

**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](mailto:ar@sovnadzor.ru), [www.sovnadzor.ru](http://www.sovnadzor.ru)

№ 11 – 01/01 от 11.09.2015     **Алабужевой Е.Н.** – Председателю НП «Аудиторская Палата Сибири»;  
**Богомоловой Е.** - Президенту «Уральской Палаты Бухгалтеров и Аудиторов»;  
**Грязновой А.Г.** - Президенту Финансового университета при Правительстве РФ;  
**Голенко В.С.** – Президенту «Кубанской Палаты аудиторов»;  
**Гузановой Л.А.** – Нижегородская Палата аудиторов;  
**Дзюбе Г.Ю.** – Президенту «Сахалинской Региональной Коллегии аудиторов»;  
**Долотенковой Д.К.** – Президенту НП ИПАР;  
**Зайцевой Е.О.** – Президенту «Южно-Уральской Палаты аудиторов»;  
**Мерецкой Н. А.** - Президенту НП «Дальневосточная Региональная Палата Аудиторов»  
**Носовой О.А.** – Генеральному директору НП ААС;  
**Козловой Л.А.** – Председателю Правления НП МоАП;  
**Красильниковой И.В.** – Генеральному директору ЕАК;  
**Кузнецову А.П.** – Президенту АП Санкт-Петербурга;  
**Прокопович Е.Е.** – РОО «Самарская Палата аудиторов»  
**Руфу А.Л.** – Председателю ЦС НП РКА;  
**Суйцу В.П.** – Заведующему кафедрой бухучета и аудиту МГУ;  
**Турбанову А .В.** - Президенту ЦС НП АПР;  
**Хоружий Л.И.** – Президенту ИПБ России;  
**Шеремету А.Д.** – Президенту НП ААС;

**Членам Совнадзора (по списку)**

Уважаемые коллеги,

04.09.2015 в Питере, в здании Санкт-Петербургского государственного университета экономики и финансов состоялась встреча аудиторов с Директором Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина РФ г-ном Л.З.Шнейдманом.

Организаторы встречи назвали ее «Круглым столом» с многообещающим названием «Российский аудит в современных условиях и перспективы его развития» и заявленной темой Л.З.Шнейдмана «Перспективы российского аудита». Учитывая важность темы для аудиторов, в условиях разноречивости появляющейся информации о будущем нашей профессии, аудиторы из многих регионов приехали за информацией из «первоисточника».

## **1. «Круглый стол»**

Из выступления Директора Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина РФ г-на Л.З.Шнейдмана и последующих выступлений представителей профсообщества явствует, что:

- 1.1. в сфере регулирования, организации и осуществления аудиторской деятельности в России сложилась кризисная ситуация;
- 1.2. у представителя госрегулятора и у профсообщества отсутствуют программы мероприятий, необходимых для вывода нашей аудиторской деятельности в России из кризиса, с целью повышения ее значимости и эффективности, для решения государственных задач повышения прозрачности и достоверности финансовой отчетности, усиления контроля за целевым расходованием и эффективностью использования бюджетных средств.

По всей видимости, с текстами выступлений можно будет скоро ознакомиться в стенограмме организаторов мероприятия, но уже сейчас можно сделать определенные выводы и высказать предложения.

## **2. Выводы.**

### **2.1. Очевиден кризис «государственного регулирования», который выражается в следующем:**

2.1.1. В результате проведенных нормативно-правовых манипуляций, с введением соответствующих поправок в действующее законодательство:

2.1.1.1. Изменены критерии проведения «обязательного аудита». Из сегмента независимого финансового контроля, осуществляемого ранее аудиторами, выведены предприятия и организации с выручкой от 60 до 400 млн. рублей, что автоматически привело к сокращению объемов деятельности национальных аудиторов ориентировочно на 80-85%.

2.1.1.2. С 01 января 2012 года более 24 тысяч аудиторов из 26 тысяч, имеющих бессрочные государственные аттестаты на осуществление аудиторской деятельности, были лишены права осуществления профессиональной деятельности без сдачи дополнительного «квалификационного» экзамена. До настоящего времени ситуация остается критической, поскольку в соответствии с действующим законодательством «аудитором» является физлицо, «получившее аттестат аудитора» (ст.4 ФЗ от 30.12.2008 №307-ФЗ), а квалификационный аттестат аудитора «выдается саморегулируемой организацией» (ст.11 ФЗ от 30.12.2008 №307-ФЗ). Таким образом, обладатели бессрочных квалификационных аттестатов «старого образца», выданных Минфином РФ в соответствии с ФЗ от 07.08.2001 №119-ФЗ, «де-юре» уже не являются аудиторами, в смысле действующего законодательства.

2.1.1.3. В соответствии со статьей п.2 (пп.4) статьи 18 действующего ФЗ «Об аудиторской деятельности», в любой момент может быть поставлен вопрос о законности деятельности аудиторских организаций, учредителями которых не являются обладатели «новых аттестатов». А после внесения «юридико-технической правки» с исключением п.4.1. ст.23 в\у ФЗ, с присущей инициаторам законодательных инициатив по внесению изменений в закон «Об аудиторской деятельности» в последние дни рабочих сессий Госдумы - российский аудит однономоменто лишится большей части национальных аудиторских фирм. Фактически, инициаторам созданной законодательной конструкции регулирования аудиторской деятельности осталось сделать два «хода»: «шах» и «мат», для практически полного уничтожения российского национального аудита.

2.1.1.4. Деятельность ЕАК, созданной всеми СРО аудиторов и на средства аудиторов - фактически превращена в некий «черный ящик», доступ к которому имеют только представители Минфина. Никто из руководителей создавших ее СРО не имеет возможности ознакомиться с результатами письменных экзаменов, при отсутствии механизма апелляций!

2.1.1.5. Высший орган управления ЕАК (Совет), который должен обеспечить реализацию принципа «независимости, объективности, открытости, прозрачности и самофинансирования», не обладает никакими реальными полномочиями по организации аттестации претендентов на осуществление аудиторской деятельности в России. СРО аудиторов не имеют никакой возможности влиять на существующий процесс аттестации и допуска претендентов в профессию (кроме принятия решения о ликвидации ЕАК в соответствии с действующим ГК РФ).

2.1.2. Несколько иностранных аудиторских компаний, создавших в России аудиторские и консультационные организации, собирают в процессе «сбора аудиторских доказательств» и оказания «консультационных услуг» всю информацию о деятельности более 95% крупнейших общественно-значимых организаций во всех отраслях экономики и банковской сфере РФ, имеющих стратегическое значение для российской экономики, включая Центробанк России.

2.1.3. Отсутствует конструктивный диалог с профсообществом и какая либо поддержка национального аудита, иницируемая представителями госрегулятора и какие либо значимые решения по его развитию, при наличии различных Советов, «рабочих органов», «рабочих групп» формируемых представителями госрегулятора.

2.1.4. Не выполняется призыв Президента России В.В.Путина о снижении масштабов госрегулирования:

*«Наша экономическая политика должна корректироваться в сторону снижения масштабов государственного регулирования, замены регламентации на рыночные механизмы, административного контроля – на страхование ответственности».*

*(В.В.Путин, 30 января 2012 года, газета «Ведомости»)*

Наоборот, функции по госрегулированию аудиторской деятельности со стороны представителей УФО существенно возросли! Подробная информация об этом содержится в Докладе "О действующей в РФ системе государственного регулирования и саморегулирования аудиторской деятельности. Предложения по реформированию", размещенного на сайте <http://sovnadzor.ru/>.

## **2.2. Абсолютно очевиден кризис «саморегулирования», вызванный:**

2.2.1. Отсутствием у действующих СРО реальных правовых возможностей влиять на регулирование аудиторской деятельности в России.

2.2.2. Практически полной монополизацией всех функций по регулированию и организации аудиторской деятельности в Департаменте МФ РФ, в котором работает всего несколько сотрудников, не имеющих практического опыта работы в аудите.

2.2.3. Невозможностью влияния действующих СРО аудиторов на вносимые поправки в действующее законодательство, регулирующее аудиторскую деятельность.

2.2.4. Блокированием инициатив представителей профсообщества, направленных на совершенствование аудиторской деятельности в России.

2.2.5. Отсутствием у действующих СРО возможности влияния на созданный институт «входа» в профессию, получения аттестатов «нового образца».

Создана лишь внешняя видимость передачи СРО аудиторов 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, исключительно на представителей Минфина РФ возложены функции по определению порядка проведения квалификационного экзамена, порядка проведения и определения результатов квалификационного экзамена, 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).

## **3. Предложения:**

Поскольку, практически все обращения, направляемые в различные госструктуры и госорганы с предложениями, требованиями, призывами внести соответствующие изменения в действующий порядок регулирования и саморегулирования перенаправляются в адрес МФ РФ, и возвращаются с мнением Л.Шнейдмана за подписью С.Шаталова, представляется целесообразным:

3.1. Провести в октябре-ноябре 2015 года общероссийское обсуждение профсообществом сложившейся в аудите ситуации, в форме «дискуссии» аудиторов по теме: «Российский аудит 2015: пути выхода из кризиса, предложения по реформированию».

3.2. Ограничить тематику региональных дискуссий тремя темами:

3.2.1. Государственное регулирование аудиторской деятельности в России – анализ, результаты, предложения по реформированию.

3.2.2. Саморегулирование аудиторской деятельности – предложения по совершенствованию.

3.2.3. Действующая система сертификации (аттестации) аудиторов - анализ, результаты, предложения по реформированию.

3.2. Провести первичное обсуждение на региональных конференциях в Санкт-Петербурге, Самаре, Иркутске, Красноярске, Екатеринбурге, Хабаровске, Владивостоке. Заключительную Общероссийскую конференцию провести в Москве, в ноябре 2015 года.

3.3. За основу для обсуждения принять материалы Доклада "О действующей в Российской Федерации системе государственного регулирования и саморегулирования аудиторской деятельности. Предложения по реформированию", размещенного на сайте <http://sovnadzor.ru/>, переформатировав и дополнив его, в соответствии с предложенными темами для обсуждения. Или предложения, содержащихся в письме Совнадзора от 25.05.2012 № 13 – 02/02, направленном всем членам Рабочего органа и членам Совета по аудиторской деятельности при Минфине РФ, во многом сохранившие свою актуальность (прилагается).

3.3. Сформировать Оргкомитет по проведению Общероссийской Конференции и Редакционную Коллегию, для подготовки материалов для обсуждения, формирования Проекта Программы по реформированию российского аудита.

3.4. Информацию о времени и месте проведения Региональных конференций, Тезисы докладов, материалы - размещать в Интернете, на сайте Совнадзора, или специально созданном сайте.

3.5. Региональные конференции (дискуссии) провести в следующем формате: основной доклад организаторов, обсуждения, предложения, решения. Все предложения обсуждаются Редакционной Коллегией и включаются в Проект Программы по реформированию.

3.6. Проинформировать о проводимой «дискуссии» руководителей Евразийской экономической Комиссии, Госдумы РФ, Совета Федерации, Аппаратов Президента и Правительства, Счетной Палаты, Росфиннадзора, Минфина РФ, Минэкономразвития и ФСБ, с просьбой направить своих представителей, в т.ч. региональных, для участия в проводимых конференциях.

3.7. Включить в Состав Редакционной Коллегии по подготовке предложений по реформированию российского аудита представителей всех заинтересованных профессиональных объединений аудиторов.

3.8. Результаты дискуссии, после обсуждения всех предложений Редакционной Коллегией, оформить в виде «Программы реформирования Российского аудита» и направить ее во все соответствующие органы госвласти от имени профессионального сообщества аудиторов России.

3.9. Пригласить для участия в обсуждении Руководителей профессиональных объединений аудиторов из стран Евразийского экономического Союза.

Представляется целесообразным и необходимым организовать эту работу самим практикующим аудиторам, вместе с избранными нами руководителями саморегулируемых и профессиональных объединений, с целью изменения сложившейся ситуации, проанализировав причины ее возникновения и сформулировав первоочередные мероприятия, чтобы вернуть национальный аудит в Россию.

Уважаемые коллеги!

Представляется, что время проведения хаотичных коммерческих, полукоммерческих и рекламных конференций с приглашением стандартного набора свадебных генералов – прошло. Чтобы изменить сложившуюся ситуацию, а не только еще раз констатировать диагнозы, необходимо провести спокойный, всесторонний анализ сформировавшейся в РФ практики осуществления и регулирования аудиторской деятельности, сформировать обоснованные предложения по ее реформированию и согласованно представить их в соответствующие государственные органы от имени профессионального сообщества.

*«... двигателем роста должна быть и будет именно инициатива граждан. Мы заведомо проиграем, если будем рассчитывать только на решения чиновников и ограниченный круг крупных инвесторов и госкомпаний. Мы заведомо проиграем, если будем опираться на пассивную позицию населения». (В.В.Путин, 16 января 2012 года, газета «Известия»)*

Предлагаю всем объединиться для решения этой задачи, отложив искусственно создаваемые поводы для возникающих разногласий и недопониманий внутри нашего профессионального сообщества.

Ваше мнение прошу направить по адресу [ar@sovnadzor.ru](mailto:ar@sovnadzor.ru), с целью формирования персонального состава Оргкомитета и подготовки проведения его первого заседания.

Приложение: письмо Совнадзора от 25.05.2012 № 13 – 02/02, направленное всем членам Рабочего органа и членам САД при Минфине РФ - на 52 страницах.

С уважением,

Председатель Правления

Аттестованный аудитор, к.э.н.



Алексей Руф