

Исх.№ 7 «15» сентября 2017

на № _____ от «__» _____ 20__

Первому заместителю
Председателя
Центрального Банка
Российской Федерации

ШВЕЦОВУ С.А.

(Копия:
Директору Департамента
корпоративных отношений
Центрального Банка
Российской Федерации

КУРИЦЫНОЙ Е.И.)

Уважаемый Сергей Анатольевич!

Общественная организация «Национальный союз аудиторов» рассмотрев проект изменений в Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», полученный 2.09.2017 г. от СРО аудиторов «Содружество», представляет Вашему вниманию свое профессиональное мнение по данному проекту.

По нашему мнению, основные положения законопроекта будут способствовать решению задачи по нормализации ситуации на аудиторском рынке.

Реализация его положений приведет к сокращению количества аудируемых лиц до уровня, обеспечивающего объективную востребованность заверенной аудитором отчетности, а также к сокращению количества аудиторских организаций за счет организаций, осуществляющих свою деятельность не на профессиональной основе, что, безусловно, скажется на повышении качества аудита и востребованности аудиторского заключения.

В целом, принятие законопроекта может стать отправной точкой для начала реального реформирования аудиторского рынка в России.

Вместе с тем, мы считаем, что при принятии законопроекта необходимо обратить внимание на следующие важные обстоятельства, отраженные в приложении №1 к настоящему письму.

Приложение: на 3 листах.

Подписи членов
общественной организации
«Национальный Союз Аудиторов»:

Воропаев Ю.Н.
Генеральный директор АО «МКД»,
член международной сети аудиторских организаций
«PKF International Limited»



Козлов А.В.

Генеральный директор ООО «Росэкспертиза»,
член международной сети Crowe Horwath International (СНІ)



Корнев Г.И.

Генеральный директор ООО «БАТ-АУДИТ»



Лимаренко Д.Н.
Генеральный директор ЗАО «Универс-Аудит»,
член международной сети аудиторов и
бизнес-консультантов «HLB International» (HLBI)



Никифоров С.Л.
Генеральный директор ООО «ФБК Поволжье»,
член международной сети аудиторских организаций
«PKF International Limited»



Романова С.И.
Генеральный директор ООО «Нексия Пачоли»,
член международной сети аудиторско-консалтинговых
фирм «Nexia International»



Самойлов Е.В.
Генеральный директор ООО «Бейкер Тилли Русаудит»,
независимый член международной сети
«Baker Tilly International»



Симакова М.Ю.
Генеральный директор ГК «MSI·АВАЛЬ»,
эксклюзивный представитель
«MSI Global Alliance»



Харитонов С.В.
Генеральный директор, управляющий партнер
ООО «Мариллион»,
член международной ассоциации
аудиторских фирм «Kreston International»



Шапигузов С.М.
Управляющий партнёр, Президент «ФБКGrant Thornton»,
член международной аудиторской сети
«Grant Thornton International Ltd»



**Предложения по законопроекту о внесении изменений
в Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ
«Об аудиторской деятельности»**

1. Недопустимость установления искусственных ограничений для включения в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, исходя из емкости отдельных сегментов аудиторского рынка, учитывая, что к числу особо значимых организаций относятся, в том числе, хозяйствующие субъекты не подпадающие под надзорные функции Банка России. Важность данного обстоятельства отмечается тем, что на включение в реестр будут претендовать организации не предоставляющие и не предполагающие предоставлять аудиторские услуги организациям, подпадающим под надзорные функции Банка России.

Решение задачи по ограничению количества субъектов аудиторской деятельности, оказывающих аудиторские услуги организациям, подпадающим под надзорные функции Банка России, можно обеспечить иными методами, в частности, введением системы аккредитации, либо установлением обязательности прохождения аудиторами вышеуказанных организаций дополнительного повышения квалификации по программе, утверждаемой Банком России.

2. В законопроекте статус индивидуального аудитора, как субъекта аудиторской деятельности, остался без изменений. Между тем, данный статус, действующий в настоящее время, был представлен индивидуальным предпринимателям только с принятием Федерального закона от 30.12.2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». До принятия данного закона проведение обязательного аудита индивидуальными предпринимателями противоречило законодательству и целям аудиторской деятельности (Постановление Конституционного суда РФ от 01.04.2003 г. №4-П).

После принятия вышеупомянутого законопроекта о внесении изменений в Федеральный закон об аудиторской деятельности, сохранение правового статуса индивидуального предпринимателя, как субъекта аудиторской деятельности, будет противоречить следующим обстоятельствам:

- законопроектом предусматривается осуществление аудиторскими организациями своей деятельности только на профессиональной основе. На индивидуальных предпринимателей это требование не может быть распространено.

- Изменение критериев обязательного аудита (исключающие из числа аудируемых лиц мелкие акционерные общества и малый бизнес) лишают дальнейшее проведение индивидуальными аудиторами обязательного аудита какой-либо логической основы и грозит тем, что использование данной организационно-правовой формы может создать очередную «черную дыру» некачественного аудита и недобросовестной конкуренции.

Учитывая, что масштаб работы индивидуальных аудиторов на аудиторском рынке крайне мал, предлагается вернуться к ранее существовавшей норме законодательства о том, что обязательный аудит может проводиться только аудиторскими организациями.

3. В статье 5.1 предусмотрена возможность исключения аудиторской организации из реестра аудиторских организаций, оказывающих услуги общественно значимым организациям на основании того, что аудиторская организация выразила немодифицированное мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно-значимых организаций, а Банк России признал такую бухгалтерскую

(финансовую) отчетность недостоверной. Факт выпуска аудиторского заключения, содержащего немодифицированное мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности не означает некачественное проведение аудита. Нужно рассматривать множественные факторы, в частности, существовали ли на момент проведения аудиторской проверки те обстоятельства, на основании которых аудитор был бы обязан модифицировать мнение, но не сделал этого. Положение статьи 5.1 дает возможность расширительной трактовки понятий "качественный" и "некачественный" аудит, субъективизма в оценке работы аудиторских организаций. Аналогично определенной частью 1 статьи 10 право Банка России устанавливать дополнительные (помимо установленных в стандартах аудиторской деятельности) требования к организации внутреннего контроля в аудиторских организациях, аудлирующих отчетность общественно-значимых организаций, не соответствует международной практике и может привести к субъективизму в вопросе того, что следует или не следует считать качественным аудитом.

В связи с вышеизложенным предлагаем сохранить в новой редакции Федерального Закона «Об аудиторской деятельности» действующие формулировки в отношении принципов и методов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, соответствующие требованиям международных стандартов аудита и качества, в частности Международного стандарта контроля качества (МСКК) 1.

4. Законопроект содержит новую статью Закона 14.1. «Взаимодействие аудиторской организации и Банка России». Пункт 3 этой статьи предполагает, среди прочих, что аудиторская организация должна сообщить в Банк России «сведения о фактах завышения (занижения) аудлируемым лицом стоимости активов и обязательств».

С нашей точки зрения этот пункт нуждается в уточнении, поскольку в аудите всегда используется понятие «существенности» ошибки или искажения показателей финансовой отчетности. Отсутствие критерия существенности в данном пункте может привести к тому, что аудиторская организация будет сообщать в Банк России о фактах завышения или занижения стоимости активов и обязательств независимо от их влияния на достоверность финансовой отчетности, например, даже в случае обнаружения такого факта на 1 рубль.

5. Одним из последствий принятия вышеуказанного законопроекта станет сокращение количества как аудиторских организаций, так и аудиторов, прежде всего за счет организаций, которые осуществляют свою деятельность не на профессиональной основе и аудиторов, чьи аттестаты лишь формально «числились» в аудиторских организациях, а сами они имеют постоянное место работы в организациях иных отраслей.

Между тем, как показывают расчеты, количество аудиторских организаций в случае принятия законопроекта, не сможет превысить 1500 организаций (Никифоров С.Л. «Сохранить рынок аудита» // Деньги и кредит. 2017. №8.). Данные же по количеству аудиторов, реально принимающих участие в аудиторской деятельности и имеющих возможность продолжить работу в аудиторской организации на постоянной основе, установить невозможно.

К сентябрю 2018 года ситуация может сложиться так, что ни одна из саморегулируемых организаций аудитор не сможет соответствовать действующим критериям минимальной численности даже в случае объединения их в одну саморегулируемую организацию.

Предлагается обеспечить мониторинг изменения динамики количества аудиторов и аудиторских организаций в целях принятия осенью 2018 года решения по требованиям к статусу саморегулируемой организации аудиторов.

Исходя из вышеизложенного, общественная организация «Национальный союз аудиторов» вносит следующие предложения:

1) Обратить внимание на возможность введения системы аккредитации для аудиторских организаций, либо обязанности прохождения дополнительного повышения квалификации аудиторов аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги хозяйствующим субъектам, подпадающим под надзорные функции Банка России.

2) Восстановить ранее действовавшую норму законодательства о проведении обязательного аудита только аудиторскими организациями.

3) Сохранить в новой редакции Федерального Закона «Об аудиторской деятельности» действующие формулировки в отношении принципов и методов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, соответствующие требованиям международных стандартов аудита и качества, в частности Международного стандарта контроля качества (МСКК) 1.

4) Пункт 3 статьи 14.1 законопроекта предлагается уточнить следующим образом: «сведения о фактах существенного завышения (занижения) аудируемым лицом стоимости активов и обязательств, влияющих на достоверность финансовой отчетности».

5) Обеспечить мониторинг изменения динамики количества аудиторов и аудиторских организаций в целях принятия осенью 2018 года решения по требованиям к статусу саморегулируемой организации аудиторов.