



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Банк России)**

**Департамент корпоративных
отношений**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12
www.cbr.ru
тел. (495) 771-91-00

Саморегулируемая организация
аудиторов «Российский Союз
аудиторов» (Ассоциация)

Петровский пер., д.8, стр. 2,
г. Москва, 107031

от 06.07.2017 № 28-3-4/2643
на № _____ от _____

Об обращениях от
05.06.2017

Департамент корпоративных отношений Банка России (далее – Департамент) рассмотрел обращения СРО РСА от 05.06.2017 № 229, № 230 и выражает благодарность за активное участие СРО РСА в обсуждении предложений Банка России по совершенствованию института внешнего аудита в Российской Федерации.

Предложения Банка России, предусматривающие, в том числе внесение изменений в Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон, предложения Банка России), были подготовлены в связи с решениями, принятыми на совещании у Первого заместителя Председателя Правительства Российской Федерации И.И. Шувалова 29 марта 2017 года, и письмом от 26 апреля 2017 года № 03-28-3/3160 направлены в Минфин России.

В настоящее время предложения обсуждаются Банком России с Минфином России, участниками рынка аудиторских услуг. Департаментом

Вход. № 409
от 18.07.2017г.

осуществляется всесторонний анализ всех обращений и предложений, поступающих в Банк России от представителей профессионального аудиторского сообщества, иных заинтересованных лиц, систематизируются наиболее существенные и концептуальные замечания и комментарии.

Внешний аудит является ключевым институтом, обеспечивающим доверие инвесторов и потребителей финансовых услуг к информации, раскрываемой участниками финансового рынка.

Качество аудиторских услуг, предоставляемых финансовым организациям и публичным акционерным обществам, зависит от квалификации и опыта аудиторов, эффективности системы внутреннего контроля, обеспечения независимости аудиторской организации. По нашему мнению, выполнение аудиторских проверок в отношении общественно значимых организаций, в том числе крупных со сложной структурой активов, обязательств, большим объемом сделок, может реализовать только аудиторская организация, обладающая достаточными кадровыми и финансовыми ресурсами для обеспечения высокого качества работы, квалификации членов аудиторской группы и привлекаемых экспертов, высокой технологической составляющей в проведении аудита.

Качество аудиторских услуг тесно связано с наличием механизмов рыночного контроля за выполнением аудиторами закрепленной за ними публичной функции. Отсутствие спроса на результаты проведения аудита со стороны пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности зачастую приводит к предоставлению аудиторских услуг неудовлетворительного качества и подготовке недостоверных аудиторских заключений без фактического проведения аудита.

Острым является вопрос о количественных критериях, которые дают возможность некоммерческой организации получить статус саморегулируемой организации аудиторов. Требования Федерального закона предусматривают, что такая некоммерческая организация должна объединять в своем составе в качестве членов не менее 10 тысяч физических лиц или не

менее 2 тысяч коммерческих организаций, соответствующих требованиям, установленным Федеральным законом. В целях придания саморегулируемым организациям аудиторов большей гибкости, в том числе в части реализации ими своих надзорных полномочий, снижения заинтересованности саморегулируемых организаций аудиторов в сохранении определенной численности своих членов, рассматривается возможность замены абсолютных количественных критериев в части членства в саморегулируемой организации аудиторов на относительный показатель.

Важными также являются вопросы, связанные с повышением эффективности взаимодействия аудиторских организаций с аудируемыми лицами, потребителями аудиторских услуг, разъяснением важности, роли и содержания работы внешнего аудитора, ценностей, лежащих в основе аудиторской профессии. Обеспечение такого взаимодействия позволит повысить прозрачность и обоснованность выбора аудиторских организаций, в том числе комитетами по аудиту, найти необходимый баланс между стоимостью аудита и его качеством.

Банк России является органом, осуществляющим надзор за деятельностью кредитных организаций и банковских групп, контроль и надзор за деятельностью некредитных финансовых организаций и в сфере корпоративных отношений в акционерных обществах, в связи с этим усиление взаимодействия с аудиторскими организациями, саморегулируемыми организациями аудиторов может сыграть позитивную роль в развитии независимого аудита в России.

Дополнительно отмечаем, что Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» устанавливает эффективный механизм управления конфликтом интересов при осуществлении Банком России своих функций.

Согласно положениям статьи 13 Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» определение аудиторской

организации для проведения обязательного аудита годовой финансовой отчетности Банка России относится к компетенции Национального финансового совета.

Национальный финансовый совет — коллегиальный орган Банка России. Численность Национального финансового совета составляет 12 человек, из которых двое направляются Советом Федерации Федерального Собрания Российской Федерации из числа членов Совета Федерации, трое — Государственной Думой из числа депутатов Государственной Думы, трое — Президентом Российской Федерации, трое — Правительством Российской Федерации. В состав Национального финансового совета входит также Председатель Банка России. Члены Национального финансового совета, за исключением Председателя Банка России, не работают в Банке России на постоянной основе и не получают оплату за эту деятельность. Председателем Национального финансового совета в настоящее время является А.Г. Силуанов, Министр финансов Российской Федерации.

При этом следует также иметь в виду, что аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Банка России не заменяет внешний государственный аудит (контроль), который в отношении Центрального банка Российской Федерации согласно положениям статьи 15 Федерального закона от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» осуществляется Счетной палатой Российской Федерации.

И.о. директора

 В.Ю. Степаненко