Предложения по поддержке «малых и средних аудиторских организаций» (3).

Данный перечень не является исчерпывающим, и работа по его расширению постоянно ведется. В 2011 году этот перечень был расширен следующими видами:

- розничная торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, ортопедическими изделиями;**
- производство гнутых стальных профилей;**
- производство стальной проволоки.**

Согласно пункту 8 статьи 58 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ среди видов деятельности, которые подпадают под применение пониженных ставок страховых взносов, есть подпункт «предоставление персональных услуг» (ы), включающих:

- деятельность астрологов и спиритов;**
- предоставление сопровождения (эскорта);**
- деятельность службы знакомств;**
- предоставление прочих услуг, не включенных в другие группировки.**

5.3. Предложения по «укреплению аудиторских организаций».

5.3.1. Обратиться в Госдуму ФС РФ с предложением срочно принять законопроект, находящийся в ГД с 23.11.2011 «О внесении изменений в статью 23 ФЗ "Об аудиторской деятельности", с целью предоставления российским аудиторам возможности исполнить имеющиеся обязательства по уже заключенным договорам по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2011 год с организациями с долей госсобственности более 25%, кредитными и страховыми организациями, негосударственными пенсионными фондами, а также организациям, формирующими консолидированную отчетность.

5.4. Предложения по «развитию конкурентных условий на рынке аудиторских услуг» (1).

5.4.1. Внести изменения в ФЗ 94, или «вывести» аудиторские услуги из под его действия.

5.4.2. Рекомендовать всем СРО аудиторов проводить внеплановые проверки «качества» оказываемых услуг, за счет объекта ВККР, при выявлении фактов занижения цены предложений на услуги по проведению обязательного аудита более чем на 30% от максимальной цены, установленной организаторами конкурсов.

5.4. Предложения по «развитию конкурентных условий на рынке аудиторских услуг» (2).

5.4.3. В целях обеспечения реальной имущественной ответственности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами и развития «конкурентных условий на рынке аудиторских услуг»:

5.4.3.1. Представляется целесообразным не тратить время и средства на совершенствование явно «неудачной» модели дополнительной имущественной ответственности членов СРО аудиторов (создание «Компфондов»),

никоим образом не улучшающей качество оказываемых ими услуг, а направить усилия и собранные средства на разработку системы страхования профессиональной ответственности, создание реального механизма защиты и возмещения потерь потребителей услуг от возможного непрофессионализма.

5.4. Предложения по «развитию конкурентных условий на рынке аудиторских услуг» (3).

5.4.3.2. Выступить с законодательной инициативой об изъятии из действующего законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность, понятие «компенсационный фонд» и заменить его на «страхование профессиональной ответственности» в размере, соответствующем объему оказываемых услуг,

в соответствии с действующей мировой практикой и требованиями ФЗ 315 (!).

5.4.3.3. Аккумулированные в СРО аудиторов средства компенсационных фондов направить на совершенствование саморегулирования, в т.ч. на разработку системы страхования профессиональной ответственности, или вернуть членам СРО аудиторов.

5.4. Предложения по «развитию конкурентных условий на рынке аудиторских услуг» (4).

5.4.3.4. Федеральным законом от 01.07.2010 № 136-ФЗ в п.1 статьи 13 действующего 307-ФЗ введен дополнительный подпункт (4.1), предоставляющий аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам право «страховать ответственность за нарушение договора оказания аудиторских услуг и (или) ответственность за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности».

Представляется целесообразным перенести его в пункт 2 статьи 13, сделав страхование ответственности обязанностью, а не правом аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов при осуществлении аудиторской деятельности, как во всем цивилизованном мире.

5.5. Предложения по «укреплению независимости аудиторских организаций, аудиторов» (1).

5.5.1. Выступить с инициативой о внесении поправок в ФЗ 307, исключив из компетенции Совета по аудиторской деятельности функцию «одобрения» правил независимости и Кодекса профессиональной этики, до их утверждения внесенными в госреестр СРО аудиторов.

Примечания:

«Правила независимости» аудиторов и аудиторских организаций может приниматься каждой саморегулируемой организацией только после «одобрения» советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ (п.2.1. ст.8 307-ФЗ)!

Кодекс профессиональной этики (свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности, ст. 7 307-ФЗ) может приниматься каждой саморегулируемой организацией только после «одобрения» советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ (п.4. ст.7 307-ФЗ)!

5.5. Предложения по «укреплению независимости аудиторских организаций, аудиторов» (2).

5.5.2. Поскольку:

5.5.2.1. положения 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», передающие в компетенцию госрегулятора (Минфина РФ) полномочия по утверждению 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»;

5.5. Предложения по «укреплению независимости аудиторских организаций, аудиторов» (3).

5.5.2.2. до настоящего времени не исполнен Указ Президента РФ от 09.03.2004 № 314 "О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти" в соответствии с п. 3 которого федеральное министерство, являющееся «федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной актами Президента РФ и Правительства РФ сфере деятельности», «не вправе осуществлять функции по контролю и надзору» в установленной сфере деятельности;

5.5.2.3. 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;

5.5. Предложения по «укреплению независимости аудиторских организаций, аудиторов» (4).

5.5.2.4. не соответствует действительности указанная разработчиками в пояснительной записке к проекту действующего 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» информация о том, что якобы:

«Принятие и реализация данного законопроекта обеспечат снижение административного влияния на аудиторскую профессию, освобождение государства от выполнения ряда потенциально избыточных функций»;

выступить с инициативой о внесении поправок в ФЗ 307, с целью исключения из компетенции Минфина РФ следующих функций и полномочий:

5.5. Предложения по «укреплению независимости аудиторских организаций, аудиторов» (5).

5.5.2.1. Исключить из компетенции Минфина РФ следующие функции и полномочия в области разработки и утверждения стандартов профессиональной деятельности аудиторов, индивидуальных аудиторов, аудиторских организаций:

- 1. Утверждение федерального стандарта, устанавливающего форму аудиторского заключения (ст.6, п.2);**
- 2. Утверждение федерального стандарта, устанавливающего содержание аудиторского заключения (ст.6, п.2);**
- 3. Утверждение федерального стандарта, устанавливающего порядок подписания аудиторского заключения (ст.6, п.2);**
- 4. Утверждение федерального стандарта, устанавливающего порядок представления аудиторского заключения (ст.6, п.2);**
- 5. Утверждение федеральных стандартов, определяющих требования к порядку осуществления аудиторской деятельности в РФ, а также регулирующие иные вопросы, предусмотренные 307-ФЗ (ст.7, п.1).**

5.5. Предложения по «укреплению независимости аудиторских организаций, аудиторов» (5а).

Примечания:

- Ст.4, п.2. ФЗ 315: «Саморегулируемая организация разрабатывает и утверждает стандарты и правила предпринимательской или профессиональной деятельности (далее - стандарты и правила саморегулируемой организации), под которыми понимаются требования к осуществлению предпринимательской или профессиональной деятельности, обязательные для выполнения всеми членами саморегулируемой организации. Федеральными законами могут устанавливаться иные требования, стандарты и правила, а также особенности содержания, разработки и установления стандартов и правил саморегулируемых организаций».

(в ред. Федерального закона от 22.07.2008 N 148-ФЗ);

- Ст.4, п.4. ФЗ 315: «Саморегулируемая организация от своего имени и в интересах своих членов вправе обратиться в суд с заявлением о признании недействующим не соответствующего федеральному закону нормативного правового акта, обязанность соблюдения которого возлагается на членов саморегулируемой организации, в том числе нормативного правового акта, содержащего не допускаемое федеральным законом расширительное толкование его норм в целом или в какой-либо части».

5.5. Предложения по «укреплению независимости аудиторских организаций, аудиторов» (6).

5.5.2.2. Исключить из компетенции Минфина РФ следующие функции и полномочия в области контроля за соответствием федеральных стандартов аудиторской деятельности в РФ, регламентов аудиторских организаций, аудиторов и СРО аудиторов требованиям Международных стандартов аудита (МСА), разрабатываемых и утверждаемых МФБ:

- 6. Осуществление контроля за соответствием федеральных стандартов аудиторской деятельности в РФ действующим Международным стандартам аудита (МСА), разрабатываемым и утверждаемым Международной Федерацией Бухгалтеров (ст.7, п.2);**
- 7. Контроль за соответствием требованиям МСА регламентов, устанавливаемых аудиторскими организациями (ст.7, п.3);**
- 8. Контроль за соответствием требованиям МСА регламентов, устанавливаемых аудиторами (ст.7, п.3);**
- 9. Контроль за соответствием требованиям МСА регламентов, устанавливаемых саморегулируемыми организациями аудиторов, включая их работников (ст.7, п.3).**

5.5. Предложения по «укреплению независимости аудиторских организаций, аудиторов» (7).

5.5.2.3. Исключить из компетенции Минфина РФ следующие функции и полномочия в области организации ВК и ВКК работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, установления требований к организации указанного контроля:

10. Разработка и утверждение федеральных стандартов, определяющих принципы осуществления ВКК работы аудиторских организаций, инд. аудиторов и требования к его организации (ст.10, п.1);

11. «Одобрение» САД при Минфине РФ 30.10.2008 Положения об организации и осуществлении контроля за соблюдением аудиторами правил (стандартов) профессиональной деятельности и проф. этики.

12. Утверждение федерального стандарта, устанавливающего принципы осуществления ВКК работы аудиторских организаций (ст.10, п.6);

13. Утверждение федерального стандарта, устанавливающего требования к организации контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов (ст.10, п.6);

14. «Установление» Порядка назначения и осуществления проверки аудиторской организации подведомственным уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору (ст.10, п.7).

5.5. Предложения по «укреплению независимости аудиторских организаций, аудиторов» (8).

5.5.2.4. Исключить из компетенции Минфина РФ следующие функции и полномочия в области контроля за деятельностью аудиторских организаций:

15. Осуществление подведомственным «УФО по контролю и надзору» внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской отчетности организаций, указанных в ч. 3 ст. 5 307-ФЗ (ст.10, п.5).

16. «Установление» перечня типовых вопросов программы проверки аудиторской организации подведомственным уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору (ст.10, п.7);

17. «Установление» Порядка оформления результатов проверки аудиторской организации подведомственным уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору (ст.10, п.7);

18. Проведение плановых внешних проверок качества работы каждой аудиторской организации, проводящей обязательный аудит бухгалтерской отчетности организаций, указанных в ч. 3 ст. 5 307-ФЗ подведомственным «УФО контролю и надзору» (Росфиннадзор) не чаще одного раза в два года (ст.10, п.9, пп.2);

5.5. Предложения по «укреплению независимости аудиторских организаций, аудиторов» (9).

5.5.2.5. Исключить из компетенции Минфина РФ следующие функции и полномочия в области организации деятельности ЕАК:

19. «Установление» порядка проведения кв. экзамена на право осуществления аудиторской деятельности (ст.11, п.2);

20. «Установление» порядка участия претендента на право осуществления аудиторской деятельности в кв. экзамене (ст.11, п.2);

21. «Установление» порядка определения результатов кв. экзамена претендента на право осуществления аудиторской деятельности (ст.11, п.2);

22. «Установление» Порядка проведения кв. экзамена единой аттестационной комиссией, создаваемой совместно всеми СРО аудиторов (ст.11, п.4);

23. Определение размера и порядка взимания платы за прием кв. экзамена с претендента на осуществление аудиторской деятельности (ст.11, п.5);

24. Определение порядка выдачи кв. аттестата аудитора (ст.11, п.6);

25. Определение формы кв. аттестата аудитора (ст.11, п.6);

5.5. Предложения по «укреплению независимости аудиторских организаций, аудиторов» (10).

5.5.2.6. Исключить из компетенции Минфина РФ следующие функции и полномочия в области организации деятельности «совета по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе»:

26. Утверждение Положения о «совете по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе» (ст.16, п.17);

27. Утверждение Положения о рабочем органе совета по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе (ст.16, п.17);

5.5.2.7. Исключить из компетенции Минфина РФ следующие функции и полномочия по ведению реестра аудиторов, аудиторских организаций и СРО аудиторов:

28. Принятие решения об исключении сведений о некоммерческой организации из государственного реестра СРО аудиторов по основаниям, предусмотренным п.5 статьи 21 307-ФЗ (ст.21, п.5);

5.5. Предложения по «укреплению независимости аудиторских организаций, аудиторов» (11).

5.5.2.8. Исключить из компетенции Минфина РФ следующие функции и полномочия в области контроля и надзора за деятельностью СРО аудиторов:

29. Осуществление государственного контроля (надзора) за деятельностью СРО аудиторов (ст.22, п.1);

30. Утверждение плана проверок СРО аудиторов (ст.22, п.4);

31. Осуществление плановых проверок деятельности СРО аудиторов, не чаще одного раза в два года (ст.22, п.4);

32. Осуществление внеплановых проверок СРО аудиторов, на основании жалобы на действия (бездействие) саморегулируемой организации аудиторов, поданной в УФО (ст.22, п.5);

33. Установление порядка назначения проверки СРО аудиторов (ст.22, п.6);

34. Установление порядка осуществления проверки СРО аудиторов (ст.22, п.6);

35. Установление программы проверки СРО аудиторов (ст.22, п.6);

36. Установление порядка оформления результатов проверки СРО аудиторов (ст.22, п.6);

5.5. Предложения по «укреплению независимости аудиторских организаций, аудиторов» (12).

37. Рассмотрение жалоб проверяемых СРО на действия должностных лиц, осуществляющих проверку СРО аудиторов (ст.22, п.7);

38. Принятие решения о применении мер воздействия к СРО аудиторов в виде предписания об устранении выявленных по результатам проверки нарушений, устанавливающего сроки устранения таких нарушений (ст.22, п.8, ч.1);

39. Принятие решения о применении мер воздействия к СРО аудиторов в виде письменного предупреждения о недопустимости нарушения требований законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность (ст.22, п.8, ч.2);

40. Принятие решения о применении мер воздействия к СРО аудиторов в виде обращения в арбитражный суд с заявлением об исключении сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов (ст.22, п.4).

5.5. Предложения по «укреплению независимости аудиторских организаций, аудиторов» (13).

41. Принятие решения о применении мер воздействия к саморегулируемым организациям аудиторов в виде исключения сведений о некоммерческой организации из государственного реестра СРО аудиторов по основаниям, предусмотренным пунктами 3 - 5 части 5 статьи 21 307-ФЗ, т.е. во внесудебном порядке (!).

5.6. Предложения по совершенствованию деятельности ЕАК.

5.6.1. Вывести из компетенции Минфина РФ и передать Совету ЕАК функции по определению порядка проведения кв. экзамена, порядка участия в кв. экзамене, порядка определения результатов кв. экзамена, порядка проведения кв. экзамена, определение размера и порядка взимания платы за прием кв. экзамена, порядка рассмотрения апелляций по существу.

5.6.2. Внести соответствующие изменения в действующий Устав ЕАК.

5.6.3. Ввести в состав Совета ЕАК представителя ЦБ России, с целью обеспечения участия Центробанка РФ в процессе аттестации претендентов на осуществление аудита в банковской сфере.

5.6.4. Рассмотреть правомерность официального отказа ЕАК от представления «документов (актов, справок и т.д.) аудиторской организации или иному юридическому лицу при оплате за услуги по проведению кв. экзамена»

5.7. Предложения по совершенствованию деятельности Совета по аудиторской деятельности (1).

5.7.1. Ввести в состав Совета по аудиторской деятельности всех руководителей действующих СРО аудиторов, внесенных в госреестр.

5.7.2. Ввести в состав «рабочего органа совета по аудиторской деятельности» заместителей руководителей всех действующих СРО аудиторов, внесенных в госреестр.

5.7.3. Вывести из состава «рабочего органа совета по аудиторской деятельности» директора Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина России Л.З.Шнейдмана, во исполнение пункта 6 статьи 16 ФЗ 307.

5.7. Предложения по совершенствованию деятельности Совета по аудиторской деятельности (2).

5.7.4. Внести «юридико-технические правки» в ФЗ 307 - изменить слова «совет по аудиторской деятельности» на «Совет по аудиторской деятельности», т.е. указывать с заглавной буквы «С»;

5.7.5. Установить имя собственное «рабочему органу» действующему совету по аудиторской деятельности, для благозвучия, например: «Консультативный Совет по аудиторской деятельности при Минфине РФ».

Уважаемые коллеги!

Совет по общественному надзору
продолжает работу.

Ждем Ваших предложений.