

## Информационное сообщение

09 ноября 2017 года в Общественной палате Российской Федерации прошли Общественные слушания («Нулевые чтения») по Законопроекту № 273179-7 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ (в части наделения Банка России полномочиями в сфере аудиторской деятельности)».

Инициаторами проведения данного мероприятия выступили Совет ТПП РФ по саморегулированию профессиональной и предпринимательской деятельности, аудиторское сообщество. Организатором проведения «Нулевых чтений» выступила Комиссия по развитию экономики, предпринимательства, сферы услуг и потребительского рынка Общественной палаты Российской Федерации. Модераторы мероприятия: Усенко А.Л. – член ОП РФ и Дзюба Г.Ю. – член ОП РФ, Председатель Совета Приморского отделения СРО РСА.

В «Нулевых чтениях» приняли участие Директор департамента корпоративных отношений ЦБ РФ Курицына Е.И., Заместитель директора Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина России Соломяный С.В., Заместитель начальника Управления Федерального Казначейства по надзору за аудиторской деятельностью Мельничук А.О., представители общественных организаций «ОПОРА РОССИИ», «Деловая Россия», Российский союз промышленников и предпринимателей, руководители саморегулируемых организаций, представители аудиторского сообщества из Дальневосточного, Сибирского, Уральского, Приволжского, Центрального и Северо-Западного региональных округов, пользователи аудиторских услуг и СМИ.

От СРО РСА на вышеуказанном мероприятии выступили: Председатель Правления СРО РСА, Председатель Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности Козлова Л.А.; члены СРО РСА, члены Комиссий Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности: Кузнецов Д.М., Сарнацкая С.Э., Мамина И.Л., а также приняли участие члены Правления СРО РСА: Бондаренко С.И., Гимадудинов А.Ф., Мельникова Н.Е., Соколов В.Я., Тютин И.А.

Председатель Правления СРО РСА Козлова Л.А. в своем выступлении обратила внимание на необходимость исполнения поручения Президента Российской Федерации № ПР-2629 от 19 декабря 2015 года в части формирования концепции развития аудиторской деятельности в РФ и условий, обеспечивающих конкурентоспособность российских аудиторов, в том числе на международных рынках аудиторских услуг. Она отметила, что аудит имеет огромное значение во всех странах мира и направлен на повышение экономической безопасности страны. Законопроект необходимо глубоко обсудить, потому что в таком виде он представляет угрозу независимости аудиторов. Банк России будет принимать решения об исключении сведений об аудиторской организации, проводить контрольно-надзорные мероприятия. Конфликт интересов здесь очевиден.

Необходимо принять меры для минимизации конфликта – уточнить нормы полномочий Банка на контроль и надзор, указать виды, периодичность и сроки проверок.

Об угрозе независимости аудиторов, как основного принципа аудиторской деятельности во всех странах мира отметили представители Минфина России и Федерального казначейства.

Козлова Л.А. проинформировала, что РСА провел анализ более тридцати стран мира, который показал, что в РФ в два и более раз критерии обязательного аудита выше, чем в этих странах.

Было предложено:

- 1) в предлагаемом тексте п.4 ч.1 ст.5 условие «соответствующих хотя бы двум из следующих условий» заменить на «соответствующих **одному** из следующих условий»;
- 2) в предлагаемом тексте п.4 ч.1 ст.5 условие «объем выручки .... превышает 800 миллионов рублей» заменить на «объем выручки ... превышает **400 миллионов** рублей»; условие «сумма активов бухгалтерского баланса ... превышает 400 миллионов рублей» заменить на «сумма активов бухгалтерского баланса ... превышает **100 миллионов** рублей», условие «среднесписочная численность работников превышает 100 человек» заменить на «среднесписочная численность работников превышает **50 человек**».
- 3) ввести обязательный аудит бухгалтерской отчетности юридических лиц, находящихся в определенных хозяйственных ситуациях, в частности - для организаций ЖКХ; для организаций, обращающихся за получением кредита в кредитную организацию; для предприятий, участвующих в госзакупках; для микрофинансовых организаций и кредитных кооперативов; для организаций, в которых происходят изменения состава акционеров (участников), размера уставного капитала, формы собственности.

Мамина И.Л. высказала мнение аудиторов Уральского региона на законопроект, обратив внимание на то, что принятие законопроекта не будет способствовать повышению качества аудита, а изменения в части требований к численности аудиторов аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, лишат аудиторов Урала возможности проведения аудита ОЗХС. Аудиторы Урала не поддерживают данный законопроект, так как он требует серьезной доработки.

В своем выступлении Кузнецов Д.М., выражая общее мнение аудиторов всего Северо-Западного региона, отметил недостатки законопроекта: отсутствие критериев качества, предложений инструментов для повышения качества аудиторских услуг, отсутствие аргументов о концепции качества аудита, уменьшение количества субъектов и объектов аудита и обратил внимание на то, что аудиторы не отвечают за подготовку предприятиями недостоверной

отчетности. В этой связи предложил отправить законопроект на доработку до момента прохождения процедуры первого чтения в Государственной Думе Федерального Собрания Российской Федерации. Кроме того в данном законопроекте содержится еще и значительное количество неточностей и противоречий, заметил он в заключение.

Представители общественных организаций «ОПОРА РОССИИ» и «Деловая Россия» отметили значение аудита для пользователей аудиторских услуг, и необходимость серьезной доработки законопроекта с учетом его обсуждения на Общественных слушаниях.

Следует отметить, что в основном участники «Нулевых чтений» высказались против предлагаемого законопроекта, однако некоторые из них выступили за его принятие. Так в своих выступлениях председатель Комиссии по аудиторской деятельности РСПП, заместитель Председателя Совета Ассоциации «Аудиторская палата России» Турбанов А.В. и председатель Общественной организации "Национальный союз аудиторов", генеральный директор ООО "ФБК Поволжье" Никифоров С.Л. высказали полную поддержку законопроекту, что не нашло понимания у других участников дискуссии. Управляющий партнер, Президент ФБК Грант Торнтон Шапигузов С.М., выражая также полную поддержку Законопроекту, обвинил малые и средние аудиторские организации в том, что они, отстаивая сохранение количественных критериев обязательного аудита, не хотят продавать действительно нужную обществу услугу, а озабочены лишь сохранением собственных доходов и «места под солнцем». Данное утверждение встретило отпор в последующих выступлениях, в том числе Кузнецова А.П. – Президента Аудиторской палаты Санкт-Петербурга.

С заключительным словом и ответами на вопросы выступили Директор департамента корпоративных отношений ЦБ РФ Курицына Е.И., Заместитель директора Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина России Соломяный С.В., Заместитель начальника Управления Федерального казначейства по надзору за аудиторской деятельностью Мельничук А.О.

В ответах на вопросы представитель Банка России Курицына Е.И. отметила, что ответственность за уклонение от обязательного аудита необходимо вводить в КоАП. В настоящее время регулятором отрасли является Министерство финансов, но если Банк России получит полномочия по регулированию аудита, то Банк России будет выступать с соответствующей инициативой о внесении изменений в КоАП с помощью принятия отдельного закона.

Курицына Е.И. согласилась с тем, что в настоящее время в законопроекте нет положений, регламентирующих защиту прав аудитора при проведении надзорных мероприятий со стороны Банка России. Банк России уже разработал и будет предлагать соответствующие поправки к законопроекту, которые, за некоторыми несущественными корректировками, устанавливали бы уже существующий сейчас режим проверок.

В отношении критериев численности СРО Курицына Е.И. напомнила, что изначально Банк России предлагал замену количественных критериев СРО долевыми критериями, но та версия законопроекта, которая была внесена в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации прошла этап длительного согласования между Банком России и Министерством финансов. Однако Банк России готов и далее обсуждать вопрос о критериях численности СРО. В настоящее время Банк России, не являясь регулятором аудиторской отрасли, не имеет права разрабатывать концепцию. При передаче Банку России соответствующих полномочий Банк России будет это делать. Банк России считает тему саморегулирования, тему соотношения контрольных и надзорных полномочий между Банком России и саморегулируемыми организациями значимой частью стратегии развития аудиторской отрасли. Именно поэтому Банк России не хочет решать этот вопрос в «пожарном режиме» и понимает, что это слишком важный и судьбоносный вопрос для всей отрасли, и хотел бы отложить этот вопрос до разработки концепции развития аудита. По мнению Курицыной Е.И., возможным временным вариантом можно было бы принять либо долевою модель, либо ввести мораторий на два или три года по применению существующих численных критериев к действующим сейчас СРО. Банк России готов к обсуждению разных вариантов и по итогам обсуждения инициировать соответствующие изменения в законопроекте.

По вопросу о количественных критериях обязательного аудита Курицына Е.И. указала, что Банк России, понимая обеспокоенность аудиторского сообщества, согласен обсуждать снятие необходимости соблюдения требования «два из трех критериев» и требования «за два последовательных года».

Курицына Е.И. также ответила на вопрос в отношении введения обязательности двух подписей на аудиторском заключении – подписи руководителя аудиторской организации и подписи руководителя задания. Курицына Е.И. отметила, что Банк России готов рассматривать возможные варианты. Смысл подписи руководителя задания – в его ответственности за само задание. Смысл подписи руководителя организации в том, что он уверен в системах и процедурах внутреннего контроля, контроля независимости, последующего контроля. Однако, Курицына Е.И. отметила, что возможно принятие другого решения, когда эта ответственность возлагалась бы на руководителя аудиторской организации не через подписание аудиторского заключения, а другим способом.

В заключение Курицына Е.И. отметила, что принятие поправок в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» - это только первый, но совершенно необходимый шаг на долгом пути повышения качества аудита.

Представитель Министерства финансов, заместитель директора Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина России Соломяный С.В. в своем выступлении отметил наличие достаточного количества замечаний

к законопроекту, что наводит на мысль о необходимости его основательной доработки. Соломяный С.В. согласился с необходимостью внесения изменений в КоАП, и согласился с тем, что в законопроекте не урегулирован вопрос контроля и надзора Банка России. В настоящее время Минфин России и Федеральное казначейство действуют четко в соответствии с законом и регламентами, аналогичным образом это необходимо будет сделать в отношении Банка России. В заключение Соломяный С.В. предложил всем настроиться на дальнейшую позитивную работу по доработке законопроекта с тем, чтобы он учитывал интересы как аудиторов, так и пользователей аудиторских услуг.

Представитель Федерального казначейства в своем выступлении отметил, что практика проверок не подтверждает наличия прямой корреляции качества работы аудиторской организации от размера проверяемой организации: Федеральное казначейство выявляет грубейшие нарушения законодательства как в компаниях «первой десятки», так и в компаниях, относящихся к микропредприятиям. Кроме того, в отношении международной практики было отмечено, что Министерство финансов вместе с Федеральным казначейством являются участниками Международного форума независимых регуляторов аудиторской деятельности (IFIAR). **При этом, важнейшим условием для всех членов этой организации является принцип независимости органа контроля от объекта контроля.** В связи с этим в законопроекте необходимо проработать вопрос о независимости аудитора, а так же учесть огромное количество других моментов во внесенном законопроекте.

В заключение модератор мероприятия поставил вопрос о формате дальнейшей работы аудиторского сообщества по законопроекту. В частности, было отмечено, что при комитете по финансовым рынкам Государственной Думы, по крайней мере, до рассмотрения законопроекта во втором чтении должна быть создана рабочая группа по доработке законопроекта. В настоящее время такая группа пока не создана, но ее создание предполагается. Кроме того, заключение Общественной палаты Российской Федерации на законопроект, подготовленное по результатам «Нулевых чтений», будет направлено в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

Более подробная информация по адресу:

<https://www.oprf.ru/press/news/2017/newsitem/42789>.

Для просмотра видеозаписи мероприятия перейдите по ссылке:

<https://cloud.mail.ru/public/4UVh/VuZg2PYik>

**Департамент информации СРО РСА**