

Председателю Правления СРО РСА  
Г-же Козловой Л.А.

Уважаемая Людмила Анатольевна!

В соответствии с поручением Правления СРО РСА (протокол № 357 от 19.06.2019) Правовым комитетом СРО РСА проведен анализ и оценка правовых последствий возможных форм осуществления реорганизации существующих СРО аудиторов с целью создания единой<sup>1</sup> СРОА.

В ходе принятия данного решения необходимо учесть, с одной стороны, риски, связанные с пробелами норм права, с другой стороны, риски, связанные с неопределенностью толкования положений законов и иных нормативно-правовых актов<sup>2</sup>.

В ходе обсуждения мы рассмотрели четыре варианта:

- переход членов одной СРОА в другую СРОА, которая станет единой СРОА;
- слияние двух СРОА и создание единой СРОА;
- присоединение одной СРОА к другой;
- сохранение<sup>3</sup> двух СРОА.

**Вариант перехода** членов одной СРОА в другую (которая и останется единой СРОА) представляется в наибольшей степени соответствующим интересам рынка и несет неизмеримо меньше рисков для аудиторов и аудиторских организаций.

Этот путь уже был пройден при переходе в РСА членов РКА и АПР и не представляет серьезной процедурной проблемы. Небольшой риск потери части аудиторов и аудиторских организаций, безусловно, остается. Переход из действующей организации, если его начать осенью в низкий сезон аудита по плану, будет спокойно завершён к новому году.

Основным вопросом будет вопрос процедурный: каким образом, с представлением каких документов будет осуществлен этот переход. Будет ли обеспечен режим наибольшего благоприятствования, будет ли технически к данному процессу готов реестр. Возможно, существует необходимость отдельно прописать порядок такого перехода из одной СРОА в другую, если недостаточно действующего.

Для осуществления такого перехода необходимо политическое решение на уровне руководителей двух существующих СРОА, которое будет официально транслировано аудиторским организациям и аудиторам.

---

<sup>1</sup> В качестве допущения мы полагаем, что если из двух действующих останется одно СРО, то это будет РСА.

<sup>2</sup> ГК РФ, 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», 135-ФЗ «О саморегулируемых организациях», 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»

<sup>3</sup> Несмотря на обсуждаемые решения, вопрос сохранения двух СРО аудиторов (при условии снижения порогового количества членов) также должен быть обсужден.

**Вариант слияния** с точки зрения реорганизации имеет серьезные проблемы, ниже приведены риски, которые оцениваются нами как высокие.

Реорганизация некоммерческой организации является основанием для исключения сведений о ней из государственного реестра СРОА, а это, в свою очередь, влечет за собой прекращение членства в ней всех ее членов и исключение сведений о них Минфином из контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций (ч.1 ст.21 Федерального закона от 01.12.2007 №315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» (далее - 315-ФЗ), п.2 ч.5 ст.21, п.8 ч.15 ст.18 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее - 307-ФЗ или Закон об аудиторской деятельности).

При исключении СРОА из госреестра ее бывшие члены могут вступать в иную СРОА. В течение 60 дней (очевидно - календарных) после исключения СРОА из реестра ее бывшие члены могут продолжать аудиторскую деятельность, но заключать новые договоры не вправе (ч.ч.8,9 ст.21 Закона об аудиторской деятельности).

Для внесения сведений о некоммерческой организации в государственный реестр СРОА в Минфин подается заявление с документами, названными в ч. 2 ст. 21 Закона об аудиторской деятельности, на его рассмотрение Минфину дается 40 рабочих дней (ч. 3 ст. 21 Закона об аудиторской деятельности), и еще 5 рабочих дней - на внесение записи в госреестр СРО или принятие решения об отказе в этом.

Реорганизация юридических лиц в форме слияния считается завершенной с момента государственной регистрации вновь возникшего юридического лица, а юридические лица, реорганизованные в форме слияния, считаются прекратившими свою деятельность.

Одновременное исключение из государственного реестра обеих СРОА приведет к тому, что до принятия решения о внесении в государственный реестр вновь созданной СРОА, все аудиторские организации и индивидуальные аудиторы не смогут заключать договоры оказания аудиторских услуг, в том числе по результатам проводимых конкурсов.

Таким образом, слияние (без потери для рынка аудита, как минимум, 60 дней) возможно, если Министерство финансов Российской Федерации сможет обеспечить процедуры для того,

- во-первых, чтобы лица, которые на момент реорганизации были членами прекративших деятельность в результате слияния двух некоммерческих организаций, имевших статус СРОА, автоматически становились членами некоммерческой организации, возникшей в результате указанной реорганизации;
- во-вторых, соответствия членов СРОА требованиям законодательства подтверждается фактом наличия сведений о них в контрольном экземпляре реестра аудиторов и аудиторских организаций, который в соответствии с требованиями 307-ФЗ ведет уполномоченный федеральный орган;
- в-третьих, компенсационный фонд каждой реорганизованной СРОА, исключенной из государственного реестра саморегулируемых

организаций аудиторов в связи с реорганизацией, будет передан новой СРОА;

- в-четвертых, перечисленные в п.п. 3-5 и 10<sup>4</sup> ч. 2 ст. 21 307-ФЗ документы, необходимые для внесения сведений о новой СРОА в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, уже имеются в уполномоченном федеральном органе, поскольку предоставлялись туда ранее реорганизованными СРОА для получения статуса СРОА и в течение осуществления ими деятельности в качестве СРОА;
- в-пятых, внесение записи о новой СРОА в реестр будет проведено в максимально сжатый срок (например, неделю).

Мы полагаем, что все перечисленное трудновыполнимо.

**Вариант присоединения одной СРОА к другой** с точки зрения реорганизации также имеет серьезные проблемы. Вариант присоединения несет перечисленные риски слияния для членов присоединяемой СРОА и не предполагает сложностей и временного лага для внесения записи о новой СРОА в реестр.

**Следует сделать акцент** на том, что любой процесс реорганизации повлечет необходимость уточнений и определенные задержки по времени, которые могут быть критичными для текущей ситуации, а именно:

- согласно п.п.9 п.3 ст.16 315-ФЗ принятие решения о реорганизации относится к компетенции общего собрания и **не может быть передано другим органам**;
- в нормативных актах, регулирующих деятельность СРОА мы не обнаружили указания (по аналогии с другими отраслевыми СРО) на необходимость или отсутствия таковой в случае присоединения одного СРОА к другому проводить общее собрание СРОА, к которой присоединяется другая СРОА;
- в соответствии со ст.57 ГК РФ «Реорганизация юридического лица» при реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица первое из них считается реорганизованным с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица, при этом, следует учесть период **истечения срока (3 месяца) для возможности обжалования решения** о реорганизации (п.2 ст.60.1 ГК РФ «Последствия признания недействительными решения о реорганизации юридического лица»);
- в соответствии со ст.60 ГК РФ «Гарантии прав кредиторов реорганизуемого юридического лица» в течение трех рабочих дней после даты принятия решения о реорганизации юридического лица оно обязано уведомить в письменной форме уполномоченный государственный орган о начале процедуры реорганизации с указанием формы реорганизации. На основании такого уведомления

<sup>4</sup> В указанных пунктах перечислены следующие документы:

- перечень членов некоммерческой организации, соответствующих требованиям к членству в саморегулируемой организации аудиторов;  
- заверенные некоммерческой организацией копии документов, подтверждающих государственную регистрацию ее членов - юридических лиц;  
- заверенные некоммерческой организацией копии документов, подтверждающих наличие компенсационного фонда.

уполномоченный государственный орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, вносит в единый государственный реестр юридических лиц запись о том, что юридические лица находятся в процессе реорганизации. Реорганизуемое юридическое лицо после внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о начале процедуры реорганизации дважды с периодичностью один раз в месяц публикует в средствах массовой информации, в которых публикуются данные о государственной регистрации юридических лиц, уведомление о своей реорганизации. В случае участия в реорганизации двух и более юридических лиц уведомление о реорганизации публикуется от имени всех участвующих в реорганизации юридических лиц юридическим лицом, последним принявшим решение о реорганизации или определенным решением о реорганизации. В уведомлении о реорганизации указываются сведения о каждом участвующем в реорганизации, создаваемом или продолжающем деятельность в результате реорганизации юридическом лице, форма реорганизации, описание порядка и условий заявления кредиторами своих требований, иные сведения, предусмотренные законом.

- В соответствии со ст.13.1 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» реорганизуемое юридическое лицо в течение пяти рабочих дней после даты направления уведомления о начале процедуры реорганизации в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, в письменной форме уведомляет известных ему кредиторов о начале реорганизации, если иное не предусмотрено федеральными законами.

**Вариант сохранения двух СРО.** Почему это может быть актуально. Во-первых, СРО аудиторов, как и любое другое СРО, в соответствии с законом должно проходить обязательный аудит. С созданием единой СРО аудит перестанет быть независимым. С одной стороны, невозможно будет соблюсти требования ст.12 п.4 Федерального закона от 01.12.2007 N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях". С другой стороны, если будет одно СРО аудиторов, мы приходим к невозможности реализации ч.13 ст.17 Закона об аудиторской деятельности в действующей редакции.

Мы вынуждены констатировать, что существование двух СРОА сейчас объективно невозможно в связи со снижающимся числом аудиторов и аудиторских организаций и, таким образом, с невозможностью выполнить требования п.1 ч.3 ст.17 Закона об аудиторской деятельности в действующей редакции.

Представляется разумным использование первого варианта - перехода членов одной существующей СРОА в другую, которая и станет единой СРО аудиторов.

Председатель Правового комитета  
СРО РСА

С.И.Карпухина  
27.08.2019