

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ДУМА
ФЕДЕРАЛЬНОГО СОБРАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ВОСЬМОГО СОЗЫВА

ДЕПУТАТ
ГОСУДАРСТВЕННОЙ ДУМЫ



Государственная Дума ФС РФ
Дата 06.04.2026 17:32
№ 1198867-8; 1.1.

06 апреля 2026 г.

№ 8/н

Председателю
Государственной Думы
Федерального Собрания
Российской Федерации

В.В. ВОЛОДИНУ

Уважаемый Вячеслав Викторович!

На основании части 1 статьи 104 Конституции Российской Федерации
вношу от имени авторов на рассмотрение Государственной Думы
Федерального Собрания Российской Федерации в качестве законодательной
инициативы проект федерального закона «О внесении изменений в
Федеральный закон «Об аудиторской деятельности».

Приложения:

- текст законопроекта 10 л.;
- пояснительная записка 12 л.;
- финансово-экономическое обоснование 1 л.;
- перечень актов федерального законодательства 1 л.;
- копия текста законопроекта и материалов к нему на электронном носителе.

С уважением,

А.Г. Аксаков

Вносится: депутатами Государственной Думы
А.Г.Аксаковым, А.Н.Свистуновым

Проект № 1198867-Р

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»

Статья 1

Внести в Федеральный закон от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2010, № 27, ст. 3420; 2011, № 27, ст. 3880; 2014, № 49, ст. 6912; 2018, № 18, ст. 2582; 2021, № 11, ст. 1706; № 27, ст. 5187; 2024, № 33, ст. 4918) следующие изменения:

1) в статье 5⁶:

а) часть 2 дополнить пунктом 3 следующего содержания:

«3) исключение сведений об аудиторской организации из реестра аудиторских организаций на финансовом рынке по основаниям, предусмотренным подпунктами 5-7 части 1 и подпунктом 3 части 3 настоящей статьи.»;

б) часть 3 дополнить пунктом 4 следующего содержания:

«4) исключение сведений об аудиторской организации из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.»;

2) в статье 6:

а) часть 3² изложить в следующей редакции:

«3². Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимой организации, иной документ, составляемый по результатам оказания такой организации аудиторской услуги, отличной от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписываются руководителем аудиторской организации или уполномоченным им лицом и руководителем аудита, каждый из которых имеет квалификационный аттестат аудитора, выданный в соответствии с настоящим Федеральным законом, с указанием их фамилий, имен, отчеств (последнее - при наличии) и номеров записей в реестре аудиторов и аудиторских организаций, а также номера записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций в отношении такой аудиторской организации. Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, отличной от общественно значимой организации, иной документ, составляемый по результатам оказания такой организации аудиторской услуги, отличной от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписываются руководителем аудиторской организации или уполномоченным им лицом, имеющим квалификационный аттестат аудитора, и руководителем аудита с указанием их фамилий, имен, отчеств (последнее - при наличии) и номеров записей в реестре аудиторов и аудиторских организаций, а также номера записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций в отношении такой аудиторской организации. В случае проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности индивидуальным аудитором

аудиторское заключение, иной документ, составляемый по результатам оказания аудиторской услуги, отличной от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписывается этим индивидуальным аудитором с указанием его фамилии, имени, отчества (последнее – при наличии) и номера записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций. Полномочие по подписанию аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности, иного документа, составляемого по результатам оказания аудиторской услуги, отличной от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, не может быть передано лицу, отличному от лиц, указанных в настоящей части. Полномочие по подписанию аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности, иного документа, составляемого по результатам оказания аудиторской услуги, отличной от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, не может быть передано руководителем аудиторской организации руководителю аудита, указанному в настоящей части.»;

б) часть 6 дополнить пунктом 4¹ следующего содержания:

«4¹) саморегулируемая организация аудиторов (в отношении аудиторских заключений, составленных аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, а также коммерческими организациями, физическими лицами, сведения о которых исключены из реестра аудиторов и аудиторских организаций);»;

3) в статье 10²:

а) часть 5 изложить в следующей редакции:

«5. Плановые внешние проверки деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, осуществляются уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору в соответствии с ежегодным планом. Внешний контроль деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, осуществляется на основе управления рисками причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям. Планирование внешних проверок деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, осуществляется на основании отнесения деятельности соответствующих аудиторской организации и (или) группы аудиторских организаций к определенной категории риска с учетом тяжести потенциальных негативных последствий возможного несоблюдения аудиторской организацией обязательных требований и оценки вероятности несоблюдения соответствующих требований. Внешняя проверка деятельности аудиторской организации, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям, проводится не чаще одного раза в год начиная с календарного года, следующего за годом внесения сведений о такой аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям. Планирование внешних проверок деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, должно обеспечивать непрерывность внешнего контроля деятельности таких аудиторских организаций, осуществляемого уполномоченным федеральным

органом по контролю и надзору. Критерии отнесения деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, к определенной категории риска определяются Положением о внешнем контроле деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.»;

б) в части 11:

после слова «проинформировать» дополнить словами «Банк России и»;

после слов «общественно значимым организациям» дополнить словами «на финансовом рынке, а саморегулируемую организацию аудиторов – также аудиторской организации, оказывающей аудиторские услуги иным общественно значимым организациям»;

4) в статье 10³:

а) часть 2 признать утратившей силу;

б) дополнить частью 3¹ следующего содержания:

«3¹. Надзор за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке осуществляется в порядке, установленном нормативным актом Банка России. Указанный нормативный акт должен определять порядок назначения и уведомления аудиторской организации на финансовом рынке о назначении в отношении нее проверки соблюдения обязательных требований при оказании аудиторской услуги общественно значимой организации на финансовом рынке, формы, объем и сроки проведения проверок соблюдения обязательных требований аудиторскими организациями на финансовом рынке при оказании ими аудиторских услуг общественно значимой организации на финансовом

рынке, процедуру принятия и досудебного обжалования решения о применении мер воздействия по результатам надзорных мероприятий.»;

в) части 5 и 6 изложить в следующей редакции:

«5. Проверка соблюдения обязательных требований аудиторской организации на финансовом рынке при оказании ею аудиторской услуги общественно значимой организации на финансовом рынке осуществляется на основании решения Председателя Банка России или уполномоченного им лица в случае обнаружения признаков нарушения обязательных требований при оказании аудиторской организацией аудиторской услуги общественно значимой организации на финансовом рынке, в том числе на основании жалоб (заявлений, обращений) граждан и иных лиц, сведений, полученных из средств массовой информации, иных источников.

6. Банк России обязан проинформировать уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору и саморегулируемую организацию аудиторов о результатах проверки соблюдения обязательных требований аудиторской организации на финансовом рынке при оказании ею аудиторской услуги общественно значимой организации на финансовом рынке и решении, принятом в отношении такой аудиторской организации, в течение пяти рабочих дней с даты вынесения данного решения.»;

5) в части 7 статьи 11:

а) после слов «и его форма» дополнить словами «, порядок обмена квалификационных аттестатов аудитора, в том числе выданных до 1 января

2011 года, в случаях утери (утраты) их, изменения фамилии, имени, отчества либо иных сведений, содержащихся в них,»;

б) после слов «за выдачу» дополнить словом «, обмен»;

б) пункт 6 части 1 статьи 12 признать утратившим силу;

7) пункт 2 части 2 статьи 13 изложить в следующей редакции:

«2) передавать аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;»;

8) в пункте 8 части 4 статьи 17 слова «в течение трех рабочих дней со дня принятия саморегулируемой организацией аудиторов такого решения» заменить словами «в течение трех рабочих дней со дня, следующего за днем принятия саморегулируемой организацией аудиторов такого решения»;

9) в статье 17¹:

а) в части 2 слова «не менее одной трети» заменить словами «не менее одной пятой»;

б) в части 3 слова «не менее одной трети» заменить словами «не менее двух пятых»;

в) в пункте 9 части 6 слова «и содержащего количество претендентов, не менее чем в полтора раза превышающее определенное уставом количество членов постоянно действующего коллегиального органа управления саморегулируемой организации аудиторов» исключить;

10) в статье 18:

а) в части 2:

пункт 3 дополнить текстом следующего содержания:

«В случае, когда в результате смерти аудитора, которому принадлежит доля уставного (складочного) капитала аудиторской организации, аудиторская организация перестает соответствовать требованию, предусмотренному первым предложением настоящего пункта, уставный (складочный) капитал такой аудиторской организации должен быть приведен в соответствие требованию, предусмотренному первым предложением настоящего пункта, в течение срока, не превышающего шесть месяцев с момента выдачи свидетельства о праве на наследство в отношении доли умершего аудитора, но не более двух лет с момента открытия наследства. До приведения уставного (складочного) капитала аудиторской организации в соответствие требованию, предусмотренному первым предложением настоящего пункта, права участника корпоративного юридического лица в отношении доли уставного (складочного) капитала аудиторской организации, принадлежащей умершему аудитору, подлежат исполнению другой аудиторской организацией или индивидуальным аудитором в порядке доверительного управления. Положение третьего предложения настоящего пункта распространяется также на случай признания безвестно отсутствующим аудитора, которому принадлежит доля уставного (складочного) капитала аудиторской организации;»;

пункт 4 после предложения «Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом коммерческой организации должно быть аудитором.» дополнить предложением следующего содержания: «Такое лицо не вправе осуществлять функции единоличного исполнительного органа другой аудиторской организации.»;

пункт 5 изложить в следующей редакции:

«5) безупречная деловая репутация, определяемая в соответствии с требованиями к деловой (профессиональной) репутации аудиторов, аудиторских организаций, физических лиц и коммерческих организаций, желающих стать членами саморегулируемой организации аудиторов в качестве соответственно аудиторов и аудиторских организаций, предусмотренными пунктом 4 части 5 статьи 17 настоящего Федерального закона;»;

б) пункт 2 части 3 изложить в следующей редакции:

«2) безупречная деловая (профессиональная) репутация, определяемая в соответствии с требованиями к деловой (профессиональной) репутации аудиторов, аудиторских организаций, физических лиц и коммерческих организаций, желающих стать членами саморегулируемой организации аудиторов в качестве соответственно аудиторов и аудиторских организаций, предусмотренными пунктом 4 части 5 статьи 17 настоящего Федерального закона;»;

11) в статье 19:

а) часть 4 изложить в следующей редакции:

«4. Реестр аудиторов и аудиторских организаций ведется в электронной форме.»;

б) в части 8 слова «в письменной форме или путем направления электронного документа» заменить словами «путем направления электронного документа»;

12) в части 5 статьи 20 слова «не менее чем за семь рабочих дней до» заменить словами «не позднее».

Статья 2

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования, за исключением подпункта «а» пункта 2, подпунктов «а» и «б» пункта 4, абзаца четвертого подпункта «а» пункта 10 статьи 1 настоящего Федерального закона.

2. Подпункт «а» пункта 2, подпункты «а» и «б» пункта 4, абзац четвертый подпункта «а» пункта 10 статьи 1 настоящего Федерального закона вступают в силу с 1 января 2027 года.

3. Положения последнего предложения части 5 статьи 10² Федерального закона от 30 декабря 2008 года N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» в редакции настоящего Федерального закона применяются, начиная с 1 января 2027 года.

Президент
Российской Федерации



Свиридов А. А.



Медведев Д. М.

ПОЯСНИТЕЛЬНА ЗАПИСКА
к проекту федерального закона
«О внесении изменений в Федеральный закон
«Об аудиторской деятельности»

Проект федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» (далее – законопроект) разработан по результатам анализа практики применения Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон) в целях совершенствования нормативного регулирования аудиторской отрасли в Российской Федерации для повышения эффективности ее функционирования.

Законопроект дополняет перечень оснований для исключения аудиторских организаций из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, таким основанием, как исключение за грубые нарушения обязательных требований сведений об аудиторской организации из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке. Одновременно законопроект содержит корреспондирующее изменение, предусматривающее в качестве основания для исключения аудиторской организации из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, исключение ее из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям. Данное дополнение сформулировано по результатам анализа практики применения механизма исключения аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, который выявил следующий недостаток. В случае, когда Банк России, осуществляющий ведение реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, исключает аудиторскую организацию из этого реестра за грубые

нарушения обязательных требований, она продолжает оказывать аудиторские услуги общественно значимым организациям, отличным от общественно значимых организаций на финансовом рынке. В частности, речь о таких нарушениях, как неоднократное в течение указанного в Федеральном законе срока нарушение требований по независимости, неисполнение обязанности по хранению полученных или составленных при оказании аудиторских услуг документов, несоблюдение запрета по хранению данных и размещению баз данных за пределами территории Российской Федерации, представление ненадлежащего в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности аудиторского заключения. Перечисленные нарушения свидетельствуют о ненадлежащем качестве аудиторских услуг, оказанных аудиторской организацией, влекут значимые негативные последствия не только для аудируемого лица, но для экономики в целом. Поскольку общественно значимые организации на финансовом рынке являются частью общественно значимых организаций, исключение аудиторской организации из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, должно сказаться на возможности этой аудиторской организации обслуживать общественно значимые организации.

Согласно действующей редакции части 3 статьи 6 Федерального закона в случае проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторской организацией аудиторское заключение подписывается руководителем такой аудиторской организации или уполномоченным им лицом, имеющим соответствующий квалификационный аттестат аудитора. При имеющейся формулировке неоднозначным является вопрос о необходимости наличия у единоличного исполнительного органа аудиторской организации «единого» квалификационного аттестата аудитора для подписания аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимой организации. Это приводит к возникновению спорных ситуаций при проведении внешнего контроля деятельности аудиторских организаций.

Законопроект устраняет эту неопределенность, устанавливая, что аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимой организации, иной документ, составляемый по результатам оказания такой организации аудиторской услуги, подписываются руководителем аудиторской организации или уполномоченным им лицом и руководителем аудита, каждый из которых имеет «единый» квалификационный аттестат аудитора.

Законопроект предоставляет саморегулируемой организации аудиторов право обращаться в суд с заявлением о признании аудиторского заключения заведомо ложным. В соответствии с частью 3 статьи 10 Федерального закона саморегулируемая организация аудиторов осуществляет внешний контроль деятельности аудиторских организаций, аудиторов. В ходе такого контроля саморегулируемой организацией аудиторов выявляются признаки выдачи аудиторскими организациями заведомо ложных аудиторских заключений. Согласно части 5 статьи 6 Федерального закона заведомо ложным аудиторское заключение признается по решению суда. Однако в настоящее время саморегулируемая организация аудиторов не поименована в перечне лиц, которые вправе обращаться в суд с заявлением о признании аудиторского заключения заведомо ложным.

В соответствии с частью 5 статьи 10² Федерального закона критерии и правила отнесения деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, к определенной категории риска определяются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере. Однако согласно пункту 2 части 5 статьи 3 Федерального закона «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» указанные критерии определяются положением о виде федерального государственного контроля (надзора), утверждаемым Правительством Российской Федерации; принятие правил отнесения деятельности организаций к определенной категории риска не предусмотрено. Законопроектом предусмотрено приведение названной нормы Федерального

закона в соответствии Федеральному закону «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации».

В соответствии с частью 4 статьи 10¹ Федерального закона саморегулируемая организация аудиторов вправе признать плановую внешнюю проверку деятельности аудиторской организации осуществленной в случае, если в соответствующем периоде в отношении деятельности такой аудиторской организации уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере осуществлена плановая внешняя проверка. Как следует из данной нормы, зачет проверок предполагает полное совпадение проверяемых периодов при проверке саморегулируемой организации аудиторов и проверке уполномоченного федерального органа по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере. При отсутствии такого совпадения зачет проверок становится невозможным и влечет необходимость проведения саморегулируемой организацией аудиторов проверки деятельности аудиторской организации за период, полностью или частично проверенный уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере. Тем самым на практике не достигается цель устранения дублирования проверок одной и той же аудиторской организации разными контролирующими органами. Для устранения данной проблемы законопроект дополняет часть 5 статьи 10² Федерального закона положением о том, что при планировании проверок аудиторских организаций, оказывающих услуги общественно значимым организациям, уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере должна быть обеспечена непрерывность внешнего контроля деятельности таких организаций.

В соответствии с Федеральным законом внешний контроль деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, осуществляет федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, а надзор за деятельностью аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на

финансовом рынке, – также Банк России. Исходя из части 5 статьи 10 Федерального закона, порядок взаимодействия названных контролирующих органов при осуществлении контроля и надзора за аудиторскими организациями определяется соглашением между данными органами. Такое взаимодействие заключается, среди прочего, в информационном обмене. Он предполагает передачу сведений о результатах проверок деятельности аудиторских организаций и решениях, принятых в отношении данных аудиторских организаций, которые, как правило, содержат сведения и документы, составляющие аудиторскую тайну. Частью 4 статьи 9 Федерального закона предусмотрено, что передача сведений, составляющих аудиторскую тайну, третьим лицам не считается нарушением, если она осуществляется в случаях и порядке, предусмотренных Федеральным законом и другими федеральными законами. С целью создания правовых основ информационного обмена между федеральным органом, осуществляющим функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, и Банком России законопроектом устанавливается, что федеральный орган, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, передает Банку России, а Банк России передает федеральному органу, осуществляющему функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, сведения о результатах внешних проверок деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, и решениях, принятых в отношении таких аудиторских организаций.

Законопроектом устанавливается необходимость принятия нормативного акта Банка России, определяющего порядок надзора Банка России за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке. Это будет способствовать соблюдению и защите прав контролируемых лиц – аудиторских организаций на финансовом рынке, то время как отсутствие нормативно установленного порядка надзора создает для них ситуацию правовой неопределенности.

Согласно части 1 статьи 10³ Федерального закона предметом надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке, осуществляемого Банком России, является соблюдение обязательных требований аудиторской организацией при оказании ею аудиторской услуги общественно значимой организации на финансовом рынке. Часть 3 этой же статьи устанавливает, что при осуществлении надзора за деятельностью аудиторской организации на финансовом рынке Банк России вправе проводить проверки соблюдения обязательных требований такой аудиторской организацией при оказании ею аудиторской услуги общественно значимой организации на финансовом рынке. При этом части 5 и 6 статьи 10³ Федерального закона «Об аудиторской деятельности» существенно расширяют предмет проверок, осуществляемых Банком России в отношении аудиторских организаций на финансовом рынке, с «проверки соблюдения обязательных требований» до неограниченно широкого предела «проверки деятельности». Законопроект устраняет названное противоречие, уточняя по всему тексту статьи 10³ Федерального закона, что Банк России проводит проверки соблюдения обязательных требований аудиторской организации на финансовом рынке при оказании ею аудиторской услуги общественно значимой организации на финансовом рынке.

В соответствии с частями 1 и 7 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» квалификационный аттестат аудитора выдается саморегулируемой организацией аудиторов. Порядок выдачи квалификационного аттестата аудитора и его форма устанавливаются саморегулируемой организацией аудиторов. Вместе с тем по настоящее время продолжают действовать квалификационные аттестаты аудитора, выданные Минфином России до 1 января 2011 года. Поскольку с 1 января 2011 года Минфин России прекратил осуществление полномочий по выдаче квалификационных аттестатов аудитора, а также совершению каких-либо иных действий с аттестатами, в случаях утери (утраты) аттестата, выданного Минфином России, изменения сведений, содержащихся в таком аттестате,

возникает необходимость замены его на аттестат, выдаваемый саморегулируемой организацией аудиторов. Однако Федеральным законом данное полномочие саморегулируемой организации аудиторов не предусмотрено, что создает риск признания недействительным аттестата, выданного ею в порядке обмена аттестата, выданного Минфином России. С целью устранения правовой неопределенности и закрепления полномочия по обмену указанных квалификационных аттестатов аудитора законопроект предоставляет право саморегулируемой организации аудиторов устанавливать порядок обмена квалификационных аттестатов аудитора.

В соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 12 Федерального закона одним из оснований аннулирования квалификационного аттестата аудитора является неучастие аудитора в осуществлении аудиторской деятельности (неосуществлении индивидуальным аудитором аудиторской деятельности) в течение трех последовательных календарных лет (с учетом исключений, установленных данным Федеральным законом). В отличие от других оснований, установленных этой частью (получение аттестата с использованием подложных документов, систематическое нарушение обязательных требований, подписание заведомо ложного аудиторского заключения, уклонение от прохождения внешнего контроля деятельности, др.), неучастие в аудиторской деятельности не является виновным деянием аудитора. Данное основание, по существу, ограничивает возможности получения лицами, имеющими квалификационный аттестат аудитора, знаний и навыков в смежных областях деятельности, что препятствует профессиональному росту таких лиц. Требование непрерывности стажа аудиторской деятельности создает барьер для трудовой мобильности лиц, имеющих квалификационный аттестат аудитора, демотивирует их возвращение в профессию и затрудняет его. Последнее ведет к существенным потерям квалифицированных кадров в аудиторской деятельности. Кроме того, анализ судебной практики по делам об оспаривании решений саморегулируемой организации аудиторов об аннулировании квалификационного аттестата аудитора по рассматриваемому основанию

показал, что суды регулярно принимают решения в пользу аудиторов, указывая на несоразмерность аннулирования аттестата в данном случае последствиям временного неведения аудиторской деятельности, а также на отсутствие вины и умысла в действиях аудиторов. Анализ международно признанной практики по данному вопросу показал отсутствие такого или подобного ограничения в других государствах, в частности, государствах-членах ЕАЭС и СНГ. В связи с изложенным и с целью сохранения экспертного потенциала аудиторского сообщества законопроектом предусматривается исключение временного неучастия в аудиторской деятельности из оснований аннулирования квалификационного аттестата аудитора.

Законопроект уточняет формулировки Федерального закона в части обязанностей аудиторской организации и аудируемого лица при оказании аудиторских услуг с учетом того, что сферой регулирования Федерального закона является аудиторская деятельность в Российской Федерации, и следовательно, его нормы не должны затрагивать исключительно гражданско-правовых отношений сторон договора на оказание аудиторских услуг.

В соответствии с пунктом 8 части 4 статьи 17 Федерального закона решение, принятое по результатам рассмотрения обращения физических и юридических лиц, направляется заявителю в течение трех рабочих дней со дня принятия саморегулируемой организацией аудиторов такого решения. Анализ правоприменительной практики показал неоднозначность реализации данного срока в деятельности саморегулируемой организации аудиторов, связанную с порядком исчисления срока. С целью устранения риска произвольной трактовки срока в законопроекте предлагается считать срок со дня, следующего за днем принятия решения саморегулируемой организацией аудиторов.

Также законопроект актуализирует с учетом правоприменительной практики некоторые положения Федерального закона, относящиеся к вопросам формирования коллегиального органа управления саморегулируемой организации аудиторов. Снижается требование о минимальной доле независимых членов постоянно действующего коллегиального органа

управления саморегулируемой организации аудиторов (они должны будут составлять не менее одной пятой вместо одной трети числа членов этого органа), а также исключается требование о количестве претендентов, которые должны быть выдвинуты для избрания постоянно действующего коллегиального органа управления саморегулируемой организации аудиторов.

В соответствии с пунктом 3 части 2 статьи 18 Федерального закона одним из требований к членству аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов является принадлежность аудиторам и (или) аудиторским организациям не менее 51 процента уставного (складочного) капитала коммерческой организации. Однако законодательством Российской Федерации не урегулирован случай, когда аудиторская организация перестает соответствовать данному требованию в результате смерти аудитора, которому принадлежит доля уставного (складочного) капитала аудиторской организации. С целью устранения данного пробела и обеспечения непрерывности деятельности аудиторских организаций законопроектом предусматривается обязанность приведения уставного (складочного) капитала в соответствие с указанным требованием в течение срока, не превышающего шесть месяцев с момента выдачи свидетельства о праве на наследство в отношении доли умершего аудитора, но не более двух лет с момента открытия наследства. Предлагаемый срок учитывает время для принятия наследства, совершения необходимых действий в ходе ведения наследственного дела и выдачи свидетельства о праве на наследство. До приведения уставного (складочного) капитала аудиторской организации в соответствие с указанным требованием права участника корпоративного юридического лица в отношении доли уставного (складочного) капитала аудиторской организации, принадлежащей умершему аудитору, подлежат исполнению другой аудиторской организацией или индивидуальным аудитором в порядке доверительного управления. Регулирование, предусмотренное данным пунктом, предлагается распространить также на случай признания аудитора безвестно отсутствующим.

Законопроектом уточняется требование к членству в саморегулируемой организации аудиторов в части безупречной деловой (профессиональной) репутации аудиторских организаций и аудиторов с учетом того, что согласно пункту 4 части 5 статьи 17 Федерального закона требования к деловой (профессиональной) репутации лиц, желающих стать членами саморегулируемой организации аудиторов в качестве аудиторов или аудиторских организаций, разрабатываются и утверждаются саморегулируемой организацией аудиторов.

Законопроектом устанавливается требование о том, что аудитор не вправе осуществлять функции единоличного исполнительного органа более, чем в одной аудиторской организации. Единоличный исполнительный орган аудиторской организации является лицом, ответственным за обеспечение выполнения аудиторской организацией высокого уровня предъявляемых к ней обязательных требований. В частности, на него возлагаются обязанности по контролю организации профессионального обучения аудиторов и организации систему внутреннего контроля качества оказания аудиторских услуг, по подписанию аудиторских заключений, по обеспечению процесса прохождения аудиторской организацией и ее работниками внешнего контроля аудиторской деятельности. Конструкция замещения должности единоличного исполнительного органа в нескольких аудиторских организациях может привести к ненадлежащему выполнению вышеназванных и иных «стандартных» функций единоличного исполнительного органа.

Законопроектом отменяется требование к саморегулируемой организации аудиторов о ведении реестра аудиторов и аудиторских организаций на бумажном носителе в дополнение к электронному носителю. Это повлечет уменьшение расходов саморегулируемой организации аудиторов, основным источником финансирования деятельности которой являются членские взносы субъектов предпринимательской деятельности (абсолютное большинство которых относится к категории малого бизнеса) и профессиональной деятельности (физические лица).

Согласно действующей редакции части 5 статьи 20 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» не менее чем за семь рабочих дней до истечения срока, на который приостановлено членство аудиторской организации, аудитора в саморегулируемой организации аудиторов, саморегулируемая организация аудиторов принимает решение о восстановлении членства либо об их исключении аудиторской организации, аудитора из членов саморегулируемой организации аудиторов. На практике нередки ситуации, когда член саморегулируемой организации аудиторов устраняет нарушение, в связи с которым приостановлено членство, до истечения срока приостановления членства, но после принятия саморегулируемой организацией аудиторов решения об исключении из членов саморегулируемой организации аудиторов (то есть в последние 7 дней приостановления членства). В такой ситуации саморегулируемая организация аудиторов вынуждена отменять свое первоначальное решение об исключении из саморегулируемой организации аудиторов и принимать новое решение о восстановлении членства. Законопроект предоставляет возможность саморегулируемой организации аудиторов единожды принимать сразу корректное решение по результатам приостановления членства аудиторской организации, аудитора за счет увеличения крайнего срока для принятия решения.

Законопроектом с целью возможности реализации соответствующими субъектами необходимых подготовительных мероприятий предусматривается отложенный срок вступления в силу положений по установлению дополнительного требования к единоличному исполнительному органу аудиторской организации и по принятию нормативного акта Банка России о порядке осуществления надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке.

Реализация предусмотренных законопроектом изменений будет способствовать повышению доверия пользователей к результатам аудиторской деятельности за счет повышения эффективности ее регулирования, что

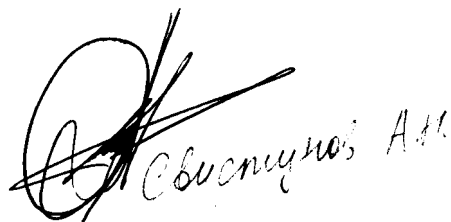
является одним из факторов стабильности функционирования финансового рынка Российской Федерации.

Принятие законопроекта не окажет влияния на достижение целей государственных программ Российской Федерации. Законопроект соответствует положениям Договора о Евразийском экономическом союзе, а также положениям иных международных договоров Российской Федерации.

Реализация законопроекта не потребует дополнительных расходов средств федерального бюджета, государственных внебюджетных фондов.



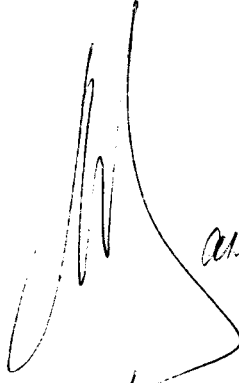
Ахмедов А. И.



Свистунов А. И.

**Финансово-экономическое обоснование
к проекту федерального закона
«О внесении изменений в Федеральный закон
«Об аудиторской деятельности»**

Реализация положений, предусмотренных проектом федерального закона «О внесении изменения в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», не потребует дополнительных расходов из средств федерального бюджета и иных бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и изменения финансовых обязательств государства.

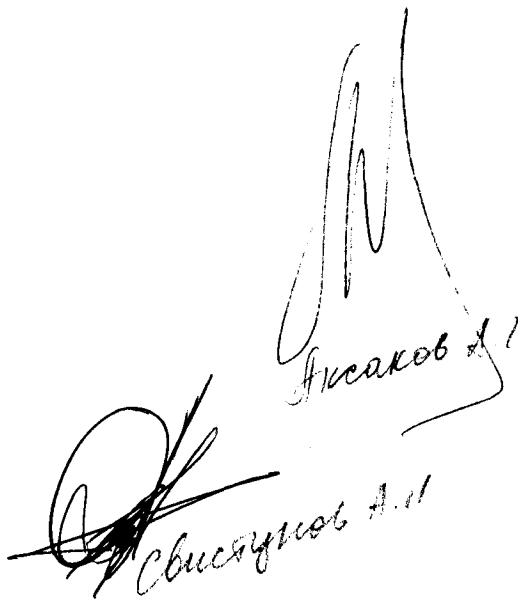

Аксаклов А. П.


Аксаклов А. П.

Перечень

федеральных законов, подлежащих принятию, изменению, приостановлению или признанию утратившими силу в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»

Принятие Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» не повлечет за собой признания утратившими силу, приостановления, изменения или принятия федеральных законов.



Аксаков А.И.
Свиридов А.И.