

Информационное сообщение

22 марта 2018 года состоялось четвертое заседание Экспертного совета по законодательному обеспечению аудиторской и контрольно-ревизионной деятельности при Комитете Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации по финансовому рынку (далее – Экспертный совет).



В повестке дня Экспертного совета стоял вопрос об обсуждении поправок в проект Федерального закона № 273179-7 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части наделения Банка России полномочиями в сфере аудиторской деятельности)».

Предполагается, что прошедшее заседание Экспертного совета является последним перед направлением проекта поправок для рассмотрения Государственной думой РФ во втором чтении.

В заседании принимали участие депутаты ГД ФС РФ, представители Банка России, Минфина России, Федерального казначейства, общественных организаций и аудиторского сообщества. От СРО РСА в заседании приняли участие члены Экспертного совета, сотрудники аппарата СРО РСА, а также приглашенные от аудиторского сообщества члены СРО РСА.

Участникам заседания был представлен переработанный проект поправок к законопроекту № 273179-7.

Члены Экспертного совета обсудили каждый пункт поправок в указанный законопроект. Многие предложения аудиторского сообщества, в частности – СРО РСА, в представленном варианте законопроекта учтены полностью или частично.

1. В дополнение к ранее определенному в законопроекте понятию «общественно-

значимая организация (ОЗО)» вводится понятие «ОЗО на финансовом рынке». Эти определения не являются тождественными. В рассматриваемом варианте законопроекта не относятся к «ОЗО на финансовом рынке» публичные акционерные общества, государственные корпорации, государственные компании, публично-правовые компании; организации, которые представляют и (или) раскрывают консолидированную финансовую отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации. При этом реестр Банка России будет вестись только в отношении «ОЗО на финансовом рынке», и требования (7 аудиторов, из них 3 с новым аттестатом и т.п.) будут относиться только к включению в реестр для аудита «ОЗО на финансовом рынке».

Таким образом, существенное количество аудиторских организаций, которые не занимаются аудитом на финансовом рынке, не будут иметь обязанности быть включенными в реестр Банка России и удовлетворять требованиям для включения в реестр Банка России.

2. Предполагается включить в понятие «аудитор» (статья 4 Федерального закона № 307-ФЗ) как лиц с квалификационными аттестатами аудитора, выданными в соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ («единые аттестаты»), так и лиц, которые имеют квалификационные аттестаты аудитора, выданные в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» («старые аттестаты»), с указанием, что аудитор, имеющий действительный квалификационный аттестат аудитора («старый» или «единый»), вправе участвовать в оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям с учетом следующих ограничений: руководитель проверки общественно-значимой организации должен будет иметь «единый» аттестат и работать в аудиторской организации по «основному месту работы».

3. Существенно пересмотрены формулировки обязательного аудита по критериям. В рассматриваемом Экспертным советом варианте законопроекта остались только два критерия, и выполнение каждого в отдельности влечет обязательность аудита:

а) объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет до 1 января 2021 года более 600 миллионов рублей, после 1 января 2021 года – 800 миллионов рублей;

б) сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет до 1 января 2021 года более 200 миллионов рублей, после 1 января 2021 года – 400 миллионов рублей.»;

Таким образом, полностью исключить повышение существующих критериев не удалось. Однако, предлагаемая формулировка критериев обязательного аудита существенно переработана по сравнению с предлагавшейся в первом чтении. Исключено требование одновременного соблюдения хотя бы двух критериев из трех, исключен третий критерий - критерий численности 100 чел. Оставшиеся в варианте законопроекта критерии (по выручке и по активам баланса) повышаются до 800 млн.руб. и 400 млн.руб. соответственно, но это повышение критериев будет происходить постепенно.

4. Принято решение о внесении поправок в профильные законы, регулирующие деятельность организаций, оказывающих услуги большому количеству потребителей

(населению), в части проведения обязательного аудита.

5. Указано, что проверки Банком России выводов аудиторской организации, сделанных в результате аудита, могут проводиться только в отношении подписанных аудиторских заключений.

6. Установлена обязанность Банка России отвечать на запросы аудиторов и сроки предоставления такой информации.

7. По вопросу об обязательности двух подписей под аудиторским заключением по отчетности общественно-значимой организации мнения членов Экспертного совета разошлись. В результате голосования большинство членов Экспертного совета высказались за формулировку в отношении обязательности одной подписи - подписи руководителя аудиторского задания. Окончательная формулировка будет уточняться.

8. Предусмотрен переход от точного численного критерия для количества членов СРО (в настоящее время – 2000 юридических лиц или 10000 физических лиц) к относительному критерию: «не менее 26 процентов от общего количества аудиторских организаций либо объединение в составе некоммерческой организации в качестве ее членов не менее 25 организаций, совокупная доля которых в общем объеме рынка аудиторских услуг составляет не менее 26 процентов». Следует отметить, что мнения членов Экспертного совета в отношении данной формулировки разошлись. Так, обращает на себя внимание, что предусмотрен расчет процента только от числа аудиторских организаций, хотя членами СРО являются как организации (юридические лица), так и аудиторы (физические лица). При голосовании большинство членов Экспертного совета высказались за использование для расчета критерия количества только аудиторских организаций.

9. Обязательное обучение по программам повышения квалификации по тематике экономической деятельности аудируемых лиц предусмотрено только для руководителей аудита «ОЗО на финансовом рынке», а не всех аудиторов.

10. Аудиторская организация, исключенная из реестра Банка России для аудита «ОЗО на финансовом рынке», утвержденная в качестве аудитора «ОЗО на финансовом рынке», вправе завершить проведение такого аудита за год, в котором аудиторская организация была утверждена для проведения этого аудита.

Рассматривались и другие значимые вопросы, в частности:

Члены Экспертного совета поддержали введение нормы о проведении обязательного аудита только аудиторскими организациями. Хотя ранее рассматривался вариант, при котором право проведения обязательного аудита сохранялось бы для индивидуальных аудиторов, при новом рассмотрении данного вопроса эта идея была отклонена.

Члены Экспертного совета большинством голосов поддержали введение нормы, согласно которой для подтверждения минимальной численности аудиторов в любой аудиторской организации (3 аудитора) и для организации, занимающейся аудитом «ОЗО на финансовом рынке» (7 аудиторов, а с 01.01.2023 – 12 аудиторов), необходимы аудиторы по «основному месту работы». При этом аудиторы по-прежнему будут иметь возможность работы по совместительству с правом выполнения аудиторских процедур, но при работе по совместительству они не будут учитываться при подсчете численности аудиторов, необходимых для подтверждения аудиторской организацией минимально установленных требований.

Члены Экспертного совета обсудили необходимость введения переходного

периода для аудиторских организаций, в целях приведения численности аудиторов «по основному месту работы» в соответствии с вновь устанавливаемыми требованиями. Такая норма в рассматриваемом варианте законопроекта отсутствовала, точную формулировку предполагается доработать в дальнейшем.

В завершении заседания члены Экспертного совета обсудили вопрос по устранению в законопроекте конфликта интересов при осуществлении Банком России, с одной стороны, банковского регулирования и надзора, регулирования, контроля и надзора в сфере финансовых рынков, а, с другой стороны, регулирования, контроля и надзора в сфере аудиторской деятельности.

По этому важному вопросу было отмечено, что акцент в поправках к законопроекту сделан на разделении полномочий между руководящими сотрудниками Банка России. По мнению членов Экспертного совета, такие меры являются правильными, но вряд ли могут в достаточной степени снять конфликт интересов Банка России в целом. Предполагается, что при доработке законопроекта данный конфликт интересов будет полностью устранен.

Существенно переработанный в результате прошедших в январе-марте 2018 г. четырех заседаний Экспертного совета вариант законопроекта предполагается передать на рассмотрение Комитета Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации по финансовому рынку.

Приложения:

1. Проект Федерального закона № 273179-7 ко второму чтению;
2. Материалы к обсуждению на заседании Экспертного совета 22.03.2018.

Департамент информации СРО РСА