



[WWW.EGAFER.RU](http://WWW.EGAFER.RU)

**АССОЦИАЦИЯ "ЕВРАЗИЙСКАЯ ГИЛЬДИЯ АУДИТОРОВ,  
ФИНАНСОВЫХ ЭКСПЕРТОВ И РЕВИЗОРОВ"**

АССОЦИАЦИЯ «ЕГАФЭР»

ИНН / КПП: 7702471540 / 770201001, ОГРН: 1137799001218

107045, Москва, Колокольников переулок, д. 2, Тел: +7 (985) 763 69 78

ПРОЕКТ

**Аналитический Доклад**  
**«Действующий порядок формирования финансовой**  
**отчетности и его влияние на обеспечение**  
**суверенитета и экономической безопасности**  
**Российской Федерации.**  
**Предложения по реформированию»**

**МОСКВА 2025**



## Вводная часть

В ноябре 2023 года руководством Ассоциации «Евразийская Гильдия аудиторов, финансовых экспертов и ревизоров» было принято решение о создании Рабочей группы для проведения анализа действующей с 2004 года в РФ системы организации бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, государственного регулирования аудиторской деятельности, целью которой является выражение независимого мнения о ее достоверности.

Работа в рамках проводимого анализа еще продолжается, поэтому материал предваряет слово "проект". Вместе с тем, к настоящему моменту четко обозначился ряд конкретных проблем, требующих уже сегодня незамедлительного обсуждения и соответствующих решений.

### В результате проведенного анализа установлено:

1. Созданная система нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерского учета не обеспечивает достоверности формируемой бухгалтерской (финансовой) отчетности, поскольку ведение бухгалтерского учета допустимо лицами не имеющими подтвержденной квалификации, не несущими административной ответственности за результаты своего труда, чья деятельность не подлежит контролю ни со стороны государства, ни со стороны профессионального сообщества.

2. Не обеспечено выполнение Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу, утвержденной приказом Министра финансов РФ от 1 июля 2004 г. № 180.

3. Отсутствует система допуска к ведению бухгалтерского учета и формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует обязательность сдачи квалификационных экзаменов и повышения квалификации физическими лицами, ведущими бухгалтерский учет и формирующими БФО (численность, по данным из открытых источников, составляет около 3,5 млн. человек).

4. Отсутствуют реестры физических и юридических лиц, имеющих право осуществлять деятельность в области ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Отсутствуют законодательные требования об обязательности соблюдения правил независимости для физических и юридических лиц, ведущих бухгалтерский учет и формирующих БФО, об обязательности выполнения ими этических норм.

6. Отсутствуют какие-либо обязательные требования к юридическим лицам, осуществляющим аутсорсинг учетных функций (по данным рейтингового агентства RAEX за 2023 год выручка от реализации услуг по аутсорсингу учетных функций у первых 75 компаний составила 22,0 млрд. рублей, что практически сопоставимо с выручкой остальных более 2 000 аудиторских организаций в размере 28,8 млрд. рублей. ([https://raex-rr.com/b2b/outsourcing/outsourcing\\_of\\_accounting\\_functions\\_rating/2024](https://raex-rr.com/b2b/outsourcing/outsourcing_of_accounting_functions_rating/2024); [https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/audit\\_stat/mainindex/](https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/audit_stat/mainindex/)).

7. Отсутствует система обязательного саморегулирования физических и юридических лиц, имеющих право осуществлять деятельность в области ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности. Учрежденный в 1997 году Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) до настоящего времени имеет статус «субъекта негосударственного регулирования бухгалтерского учета» (<https://www.ipbr.org/about/>); членство в нем является добровольным;



после сдачи экзаменов, состоящих из тестовых вопросов и задачи, в онлайн-режиме на сайте Института, ИПБ России выдает аттестаты бухгалтеров, главных бухгалтеров, финансовых директоров, налоговых консультантов, внутренних аудиторов.

8. Не обеспечено выполнение Указа Президента РФ от 23.07.2003 № 824 о прекращении избыточного государственного регулирования и исключения дублирования функций и полномочий федеральными органами исполнительной власти (устанавливающего ограничение вмешательства государства в экономическую деятельность субъектов предпринимательства, в том числе прекращение избыточного государственного регулирования, развитие системы саморегулируемых организаций в области экономики).

9. Не обеспечено выполнение Распоряжения Правительства РФ от 25 октября 2005 г. N 1789-р об упразднении избыточных и дублирующих функций органов исполнительной власти и созданию механизмов, предотвращающих появление новых избыточных функций у органов исполнительной власти.

10. Полностью ликвидирована система саморегулирования аудиторской деятельности, поскольку выполнение основных условий саморегулирования, а именно: разработка стандартов профессиональной деятельности и собственный контроль за их исполнением; организация аттестации претендентов на получения квалификационного аттестата аудитора; самостоятельный выбор единоличного исполнительного органа СРОА и т.д. были переданы, соответственно, расположенной на территории США Международной федерации бухгалтеров (МФБ), Минфину РФ, Федеральному казначейству и ЦБ РФ.

11. Внесенные с 2008 года поправки в законодательство, регулирующие аудиторскую деятельность, полностью исключают возможность реализации принципов саморегулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации, установленных ФЗ 315 «О саморегулируемых организациях». Исключение базовых принципов саморегулирования из ныне действующего определения СРОА и внесение многочисленных поправок в действующее законодательство, регулирующее аудиторскую деятельность в РФ, привело к исключению оснований существования в РФ саморегулирования аудиторской деятельности и утрате действующей Ассоциацией «Содружество» статуса «саморегулируемой» в смысле Федерального закона «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 №315-ФЗ.

12. Путем внесения 29 поправок в действующее законодательство все функции по «саморегулированию» переданы на законодательном уровне в Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина РФ и подведомственное ему Федеральное казначейство. Они же взяли на себя более 180 «избыточных» и «дублирующих» функций, ранее выполняемых саморегулируемыми организациями.

13. На Федеральное казначейство, главными функциями которого являются обеспечение исполнения федерального бюджета, кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы РФ и пр., были возложены «дублирующие» и «избыточные» функции «государственного контроля» за соблюдением аудиторскими организациями требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (принимаемых саморегулируемой организацией) и Кодекса профессиональной этики аудиторов (принимаемого саморегулируемой организацией).

14. Не обеспечено исполнение Распоряжения Правительства РФ от 30.12.2015 № 2776-р «О Концепции совершенствования механизмов саморегулирования», предполагающей



создание в РФ трехуровневой модели саморегулирования. В результате необоснованного увеличения критериев членства в 80-100 раз, по сравнению с установленными ст.3 Федерального закона «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 №315-ФЗ с 01.01.2027, была прекращена деятельность по саморегулированию четырех из пяти действовавших СРОА (Аудиторская Палата России; Российская Коллегия аудиторских организаций; Московская аудиторская палата; Институт Профессиональных аудиторских организаций (см. Раздел № ), а все аудиторы и аудиторские организации были вынуждены перейти в единую ассоциацию СРОА «Содружество», лишенную впоследствии практически всех функций по саморегулированию.

15. Одновременно, введенные федеральным законом от 01.07.2010 №136-ФЗ, поправки к ФЗ 307 (часть 4.1. к статье 23 и в часть 3 статьи 5) привели к запрету с 01.01.2012 на осуществление аудиторской деятельности 20 668 российских аудиторов (94%), имеющих бессрочные аттестаты государственного образца, в том числе: аудиторы, имеющие аттестаты на проведение «общего аудита» – 20 055 человек; имеющие аттестаты на проведение «банковского аудита» – 501 человек; имеющие аттестаты на проведение «инвестиционного аудита» – 414 человек; имеющие аттестаты на проведение «страхового аудита» – 233 человека.

16. За период с 2016 по 2023 годы профессию покинули 5,4 тыс. аттестованных аудиторов (более 25%) и 2,4 тыс. национальных аудиторских организаций (53%); доля 4-х крупнейших компаний на российском рынке аудита и консалтинга составила более 50%, в том числе около 98% среди 400 крупнейших банков и промышленных российских компаний по отдельным отраслям;

17. Увеличение с 01.01.2011 показателя объема выручки для целей проведения обязательного аудита для предприятий, осуществляющих продажу продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в 8 раз (до 400 млн. рублей), вывело за рамки требований проведения аудита весь малый бизнес России, предприятия среднего и крупного бизнеса, выстраивающие бизнес по «холдинговому типу».

18. С 01 января 2017 года введена обязательность применения Международных Стандартов Аудита (МСА) на территории РФ при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за любые отчетные периоды. Эти стандарты (МСА), разрабатываемые Международной федерацией бухгалтеров (МФБ), применяются в настоящее время в «чистом» виде только колониально-зависимыми и слаборазвитыми странами, не имеющими собственных национальных стандартов (Мексика, Эстония, Латвия, Литва, Кипр, Малайзия, Фиджи, Нигерия, Шри-Ланка, Украина и др.). Практика применения МСА в России лишает возможности разработки и применения в нашей стране собственных национальных стандартов и создает угрозу лишения российских аудиторов методологической базы в случае, если МФБ примет решение о запрете их использования на территории РФ в одностороннем порядке.

19. Не обеспечено выполнение Постановления Правительства РФ от 19 апреля 2021г. № 622, об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, находящихся под прямым или косвенным контролем иностранного юридического лица, международной компании либо входящей в одну группу лиц с иностранным юридическим лицом, международной компанией:

**в соответствии с введенными в России с 01.01.2017 международными стандартами аудита (МСА), до настоящего времени организации, созданные международными аудиторскими сетями, а именно ООО "ЦАТР - аудиторские услуги" (бывшее ООО «Эрнст энд Янг»); АО «Технологии Доверия – Аудит» (бывшее АО «ПрайсуотерхаусКуперс»); АО «Кэпт», (бывшее АО "КПМГ") и АО «Деловые решения и технологии» (бывшее АО «Делойт и**



Туш СНГ»), имеют беспрепятственный доступ ко всей первичной информации крупнейших российских предприятий и кредитно-финансовых организаций, занимают доминирующее положение на рынке аудиторских и консультационных услуг и, по состоянию на 24.08.2024, зарегистрированы в иностранных государствах, недружественных Российской Федерации: в США, Великобритании, Франции и на Джерси.

20. Организации, созданные международными аудиторскими сетями, переименованные и действующие в настоящее время на территории РФ (АО «Кэпт», ООО «Кэпт Налоги и Консультирование», АО «Деловые Решения и Технологии») имеют действующие бессрочные лицензии на деятельность по технической защите конфиденциальной информации, выданные Федеральной службой по техническому и экспортному контролю на осуществление следующих видов деятельности:

- услуги по контролю защищенности конфиденциальной информации от утечки по техническим каналам;
- услуги по контролю защищенности конфиденциальной информации от несанкционированного доступа и ее модификации в средствах и системах информатизации;
- услуги по установке, монтажу, наладке, испытаниям, ремонту средств защиты информации.

21. Организации "Технологии Доверия", "Кэпт" и "Группа компаний Б1" имеют свои кафедры в Финансовом Университете при Правительстве РФ (<http://www.fa.ru/org/faculty/Pages/Home.aspx>), а их представители входят в состав Экспертных советов при Государственной Думе ФС РФ (<http://www.komitet-bn.km.duma.gov.ru/СНleny-Expertnogo-soveta>).

22. С введением Федеральным законом от 02.07.2021 № 359-ФЗ новых критериев для присвоения статуса СРОА организации, «совокупная доля услуг, оказанных которыми в общем объеме аудиторских услуг, оказанных за календарный год, предшествующий году подачи заявления о присвоении статуса саморегулируемой организации аудиторов, составляет более 50 процентов», сложилась ситуация, при которой действующая Ассоциация «Аудиторская палата России» (АПР), членами которой являются вышеуказанные переименованные аудиторские организации и входившие до 2022 года в международные аудиторские сети, соответствует установленному критерию и может в любой момент подать заявление в Минфин РФ о присвоении ей статуса «саморегулируемой организации аудиторов». При этом, в случае выхода этих переименованных организаций из СРОА «Содружество», она (СРОА «Содружество») теряет статус СРОА, а все остальные аудиторские организации в ее составе единомоментно теряют право осуществления аудиторской деятельности, если они не являются членами АПР, а возможно установленный уровень вступительных и ежегодных взносов в новую СРОА-монополист может стать невыполнимым для малых и средних национальных аудиторских компаний и привести к практически полному их исчезновению.

Существует абсолютно очевидный дисбаланс в нормативно-правовом регулировании в сфере бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторской деятельности, законодательных требований по отношению к лицам, ведущим бухгалтерский учет и формирующими бухгалтерскую (финансовую) отчетность, и аудиторам, выражающим независимое мнение о ее достоверности, что создает реальную почву для формирования недостоверной отчетности и открывает безграничный доступ ко всей первичной информации финансово-кредитных организаций (включая ЦБ РФ) и крупнейших предприятий России организациям, созданным международными аудиторскими сетями.





На основании вышеизложенного представляется, что безотлагательно требуется комплексная реформа государственного регулирования порядка ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской отчетности, действующей системы государственного регулирования и саморегулирования аудиторской деятельности, исходя из поставленной 28 марта 2024 года Президентом РФ Владимиром Путиным задачи достижения экономического и финансового суверенитета России и ее финансовой безопасности, поставив во главу угла создание общественно полезной, достоверной финансовой информации и отчетности:

«Россия в целом и российская экономика, безусловно, должны будут оставаться неотъемлемой и естественной частью мировой экономики. **Но по некоторым ключевым моментам, которые обеспечивают суверенитет, мы, безусловно, должны многое изменить** <...> преодолеть давление внешних факторов за счет укрепления экономического и финансового суверенитета. Это чрезвычайно важная вещь, о которой мы как бы подзабыли, полагая, что финансы и экономика всегда будут вне политики, о чем мы часто слышали со стороны», — сказал Владимир Путин, отметив, что это, напротив, «используется как очень мощный инструмент политического давления».

**Из выступления Президента РФ Владимира Путина 7 ноября 2024 года на пленарной сессии XXI ежегодного заседания Международного дискуссионного клуба «Валдай»:**

«Россия идёт своим путём. Надеюсь, она с пути следования своим национальным интересам не свернёт. Её, конечно же, нужно интегрировать. Мы от этого никогда не отказывались. Но мне бы не хотелось, чтобы Россия вернулась на путь, по которому шла до 2022 года, как я уже говорил в своём выступлении, **а это был путь, который был сопряжён со скрытой, завуалированной интервенцией в отношении нашей страны, направленной на её подчинение интересам каких-то других стран, которые считали, что они имеют на это право. Россия не может существовать в таком подчинённом или полуподчинённом состоянии.** И мне кажется, что наш народ, самый простой народ, простые граждане, это осознали, когда поняли, что пытаются с нами сделать наши геополитические противники».

Результаты проведенного анализа и предложения по внесению изменений в действующую систему нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторской деятельности, представлены в прилагаемом *Аналитическом докладе о результатах проведенного анализа действующей в РФ системы организации бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, государственного регулирования и саморегулирования аудиторской деятельности* (<https://egafer.ru/>).

Председатель Правления Евразийской Гильдии аудиторов,  
финансовых экспертов и ревизоров, к.э.н.  
Алексей Руф

15.01.2025



## Оглавление

|   |           |
|---|-----------|
| <b>Раздел 1. Сравнительный анализ законодательного регулирования порядка ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и регулирования аудиторской деятельности.....</b>   | <b>11</b> |
| 1. <i>Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный Правительством РФ осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, аудиторской деятельности. ....</i>   | <i>11</i> |
| 2. <i>Действующие законодательное регулирование порядка ведения бухгалтерского учета, формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности и осуществлению аудиторской деятельности. ....</i>   | <i>11</i> |
| 3. <i>Сравнительный анализ законодательного «регулирования» деятельности физических лиц ведущих бухгалтерский учет, формирующих бухгалтерскую (финансовую) отчетность и лиц, выражающих независимое мнение о ее достоверности.....</i>  | <i>12</i> |
| 4. <i>Сравнительный анализ законодательного «регулирования» деятельности юридических лиц ведущих бухгалтерский учет и формирующих бухгалтерскую (финансовую) отчетность (организаций, осуществляющих аутсорсинг учётных функций) и аудиторских организаций, выражающих независимое мнение о ее достоверности.....</i> | <i>15</i> |
| 5. <i>Результаты проведения сравнительного анализа законодательных требований к лицам, осуществляющим ведение бухгалтерского учета в РФ и формирующим бухгалтерскую (финансовую) отчетность российских организаций и аудиторам, выражающим независимое мнение о ее достоверности.....</i>                             | <i>20</i> |
| <b>Раздел 2. Анализ действующей в РФ системы государственного регулирования аудиторской деятельности.....</b>   | <b>23</b> |
| 1. <i>Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный Правительством РФ осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности. ....</i>  | <i>23</i> |
| 2. <i>Функции государственного регулирования аудиторской деятельности в РФ (по состоянию на 01.01.2024).....</i>  | <i>24</i> |
| 3. <i>Формирование «государственной политики» в сфере аудиторской деятельности. ....</i>  | <i>25</i> |
| 4. <i>Действующая система государственного контроля за осуществлением аудиторской деятельности. ....</i>  | <i>31</i> |
| 5. <i>Осуществление ЦБ РФ внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке. ..</i>  | <i>32</i> |
| 6. <i>Выполнение Федеральным казначейством действующего законодательства, в ходе проведения контрольных мероприятий в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.....</i>  | <i>32</i> |
| 7. <i>Применение мер административного воздействия Федеральным казначейством по результатам выездных проверок. ....</i>   | <i>36</i> |
| 8. <i>Эффективность деятельности Федерального казначейства по результатам осуществления функций государственного контроля за аудиторской деятельностью.....</i>   | <i>37</i> |
| 9. <i>Результаты проведения анализа осуществления государственного регулирования аудиторской деятельности в РФ и выполнения требований Указов Президента РФ и Правительства РФ.....</i>   | <i>39</i> |



|  |           |
|--|-----------|
| 10. Предложения о создании Коллегиального органа по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторской деятельности. ....  | 40        |
| 11. Предложения по прекращению избыточных и дублирующих функций и полномочий по государственному» регулированию аудиторской деятельности, возложенных на Министерство финансов РФ. ....  | 42        |
| 11. Предложения по сокращению функций и полномочий подведомственного Министерству финансов РФ «уполномоченного Федерального органа по контролю и надзору» (Федерального казначейства). ....  | 46        |
| 12. Предложения по сокращению функций и полномочий ЦБ РФ по регулированию аудиторской деятельности. ....   | 54        |
| <b>Раздел 3. Анализ действующей в РФ системы «саморегулирования» аудиторской деятельности и предложения по ее совершенствованию. ....</b>  | <b>58</b> |
| 1. Основные законодательные принципы саморегулирования, действующие в РФ. ....   | 58        |
| 2. Результаты анализа реализации основных принципов саморегулирования при организации аудиторской деятельности в РФ по состоянию на 24.09.2012, проведенного Советом по общественному надзору за развитием действующей методологии бухгалтерского учета, формированием финансовой (бухгалтерской) отчетности, организацией государственного регулирования и саморегулирования аудиторской деятельности. .... | 58        |
| 3. Результаты анализа действующей в России по состоянию на 30.08.2024 системы «саморегулирования» аудиторской деятельности (подробно: <a href="https://egafer.ru/rabochie-materialy-po-analiticheskomu-proektu/">https://egafer.ru/rabochie-materialy-po-analiticheskomu-proektu/</a> ). ....  | 59        |
| 4. Кодекс профессиональной этики аудиторов и аудиторских организаций. ....   | 63        |
| 5. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций. ....   | 63        |
| 6. Применяемые в РФ стандарты профессиональной деятельности аудиторов. ....  | 65        |
| 7. Предлагаемая модель саморегулирования аудиторской деятельности в России. ....   | 68        |
| 8. Анализ требований действующего законодательства об обеспечении имущественной ответственности при осуществлении аудиторской деятельности, «Компенсационный фонд». ...  | 70        |
| <b>Раздел 4. Обязательный аудит. ....</b>  | <b>74</b> |
| 1. Анализ изменения перечня объектов «обязательного аудита» с 1987 года по 2023 год. ..  | 74        |
| 2. Анализ практики применения законодательной нормы об ответственности за уклонение от прохождения обязательного аудита и непредставление экономическими субъектами аудиторского заключения в составе бухгалтерской отчетности, в нарушение ст. 13 ФЗ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». ....   | 76        |
| 3. Проведение обязательного аудита «общественно значимых организаций». ....  | 77        |
| 4. Предложения по внесению изменений в действующую систему прохождения «обязательного аудита» организациями, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации и за ее рубежами. ....  | 79        |
| <b>Раздел 5. Международные аудиторские сети. ....</b>  | <b>81</b> |
| <b>1. Деятельность в Российской Федерации аудиторских организаций с участием иностранных компаний до 2022 года. ....</b>   | <b>83</b> |
| 1.1. Международные аудиторские сети в Российской Федерации до 2022 года. ....  | 83        |





|  |            |
|--|------------|
| 1.2. Аудиторы крупнейших компаний России по объему реализации продукции в 2010 году:.....  | 84         |
| 1.3. Аудиторы 200 крупнейших российских банков по размеру собственного капитала на 01.06.2011.....   | 90         |
| 1.4. Доля «большой четверки» на рынке аудиторских услуг в РФ до 2022 года: .....   | 95         |
| 1.5. Результаты деятельности 4-х крупнейших компаний на рынке аудиторских услуг в РФ по отраслям.....  | 96         |
| 1.6. Рынок аудиторских услуг РФ в 2015 году (доли российских компаний и «большой четверки»).....   | 97         |
| 1.7. Доли в доли российских компаний и «большой четверки» банковской сфере .....   | 97         |
| 1.8. Аудиторы 200 крупнейших банков РФ в 2010 году.....  | 98         |
| 1.9. Аудиторы 200 крупнейших банков РФ в 2015 году.....  | 98         |
| <b>2. Деятельность 4-х крупнейших компаний на рынке аудиторских услуг в РФ с 2022 года. ....</b>   | <b>99</b>  |
| 2.1. Динамика деятельности 4-х компаний за период с 2015 по 2023 год. ....   | 99         |
| 2.2. Рэнкинг крупнейших консалтинговых групп и компаний России в 2023 году.....  | 100        |
| 2.3. Аудиторы крупнейших компаний России по объему реализации продукции за 2022 год.....   | 101        |
| 2.4. Сопутствующие виды услуг, оказываемые в РФ организациями, созданными международными аудиторскими сетями. ....   | 107        |
| 2.5. Сведения о регистрации в других государствах по состоянию на 22.08.2024. ....   | 108        |
| 2.6. Разъяснения Председателя Правления СРО ААС г-на И. Козырева в письме от 19.09.2024 №10320 (Приложение № 16):.....   | 109        |
| 2.7. Вопросы национальной безопасности.....  | 109        |
| 2.8. Информационные досье организаций, созданных в РФ международными аудиторскими сетями (из открытых источников).....   | 109        |
| 2.9. Мнения и комментарии российских экспертов относительно деятельности организаций, созданных в РФ международными аудиторскими сетями (из открытых источников). ....   | 109        |
| <b>Раздел 6. Нормативные документы и информационные материалы, используемые при подготовке Аналитического доклада «Анализ действующей в РФ системы организации бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и государственного регулирования аудиторской деятельности. Предложения по реформированию».....</b> | <b>110</b> |
| <b>Приложения.....</b>   | <b>116</b> |
| <i>Приложение № 1. Законодательно установленные функции Минфина РФ (МФ), Центрального банка РФ (ЦБ) и Федерального казначейства (ФК), осуществляющих полномочия по государственному регулированию аудиторской деятельности в Российской Федерации. ....</i>  | <i>116</i> |
| <i>Приложение № 2. Перечень критериев, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 07.12.1994 № 1355, по которым бухгалтерская (финансовая) отчетность экономических субъектов подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке, начиная с отчета за 1994 год, по следующим критериям (системе показателей) деятельности.....</i>  | <i>134</i> |
| <i>Приложение № 3. Компенсационные фонды по состоянию на 13.01.2012.....</i>   | <i>135</i> |
| <i>Приложение № 4. Перечень критериев обязательного аудита в соответствии с Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ.....</i>   | <i>136</i> |



---

|  |            |
|--|------------|
| <b>Приложение № 5. Перечень критериев обязательного аудита в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 28.12.2010 № 400-ФЗ).....</b> | <b>137</b> |
| <b>Приложение № 6. Перечень организаций, проведение для которых аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, является обязательным.....</b>   | <b>139</b> |
| <b>Приложение № 7. Сравнительный анализ критериев для прохождения обязательного аудита (наличие двух из трех следующих пороговых значений). ....</b>   | <b>147</b> |
| <b>Приложение № 8. КПМГ / КЭПТ.....</b>  | <b>149</b> |
| <b>Приложение № 9. Эрнст Янг / ООО «ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ». ....</b>   | <b>157</b> |
| <b>Приложение № 10. PricewaterhouseCoopers (PwC) / АО «Технологии доверия- аудит». ....</b>  | <b>167</b> |
| <b>Приложение № 11. Делойт/АО «Деловые решения и технологии (ДРТ)».....</b>  | <b>177</b> |
| <b>Приложение № 12. Мнение эксперта: Евгений Федоров («Единая Россия»), депутат нижней палаты парламента РФ. ....</b>  | <b>183</b> |
| <b>Приложение № 13. Мнение эксперта: Михаил Емельянов, первый заместитель председателя комитета Госдумы VII созыва по государственному строительству и законодательству .....</b>  | <b>187</b> |
| <b>Приложение № 14. Мнение эксперта: Наталья Шибалкина. Аттестованный аудитор .....</b>  | <b>189</b> |
| <b>Приложение № 15. Мнение эксперта: Валентин Катасонов, профессор, доктор экономических наук, член-корреспондент Академии экономических наук и предпринимательства. ....</b>  | <b>193</b> |
| <b>Приложение № 16. Позиция И.А.Козырева, Председателя Правления СРО ААС. ....</b>   | <b>196</b> |

## **Раздел 1. Сравнительный анализ законодательного регулирования порядка ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и регулирования аудиторской деятельности**

В данном Разделе представлены результаты сравнительного анализа законодательного регулирования порядка ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и регулирования аудиторской деятельности и предложения по реформированию.

### **1. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный Правительством РФ осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, аудиторской деятельности**

1.1. В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 30.06.2004 N 329 Министерство финансов РФ «является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере <...> аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности <...>».

1.2. В Министерстве финансов РФ, в соответствии с приказами от 14.02.2013 № 53 и от 19.05.2021 № 221, структурным подразделением Минфина РФ «обеспечивающим осуществление функций по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением бюджетной и банковской сферы)» - является Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности, бессменно возглавляемый с мая 2004 года Леонидом Зиновьевичем Шнейдманом, проработавшим до этого в течение 12 лет в аудиторской и консультационной фирмы "PricewaterhouseCoopers".

1.3. В соответствии с п.4.1. Положения о Департаменте, утв. Приказом Минфина РФ от 19.05.2021 № 221, **на Департамент возложены функции и полномочия** по подготовке «для внесения в Правительство РФ проектов федеральных законов, нормативных правовых актов Президента РФ и Правительства РФ, официальных отзывов и заключений Правительства РФ на проекты федеральных законов, поправок Правительства РФ к проектам федеральных законов и другие документы, по которым требуется решение Президента РФ и Правительства РФ, по вопросам, относящимся к установленной сфере ведения Департамента (п.4.1)».

### **2. Действующие законодательное регулирование порядка ведения бухгалтерского учета, формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности и осуществлению аудиторской деятельности**

2.1. Единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета в РФ определяется Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ (далее - ФЗ 402). При этом:

2.1.1. Отсутствует законодательные определения понятий «бухгалтер» и «главный бухгалтер», имеется лишь термин – «Физическое лицо, с которым экономический субъект заключает договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета»;

2.1.2. Имеется термин «Юридическое лицо, с которым экономический субъект заключает договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета» (осуществляющее регулярное ведение бухгалтерского и налогового учёта с подготовкой бухгалтерской и налоговой отчётности (полное бухгалтерское обслуживание, включая постановку и (или) восстановление на начальном этапе; частичное ведение бухгалтерского учёта по отдельным объектам и (или) участкам).

2.2. Единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, заключающейся в независимом выражении мнения о достоверности формируемой бухгалтерской (финансовой) отчетности, регулируется Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ (далее – ФЗ 307), в соответствии с которым:

2.2.1. Аудитор - физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом саморегулируемой организации аудиторов.

2.2.2. Аудиторская организация – коммерческая организация, являющаяся членом саморегулируемой организации аудиторов.

2.3. Количественный состав субъектов ведущих бухгалтерский учет и формирующих бухгалтерскую отчетность (из открытых источников) и лиц, выражающих свое независимое мнение о ее достоверности по состоянию на 30.03.2024:

| Лица, ведущие бухгалтерский учет и формирующие бухгалтерскую отчетность |                 | Лица, выражающих свое независимое мнение о достоверности формируемой бухгалтерской отчетности |          |
|---|-----------------|---|----------|
| Компании в области аутсорсинга учётных функций                          | Бухгалтеры      | Аудиторские организации   | Аудиторы |
| Информация отсутствует  | Около 3 500 000 | 2 211   | 15 551   |

**3. Сравнительный анализ законодательного «регулирования» деятельности физических лиц ведущих бухгалтерский учет, формирующих бухгалтерскую (финансовую) отчетность и лиц, выражающих независимое мнение о ее достоверности:**

| Законодательные требования (определения):                            | К бухгалтеру (ФЗ 402):   | К аудитору (ФЗ 307):   |
|--|--|--|
| <b>3.1. Законодательное определение вида деятельности</b>            | Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах и составление на ее основе БФО. | Аудиторская деятельность - деятельность по проведению независимой проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. |
| <b>3.2. Законодательное определение субъектов видов деятельности</b> | <b>Определение отсутствует</b>   | Аудитор - физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом саморегулируемой организации аудиторов.   |



|  |   |   |
|--|---|---|
| <b>3.3. Количественный состав субъектов видов деятельности</b>   | Около 3 500 000   | 15 551  |
| <b>3.4. Законодательные требования к квалификации</b>  | <b>Требования к квалификации отсутствуют</b><br><br><u>Можно не иметь высшего образования. Достаточно иметь стаж работы, в области бухучета и аудита не менее пяти лет и не иметь «неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики»</u> | 1) высшее образование;<br>2) стаж работы не менее 3 лет;<br>3) наличие квалификационного аттестата, после сдачи платных экзаменов по модулям: <ul style="list-style-type: none"><li>• «Правовое регулирование экономической деятельности»;</li><li>• «Аудиторская деятельность и профессиональные ценности»;</li><li>• «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность»;</li><li>• «Налоги и налоговое администрирование»;</li><li>• «Анализ и оценка устойчивости бизнеса»;</li></ul> «Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль»;<br>(стоимость 214 000 рублей за экзамены + взносы при вступлении в СРОА).  |
| <b>3.5. Законодательные требования к повышению квалификации</b>  | <b>Требования к повышению квалификации отсутствуют</b>  | 1. В течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходить обучение по программам повышения квалификации, минимальной продолжительностью не менее 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год.<br>2. Контроль со стороны СРОА.<br>3. За нарушение – дисциплинарное воздействие в виде аннулирования аттестатов у аудиторов и исключения из СРОА, т. е. исключение из профессии и запрет на осуществление аудиторской деятельности.   |
| <b>3.6. Законодательные требования об обязательности членства в саморегулируемых организациях, осуществляющих контроль за деятельностью своих членов</b> | <b>Требования о членстве в СРО отсутствуют</b>  | 1. Предусмотрена обязательность членства в СРОА, с уплатой вступительных и членских взносов, прохождения контроля качества со стороны СРОА.<br>2. За уклонение от контроля – исключение из СРОА.<br>3. Несвоевременное выполнение аудитором решения органа СРО ААС – наложение штрафа от 2 000 до 5 000 рублей.<br>4. Невыполнение аудитором решения органа СРО ААС - приостановление членства в СРО ААС.<br>5. Невыполнение или несвоевременное выполнение аудитором требований (запросов) органов СРО ААС о предоставлении документов и/или информации – наложение штрафа от 2 000 до 5 000 рублей.<br>6. Непредставление, несвоевременное представление аудитором отчетности в СРОА, представление недостоверной отчетности – наложение штрафа от 2 000 до 5 000 рублей. |





|   |                               |   |
|---|-------------------------------|---|
|   |                               | 7. Представление аудитором в СРО ААС недостоверной отчетности - вынесение предупреждения и (или) наложение штрафа от 10 000 до 50 000 рублей, либо исключение из членов СРО ААС.  |
| <b>3.7. Законодательные требования об обязательности соблюдения правил независимости</b>        | <b>Требования отсутствуют</b> | 1. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций – документ, содержащий основные требования к обеспечению независимости аудиторских организаций, аудиторов, утверждается СРОА, по согласованию с Минфином РФ.<br>2. Контроль со стороны СРОА, Федерального казначейства и ЦБ России.<br>3. За нарушение – дисциплинарное воздействие, вплоть до аннулирования аттестата и исключения из СРОА, т. е. исключение из профессии.  |
| <b>3.8. Законодательные требования об обязательности выполнения этических норм</b>              | <b>Требования отсутствуют</b> | 1. Кодекс профессиональной этики аудиторов - свод правил поведения, содержащий принципы профессиональной этики, основные требования к обеспечению соблюдения таких принципов, меры по обеспечению соблюдения таких принципов аудиторскими организациями, аудиторами и обязательный для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при оказании аудиторских услуг.<br>2. Контроль со стороны СРОА, Федерального казначейства и ЦБ России.<br>3. За нарушение – дисциплинарное воздействие (предупреждение, предписание, приостановка, штраф от 10 000 до 100 000 рублей), вплоть до аннулирования аттестата и исключения из СРОА, т.е. исключение из профессии. |
| <b>3.9. Законодательные требования при работе с «общественно значимыми организациями» (ОЗО)</b> | <b>Требования отсутствуют</b> | 1. Обязательный аудит БФО ОЗО проводится только аудиторскими организациями.<br>2. В аудите ОЗО имеют право участвовать только аудиторы, имеющие единый квалификационный аттестат.<br>3. Национальные аудиторы, имеющие высшее образование, многолетний опыт работы в аудиторских компаниях, имеющие «бессрочные» аттестаты государственного образца выданные Минфином РФ в соответствии с ФЗ от 7 августа 2001 г. N 119-ФЗ "Об аудиторской деятельности», были лишены права выражать свое независимое мнение о БФО, сформированной «лицами» с необязательным высшим образованием, в соответствии с введенными законодательными поправками в 2008 году.                |
| <b>3.10. Законодательные требования проведения контроля качества работы со</b>                  | <b>Требования отсутствуют</b> | 1) Аудиторы обязаны проходить внешний контроль деятельности, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию;<br>2) Предметом внешнего контроля деятельности аудиторов, осуществляемого СРОА, является соблюдение, аудитором обязательных требований,   |



|   |   |  |
|---|---|--|
| стороны профсообщества  |   | а также требований, установленных СРОА, включая выполнения МСА (около 2 700 требований), Кодекса этики, Правил независимости, прохождения обязательного повышения квалификации.<br>3) По результатам могут быть применены дисциплинарные взыскания (в т.ч. штрафы), вплоть до аннулирования квалификационного аттестата и исключения из СРОА, т.е. – запрета на осуществление профессиональной деятельности. |
| 3.11. Законодательно установленные меры дисциплинарного и иного воздействия | Меры дисциплинарного воздействия отсутствуют* | <u>СРОА:</u><br>- предписание об устранении в срок;<br>- предупреждение;<br>- наложение штрафа;<br>- приостановление членства на срок до 180 календарных дней;<br>- исключение из Реестра СРОА (т. е. запрет на профессию).  |

\*Федеральным законом "О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.03.2016 N 77-ФЗ, были внесены дополнения в ст. 15.11 "Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 № 195-ФЗ, в соответствии с которыми:

«административная ответственность за искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности не применяется к лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицу, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, в случае, если такое искажение допущено в результате несоответствия составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни и (или) непередачи либо несвоевременной передачи первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета».

#### 4. Сравнительный анализ законодательного «регулирования» деятельности юридических лиц ведущих бухгалтерский учет и формирующих бухгалтерскую (финансовую) отчетность (организаций, осуществляющих аутсорсинг учётных функций) и аудиторских организаций, выражающих независимое мнение о ее достоверности:

|  |  |  |
|--|--|--|
| Законодательные требования (определения):          | К организациям, осуществляющим аутсорсинг учетных функций (ФЗ 402):  | К аудиторским организациям (ФЗ 307):   |
| 4.1. Законодательное определение вида деятельности | Бухгалтерский учет - <u>формирование документированной систематизированной информации об объектах и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности</u> | Аудиторская деятельность - деятельность по проведению независимой проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица <u>в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности (ст.1).</u> |



|  |   |  |
|--|---|--|
| <b>4.2. Законодательное определение субъектов видов деятельности</b> | <b>Определение отсутствует</b>  | Аудиторская организация – коммерческая организация, являющаяся членом саморегулируемой организации аудиторов (ст.3).   |
| <b>4.3. Количественный состав субъектов видов деятельности</b>       | Информация отсутствует  | 2 211  |
| <b>4.4. Законодательные требования к юридическим лицам</b>           | 1) организации, осуществляющие аутсорсинг учетных функций, должны иметь не менее одного работника, с которым заключен трудовой договор;<br><br>2) этот работник может не иметь высшего образования, достаточно иметь «стаж работы, в области бухучета или аудита не менее пяти лет и не иметь «неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики» | 1) Не менее трех штатных аудиторов;<br>2) Доля уставного (складочного) капитала, принадлежащая аудиторам и (или) аудиторским организациям, должна быть не менее 51%;<br>3) <u>Аудиторские услуги общественно значимым организациям (ОЗО), вправе оказывать только аудиторские организации, сведения о которых внесены в реестр аудиторских организаций Федерального казначейства.</u><br><u>Требования:</u><br>1. численность штатных аудиторов - не менее пяти;<br>2. наличие не менее трех аудиторов, каждый из которых:<br>а) имеет «единый» квалификационный аттестат;<br>б) имеет опыт участия в оказании аудиторских услуг ОЗО в течение последних трех лет;<br>3. отсутствие у аудиторов каких-либо нарушений в течение последних трех лет;<br>4. опыт осуществления аудиторской деятельности такой аудиторской организацией составляет не менее трех лет;<br>5. отсутствие случаев нарушения правил независимости в течение трех лет аудиторской организацией и (или) аудиторами, являющимися (являвшимися) в момент нарушения ее работниками;<br>6. наличие своего сайта в сети «Интернет».<br>4). <u>Аудиторские услуги ОЗО на финансовом рынке</u> вправе оказывать только аудиторские организации, сведения о которых внесены Банком России в реестр аудиторских организаций.<br><u>Требования:</u><br>1. численность штатных аудиторов - не менее двенадцати;<br>2. наличие не менее трех аудиторов, каждый из которых:<br>а) имеет «единый» квалификационный аттестат;<br>б) имеет опыт участия в проведении аудита БФО общественно значимых организаций на финансовом рынке в течение трех лет;<br>3. отсутствие у аудиторов каких-либо нарушений в течение последних трех лет;<br>4. опыт осуществления аудиторской деятельности такой аудиторской организацией составляет не менее трех лет;<br>5. отсутствие случаев нарушения правил независимости в течение трех лет аудиторской |



|   |   |   |
|---|---|---|
|   |   | <p>организацией и (или) аудиторами, являющимися (являвшимися) в момент нарушения ее работниками;</p> <p>6. наличие своего сайта в сети «Интернет»;</p> <p>7. информация о деятельности аудиторской организации по перечню и в форме, требования к которым установлены Банком России, раскрыта этой аудиторской организацией не менее чем за три года, на сайте аудиторской организации в сети «Интернет».</p>   |
| <p><b>4.5. Законодательные требования об обязательности членства в саморегулируемых организациях, осуществляющих контроль за деятельностью своих членов</b></p> | <p><b>Требования о членстве в СРО отсутствуют</b></p> | <p>1. Предусмотрена обязательность членства в СРОА, с уплатой вступительных и членских взносов, прохождения контроля качества со стороны СРОА, Центрального банка России, Федеральных органов по контролю.</p> <p>2. Вступительные взнос – 150 тыс. рублей.</p> <p>3. Ежегодные взносы, в зависимости от объема выручки:<br/>От 9 240 (13 304 руб. в случае задержки платежа до 1 месяца) до 4 608 000 рублей.</p> <p>3. Несвоевременное выполнение аудиторской организацией решения органа СРО ААС – наложение штрафа от 5 000 до 20 000 рублей.</p> <p>4. Невыполнение аудиторской организацией решения органа СРО ААС приостановление членства в СРО ААС, наложение штрафа на руководителя от 20 000 до 50 000 рублей.</p> <p>5. Невыполнение или несвоевременное выполнение аудиторской организацией требований (запросов) органов СРО ААС о предоставлении документов и/или информации – наложение штрафа от 20 000 до 50 000 рублей и от 2 000 до 5 000 на руководителя.</p> <p>6. Непредставление, несвоевременное представление отчетности в СРОА, представление недостоверной отчетности – наложение штрафа от 20 000 до 50 000 рублей от 10 000 до 20 000 на руководителя.</p> <p>7. Представление аудиторской организацией в СРО ААС недостоверной отчетности - наложение штрафа от 20 000 до 50 000 рублей, либо исключение из членов СРО ААС и в отношении руководителя - вынесение предупреждения и (или) наложение штрафа от 10 000 до 50 000 рублей, либо исключение из членов СРО ААС.</p> |
| <p><b>4.6. Законодательные требования об обязательности соблюдения правил независимости</b></p>   | <p><b>Требования отсутствуют</b></p>                  | <p>1. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций – документ, содержащий основные требования к обеспечению независимости аудиторских организаций, аудиторов, утверждается СРОА, по согласованию с Минфином РФ.</p> <p>2. Контроль со стороны СРОА, Федерального казначейства и ЦБ России.</p> <p>3. За нарушение – дисциплинарное воздействие, вплоть до исключения из Реестров по работе с ОЗО и СРОА, т. е. запрет на осуществление аудиторской деятельности.</p>   |



|   |                               |   |
|---|-------------------------------|---|
| <b>4.7. Законодательные требования об обязательности выполнения этических норм</b>                    | <b>Требования отсутствуют</b> | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Кодекс профессиональной этики аудиторов - свод правил поведения, содержащий принципы профессиональной этики, основные требования к обеспечению соблюдения таких принципов, меры по обеспечению соблюдения таких принципов аудиторскими организациями, аудиторами и обязательный для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при оказании аудиторских услуг.</li><li>2. Контроль со стороны СРОА, Федерального казначейства и ЦБ России.</li><li>3. За нарушение – дисциплинарное воздействие (предупреждение, предписание, приостановка, штраф от 10 000 до 100 000 рублей на руководителя), вплоть до исключения из Реестров по работе с ОЗО и СРОА, т. е. запрет на осуществление аудиторской деятельности.</li></ol>                      |
| <b>4.8. Законодательные требования по созданию правил внутреннего контроля качества работы</b>        | <b>Требования отсутствуют</b> | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы (ВККР). Принципы осуществления ВККР и требования к его организации устанавливаются стандартами аудиторской деятельности. Банк России вправе устанавливать дополнительные к установленным стандартами аудиторской деятельности требования к организации ВККР аудиторских организаций на финансовом рынке.</li><li>2. Обязательное условие для принятия в СРОА.</li><li>3. Контроль со стороны СРОА, Федерального казначейства и ЦБ России.</li><li>4. За нарушение – дисциплинарное воздействие, вплоть до исключения из Реестров по работе с ОЗО и СРОА, т. е. запрет на осуществление аудиторской деятельности.</li></ol> |
| <b>4.9. Законодательные требования при работе с «общественно значимыми организациями» (ОЗО)</b>       | <b>Требования отсутствуют</b> | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Обязательный аудит БФО ОЗО проводится только аудиторскими организациями.</li><li>2. Обязательный аудит ОЗО осуществляется аудиторскими организациями, включенными в Реестры Банка России и Федерального казначейства, отвечающим им же устанавливаемым требованиям (от 5 до 12 штатных аудиторов, опыт работы с ОЗО и т. д.).</li><li>3. По состоянию на 28.02.2024 с ОЗО имеют право работать 137 из 2 216 аудиторских организаций (или 6,1% от общего числа) внесенных в реестр СРОА.</li></ol>  |
| <b>4.10. Законодательные требования проведения контроля качества работы со стороны профсообщества</b> | <b>Требования отсутствуют</b> | <ol style="list-style-type: none"><li>1) Аудиторская организация обязана проходить внешний контроль деятельности, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию.</li><li>2) ВККР осуществляется СРОА, ЦБ РФ, Федеральным казначейством.</li><li>3) Предметом внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, осуществляемого СРОА,</li></ol>  |





|  |   |  |
|--|---|--|
|  |   | <p>является соблюдение обязательных требований, а также требований, установленных СРОА, в т. ч. Кодекса этики, Правил независимости, исполнения МСА (около 2 700 требований).</p> <p>3) Плата в СРОА за контроль качества аудиторской организации, зависит от масштабов и особенностей деятельности члена СРО ААС, в зависимости от которых определяется количество привлекаемых к проверке уполномоченных экспертов, количество оплачиваемых дней проверки, ставки уполномоченного эксперта и куратора проверки.</p> <p>4) Рассчитывается по формуле, утвержденной в «Порядке расчетов за проведение проверок внешнего контроля деятельности членов Саморегулируемой организации аудиторов СРО ААС».</p> <p>На практике – минимальная сумма «целевого взноса» составляет около 150 тысяч рублей.</p>  |
| <b>4.11. Законодательные требования проведения внешнего контроля качества работы со стороны Уполномоченных федеральных органов (УФО) и УФО по контролю</b> | <b>Требования отсутствуют</b>                       | <p>1) <b>«Федеральный государственный контроль» (ст.10.2. ФЗ 307):</b><br/>Всеобъемлющий контроль со стороны ЦБ России и Федерального Казначейства за деятельностью аудиторских организаций, оказывающих услуги ОЗО, включая выполнения МСА, Кодекса этики, Правил независимости, устанавливаемых ими дополнительных требований.</p> <p>2) В случае выявления «нарушений» - применение мер дисциплинарного воздействия, вплоть до исключения из состава СРОА во внесудебном порядке.</p>   |
| <b>4.12. Законодательно установленные меры дисциплинарного и иного воздействия</b>   | <b>Меры дисциплинарного воздействия отсутствуют</b> | <p><u>1) СРОА:</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- предписание об устранении в срок;</li><li>- предупреждение;</li><li>- штраф до 5 % общего объема оказанных услуг;</li><li>- приостановлении членства аудиторской организации на срок до 180 календарных дней;</li><li>- исключение из Реестра СРОА.</li></ul> <p><u>2) Федеральное казначейство, Банк России:</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- предписание об устранении в срок;</li><li>- предупреждение;</li><li>- направить в СРОА обязательное для исполнения предписание о приостановлении членства на срок не более 180 календарных дней;</li><li>- принять решение об исключении сведений об аудиторской организации соответственно из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги ОЗО, реестра аудиторских организаций на финансовом рынке.</li><li>- направить в СРОА обязательное для исполнения предписание об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций в случае грубого нарушения во внесудебном порядке; (т.е. запрет на профессию).</li></ul> |



|   |                                |   |
|---|--------------------------------|---|
| <b>4.13. Законодательно установленная обязанность страхования ответственности</b> | <b>Обязанность отсутствует</b> | Обязанность страховать ответственность за нарушение договора оказания аудиторских услуг и (или) ответственность за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности. |
|---|--------------------------------|---|

**5. Результаты проведения сравнительного анализа законодательных требований к лицам, осуществляющим ведение бухгалтерского учета в РФ и формирующим бухгалтерскую (финансовую) отчетность российских организаций и аудиторам, выражающим независимое мнение о ее достоверности**

5.1. Последние 20 лет структурным подразделением Минфина РФ «обеспечивающим осуществление функций по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности» являлся Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности.

**5.2. За этот период не было обеспечено выполнение:**

5.2.1. Указа Президента РФ от 23.07. 2003 № 824 о прекращении избыточного государственного регулирования и исключения дублирования функций и полномочий федеральных органов исполнительной власти (с 30.12.2008 по 24.07.2023, путем внесения 29 поправок в первоначальный вариант ФЗ 307 «Об аудиторской деятельности», количество функций государственного регулирования аудиторской деятельности увеличилось с 14 до 124, с учетом ведомственных актов – более 170);

5.2.2. Указа Президента РФ от 09.03.2004 № 314 "О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти", в соответствии с пунктом 3 которого федеральное министерство, являющееся «федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной <...> сфере деятельности», «не вправе осуществлять функции по контролю и надзору» в установленной сфере деятельности.

5.2.3. Распоряжения Правительства РФ от 25 октября 2005 г. N 1789-р об упразднении избыточных и дублирующих функций органов исполнительной власти и созданию механизмов, предотвращающих появление новых избыточных функций у органов исполнительной власти);

5.2.4. Распоряжения Правительства РФ от 30.12.2015 № 2776-р «О Концепции совершенствования механизмов саморегулирования», предполагающей создание в РФ трехуровневой модели саморегулирования.

5.2.5. Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, утвержденной приказом Министра финансов Российской Федерации от 1 июля 2004 г. № 180.

5.3. Отсутствуют законодательные определения понятий «бухгалтер» и «главный бухгалтер».

5.4. Отсутствуют законодательные требования к квалификации «физических лиц, с которыми экономический субъект заключает договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета» (далее – бухгалтер).

5.5. Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности могут осуществлять физические лица без высшего образования, «имеющие стаж работы

области бухгалтерского учета и аудита не менее пяти лет» и не имеющие «неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики».

5.6. Отсутствуют законодательные требования к квалификации главных бухгалтеров, формирующих бухгалтерскую отчетность общественно значимых организаций.

**Единственное законодательное требование к организациям осуществляющим аутсорсинг учетных функций, включая формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - БФО) - они должны иметь в штате не менее одного работника, который может не иметь высшего образования, достаточно иметь стаж работы, в области бухучета или аудита не менее пяти лет и не иметь «неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики», при этом выручка от реализации услуг по аутсорсингу учетных функций только у первых 75 компаний, участвовавших в рейтинге рейтингового агентства RAEX, возросла с 3.2 млрд. рублей в 2010 году, до 22 млрд. рублей в 2023 году ([https://raex-rr.com/b2b/outsourcing/outsourcing\\_of\\_accounting\\_functions\\_rating/2024](https://raex-rr.com/b2b/outsourcing/outsourcing_of_accounting_functions_rating/2024)).**

5.7. Отсутствуют законодательные требования к повышению квалификации «физических лицам» ведущих бухгалтерский учет формирующим БФО.

5.8. Отсутствуют законодательные требования об обязательности членства в саморегулируемых организациях, осуществляющих контроль за деятельностью своих членов, для физических и юридических «лиц», ведущих бухгалтерский учет и формирующих БФО.

5.9. Отсутствуют законодательные требования об обязательности соблюдения правил независимости для физических и юридических лиц, ведущих бухгалтерский учет и формирующих БФО.

5.10. Отсутствуют законодательные требования об обязательности выполнения этических норм для физических лиц, ведущих бухгалтерский учет и формирующих БФО.

5.11. Отсутствуют законодательные требования по созданию правил внутреннего контроля качества работы в организациях, ведущих бухгалтерский учет и формирующих бухгалтерскую (финансовую) отчетность:

5.12. Отсутствуют законодательно установленные критерии для физических и юридических лиц, осуществляющих ведение бухгалтерского учета и формирующих бухгалтерскую (финансовую) отчетность общественно значимых организаций.

5.13. Отсутствуют законодательные требования проведения внешнего контроля качества работы со стороны Уполномоченных федеральных органов (УФО) для физических и юридических «лиц», ведущих бухгалтерский учет и формирующих бухгалтерскую (финансовую) отчетность общественно значимых организаций.

5.14. Отсутствуют законодательно установленная ответственность лиц ведущих бухгалтерский учет и формирующих бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

**Примечание:** Федеральным законом "О внесении изменений в Кодекс РФ об административных правонарушениях" от 30.03.2016 N 77-ФЗ, были внесены дополнения в ст. 15.11 "Кодекса РФ об административных правонарушениях" от 30.12.2001 № 195-ФЗ, в соответствии с которыми:

«административная ответственность за искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности не применяется к лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицу, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, в



случае, если такое искажение допущено в результате несоответствия составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни и (или) непередачи либо несвоевременной передачи первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета».

5.15. Отсутствуют законодательные требования об обязательности страхования ответственности лицами ведущими бухгалтерский учет и формирующими бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

**5.16. Имеется абсолютно очевидный дисбаланс законодательных требований по отношению к лицам ведущим бухгалтерский учет и формирующими бухгалтерскую (финансовую) отчетность и аудиторам, выражающим независимое мнение о ее достоверности.**

5.17. 26 марта 2024 года на сайте Минфина было опубликовано информационное сообщение Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности о том, что 26 марта с.г. Министерство финансов РФ и Научно-исследовательский финансовый институт провели круглый стол, на котором обсуждались подходы к разработке стратегического документа по вопросам дальнейшего развития бухгалтерского учета и аудиторской деятельности в Российской Федерации.

В сообщении Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина РФ было указано, что «участники мероприятия пришли к выводу об отсутствии оснований и необходимости в концептуальном пересмотре действующей в стране системы бухгалтерского учета и аудита. **Подчеркивалось, что сложившаяся система в целом обеспечивает представление необходимой информации о деятельности экономических субъектов участникам гражданского оборота».**

**Результаты проведенного исследования показывают, что действующая в РФ система организации бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и государственного регулирования аудиторской деятельности требует незамедлительных и существенных изменений.**

## Раздел 2. Анализ действующей в РФ системы государственного регулирования аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности

**1. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный Правительством РФ осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности**

1.1. В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 30.06.2004 N 329 Министерство финансов РФ «является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере <...> аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности <...>».

1.2. В Министерстве финансов РФ, в соответствии с приказами от 14.02.2013 № 53 и от 19.05.2021 № 221 ([https://minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=114483-prikaz\\_minfina\\_rossii\\_ot\\_19.05.2021\\_221\\_ob\\_utverzhenii\\_polozheniya\\_o\\_departamente\\_regulirovaniya\\_bukhgalterskogo\\_ucheta\\_finansovoi\\_otchetnosti\\_i\\_auditorskoi\\_deyatelnosti](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=114483-prikaz_minfina_rossii_ot_19.05.2021_221_ob_utverzhenii_polozheniya_o_departamente_regulirovaniya_bukhgalterskogo_ucheta_finansovoi_otchetnosti_i_auditorskoi_deyatelnosti))

структурным подразделением Минфина РФ «обеспечивающим осуществление функций **по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию** в сфере аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением бюджетной и банковской сферы)»

является Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности, бессменно возглавляемый с мая 2004 года Леонидом Зиновьевичем Шнейдманом, проработавшим до этого в течение 12 лет в аудиторской и консультационной фирмы "PricewaterhouseCoopers".

1.3. В соответствии с п.1 Положения о Департаменте регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 14.06.2016 N199 (<https://docs.cntd.ru/document/456007297/titles/6540IN>) и п.4.1. Положения о Департаменте, утв. Приказом Минфина РФ от 19.05.2021 № 221, на Департамент возложены функции и полномочия по подготовке

**«для внесения в Правительство РФ проектов федеральных законов, нормативных правовых актов Президента РФ и Правительства РФ, официальных отзывов и заключений Правительства РФ на проекты федеральных законов, поправок Правительства РФ к проектам федеральных законов и другие документы, по которым требуется решение Президента РФ и Правительства РФ, по вопросам, относящимся к установленной сфере ведения Департамента (п.4.1)».**

1.4. В соответствии со ст.15 ФЗ "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ регулирование в сфере аудиторской деятельности в РФ осуществляют Банк России.

1.5. На Федеральное казначейство, находящееся в ведении Министерства финансов РФ, созданное для выполнения правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального, возложено дополнительно 50 функций по регулированию аудиторской деятельности, которые дублируют функции СРОА, определенные Федеральным законом «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 N 315-ФЗ.





## 2. **Функции государственного регулирования аудиторской деятельности бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (по состоянию на 01.01.2024)**

2.1. Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" от 7 августа 2001 г. N 119-ФЗ было установлено **14 функций** государственного регулирования.

2.2. Указом Президента Российской Федерации "О мерах по проведению административной реформы в 2003–2004 годах" от 23 июля 2003 г. N 824 были определены приоритетные направления административной реформы:

- ограничение вмешательства государства в экономическую деятельность субъектов предпринимательства, в том числе прекращение избыточного государственного регулирования;
- исключение дублирования функций и полномочий федеральных органов исполнительной власти;
- развитие системы саморегулируемых организаций в области экономики;
- организационное разделение функций регулирования экономической деятельности, надзора и контроля.

2.3. Выполнение требований настоящего Указа Президента РФ не было обеспечено Департаментом Минфина РФ по регулированию бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности, на который возложены функции и полномочия по подготовке «для внесения в Правительство РФ проектов федеральных законов, нормативных правовых актов Президента РФ и Правительства РФ, официальных отзывов и заключений Правительства РФ на проекты федеральных законов, поправок Правительства РФ к проектам федеральных законов и другие документы, по которым требуется решение Президента РФ и Правительства РФ» :

2.3.1. в первоначальной редакции Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. N 307 было уже **48 функций** государственного регулирования, в редакции от 23.07.2013 - **69 функций**;

2.3.2. за период с 30.12.2008 по 24.07.2023 с 30.12.2008 по 24.07.2023, путем внесения 29 поправок в первоначальный вариант «Об аудиторской деятельности» от 31.12.2008 № 307-ФЗ, количество функций государственного регулирования аудиторской деятельности, заключающейся в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности **увеличилось с 14 до 124**, большинство из которых являются «избыточными» и «дублирующими», поскольку ранее были отнесены к компетенции саморегулируемой организации аудиторов, в соответствии с Федеральным законом "О саморегулируемых организациях" от 01.12.2007 N 315-ФЗ;

**2.3.3. по состоянию на 24.02.2024 законодательные и ведомственные нормативные акты содержат более 170 функций государственного регулирования аудиторской деятельности, включая вопросы методологии, внешнего и внутреннего контроля, выполнения Кодекса профессиональной этики и Правил независимости, назначения руководящих органов СРОА, организации и проведения аттестации аудиторов и исключения из профессии.**

2.4. Согласно Концепции административной реформы в Российской Федерации в 2006 - 2010 годах, одобренной распоряжением Правительства Российской Федерации от 25 октября 2005 г. N 1789-р, одним из направлений работы в рамках административной реформы являлась



разработка и принятие нормативных правовых актов Российской Федерации, упраздняющих избыточные и дублирующие функции, осуществляемые органами исполнительной власти, позволяющих передавать ряд государственных функций саморегулируемым организациям и создавать механизмы, предотвращающие появление новых избыточных функций у органов исполнительной власти.

2.5. Выполнение требований указанного Распоряжения Правительства РФ также не было обеспечено Департаментом Минфина РФ по регулированию бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности. Напротив, в компетенции Минфина РФ и подведомственному ему Федеральному казначейству, оказались сосредоточенными ключевые полномочия по установлению стандартов профессиональной деятельности аудиторов, порядка проведения квалификационного экзамена, т.е. «вхождения» в профессию, «одобрению» Кодекса профессиональной этики и Правил независимости, контроля за их исполнением и право применения мер дисциплинарного воздействия, вплоть до лишения права осуществления профессиональной деятельности. Это полностью исключает возможность реализации принципов саморегулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации, установленных Федеральным законом «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 N 315-ФЗ.

2.6. До настоящего времени не учтено, а фактически проигнорировано мнение Президента РФ В. В. Путина, выраженное им еще в заключении от 07.06.2000 № Пр-1160 на законопроект «Об аудиторской деятельности», принятый Госдумой в первом чтении 05 апреля 2000 года, а именно:

*«Следует также обратить внимание на то, что права Федерального органа, связанные с контролем за аудиторской деятельностью и ее регулированием, излишне расширены и не соответствуют установленной в статье 1 проекта цели аудита, заключающейся только в выражении «мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц»... Кроме того, создание Федерального органа с такими широкими полномочиями неминуемо повлечет за собой дополнительные затраты из Федерального бюджета на расширение штата чиновников-контролеров. При этом создается опасность возникновения коррупции в их среде».*

2.7. Подробный перечень законодательно установленных функций Минфина РФ, Центрального банка РФ и Федерального казначейства, осуществляющих полномочия по государственному регулированию аудиторской деятельности в Российской Федерации, содержится в Приложении №1 к настоящему Докладу.

### **3. Формирование «государственной политики» в сфере аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности**

3.1. Постановлением Правительства РФ от 30.06.2004 № 329 и ст.15 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 31.12.2008 № 307-ФЗ на Минфин РФ возложены функции «по выработке государственной политики в сфере аудиторской деятельности бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности».

3.2. В Минфине РФ было создано специальное подразделение, на которое возложено «обеспечение выполнения Минфином РФ функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности» - Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности.

3.3. До 22.11.2024 в России отсутствовала вообще какая-либо внятная «государственная политика» в сфере аудиторской деятельности, которую можно было бы обсуждать, совершенствовать и исполнять. Отсутствие единой государственной политики в области развития аудиторской деятельности в Российской Федерации, при наличии периодически принимаемых, но не выполняемых «Концепций», поставило национальный аудит на грань уничтожения и привело к передаче основной доли рынка аудиторских услуг в России международным аудиторским сетям (см. Приложение № 5 к настоящему Отчету), осуществляющим свою деятельность в России через дочерние и аффилированные компании (ныне переименованные).

3.4. 22.11.2024 был утвержден документ (РП РФ № N 3386-р) под названием «Основные направления государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности», подготовленный Департаментом регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности МФ РФ, на который возложены функции и полномочия по подготовке для внесения в Правительство РФ проектов нормативных правовых актов Правительства РФ, в соответствии с приказами от 14.02.2013 № 53 и от 19.05.2021 № 221 Министерства финансов РФ и Постановлением Правительства РФ от 30.06.2004 N 329 (далее – «Документ»).

Указанный Документ включает в себя «основные направления развития бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности» до 2030 года:

3.4.1. В Разделе «Итоги реализации государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности к 2024 году» Документа указано, что

**«К 2024 году в Российской Федерации создана и функционирует система бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности, соответствующая современному уровню развития экономических и гражданско-правовых отношений».**

При этом отсутствует информация о том, что в России:

- с 2004 года ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, на законодательном уровне, разрешается лицам, даже не имеющим высшего образования, без подтвержденной квалификации, что соответствующим образом влияет на качество составляемой бухгалтерской отчетности;

- до настоящего отсутствуют какие-либо обязательные требования к юридическим лицам, осуществляющим аутсорсинг учетных функций, отсутствует какое-либо нормативно - правовое регулирование их деятельности;

- функционирующая с 2004 года система нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерского учета не обеспечивает достоверности формируемой бухгалтерской (финансовой) отчетности, поскольку ведение бухгалтерского учета допустимо лицами не имеющими подтвержденной квалификации, не несущими административной ответственности за результаты своего труда, чья деятельность не подлежит контролю ни со стороны государства, ни со стороны профессионального сообщества;

- отсутствует система допуска к ведению бухгалтерского учета и формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует обязательность сдачи квалификационных экзаменов и повышения квалификации физическими лицами, ведущими бухгалтерский учет и формирующими бухгалтерскую (финансовую) отчетность;



- отсутствуют реестры физических и юридических лиц, имеющих право осуществлять деятельность в области ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- отсутствуют законодательные требования об обязательности соблюдения правил независимости для физических и юридических лиц, ведущих бухгалтерский учет и формирующих бухгалтерскую (финансовую) отчетность, об обязательности выполнения ими этических норм и повышения квалификации;
- отсутствует система обязательного саморегулирования физических и юридических лиц, имеющих право осуществлять деятельность в области ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- не обеспечено выполнение Указа Президента РФ от 23.07.2003 № 824 о прекращении избыточного государственного регулирования и исключения дублирования функций и полномочий федеральными органами исполнительной власти (устанавливающего ограничение вмешательства государства в экономическую деятельность субъектов предпринимательства, в том числе прекращение избыточного государственного регулирования, развитие системы саморегулируемых организаций в области экономики);
- не обеспечено выполнение Распоряжения Правительства РФ от 25 октября 2005 г. N 1789-р об упразднении избыточных и дублирующих функций органов исполнительной власти и созданию механизмов, предотвращающих появление новых избыточных функций у органов исполнительной власти;
- полностью ликвидирована система саморегулирования аудиторской деятельности, предусматривающая самостоятельную разработку стандартов профессиональной деятельности и собственный контроль за их исполнением;
- внесение многочисленных поправок в действующее законодательство, регулирующее аудиторскую деятельность в РФ, привело к исключению оснований существования в РФ саморегулирования аудиторской деятельности и утрате действующей Ассоциацией «Содружество» статуса «саморегулируемой» в смысле Федерального закона «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 №315-ФЗ;
- путем внесения 29 поправок в действующее законодательство 180 функций, ранее выполняемых саморегулируемыми организациями, переданы на законодательном уровне в Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина РФ и подведомственному ему Федеральному казначейству;
- до настоящего времени не обеспечено исполнение Распоряжения Правительства РФ от 30.12.2015 № 2776-р «О Концепции совершенствования механизмов саморегулирования», предполагающей создание в РФ трехуровневой модели саморегулирования;
- в результате необоснованного увеличения критериев членства в 80-100 раз, по сравнению с установленными ст.3 Федерального закона «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 №315-ФЗ с 01.01.2027, была прекращена деятельность по саморегулированию четырех из пяти действовавших СРОА (Аудиторская Палата России; Российская Коллегия аудиторов; Московская аудиторская палата; Институт Профессиональных аудиторов (см. Раздел № ), а все аудиторы и аудиторские организации были вынуждены перейти в единую ассоциацию СРОА «Содружество», лишённую впоследствии практически всех функций по саморегулированию;
- за период с 2016 по 2023 годы профессию покинули 5,4 тыс. аттестованных аудиторов (более 25%) и 2,4 тыс. национальных аудиторских организаций (53%);



- доля 4-х крупнейших компаний на российском рынке аудита и консалтинга составила более 50%, в том числе около 98% среди 400 крупнейших банков и промышленных российских компаний по отдельным отраслям;

- увеличение с 01.01.2011 показателя объема выручки для целей проведения обязательного аудита для предприятий, осуществляющих продажу продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в 8 раз (до 400 млн. рублей), вывело за рамки требований проведения аудита весь малый бизнес России, предприятия среднего и крупного бизнеса, выстраивающие бизнес по «холдинговому типу»;

- введенная с 01.01.2017 обязательность применения Международных Стандартов Аудита (МСА) на территории РФ, разрабатываемых Международной федерацией бухгалтеров (МФБ), применяемых в настоящее время в «чистом» виде только колониально-зависимыми и слаборазвитыми странами, лишает возможности разработки и применения в нашей стране собственных национальных стандартов и создает угрозу лишения российских аудиторов методологической базы в случае, если МФБ примет решение о запрете их использования на территории РФ в одностороннем порядке;

- не обеспечено выполнение Постановления Правительства РФ от 19 апреля 2021г. № 622, об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, находящихся под прямым или косвенным контролем иностранного юридического лица, международной компании либо входящей в одну группу лиц с иностранным юридическим лицом, международной компанией, до настоящего времени организации, созданные в России международными аудиторскими сетями, имеют беспрепятственный доступ ко всей первичной информации крупнейших российских предприятий и кредитно-финансовых организаций, занимают доминирующее положение на рынке аудиторских и консультационных услуг и, по состоянию на 24.08.2024, зарегистрированы в иностранных государствах, недружественных Российской Федерации: в США, Великобритании, Франции и на Джерси, при этом имеют действующие бессрочные лицензии на деятельность по технической защите конфиденциальной информации, выданные Федеральной службой по техническому и экспортному контролю на осуществление услуг по контролю защищенности конфиденциальной информации от утечки по техническим каналам, услуги по контролю защищенности конфиденциальной информации от несанкционированного доступа и ее модификации в средствах и системах информатизации.

3.4.2. В разделе «Основы государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности» Документа, подготовленного уполномоченным Департаментом Минфина РФ, указано, что

**«регулирование системы бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности будет осуществляться полностью на национальном уровне. Это обеспечивает информационную независимость и безопасность Российской Федерации».**

При этом, отсутствует информация о существующих рисках запрета использования на территории России так называемых «международных» стандартов финансовой отчетности и аудита, разрабатываемых международными организациями, расположенными на территории «недружественного» России государства, и необходимости возврата национальных стандартов, их адаптации с соответствующими стандартами «дружественных» России стран, в том числе входящих Евразийский экономический союз и БРИКС.



3.4.3. В Документе предусмотрена «доработка системы внешнего контроля (надзора) в сфере аудиторской деятельности», при этом не предусмотрены какие-либо мероприятия по организации отсутствующего до настоящего времени внешнего контроля (надзора) в сфере бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.4.4. В разделе «Основы государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности» Документа указано, что

**«как показывает отечественный и мировой опыт, развитие бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности должно происходить в тесной связи с изменениями экономической ситуации в Российской Федерации и отвечать характеру и уровню развития системы управления экономикой».**

Эта фраза взята из «Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу», 20 лет назад «одобренной» приказом Министра финансов РФ от 01.07.2004 г. № 180, как и тезис о том, что

**«форсирование изменений в бухгалтерском учете и отчетности вне связи с изменениями в хозяйственном механизме и реальным функционированием рыночных институтов может привести к снижению качества финансовой информации в экономике, а также ослаблению финансовой дисциплины».**

Это свидетельствует о том, что за 20-ти летний период функционирования Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности МФ РФ, так и не было обеспечено развития бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности в тесной связи с изменениями экономической ситуации в Российской Федерации и политической ситуации в мире.

3.4.5. В настоящее время в РФ отсутствует «вневедомственный» орган, осуществляющий формирование государственной политики в сфере аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности координацию и управление процессом развития государственного регулирования и саморегулирования аудиторской деятельности. Содержащийся в Документе тезис о том, что:

**«основные направления государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности относятся ко всем отраслям и сферам экономики Российской Федерации. Вместе с тем реализация их в некоторых отраслях и сферах экономики (в частности, в некоммерческих организациях, финансовой сфере) имеет определенные особенности».**

также взятый из «одобренной» 20 лет назад Минфином РФ, и до настоящего времени не исполненной Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (приказ от 01.07.2004 г. № 180), достаточно убедительно подтверждает необходимость создания коллегиального органа управления развитием бухгалтерского учета, контроля за формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторской деятельности, заключающейся в выражении независимого мнения о ее достоверности.

3.4.6. В Документе не нашли отражения представляющиеся особо значимыми направления государственной политики в обозначенных отраслях, в том числе по исправлению очевидного дисбаланса государственного регулирования и саморегулирования в сферах



бухгалтера, формирования бухгалтерской отчетности и аудиторской деятельности, создания национальных стандартов профессиональной деятельности, обеспечения информационной и экономической безопасности.

3.4.5. В разделе «Основы государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности» Документа, подготовленного уполномоченным Департаментом Минфина РФ, указано, что

Сложившаяся система бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности в целом обеспечивает представление необходимой информации о деятельности экономических субъектов участникам гражданского оборота. В связи с этим основания и необходимость концептуального пересмотра указанной системы в настоящее время отсутствуют. Государственная политика будет нацелена главным образом на дальнейшее повышение достоверности, своевременности и комплексности указанной информации, что будет достигаться необходимыми точечными изменениями сложившейся системы бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности и корректировкой направлений ее развития.

**3.4.6. Результаты проведенного Анализа действующей в РФ системы организации бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, государственного регулирования и саморегулирования аудиторской деятельности показывают необходимость не «точечных изменений», а ее коренной реформы, исходя из поставленной 28 марта 2024 года Президентом РФ Владимиром Путиным задачи достижения экономического и финансового суверенитета России и ее финансовой безопасности, поставив во главу угла создание общественно полезной, достоверной финансовой информации и отчетности, направленной на:**

- действительное повышение достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- выполнение ранее принятых Указов Президента РФ и Постановлений Правительства РФ;
- восстановление системы саморегулирования аудиторской деятельности;
- прекращение избыточных и дублирующих государственных функций по регулированию аудиторской деятельности;
- переход на национальные стандарты профессиональной деятельности;
- обеспечение информационной и экономической безопасности;
- создание коллегиального органа государственного регулирования в сфере бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторской деятельности, под руководством одного из Заместителей Председателя Правительства РФ.

#### 4. Действующая система государственного контроля за осуществлением аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

4.1. Как указывалось в Разделе 1 настоящего Доклада, какие-либо законодательные требования к проведению внешнего контроля качества работы со стороны Минфина РФ для физических и юридических «лиц», ведущих бухгалтерский учет и формирующих бухгалтерскую (финансовую) отчетность российских организаций и предприятий, включая «общественно значимые» - отсутствуют вообще.

4.2. При этом за счет бюджетных средств создана система государственного контроля за деятельностью аудиторских организаций (лишь выражающих мнение о достоверности формируемой бухгалтерской отчетности), дублирующая функции СРОА, предполагающая применение мер дисциплинарного воздействия, вплоть до исключения из состава СРОА во внесудебном порядке по решению госорганов.

4.3. В соответствии со ст. 10 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ внешний контроль деятельности аудиторских организаций, аудиторов осуществляют:

- 1) саморегулируемая организация аудиторов - в отношении аудиторских организаций, аудиторов;
- 2) уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору - в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.

4.4. Постановлением Правительства РФ от 25 июня 2021 г. N 1009 "Об утверждении Положения о внешнем контроле деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федеральном государственном контроле (надзоре))" установлено, что государственный контроль деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям осуществляет Федеральное казначейство и его территориальные органы.

4.5. Предметом государственного контроля, с учетом изменений, внесенных в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ Федеральным законом от 02.07.2021 №359-ФЗ, является:

*«соблюдение аудиторской организацией, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям (далее - аудиторская организация), требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Центрального банка Российской Федерации, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов (далее - обязательные требования), а также исполнение решений Федерального казначейства (его территориальных органов) о применении мер воздействия, принимаемых по результатам государственного контроля.»*

4.6. Указанные функции «государственного контроля» представляются явно «избыточными» для Федерального казначейства, главными функциями которого являются обеспечение исполнения федерального бюджета, кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы РФ, предварительный и текущий контроль за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета, регулирование взаимоотношений между государственным бюджетом и внебюджетными фондами.



4.7. Указанные функции «государственного контроля» являются «дублирующими», поскольку контроль за соблюдением аудиторскими организациями требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (принимаемых саморегулируемой организацией) и Кодекса профессиональной этики аудиторов (принимаемого саморегулируемой организацией) возложен п.3 ст. 10 «Контроль и надзор за деятельностью аудиторских организаций, аудиторов» Федерального закона "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ на саморегулируемую организацию аудиторов.

## **5. Осуществление ЦБ РФ внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке**

5.1. Банк России регулирует деятельность аудиторских организаций на финансовом рынке и осуществляет надзор за ними, в том числе обеспечивает допуск таких организаций к оказанию аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке (ОЗОФР).

5.2. Полномочия Банка России по регулированию, контролю и надзору в сфере деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке осуществляются через действующий на постоянной основе орган Банка России — Комитет надзора в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом рынке.

5.3. В Реестр аудиторских организаций, имеющих право оказывать аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, по состоянию на 13.03.2024 включено **27** из **2216** аудиторских организаций внесенных в реестр СРОА ([https://www.cbr.ru/finm\\_infrastructure/audit\\_fm/](https://www.cbr.ru/finm_infrastructure/audit_fm/)) в том числе четыре организации входящие ранее в международные аудиторские сети, занимающие абсолютно доминирующее положение в данном сегменте оказываемых аудиторских услуг.

## **6. Выполнение Федеральным казначейством действующего законодательства, в ходе проведения контрольных мероприятий в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям**

6.1. Правовое регулирование проведения проверок субъектов предпринимательской деятельности осуществляется Федеральным законом от 26 декабря 2008 года № 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля", ст.13(п.2) которого установлено, что в отношении одного субъекта малого предпринимательства общий срок проведения плановых выездных проверок не может превышать 50 часов для малого и 15 часов для микропредприятий в год.

6.2. В ходе проведения анализа организации и осуществления контрольных мероприятий в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, были выявлены следующие факты:

6.2.1. При установлении сроков проведения проверки нарушаются требования Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» от 24.07.2007 № 209-ФЗ (в ред. от 12.12.2023) и Постановления Правительства РФ от 04.04.2016 № 265, устанавливающего критерии микропредприятия (годовой доход до 120 млн. рублей за прошедший календарный год (без учета НДС) и среднесписочная численность до 15 человек,

а для малых предприятий, соответственно: до 800 млн. рублей и до 100 человек) в соответствии с которыми в отношении одного субъекта малого предпринимательства общий срок проведения плановых выездных проверок не может превышать 50 часов для малого и 15 часов для микропредприятий в год, что является грубым нарушением требований к организации и осуществлению государственного контроля (надзора), в соответствии с пунктом 2 (пп.8) ст. 91 Федерального закона "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" от 31.07.2020 N 248-ФЗ.

6.2.2. При установлении сроков проведения проверки «в течение одного месяца», и срока «непосредственного взаимодействия контролируемым лицом» – в размере 15 часов, нарушаются требования Федерального закона "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в РФ" от 31.07.2020 N 248-ФЗ, статьей 73 которого установлено, что:

*«Под выездной проверкой в целях настоящего Федерального закона понимается комплексное контрольное (надзорное) мероприятие, проводимое посредством взаимодействия с конкретным контролируемым лицом, <...> по месту нахождения (осуществления деятельности) контролируемого лица <...> либо объекта контроля (п.2).*

*Срок проведения выездной проверки не может превышать десять рабочих дней. В отношении одного субъекта малого предпринимательства общий срок взаимодействия в ходе проведения выездной проверки не может превышать пятьдесят часов для малого предприятия и пятнадцать часов для микропредприятия <...> (п.7)».*

Таким образом, Федеральный закон "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в РФ" от 31.07.2020 N 248-ФЗ не разграничивает «срок проверки» и «срок непосредственного взаимодействия» и однозначно определяет в ст.73 место проведения проверки – «место нахождения (осуществления деятельности) контролируемого лица».

6.3. В соответствии с пунктом 2 (пп.8) ст. 91 Федерального закона "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" от 31.07.2020 N 248-ФЗ, «решения, принятые по результатам контрольного (надзорного) мероприятия, проведенного с грубым нарушением требований к организации и осуществлению государственного контроля (надзора), муниципального контроля, предусмотренным частью 2 настоящей статьи, подлежат отмене контрольным (надзорным) органом, проводившим контрольное (надзорное) мероприятие, вышестоящим контрольным (надзорным) органом или судом, в том числе по представлению (заявлению) прокурора».

6.4. Нарушается п.3. ст.73 Федерального закона "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" от 31.07.2020 N 248-ФЗ, в соответствии с которым «Выездная проверка проводится в случае, если не представляется возможным:

- 1) удостовериться в полноте и достоверности сведений, которые содержатся в находящихся в распоряжении контрольного (надзорного) органа или в запрашиваемых им документах и объяснениях контролируемого лица;
- 2) оценить соответствие деятельности, действий (бездействия) контролируемого лица и (или) принадлежащих ему и (или) используемых им объектов контроля обязательным требованиям без выезда на указанное в части 2 настоящей статьи место и совершения необходимых контрольных (надзорных) действий, предусмотренных в рамках иного вида контрольных (надзорных) мероприятий».

Фактически, выездные проверки проводятся без предварительного проведения документальных проверок.





6.5. При проведении выездных проверок работниками Федерального казначейства, допускаются следующие нарушения действующего законодательства, регулирующего порядок осуществления государственного контроля:

6.5.1. включение в предмет проверки, проводимой в соответствии с ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в РФ" от 31.07.2020 N 248-ФЗ, вопросов, не относящихся к сфере деятельности данного закона, что является нарушением ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ и ФЗ «Об обязательных требованиях» от 31.07.2020 № 247-ФЗ и классифицируется как «грубое нарушение» в соответствии с п.2 (пп.8) ст.91 ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в РФ" от 31.07.2020 N 248-ФЗ;

6.5.2. включение в Акты проверок ложной, несоответствующей действительности информации;

6.5.3. подписание Актов проверки лицами, не участвовавшими в проведении проверки;

6.5.4. предъявление требований о представлении копий документов о высшем образовании аудиторов, при том, что без высшего образования аудитор не может быть аттестован, в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ;

6.5.5. установление в «Требованиях» о представлении информации и копий документов сроков, нереальных для исполнения (один день), невозможные для формирования запрашиваемых файлов с произвольно составленным перечнем документов, в нарушение п.4. ст.72 Федерального закона от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации", в соответствии с которым «в течение десяти рабочих дней со дня получения данного требования контролируемое лицо обязано направить в контрольный (надзорный) орган указанные в требовании документы»;

6.5.6. требование от контролируемых лиц неоправданного количества информации, не влияющей на выполнение обязательных требований, установленных Федеральными законами «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ и «Об обязательных требованиях» от 31.07.2020 № 247-ФЗ;

6.5.7. требование от контролируемых лиц внутренних нормативных документов, не предусмотренных законодательством, в т.ч. безосновательных запросов копий внутренних нормативных документов, регулирующих профессиональную деятельность, являющихся интеллектуальной собственностью аудиторских организаций, в т.ч. запрос «действующих в проверяемом периоде внутренних правил (стандартов) аудиторской деятельности, а также локальных нормативных актов, которыми указанные правила утверждены», при отсутствии законодательных требований наличия внутренних документов, утверждающих необходимость выполнения законодательных требований;

6.5.8. планирование выездных проверок деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, осуществляется без учета существующих законодательных ограничений проведения контрольных мероприятий на малых и микропредприятиях;

6.6. К неэффективному расходованию бюджетных средств приводит присвоение неоправданно завышенной категории степени риска к аудиторским организациям, имеющим статус «микропредприятий», оказывающим аудиторские услуги нескольким «общественно значимым организациям», без учета рисков причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям и без учета тяжести потенциальных негативных последствий возможного несоблюдения аудиторской организацией обязательных требований и оценки вероятности



несоблюдения соответствующих требований, в нарушение ст.10 ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

6.7. Осуществление проверок сотрудниками Федерального казначейства, не имеющими практического опыта осуществления аудиторской деятельности, не обладающими достаточными знаниями в проверяемой области, не обладающих соответствующей квалификацией для проверки деятельности аудиторов с едиными аттестатами, осуществляющими аудиторские проверки общественно значимых организаций, подписывающими Аудиторские заключения.

6.8. В актах проверок допускаются утверждения, не имеющих никакого отношения к предмету деятельности проверяемой аудиторской организации, например: «нарушены требования: пункты 1 (1), 2, подпункты «д» пункта 26, Требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом ...», что является выражением полного непонимания проверяющими предмета контроля, и знания содержания статьи 1 ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ, указывая в качестве нарушения отсутствие документов «по применению мер по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества» при том, что аудиторская организация не осуществляла и не имеет права осуществлять операции с денежными средствами или иным имуществом клиентов, в соответствии со ст.1. Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ;

6.9. В нарушение п.4 ст.40 Федерального закона "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" от 31.07.2020 № 248-ФЗ, проверяемые лишаются права на обжалование в досудебном порядке актов контрольных (надзорных) мероприятий, предписаний об устранении выявленных нарушений, решение контрольного (надзорного) органа. В соответствии с в/у статьей жалоба может быть подана в течение тридцати календарных дней со дня, когда контролируемое лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав. Фактически «Протоколы об административных правонарушениях» составляются на следующий день после выдачи Акта, без предоставления установленного законом срока на обжалование, представления дополнительной информации, с последующей передачей в суд, что отвлекает время судей, время и средства федерального бюджета на зарплату сотрудников, нарушающих федеральное законодательство, время и средства проверяемых организаций.

6.10. При проведении выездных проверок работниками Федерального казначейства допускаются нарушения требований Административного регламента осуществления Федеральным казначейством внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального Закона от 30 декабря 2008 года №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», утвержденного Приказом Федерального Казначейства от 15 сентября 2020 года 27н, зарегистрированного в Минюсте России 18 декабря 2020 г. N 61597, и приказа Министерства экономического развития РФ от 30 апреля 2009 г. N 141 "О реализации положений Федерального закона "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля":

6.10.1. нарушения п.5.1. Административного регламента: в ходе проверки запрашивались документы, не имеющие отношения к соблюдению обязательных требований;

6.10.2. нарушения п.6.6. Административного регламента: не были соблюдены сроки осуществления государственного контроля при выездных проверках, установленные законодательно;

6.10.3. нарушения п.6.8. Административного регламента: затребовались копии документов, имеющихся в распоряжении саморегулируемой организации аудиторов;

6.10.4. нарушения п.23. Административного регламента, в соответствии с которым выездные проверки должны проводиться по месту нахождения проверяемой аудиторской организации или по месту фактического осуществления их деятельности

6.10.5. нарушения п.52 Административного регламента: допускаются случаи неподписания Акта проверки Руководителем группы инспекторов и большинством проверяющих;

6.10.6. нарушения п 57. Административного регламента, в соответствии с которым, срок выполнения административной процедуры, в виде вынесения решения о применении меры воздействия по результатам проверки не может превышать тридцати рабочих дней.

## **7. Применение мер административного воздействия Федеральным казначейством по результатам выездных проверок**

7.1. В соответствии с пунктом 6 статьи 20 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору в отношении аудиторской организации, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям, допустившей нарушение обязательных требований, могут применить следующие меры воздействия:

1. вынести предписание, об устранении выявленных нарушений;
2. вынести предупреждение о недопустимости нарушения обязательных требований;
3. направить в СРО предписание о приостановлении членства аудиторской организации до устранения выявленных нарушений до 180 календарных дней;
4. направить СРО обязательное для исполнения предписание об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций в случае:

–грубого нарушения обязательных требований,

–неисполнения в установленный срок предписания уполномоченного федерального органа по контролю и надзору,

–неустранения нарушения, выявление которого уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору, повлекло направление предписания, указанного в пункте 3 настоящей части.

7.2. Работники Федерального казначейства квалифицирует факты, выявленные в ходе выездных проверок, в соответствии с Классификатором нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества аудиторских организаций, аудиторов (одобрен ликвидированным Советом по аудиторской деятельности, протокол № 29, в редакции от 23.12.2021), в соответствии с пунктом 1 Примечаний к которому под «грубым нарушением» понимается существенное неустранимое нарушение, ставящее под сомнение возможность



аудиторской организации осуществлять аудиторскую деятельность в дальнейшем, допущено в трех случаях и более.

7.3. Согласно подпункту 4 пункта 1, и пункту 4 Примечаний Классификатора нарушений, установлено, что нарушение является «грубым» только в случаях:

- систематичности (совершение нарушения одного вида три и более раз в течение проверяемого периода);
- повторного совершения нарушения после применения мер воздействия за нарушение данного вида);
- умышленного характера, «наличия негативных последствий» (без возможности их устранения), что в целом приводит к сомнениям в возможности участвовать в осуществлении аудиторской деятельности в дальнейшем.

7.4. Согласно ч. 1 ст. 9 ФЗ № 248-ФЗ применяемые меры по пресечению и (или) устранению нарушений обязательных требований должны быть соразмерными характеру нарушений обязательных требований, вреду (ущербу), который причинен или может быть причинен охраняемым законом ценностям.

7.5. В результате проведенного анализа выполнения сотрудниками Федерального казначейства требований вышеуказанного законодательства и нормативных документов, регулирующих порядок осуществления государственного контроля, установлены многочисленные случаи их нарушения, что представляется недопустимым.

## **8. Эффективность деятельности Федерального казначейства по результатам осуществления функций государственного контроля за аудиторской деятельностью**

8.1. Результаты деятельности Федерального казначейства по проведению выездных проверок за 2022 год (источник: <https://roskazna.gov.ru/kontrol/vneshniy-kontrol-kachestva-raboty-auditorskikh-organizatsiy/statisticheskaya-informatsiya/2022/>):

8.1.1. Количество проведенных проверок в 2022 году: «плановых» - **71**, «внеплановых» проверки - **7**.

Всего - **78**, т. е. около **2%** от **3.381** действовавших аудиторских организаций.

8.1.2. Выявленные в 2022 году « типовые нарушения обязательных требований » подробно изложены в приложении № 2 к настоящему Отчету.

8.1.3. Вынесенные меры воздействия за 2022 год:

- предупреждения о недопустимости нарушения обязательных требований и предписания об устранении выявленных нарушений выданы 40 аудиторским организациям;
- предписания о приостановлении деятельности выданы 9 аудиторским организациям;
- предписания об исключении из СРОА выданы 6 аудиторским организациям.

8.2. Результаты деятельности Федерального казначейства по проведению выездных проверок в 2023 году (источник: <https://roskazna.gov.ru/kontrol/vneshniy-kontrol-kachestva-raboty-auditorskikh-organizatsiy/statisticheskaya-informatsiya/2023/>):

8.2.1. Количество проведенных проверок в 2023 году: «плановых» - **255**, «внеплановых» проверки - **1**.



---

Всего - **256**, т. е. около **10%** от **2.552** (из оставшихся от **3.381** аудиторских организаций, действовавших в 2022 году).

8.2.2. Выявленные в 2023 году « типовые нарушения обязательных требований » подробно изложены в Приложении № 2 к настоящему Докладу.

**8.2.3. Вынесенные меры воздействия за 2023 год:**

- предупреждения о недопустимости нарушения обязательных требований и предписания об устранении выявленных нарушений выданы 184 аудиторским организациям;
- предписание о приостановлении деятельности выданы 23 аудиторским организациям;
- предписание об исключении из СРОА выданы 4 аудиторским организациям.

8.3. «Выявляемые» в ходе проведения государственного контроля (надзора) «нарушения», перечисленные на сайте Федерального казначейства, имеют субъективный и формальный характер, никаким образом не связаны «с минимизацией риска причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям, вызванного нарушениями обязательных требований», что является основной задачей государственного контроля, определенной ст.1 (п.2) Федерального закона "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ.

8.4. «Выявленные нарушения» и «вынесенные меры воздействия», никаким образом не влияют на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых организаций и качество оказываемых услуг, демонстрируют бесполезность и неэффективность исполняемых «дублирующих» и «избыточных» функций по контролю за деятельностью аудиторских организаций, возложенных законодательством о саморегулировании на СРОА, неэффективность использования государственных средств на содержание

8.5. Степень влияния «выявленных нарушений» на достоверность аудируемой отчетности должны определять специалисты равной квалификации, имеющие квалификационные аттестаты аудиторов, а не государственные служащие, не имеющие соответствующей квалификации.

8.6. Действующая система «государственного контроля» за деятельностью аудиторских организаций оказывающих услуги ОЗО, отвлекающих их от основной деятельности в течение месяца, а также установление необоснованно завышенных критериев по численности штатных аудиторов (5 и 12 для ОЗО на финансовом рынке), приводит к массовому отказу большинства национальных аудиторских организаций от работы с ними, негативно влияет на развитие национального аудита.

8.7. Применяемая система оценки эффективности деятельности Федерального казначейства по осуществлению «государственного контроля» деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, приводит к заинтересованности «проверяющих» в «установлении» фактов нарушений, с целью перевода аудиторской организации в повышенную «группу риска» и улучшению показателя «эффективности» деятельности соответствующих подразделений Федерального казначейства, на которые возложены явно «избыточные» и «дублирующие» функции по контролю за деятельностью «микро» аудиторских организаций, которыми являются абсолютное большинство из проверяемых организаций.

8.8. В целях улучшения показателей «эффективности» деятельности соответствующих подразделений Федерального казначейства, при действующей системе ее оценки, имеются многочисленные факты включения в Акты проверок фактов не соответствующих





действительности, не имеющих существенного значения для выражения независимого мнения аудиторами о достоверности отчетности своих клиентов, нарушения действующего законодательства самими проверяющими, в том числе бесосновательного увеличения сроков выездных проверок до одного месяца, вместо установленных 15 часов для «микропредприятий».

8.9. По состоянию на 30.09.2024 с «общественно значимыми организациями» имеют право работать **137** из **2 126** аудиторских организаций внесенных в реестр СРОА, что составляет около **6%** от действующих в России аудиторских организаций.

8.10. Размер ежегодных бюджетных средств, выделяемых на финансирование исполнения соответствующими подразделениями Федерального казначейства избыточных и дублирующих функций по «государственному контролю» за деятельностью 137 из 2126 действующих аудиторских организаций, можно уточнить, направив соответствующий запрос в Федеральное казначейство.

## **9. Результаты проведения анализа осуществления государственного регулирования аудиторской деятельности в РФ и выполнения требований Указов Президента РФ и Правительства РФ**

9.1. Последние 20 лет структурным подразделением Минфина РФ «обеспечивающим осуществление функций по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности», в соответствии с приказами от 14.02.2013 № 53 и от 19.05.2021 № 221, являлся Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности.

### **9.2. За этот период не было обеспечено выполнение:**

9.2.1. Указа Президента РФ от 23.07.2003 № 824 о прекращении избыточного государственного регулирования и исключения дублирования функций и полномочий федеральных органов исполнительной власти (с 30.12.2008 по 24.07.2023, путем внесения **29** поправок в первоначальный вариант ФЗ 307 «Об аудиторской деятельности», количество функций государственного регулирования аудиторской деятельности увеличилось с **14** до **124**, с учетом ведомственных актов – более **170**);

9.2.2. Указа Президента РФ от 09.03.2004 № 314 "О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти", в соответствии с пунктом 3 которого федеральное министерство, являющееся «федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной <...> сфере деятельности», «не вправе осуществлять функции по контролю и надзору» в установленной сфере деятельности.

9.2.3. Распоряжения Правительства РФ от 25 октября 2005 г. N 1789-р об упразднении избыточных и дублирующих функций органов исполнительной власти и созданию механизмов, предотвращающих появление новых избыточных функций у органов исполнительной власти);

9.2.4. Распоряжения Правительства РФ от 30.12.2015 № 2776-р «О Концепции совершенствования механизмов саморегулирования», предполагающей создание в РФ трехуровневой модели саморегулирования аудиторской деятельности.



9.2.5. Не было обеспечено выполнение подведомственным уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору следующих законодательных и нормативных актов:

9.2.6. Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ;

9.2.7. Федерального закона от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации";

9.2.8. Федерального закона "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ;

9.2.9. Федерального закона «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» от 26.12.2008 № 294-ФЗ;

9.2.10. Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» от 24.07.2007 № 209-ФЗ (в ред. от 12.12.2023);

9.2.11. Федерального закона "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в РФ" от 31.07.2020 N 248-ФЗ;

9.2.12. Федерального закона «Об обязательных требованиях» от 31.07.2020 № 247-ФЗ;

9.2.13. Федерального закона от 22 октября 2004 г. N 125-ФЗ "Об архивном деле в Российской Федерации"

9.2.14. Распоряжения Правительства РФ от 25 октября 2005 г. N 1789-р об одобрении «Концепции административной реформы в Российской Федерации в 2006 - 2010 годах»;

9.2.15. Постановления Правительства РФ от 04.04.2016 № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства».

## **10. Предложения о создании Коллегиального органа по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторской деятельности**

Очевидна необходимость существенного реформирования действующего порядка бухгалтерского учета и формирования отчетности, недопущение уничтожения национального **российского профессионального аудиторского сообщества на фоне возрастающей потребности в достоверной информации в экономике и финансах**. Аудит является важнейшим элементом независимого профессионального контроля, существенно влияющего на достоверность бухгалтерской отчетности организаций всех форм собственности, повышающего собираемость налогов в государственный бюджет и эффективность контроля за расходованием и целевым использованием бюджетных средств. В связи с этим представляется целесообразным создание двухуровневой системы государственного регулирования аудиторской деятельности, а именно:

10.1. Сформировать под руководством одного из вице-премьеров Коллегиальный орган, состоящий из руководителей министерств экономического блока.

10.2. Возложить на Коллегиальный орган по реформированию бухгалтерского учета и регулированию аудиторской деятельности следующие функции:



- разработка и принятие государственной политики в области регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- разработка и принятие Государственной Программы развития бухучета и аудита в России на долгосрочную и среднесрочную перспективу;
- предварительное рассмотрение и одобрение проектов законодательных актов, вносящих существенные изменения в действующее законодательство, регулирующее бухгалтерский учет и аудиторскую деятельность;
- разработка и координация мероприятий по созданию единого рынка аудиторских услуг на территории ЕАЭС с учетом Распоряжения Совета Евразийской экономической комиссии от 23 апреля 2021 г. N 6 "О проекте Соглашения об осуществлении аудиторской деятельности в рамках Евразийского экономического союза";

10.3. Исключить из полномочий Министерства финансов РФ функцию принятия нормативных актов, регулирующих аудиторскую деятельность, обязательных для исполнения аудиторами и аудиторскими организациями.

10.4. Сохранить за Министерством финансов РФ функции, ранее установленные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 7 августа 2001 г. N 119-ФЗ, а именно:

- законодательные инициативы по регулированию аудиторской деятельности в РФ;
- координация деятельности федеральных органов исполнительной власти в сфере аудиторской деятельности и обеспечение их взаимодействия с саморегулируемой организацией аудиторов в указанной сфере;
- ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций;
- государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов;
- проведение анализа состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации.

Кроме того, возложить на Министерство финансов РФ функцию по созданию нормативной базы по порядку осуществления бухгалтерского аутсорсинга специализированными бухгалтерскими организациями, осуществляющими ведение бухгалтерского учета экономических субъектов и подготавливающих их бухгалтерскую отчетность, являющуюся предметом проверки аудиторами.

10.5. Возложить на Министерство экономического развития РФ установление правовых основ создания и деятельности национальных объединений СРО аудиторов и бухгалтеров, в соответствии с РП РФ от 30.12.2015 № 2776-р «О Концепции совершенствования механизмов саморегулирования».

10.6. Возложить на Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (Росимущество) функцию по разработке рекомендаций, аудиторской деятельности, обязательных для применения аудиторами и аудиторскими организациями при проведении аудиторских проверок унитарных предприятий, учреждений, а также организаций с долей государственной собственности и объектов недвижимости, находящихся в государственной собственности.

10.7. Возложить на Федеральную антимонопольную службу (ФАС России) функции:



–проведение анализа деятельности в РФ «международных аудиторских сетей», и разработка мероприятий по недопущению нарушений антимонопольного законодательства;

–контроль за соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок работ, услуг в области оказания аудиторских услуг и аутсорсинга учетных функций для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

10.8. Возложить на Федеральную службу по финансовому мониторингу функцию по обеспечению финансовой безопасности ОЗО при проведении аудиторских проверок.

## **11. Предложения по прекращению избыточных и дублирующих функций и полномочий по государственному» регулированию аудиторской деятельности, возложенных на Министерство финансов РФ**

В условиях проведения СВО и введения многочисленных западных санкций, направленных на разрушение экономики РФ, необходимости ее реформирования и укрепления, достижения экономического, политического и военного суверенитета России, обозначенного Президентом РФ В.В. Путиным в качестве главной цели российского государства, ориентированного на создание многополярного мира, существенно возрастает роль Министерства финансов РФ и Федерального казначейства, как главных органов исполнительной власти, обеспечивающих финансирование перестройки российской экономики и контроль за расходованием бюджетных средств.

При этом функции «государственного регулирования» аудиторской деятельности, в имеющемся объеме, представляются явно «избыточными» для Министерства финансов РФ и Федерального казначейства и, как видно из сложившейся практики, неэффективными.

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 23 июля 2003 г. N 824 ограничить вмешательство государства в экономическую деятельность субъектов аудиторской деятельности, прекратить избыточное государственное регулирование и исключить действующее дублирование функций и полномочий федеральных органов исполнительной власти с целью развития системы саморегулирования в области аудиторской деятельности в т.ч.:

11.1. Исключить из Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ государственную функцию и полномочия Минфина РФ по «принятию нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность», поскольку аудиторская деятельность, как один из видов предпринимательской деятельности, должна регулироваться гражданским законодательством.

11.2. Исключить из Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ функции и полномочия Минфина РФ, подведомственного ему Федерального казначейства и ЦБ в области контроля за деятельностью аудиторских организаций, как избыточные, дублирующие функции СРОА, установленные п.1 ст.2, п.2.1. (а) ст. 7, п.8 ст.6 и ст.9 Федерального закона "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. N 315-ФЗ), а именно:

–согласование, до утверждения СРОА, правил организации и осуществления внешнего контроля деятельности своих членов;

–установление дополнительных к установленным стандартами аудиторской деятельности требования к организации внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций на финансовом рынке;



- 
- осуществление внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям;
  - осуществление внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, на финансовом рынке в части оказания ими аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке;
  - определение порядка взаимодействия УФО по контролю и надзору при осуществлении внешнего контроля деятельности аудиторских организаций и Банка России при осуществлении надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке в части оказания аудиторскими организациями услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке по соглашению между уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору и Банком России;
  - установление требований к организации и осуществлению саморегулируемой организацией аудиторов внешнего контроля деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке;
  - осуществление контроля за исполнением решений уполномоченного федерального органа по контролю и надзору о применении мер воздействия, принимаемых по результатам такого внешнего контроля деятельности;
  - определение критериев и правил отнесения деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, - к определенной категории риска;
  - отнесение 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;
  - определение порядка проведения проверки соответствия аудиторской организации требованиям Федерального закона "Об аудиторской деятельности";
  - осуществление внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, посредством проведения документарных проверок;
  - информирование СРОА о результатах плановой или внеплановой внешней проверки деятельности аудиторской организации, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям, и решении, принятом в отношении такой аудиторской организации, в течение пяти рабочих дней с даты вынесения данного решения;
  - направление аудиторским организациям, оказывающим аудиторские услуги общественно значимым организациям, свои предписания и запросы;
  - утверждение перечня индикаторов риска нарушения обязательных требований по внешнему контролю деятельности (утвержден приказом Минфина России от 23 июня 2021 г. N 90н);
  - установление порядка осуществления надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке;





- проведение проверок соблюдения обязательных требований аудиторской организацией при оказании ею аудиторской услуги общественно значимой организации на финансовом рынке;
- запрашивать у аудиторской организации необходимые для осуществления надзора документы и информацию;
- устанавливать срок представления запрашиваемой информации;
- информировать саморегулируемую организацию аудиторов о результатах проверки деятельности аудиторской организации на финансовом рынке и решении, принятом в отношении такой аудиторской организации, в течение пяти рабочих дней с даты вынесения данного решения.

11.3. Исключить из Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ функции и полномочия Минфина РФ в области применения мер дисциплинарного воздействия, как избыточные и дублирующие функции СРОА, установленные п.5 ст.4, пп.2,5 ст.6 ; ст.10 и п.3(4) ст. 16 Федерального закона "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. N 315-ФЗ и п.5(6) ст.17 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ , а именно:

- направлять саморегулируемой организации аудиторов обязательное для исполнения предписание о приостановлении членства аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов на срок до устранения такой аудиторской организацией выявленных нарушений, но не более 180 календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о приостановлении членства;
- направлять саморегулируемой организации аудиторов обязательное для исполнения предписание об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций в случае грубого нарушения обязательных требований, неисполнения в установленный срок предписания уполномоченного федерального органа по контролю и надзору, Банка России, указанного в пункте 1 настоящей части, не устранения нарушения, выявление которого уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору, Банком России повлекло направление предписания;
- принимать решение об исключении сведений об аудиторской организации соответственно из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, реестра аудиторских организаций на финансовом рынке;
- определять порядок исключения сведений об аудиторской организации из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.

11.4. Исключить из Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ государственные функции по назначению и замене Минфином РФ единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов, как избыточные и дублирующие функции СРОА, установленные п.3 ст.16 Федерального закона "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. N 315-ФЗ (в соответствии с которым назначение на должность лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации, досрочное освобождение такого лица от должности – относится к компетенции Общего собрания членов СРОА), а именно:



- устанавливать порядок согласования кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов;
- устанавливать порядок проверки кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов на соответствие требованиям, установленным частями 2–4 настоящей статьи 17.2 ФЗ 307;
- согласовывать кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов, после получения соответствующего ходатайства от СРОА;
- требовать замены единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов при возникновении после назначения единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов оснований, повлекших его несоответствие установленным требованиям.

11.5. Исключить из Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ функции и полномочия Минфина РФ в области организации деятельности Единой Аттестационной Комиссии (ЕАК) и аттестации, как избыточные и дублирующие функции СРОА, установленные п.6 ст.6 Федерального закона "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. N 315-ФЗ и п.4(1) ст.17 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ, а именно:

- согласование учредительных документов единой аттестационной комиссии, а также вносимых в них изменений до их утверждения СРОА;
- введение в состав коллегиального высшего органа управления единой аттестационной комиссии представителя Минфина РФ (в настоящее время председателем Правления ЕАК является руководитель Департамента Минфина РФ);
- согласование порядка проведения квалификационного экзамена на получения квалификационного аттестата аудитора;
- согласование порядка участия претендента на право осуществления аудиторской деятельности в квалификационном экзамене;
- согласование порядка определения результатов квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора;
- установление перечня вопросов, предлагаемых претенденту на квалификационном экзамене, устанавливается единой аттестационной комиссией).

11.6. Исключить из Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ государственные функцию Минфина РФ по утверждению порядка согласования и согласование до утверждения СРОА «Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций» и «Кодекса профессиональной этики аудиторов», как избыточную и дублирующую функции СРОА, установленные пп.2,7 ст.4 Федерального закона "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. N 315-ФЗ и п.5(2) ст.17 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ.

11.7. Исключить из Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ функцию Минфина РФ в области раскрытия аудиторскими организациями информации о своей деятельности на своем сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" как избыточные и дублирующие функции СРОА, а именно:

–устанавливать требования (перечни и сроки) к раскрытию аудиторскими организациями информации о своей деятельности на своем сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

11.8. Исполнить Указ Президента РФ от 09.03.2004 № 314 "О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти" (с изменениями от 20 мая 2004 г., 15 марта, 14 ноября, 23 декабря 2005 г., 27 марта 2006 г., 15 февраля, 24 сентября 2007 г., 12 мая, 7 октября, 25 декабря 2008 г., 22 июня 2009 г., 22 июня 2010 г.), в соответствии с пунктом 3 которого федеральное министерство, являющееся «федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации сфере деятельности», «не вправе осуществлять функции по контролю и надзору» в установленной сфере деятельности».

11.9. Во исполнение Концепции административной реформы в Российской Федерации, одобренной распоряжением Правительства Российской Федерации от 25 октября 2005 г. N 1789-р, принять нормативные правовые акты Российской Федерации, упраздняющие избыточные и дублирующие функции, осуществляемые органами исполнительной власти, позволяющих передавать ряд государственных функций саморегулируемым организациям и создавать механизмы, предотвращающие появление новых избыточных функций у органов исполнительной власти.

## **11. Предложения по сокращению функций и полномочий подведомственного Министерству финансов РФ «уполномоченного Федерального органа по контролю и надзору» (Федерального казначейства)**

В соответствии со ст.1 (п.2) Федерального закона "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ, государственный контроль (надзор), должен быть направлен на достижение общественно значимых результатов, связанных с минимизацией риска причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям, вызванного нарушениями обязательных требований.

В этой связи представляется целесообразным рассмотреть **2 варианта** совершенствования государственного контроля (надзора) за деятельностью аудиторских организаций, оказывающих услуги общественно значимым организациям и созданию механизмов взаимодействия Федерального казначейства и аудиторов:

### **Вариант 1:**

Представляется целесообразным реформировать взаимодействие Федерального казначейства и профессионального сообщества аудиторов из плоскости «контроля» за выполнением аудиторами обязательных требований (с чем вполне может справиться само профессиональное сообщество), в плоскость оказания содействия аудиторами Федеральному казначейству в области контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств.

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 23 июля 2003 г. N 824 предлагается ограничить вмешательство государства в экономическую деятельность субъектов аудиторской деятельности, прекратить избыточное государственное регулирование и исключить действующее дублирование функций и полномочий федеральных органов исполнительной власти с целью развития системы саморегулирования в области аудиторской деятельности в т.ч.:



1) Исключить из ПП РФ от 01 декабря 2004 г. N 703 «О Федеральном казначействе» и ПП РФ от 25 июня 2021 г. № 1009, утв. «Положение о внешнем контроле деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федеральном государственном контроле (надзоре)», полномочия Федерального казначейства в области внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, контролю (надзору) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, как избыточные, дублирующие функции СРОА, установленные п.1 ст.2, п.2.1. (а) ст. 7, п.8 ст.6 и ст.9 Федерального закона "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. N 315-ФЗ), а именно:

–осуществление внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федеральный государственный контроль (надзор), в соответствии с Федеральным законом "Об аудиторской деятельности";

–осуществление контроля (надзора) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, в соответствии с Федеральным законом "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";

–установление порядка направления аудиторским организациям, оказывающим аудиторские услуги общественно значимым организациям, предписаний и запросов, получения и подтверждения получения аудиторскими организациями указанных предписаний и запросов;

–установление порядка предоставления аудиторскими организациями, оказывающими аудиторские услуги общественно значимым организациям, саморегулируемой организацией аудиторов в Федеральное казначейство электронных документов и их получения аудиторскими организациями, оказывающими аудиторские услуги общественно значимым организациям, саморегулируемой организацией аудиторов от Федерального казначейства;

–осуществление контроля за соблюдением аудиторской организацией, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям, требований ФЗ "Об аудиторской деятельности", других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Центрального банка Российской Федерации;

–осуществление Федеральным казначейством учета аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, предусмотренного частью 2 статьи 5 1 Федерального закона "Об аудиторской деятельности";

–отнесение аудиторской организации к определенным категориям риска причинения вреда (ущерба), в том числе изменение категории риска, к которой отнесена аудиторская организация на основании решения руководителя (заместителя руководителя) Федерального казначейства;

–осуществление информирования контролируемых лиц и иных заинтересованных лиц по вопросам соблюдения обязательных требований;

–осуществление обязательного профилактического визита в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, впервые приступающим к осуществлению деятельности по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в аудиторских организациях, отнесенных к категориям чрезвычайно высокого и высокого риска;

–проведение контрольных (надзорных) мероприятий, предусматривающих взаимодействие с аудиторской организацией, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям, в виде документарных (плановых и внеплановых) или выездных (плановых и внеплановых) проверок;

–оформление акта контрольного (надзорного) мероприятия по месту нахождения Федерального казначейства (его территориальных органов) не позднее 5 рабочих дней со дня окончания проведения такого мероприятия.

2) Исключить из Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ и ПП РФ от 25 июня 2021 г. № 1009, утв. «Положение о внешнем контроле деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федеральном государственном контроле (надзоре))», полномочия Федерального казначейства в области ведение реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, как дублирующие функции СРОА, установленную п.10 ст.4 и ст. 7.1. Федерального закона "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. N 315-ФЗ, а именно:

–осуществлять ведение реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям;

–принимать решение об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям;

–направлять саморегулируемой организации аудиторов обязательное для исполнения предписание об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.

3) Исключить из ПП РФ от 25 июня 2021 г. № 1009, утв. «Положение о внешнем контроле деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федеральном государственном контроле (надзоре))», полномочия Федерального казначейства в области контроля за принимаемыми СРОА правилами осуществления аудиторской деятельности, как избыточную и дублирующую функцию СРОА, установленную п.1 ст.2; п.2.1. (а) ст. 7; п.8 ст.6; п.2.ст.9; пп.2,7 ст.4 Федерального закона "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. N 315-ФЗ и п.5(2) ст.17 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ, а именно:

–осуществление государственного контроля за соблюдением аудиторской организацией, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;





–осуществление государственного контроля за соблюдением аудиторской организацией, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям, Кодекса профессиональной этики аудиторов.

4) Учитывая «сезонность» работы аудиторов и их профессиональный опыт, разработать совместно с СРОА механизм привлечения аттестованных аудиторов к совместной работе с сотрудниками Федерального казначейства в области предварительного и текущего контроля исполнения федерального бюджета, эффективного и целевого расходования бюджетных средств.

### **Вариант 2.**

Поскольку, в соответствии со ст. 22 Федерального закона "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" от 31.07.2020 N 248-ФЗ, государственный контроль (надзор) должен осуществляться на основе управления рисками причинения вреда (ущерба), под которыми понимается вероятность наступления событий, следствием которых может стать причинение вреда (ущерба) различного масштаба и тяжести охраняемым законом ценностям, необходимо оценить целесообразность проведения контрольных мероприятий со стороны органов государственного контроля и отказаться от проверок «малых» и «микropредприятий», осуществляющих аудиторскую деятельность, поскольку эту функцию достаточно успешно выполняет СРОА по отношению к своим членам, сохранив за ФК исключительно контроль за аудиторскими организациями с выручкой свыше 800 млн. рублей. При этом:

1. Программа проведения выездной проверки должна содержать перечень вопросов, реальный для исполнения в установленное законодательством время проверки и соответствующий задачам госконтроля, установленным ФЗ «Об аудиторской деятельности», а не перечисление всех возможных направлений профессиональной деятельности аудиторских организаций.

2. Сроки проверки должны соответствовать законодательно установленным. Для этого:

–предварительно, до начала проверки, получать от СРОА информацию о выполнении аудиторской организацией всех формальных требований ФЗ «Об аудиторской деятельности»: информацию об Уставе, органах управления, членстве в СРОА, повышении квалификации аудиторов, количестве штатных аудиторов, о достоверности представляемых форм статистической отчетности и прочее. Это позволит сэкономить время проверяющих и проверяемых на сбор и дублирование имеющейся и проверенной информации;

–исключить из Программ проверки и запросов информацию, контроль за достоверностью и своевременностью представления которой осуществляет саморегулируемая организация аудиторов, в соответствии с действующим Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», на этапе включения в состав СРОА (копия Устава и т. д.);

–исключить из программы проверки вопросы, не относящиеся к выполнению обязательных требований;

–исключить из Программы проверки вопросы выполнения Кодекса профессиональной этики, принимаемого СРОА;

–не тратить время проверяемых и бюджетные деньги на государственный контроль деятельности аудиторских организаций, оказывающих услуги ОЗО: в ходе проверок осуществлять проверки рабочих документов именно общественно-значимых хозяйствующих субъектов, определенных частью 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а не все подряд;

–ограничить перечень проверяемых обязательных требований, распределив их между СРОА и ФК, во избежание бессмысленного дублирования и дополнительных затрат времени контролируемых и контролеров;

–сделать несколько программ проверки, в зависимости от масштабов деятельности (выручки) контролируемых аудиторских организаций или количества аудируемых ими ОЗО;

–прекратить практику бессмысленного цитирования (на 80% объема Акта) текстов действующих МСА, ПБУ и пр. нормативных документов. Вполне достаточно ограничиться ссылками на них.

3. Проанализировать необходимость представления значительного количества выданных Аудиторских заключений, и комплектов рабочих документов (их копий), которые явно невозможно проанализировать в установленное время для проверки, не имеющих отношения к общественно значимым организациям.

4. Должны быть установлены реальные и выполнимые сроки представления запрашиваемых документов, исходя из того, что архивные документы могут находиться вне места расположения аудиторской организации, а аудиторы, ответственные за проверяемый Проект, могут находиться на проверке у клиента, в т. ч. в другом городе. Исполнять требование ст.40 Федерального закона "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ.

5. Определить перечни документов, обязательных для представления проверяющим в копии и для ознакомления исключительно в пределах офиса аудиторской компании. Нет никакого смысла в копировании десятков томов рабочих документов, невозможных для изучения проверяющими в установленные сроки.

6. Не требовать от контролируемых лиц внутренних нормативных документов, наличие которых не предусмотрено законодательством.

7. Должна быть четко определена структура Акта. Представляется, что в Акте должны быть отражены результаты проведенных в соответствии с утвержденной Программой проверочных процедур, а не только выявленные факты, квалифицируемые по мнению проверяющих как «нарушения».

8. Разработать совместно с СРОА типовую форму Акта, чтобы не допускать грамматических ошибок и многостраничных цитирований действующих нормативных актов, которые и так должны быть известны и контролируемым, и контролирующим.

9. В результирующей части Акта проверки аудиторской организации не должно выражаться мнение самих проверяющих с квалификацией выявленных ими фактов, без получения и ознакомления дополнительных объяснений проверяемой аудиторской организации, учитывая необходимость подписания Акта и руководителем проверяемой аудиторской организации, чья подпись должна выражать согласие с изложенной в Акте информацией и выводами.



10. Пересмотреть действующие «критерии риска» с учетом рисков причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям, с учетом тяжести потенциальных негативных последствий возможного несоблюдения аудиторской организацией обязательных требований и оценки вероятности несоблюдения соответствующих требований. Не повышать группу риска с целью улучшения показателей эффективности деятельности ФК.

11. Пересмотреть формулу оценки эффективности деятельности ФК в сфере контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих услуги общественно значимым организациям.

12. При выполнении Федеральным казначейством России государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, начинать с «документарной проверки», в соответствии со ст.11 ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" от 26.12.2008 N 294-ФЗ. «Выездную проверку», в соответствии со ст.12 (п.3) в/у Федерального закона, назначать в случае «если при документарной проверке не представляется возможным:

–удостовериться в полноте и достоверности сведений, содержащихся в уведомлении о начале осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности и иных имеющихся в распоряжении органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля документах юридического лица, индивидуального предпринимателя;

–оценить соответствие деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя обязательным требованиям или требованиям, установленным муниципальными правовыми актами, без проведения соответствующего мероприятия по контролю».

13. Проводить внеплановые проверки аудиторских организаций, в случаях, когда бухгалтерская (финансовая) отчетность, подтвержденная аудитором, оказалась недостоверной.

14. Ввести обязанность подписания сотрудниками Федерального казначейства, назначенными для исполнения государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, «Обязательств о неразглашении персональных данных» и «Обязательств о неразглашении информации, содержащей коммерческую тайну» проверяемых аудиторских организаций.

15. Ввести практику предварительного согласования Акта проверки с проверяемой аудиторской организацией, с целью предоставления возможности проверяемой организации представить свои объяснения, информацию и дополнительную документацию по выявленным фактам. Представлять проект Акта минимум на 5 рабочих дней проверяемой организации.

16. В соответствии с п. 6.4. Положения о Федеральном казначействе, утв. Постановлением Правительства РФ от 1 декабря 2004 г. N 703 включить в Соглашение о признании результатов деятельности между СРОА и ФК, заключенным в соответствии со ст.55 ФЗ Федерального закона "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" от 31.07.2020 N 248-ФЗ, раздел о создании Совместного экспертного Совета из представителей ФК и СРОА для рассмотрения спорных вопросов, возникающих в ходе проведения контрольных мероприятий, отраженных в Актах проверок ФК.

17. Пересмотреть (принять новую редакцию) Классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских



организаций, аудиторов, нынешняя редакция которого позволяет «трансформацию» нескольких несущественных фактов, перечисленных в Акте проверки, являющихся по мнению проверяющих «нарушениями», в «грубое, существенное нарушение» стандартов в резюмирующей части Акта. Представляется некорректным использовать термин «грубое нарушение» и в отношении уголовно наказуемых нарушений (выдача ложного аудиторского заключения, ст. 202 УК РФ) и в отношении совокупности нескольких фактов, не оказывающих никакого влияния на достоверность подтвержденной аудитором отчетности.

18. Применять меры «стимулирования добросовестности», предусмотренные ст.48 Федерального закона "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" от 31.07.2020 N 248-ФЗ.

19. Во исполнение требований ст. 28 Федерального закона "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" от 31.07.2020 N 248-ФЗ, в соответствии с п. 5.21. Положения о Федеральном казначействе, утв. Постановлением Правительства РФ от 1 декабря 2004 г. N 703:

–ввести обязательную аттестацию сотрудников ФК, участвующих в осуществлении государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, оказывающих услуги общественно значимым организациям на базе ЕАК или аккредитованных при СРОА учебных центрах;

–ввести обязательное ежегодное повышение квалификации сотрудников ФК, участвующих в выполнении государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, оказывающих услуги общественно значимым организациям;

–результатом прохождения ежегодных обязательных программ повышения квалификации сотрудников ФК должно явиться не только знание пунктов МСА, перечисленных на сайте ФК и предписания на проверку, но и регулирующих предпринимательскую деятельность организаций, определенных частью 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и бухучета;

–организовать совместное повышение квалификации сертифицированных контролеров СРОА и сотрудников ФК, выделять 40 часов оплаченного рабочего времени сотрудникам ФК на ежегодное повышение квалификации, совместное с контролерами СРОА;

–рассмотреть возможность прохождения месячного курса «введения в специальность» принимаемых на работу в ФК сотрудников, в соответствии п.5.21 Положения о ФК, утвержденного ПП РФ от 01.12.2002 г. №703 с целью их ознакомления с основами регулирования и организации аудиторской и контрольно-ревизионной деятельности. Для чтения лекций привлекать наиболее авторитетных представителей аудиторского сообщества, по согласованию с СРОА;

20. Поскольку основное направление исполнения государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, приходится на аудит организаций определенных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», а подписывать такие аудиторские заключения может только аудитор, имеющий «единый аттестат», значит и проверять «качество» их работы должны специалисты не меньшей квалификации: или с «единым аттестатом», или сдавшие аналогичные экзамены в ЕАКе по программе «Государственный контролер качества работы аудиторских организаций,



определенных частью 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Проверять должен «равный равному».

21. В целях увеличения профессионального уровня кадрового потенциала участников проверок аудиторских организаций, оказывающих услуги ОЗО, рассмотреть возможность привлечения к проверкам аудиторов, имеющих единые аттестаты.

22. Не допускать неподготовленных специалистов к проверкам аттестованных аудиторов, руководителей проверок с многолетним опытом, чтобы не создавать поводов для обращения к ст.10 п.4, ст. 90 и ст.38 Федерального закона "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" от 31.07.2020 N 248-ФЗ.

23. В целях повышения квалификации сотрудников ФК, участвующих в проверках аудиторских организаций, оказывающих услуги общественно значимым организациям, организовывать совместные плановые проверки с СРОА. Представляется целесообразным рассмотреть вопрос о включении в Соглашение о признании результатов деятельности между СРОА и ФК, заключенным в соответствии со ст.55 Федерального закона "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" от 31.07.2020 N 248-ФЗ, специального раздела о проведении совместных проверок.

24. Совместно с СРОА, в соответствии с п.3 (пп.4) ст.6 Федерального закона от 01 декабря 2007 г. № 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях", подготовить предложения для включения уточнений и изменений в действующий порядок контроля в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ (в т.ч.: ФЗ от 07.08.2001 №115; ПП РФ 14 РФ от 29.05.2014 № 492; ПП РФ от 09.04.2021 № 569; ПП РФ 14.07.2021 № 1188 и др.), для исключения возможностей предъявления неправомерных требований к аудиторским организациям, не осуществляющим и не имеющим права осуществлять операции денежными средствами клиентов, в т.ч. о создании ими локальной нормативной базы по «замораживанию счетов клиентов».

25. Не допускать нарушения п.4 ст.40 Федерального закона "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" от 31.07.2020 № 248-ФЗ в части лишения проверяемых организаций права на обжалование в досудебном порядке актов контрольных (надзорных) мероприятий, предписаний об устранении выявленных нарушений, решение контрольного (надзорного) органа, в соответствии которой жалоба может быть подана в течение тридцати календарных дней со дня, когда контролируемое лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав.

26. Исключить из законодательства ничем необоснованные обязательные требования по наличию в штате аудиторской организации, оказывающей услуги ОЗО, 5-ти и 12-ти штатных аудиторов. Сократить до 3-х, как и при оказании аудиторских услуг. В условиях страхования ответственности количество штатных аудиторов никак не влияет на качество аудиторских услуг. Возможно введение обязательности наличия подписи двух аудиторов (аудиторских организаций) для особо значимых клиентов.

27. Исключить из законодательства ничем необоснованные обязательные требования по наличию у аудиторской организации 3-х летнего опыта оказания аудиторских услуг ОЗО, поскольку это исключает возможность оказывать услуги ОЗО вновь созданным аудиторским организациям, сохраняя абсолютную монополию тех аудиторских организаций, которые включены в Реестры Федерального казначейства и Центробанка РФ, т.е. 141 организация (по состоянию на 27.03.2024) из 2.216 аудиторских организаций, внесенных в Реестр СРОА (по состоянию на 01..03.2024). Возможно введение обязательного требования о наличии не менее трехлетнего опыта работы с ОЗО у одного из трех штатных аудиторов.





28. Обеспечить безусловное исполнение Федерального закона "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" от 31.07.2020 N 248-ФЗ, требований Административного регламента осуществления Федеральным казначейством внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального Закона от 30 декабря 2008 года №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», утвержденного Приказом Федерального Казначейства от 15 сентября 2020 года 27н, зарегистрированного в Минюсте России 18 декабря 2020 г. N 61597, и приказа Министерства экономического развития РФ от 30 апреля 2009 г. N 141 "О реализации положений Федерального закона "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля".

29. Поскольку одной из основных задач ФК, в соответствии п.5.14 Положения о ФК, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.12.2002 №703, является осуществление предварительного и текущего контроля за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета – прекратить осуществление избыточных и дублирующих функций, направить ресурсы Федерального казначейства на реализацию указанных задач.

30. Реализация вышеуказанных предложений позволит увеличить значимость и эффективность государственного контроля за деятельностью аудиторских организаций, оказывающих услуги общественно значимым организациям и привлечь к работе с ОЗО дополнительное количество высокопрофессиональных и опытных аудиторов, работающих в организациях, имеющих статус малых и микропредприятий, повысить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций.

## **12. Предложения по сокращению функций и полномочий ЦБ РФ по регулированию аудиторской деятельности**

На Центральный Банк РФ (ЦБ РФ) возложено Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ выполнение 47 функций по регулированию аудиторской деятельности.

При этом, Центральный банк России не является «органом государственного управления», не является уполномоченным органом Правительства РФ, выполняет свои функции «независимо от других федеральных органов государственной власти» и не отвечает по обязательствам государства (ст.1 и ст.2 ФЗ от 10.07.2002 N 86-ФЗ "О ЦБ РФ (Банке России)", следовательно, передача ему в управление одного из видов предпринимательской деятельности, подлежащего регулированию Правительством РФ, противоречит Федеральному конституционному закону от 17.12. 1997 N 2-ФКЗ "О Правительстве Российской Федерации".

Кроме того, «Стратегия национальной безопасности Российской Федерации», утвержденная Указом Президента РФ от 2 июля 2021 г. N 400, не предполагает передачу всей информации о деятельности общественно-значимых организаций РФ в негосударственную организацию, осуществляющую свою деятельность вне прямого подчинения Правительству РФ и Президенту РФ.

### **Представляется целесообразным:**

12.1. Исключить из Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ функции и полномочия ЦБ РФ в области «принятия нормативных актов Банка России в сфере аудиторской деятельности на финансовом рынке», поскольку ЦБ не является органом



государственной власти, осуществляет свои функции независимо от федеральных органов государственной власти, осуществляет деятельность в соответствии с Федеральным законом "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" от 10 июля 2002 г. N 86-ФЗ, не устанавливающим прямых функций по нормативному регулированию аудиторской деятельности.

12.2. Исключить из Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ функции ЦБ РФ по осуществлению надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке, как избыточные и дублирующие функции СРОА, установленные п.1 ст.2, п.2.2. (а) ст. 7, пп.8 п.1 ст.6 и ст.9 Федерального закона "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. N 315-ФЗ:

- проведение проверок соблюдения обязательных требований такой аудиторской организацией при оказании ею аудиторской услуги общественно значимой организации на финансовом рынке;
- осуществление внешнего контроля деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке в части оказания ими аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке;
- установление требований к организации и осуществлению саморегулируемой организацией аудиторов внешнего контроля деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке.

12.3. Исключить из Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ функции и полномочия ЦБ РФ в области «установления дополнительных, к установленным стандартами аудиторской деятельности требования к организации внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций на финансовом рынке», стандартов аудиторской деятельности и требований к организации внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций должно относиться исключительно к компетенции СРОА.

12.4. Исключить из Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ функции и полномочия ЦБ РФ в области применения мер дисциплинарного воздействия, как избыточные и дублирующие функции СРОА, установленные п.5 ст.4, пп.2,5 п.1 ст.6; ст.10 и п.3 пп.4 ст. 16 Федерального закона "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. N 315-ФЗ и п.5 пп.6 ст.17 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ, а именно:

- направлять саморегулируемой организации аудиторов обязательное для исполнения предписание об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций;
- направлять саморегулируемой организации аудиторов обязательное для исполнения предписание о приостановлении членства аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов на срок до устранения такой аудиторской организацией выявленных нарушений, но не более 180 календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о приостановлении членства.

12.5. Исключить из Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ функцию ЦБ РФ «согласования документов саморегулируемой организации аудиторов в случаях, предусмотренных ФЗ от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», как избыточную для профессии, заключающейся в выражении независимого мнения по поводу достоверности отчетности, противоречащую Статье 76.9 Федерального



закона "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" от 10 июля 2002 г. N 86-ФЗ, ст.17 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ, ст.2 Федерального закона "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. N 315-ФЗ.

12.6. Исключить из Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ функцию ЦБ РФ по ведению реестра аудиторских организаций на финансовом рынке, как дублирующую функцию СРОА, установленную ст. 7.1. Федерального закона "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. N 315-ФЗ.

12.7. Исключить из Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ функцию ЦБ РФ по «установлению дополнительных к требованиям стандартов аудиторской деятельности, требований к раскрытию в аудиторском заключении (разделе аудиторского заключения, отдельном отчете) результатов исполнения аудиторской организацией на финансовом рынке обязанностей, возложенных на нее другими федеральными законами», как избыточную и дублирующую функции СРОА, установленные п.1 ст.2 и п.2. ст.4 Федерального закона "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. N 315-ФЗ и ст.17 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ.

12.8. Исключить из Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ функцию ЦБ РФ по «установлению дополнительных к установленным стандартами аудиторской деятельности требования к организации внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций на финансовом рынке», как избыточную и дублирующую функцию СРОА, установленную ст.9 Федерального закона "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. N 315-ФЗ.

12.9. Исключить из Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ функцию ЦБ РФ по «согласованию, в установленном ЦБ порядке, в части положений, относящихся к деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке, в установленном им порядке, до утверждения СРОА правил организации и осуществления внешнего контроля деятельности своих членов», как избыточную и дублирующую функции СРОА, установленные п.1 ст.2, п.2.1. (а) ст. 7, п.8 ст.6 и п.2.ст.9 Федерального закона "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. N 315-ФЗ.

12.10. Исключить из Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.200 N 307-ФЗ функцию ЦБ РФ по «согласованию, в установленном ЦБ порядке, в части положений, относящихся к деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке, в установленном им порядке, до утверждения СРОА правил независимости аудиторов и аудиторских организаций», как избыточную и дублирующую функцию СРОА, установленную пп.2,7 ст.4 Федерального закона "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. N 315-ФЗ и п.5 пп.4 ст.17 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ.

12.11. Исключить из Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.200 N 307-ФЗ функцию ЦБ РФ по «согласованию в установленном ЦБ порядке в части положений, относящихся к деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке, до утверждения СРОА кодекса профессиональной этики аудиторов», как избыточную и дублирующую функцию СРОА, установленную пп.2,7 ст.4 Федерального закона "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. N 315-ФЗ и п.5(3) ст.17 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ.

12.12. Исключить из Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ функцию ЦБ РФ по «согласованию в установленном ЦБ порядке в части положений,



относящихся к деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке, до утверждения СРОА требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов, требования 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», как избыточную и дублирующую функцию СРОА, установленную пп.2,7 ст.4 Федерального закона "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. N 315-ФЗ и п.5(3) ст.17 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ.

12.13. Исключить из Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ функцию ЦБ РФ по установлению дополнительных к существующим требованиям, требования к перечню и срокам раскрытия аудиторской организацией на финансовом рынке информации о своей деятельности на своем сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", а также требования к форме раскрытия такой информации, как избыточную.

12.14. Исключить из Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ функции и полномочия ЦБ РФ по применению мер дисциплинарного воздействия, как избыточные и дублирующие функции СРОА, установленные п.5 ст.4, п.2 ст.6 и ст.10 Федерального закона "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. N 315-ФЗ и ст.17 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ:

- направлять саморегулируемой организации аудиторов обязательное для исполнения предписание об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций в случае грубого нарушения обязательных требований;
- принимать решение об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторских организаций на финансовом рынке.



## Раздел 3. Анализ действующей в РФ системы «саморегулирования» аудиторской деятельности и предложения по ее совершенствованию

### 1. Основные законодательные принципы саморегулирования, действующие в РФ

1.1. В соответствии с п.1 ст.2 Федерального закона «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 №315-ФЗ под саморегулированием понимается самостоятельная и инициативная деятельность, которая осуществляется субъектами предпринимательской или профессиональной деятельности и содержанием которой являются разработка и установление стандартов и правил указанной деятельности, а также контроль за соблюдением требований указанных стандартов и правил.

1.2. Исходя из законодательного определения «саморегулирования», его основополагающими принципами являются:

- 1) самостоятельное объединение субъектов предпринимательской или профессиональной деятельности;
- 2) разработка и установление стандартов и правил указанной деятельности;
- 3) контроль за соблюдением требований указанных стандартов и правил.

### 2. Результаты анализа реализации основных принципов саморегулирования при организации аудиторской деятельности в РФ по состоянию на 24.09.2012, проведенного Советом по общественному надзору за развитием действующей методологии бухгалтерского учета, формированием финансовой (бухгалтерской) отчетности, организацией государственного регулирования и саморегулирования аудиторской деятельности

2.1. По состоянию на 07.03.2012 в государственный реестр «СРО аудиторов» были внесены 6 СРО аудиторов<sup>1</sup>.

| Название СРО аудиторов                  | Количество аудиторских организаций – членов СРО | Количество аудиторов – членов СРО |
|---|---|-----------------------------------|
| НП «Аудиторская ассоциация Содружество» | 770   | 2962                              |
| НП «Аудиторская Палата России»          | 1 106   | 7 017                             |
| НП «Российская Коллегия аудиторов»      | 779   | 3 361                             |
| НП «Гильдия аудиторов ИПБР»             | 1 196   | 5 541                             |
| НП «Московская аудиторская палата»      | 1 065   | 5 327                             |
| НП «Институт Профессиональных           | 289   | 2 537                             |
| Всего:                                  | 5 205   | 26 745                            |

<sup>1</sup> информация с сайта Минфина РФ



2.2. Приведенный в Докладе «Совнадзора» анализ показал (<http://www.sovnadzor.ru>), что «саморегулирование» аудиторской деятельности, в смысле 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» в Российской Федерации полностью отсутствовало уже в 2012 году.

### 3. Результаты анализа действующей в России по состоянию на 30.08.2024 системы «саморегулирования» аудиторской деятельности (подробно: <https://egafer.ru/rabochie-materialy-po-analiticheskomu-proektu/>)

3.1. Федеральным законом от 1 декабря 2014 г. № 403-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (п.15) были увеличены критерии членства в СРО аудиторов, одной строчкой, а именно:

*в статье 17: <...> б) в пункте 1 части 3 цифры "700" заменить цифрами "10 000", цифры "500" заменить цифрами "2 000".*

3.2. В результате внесения указанной поправки в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307, были введены новые критерии членства с 01.01.2017, а именно:

–минимальная численность аудиторов в СРО увеличена с **700** до **10.000** (в **14,3** раза);

–минимальная численность аудиторских организаций в СРО увеличена с **500** до **2.000** (в **4** раза).

3.3. Вновь установленные критерии соответственно в **100** и **80** раз превышали критерии по членству, установленные ст.3 Федерального закона «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 №315-ФЗ.

3.4. Это привело к тому, что **4** из **5**-ти ранее действовавших СРОА (Аудиторская Палата России, Российский Союз аудиторов, Институт Профессиональных Аудиторов, Российская Коллегия аудиторов) были обязаны свою деятельность по саморегулированию и все аудиторы и аудиторские организации были вынуждены перейти в единую ассоциацию СРОА «Содружество»:

| Название единственной в РФ СРО аудиторов                        | Количество аудиторских организаций – членов СРО (09.09.2024) | Количество аудиторов – членов СРО |
|---|--|-----------------------------------|
| САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО» | 2.131  | 15.159                            |

3.5. Результаты изменения численности в РФ национальных аудиторских компаний и аттестованных аудиторов:

|                         | 01.08.2016 | 30.12.2020 | 31.01.2024 | Изменения численности |
|-------------------------|------------|------------|------------|-----------------------|
| Аудиторские организации | 4.387      | 3.499      | 2.028      | - 2.359 (- 53%)       |
| Аудиторы                | 20.908     | 17.138     | 15.574     | - 5.334 (- 25 %)      |

3.6. В результате внесения поправок в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307 Федеральным законом от 2 июля 2021 г. № 359-ФЗ определение «Саморегулируемой организации аудиторов» приобрело следующую трактовку (ст.17):

*«Саморегулируемая организация аудиторов - некоммерческая организация, объединяющая аудиторские организации и аудиторов на основе обязательного членства, созданная для представления и защиты общих, в том числе профессиональных, интересов ее членов, обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности, поддержания высокого профессионального уровня аудиторской деятельности в общественных интересах, которой присвоен статус саморегулируемой организации аудиторов в соответствии с настоящим Федеральным законом».*

3.7. Данной поправкой были изъяты основные принципы саморегулирования аудиторской деятельности, установленные ст.2 Федерального закона «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 №315-ФЗ, а именно: разработка и установление стандартов и правил профессиональной деятельности и контроль за их соблюдением. Осталась «защита интересов» и «поддержания высокого профессионального уровня аудиторской деятельности в общественных интересах», что никак не является признаками «саморегулируемой» организации в смысле Федерального закона «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 №315-ФЗ.

3.8. Понятие «защита интересов» нивелируется статьей 20 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307, в соответствии с которой Уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору, Банк России имеют право направить в саморегулируемую организацию аудиторов обязательные для исполнения предписания об исключении сведений об аудиторской организации или приостановлении ее деятельности на срок до 180 дней или об исключении из Реестра СРОА (т.е запрет на профессию), во внесудебном порядке, на основании результатов проверок, проведенных сотрудниками с не подтвержденной квалификацией, самостоятельности определяющих уровень «грубости» выявленных ими «нарушений».

3.9. В результате внесения последующих поправок в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307, (Федеральными законами от 2 июля 2021 года № 359-ФЗ; от 2 июля 2021 года № 360-ФЗ; от 30 декабря 2021 года № 435-ФЗ; от 16 апреля 2022 года № 114-ФЗ; от 17 февраля 2023 года № 31-ФЗ; от 24 июля 2023 года № 355-ФЗ), количество законодательно установленных функций государственного регулирования аудиторской деятельности увеличилось до 174 (см. Приложение №1), большинство из которых являются «избыточными» и «дублирующими», поскольку ранее были отнесены к компетенции саморегулируемой организации аудиторов, в соответствии с Федеральным законом "О саморегулируемых организациях" от 01.12.2007 № 315-ФЗ.

**3.10. Таким образом, так называемое «саморегулирование» аудиторской деятельности оказалось лишенным практически всех самостоятельных прав и обязанностей, установленных Федеральным законом "О саморегулируемых организациях" от 01.12.2007 № 315-ФЗ, в т.ч.: самостоятельной разработки и утверждения стандартов аудиторской деятельности, разработки и утверждения «Кодекса профессиональной этики» и «Правил независимости»; самостоятельного осуществления контроля за профессиональной деятельностью своих членов в части соблюдения ими требований стандартов и правил СРОА, самостоятельной организации аттестации претендентов на получения квалификационного аттестата аудитора, самостоятельного применения**



**мер дисциплинарного воздействия, самостоятельного выбора единоличного исполнительного органа СРОА и т.д.**

3.10. В результате дополнения статьи 1 Федерального закона "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ частью 2.2 тем же Федеральным законом от 2 июля 2021 г. № 359-ФЗ, а именно:

*Особенности саморегулирования в сфере аудиторской деятельности, осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов устанавливаются Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".*

**Базовые принципы саморегулирования аудиторской деятельности были исключены из ныне действующего законодательства.**

3.11. Несмотря на требование Указа Президента РФ об ограничении вмешательства государства в экономическую деятельность субъектов предпринимательства, в том числе прекращение избыточного государственного регулирования и исключение дублирования функций и полномочий федеральных органов исполнительной власти, развитие системы саморегулируемых организаций в области экономики, фактически система саморегулирования аудиторской деятельности сведена к выполнению чисто номинальных функций.

**3.12. Исключение базовых принципов саморегулирования из ныне действующего определения СРОА и внесение многочисленных поправок в действующее законодательство, регулирующее аудиторскую деятельность в РФ, привело к исключению оснований существования в РФ саморегулирования аудиторской деятельности и утрате действующей Ассоциации «Содружество» статуса «саморегулируемой» в смысле в смысле Федерального закона «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 №315-ФЗ.**

3.13. Согласно ранее принятой Концепции административной реформы в Российской Федерации в 2006 - 2010 годах, одобренной распоряжением Правительства Российской Федерации от 25 октября 2005 г. № 1789-р, одним из направлений работы в рамках административной реформы являлась разработка и принятие нормативных правовых актов Российской Федерации, упраздняющих избыточные и дублирующие функции, осуществляемые органами исполнительной власти, позволяющих передавать ряд государственных функций саморегулируемым организациям и создавать механизмы, предотвращающие появление новых избыточных функций у органов исполнительной власти. Это требование Правительства РФ также оказалось проигнорированным УФО по регулированию аудиторской деятельности.

3.14. Кроме того, Федеральным законом от 2 июля 2021 г. № 359-ФЗ на Федеральное казначейство и Центральный банк России дополнительно возложено соответственно **50** и **47** несвойственных им функций, по регулированию аудиторской деятельности и надзору за деятельностью аудиторских организаций, дублирующих функции СРОА, установленные Федеральным законом "О саморегулируемых организациях" от 01.12.2007 № 315-ФЗ.

**3.15. Внесенные с 2008 года поправки в законодательство, регулирующие аудиторскую деятельность – полностью исключает возможность реализации принципов саморегулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации, установленных ФЗ 315 «О саморегулируемых организациях».**

3.16. Федеральным законом от 02.07.2021 № 359-ФЗ были исключены ранее введенные критерии членства, а именно: «объединения в составе саморегулируемой организации в качестве ее членов не менее 10 000 физических лиц или не менее 2 000 коммерческих организаций» и введена статья 21.1. «Присвоение статуса саморегулируемой организации аудиторов и прекращение такого статуса», в соответствии с которой статус саморегулируемой организации аудиторов может быть присвоен юридическому лицу, которое соответствует следующим требованиям:

*«объединение в своем составе в качестве членов аудиторских организаций и (или) индивидуальных аудиторов, совокупная доля услуг, оказанных которыми в общем объеме аудиторских услуг, оказанных за календарный год, предшествующий году подачи заявления о присвоении статуса саморегулируемой организации аудиторов, составляет более 50 процентов».*

3.17. С введением данной поправки в так называемом «саморегулировании аудиторской деятельности» в РФ сложилась ситуация, при которой действующая Ассоциация «Аудиторская палата России» (АПР), членами которой являются переименованные аудиторские организации, входившие до 2022 года в международные аудиторские сети, соответствует установленному критерию и может в любой момент подать заявление в Минфин РФ о присвоении ей статуса «саморегулируемой организации аудиторов», при этом:

–право осуществления аудиторской деятельности единомоментно потеряют все аудиторские организации, не являющиеся членами АПР;

–установленный уровень вступительных и ежегодных взносов может стать невыполнимым для малых и средних национальных аудиторских компаний и привести к практически полному их исчезновению.

3.18. При этом руководители аудиторских организаций, входивших до 2022 года в международные аудиторские сети, и руководитель Департамента Минфина РФ, являются действующими руководителями:

–Единой Аттестационной Комиссии (ЕАК) ([https://eak-rus.ru/about/organy\\_upravleniya](https://eak-rus.ru/about/organy_upravleniya)),

–Органов управления СРО ААС (Комитета СРО ААС аудиторских организаций на финансовом рынке; Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС, РГ по реализации механизма «регуляторной гильотины» в отношении регулирования СРО аудиторов, Комитета СРО ААС по бюджету (<https://sroaas.ru/about/structure/pravlenie/>):

–Совета АПР ([https://sroapr.ru/apr/orguprav/centr\\_sovet.php](https://sroapr.ru/apr/orguprav/centr_sovet.php)) и Экспертного совета ГД РФ по законодательному обеспечению аудиторской и контрольно-ревизионной деятельности в РФ.

3.19. Информация с сайта АПР (<https://sroapr.ru/news/5635/>): 25 апреля 2024 года состоялся очередной Съезд Аудиторской палаты России:

В работе Съезда приняли участие 100% от избранного количества делегатов из Сибирского, Уральского, Южного, Центрального территориальных (федеральных) округов Российской Федерации и Москвы.

Делегаты Съезда утвердили отчет о деятельности АПР за 2023 год и признали удовлетворительной работу Совета АПР и Генерального директора АПР.



Финансово-хозяйственная деятельность АПР в 2023 году была признана соответствующей законодательству Российской Федерации, Уставу АПР, решениям Съезда АПР и Совета АПР. Утверждена годовая бухгалтерская отчетность АПР за 2023 год, результаты ревизии финансово-хозяйственной деятельности АПР за 2023 год и смета (бюджет) на 2025 год.

#### **4. Кодекс профессиональной этики аудиторов и аудиторских организаций**

4.1. В соответствии с п.1 ст.2 и п.2. ст.4 Федерального закона "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ Саморегулируемые организации обязаны разработать и утвердить Кодекс профессиональной этики.

4.2. В соответствии с п.5 Статьи 17 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ саморегулируемая организация аудиторов обязана разработать и утвердить Кодекс профессиональной этики аудиторов.

4.3. В соответствии со ст.17 (п.6) Федерального закона "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 № 307-ФЗ, Кодекс профессиональной этики аудиторов, до его утверждения саморегулируемой организацией аудиторов, должен быть согласован с уполномоченным федеральным органом в установленном им порядке, с Банком России (в части положений, относящихся к деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке) в установленном им порядке, что является «избыточной» и «дублирующей» функцией, поскольку основные требования к независимости установлены законодательно и контроль за их соблюдением возложен на СРО.

4.4. В п.3 Постановления Правительства РФ от 25 июня 2021 г. № 1009, об утверждении «Положения о внешнем контроле деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федеральном государственном контроле (надзоре))» указано, что предметом государственного контроля в т.ч. является соблюдение аудиторской организацией, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям, Кодекса профессиональной этики аудиторов.

4.5. Действующий Кодекс профессиональной этики аудиторов утвержден решением Правления СРО ААС от 22.12.2023 (Протокол 657). Согласован с Минфином России 21.12.2023 и Банком России 14.12.2023.

#### **4.6. Представляется целесообразным:**

4.6.1. Исключить из Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ положение об обязанности согласования в установленном Минфином России порядке Кодекса профессиональной этики до утверждения СРОА.

4.6.2. Прекратить практику осуществления государственного контроля за исполнением аудиторами Кодекса профессиональной этики как избыточную и дублирующую законодательную и уставную функцию саморегулируемой организации аудиторов.

#### **5. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций<sup>2</sup>**

5.1. В соответствии со ст.8 (п.2 ) Федерального закона "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 № 307-ФЗ «правила независимости аудиторов и аудиторских организаций -

<sup>2</sup> Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (утверждены решением Правления СРО ААС от 27.12.2023, протокол № 658). Подлежит обязательному применению с 01.01.2024 (Информационное сообщение Минфина России от 11.01.2024 № ИС-аудит-69).





---

документ, содержащий основные требования к обеспечению независимости аудиторских организаций, аудиторов, в том числе к выявлению обстоятельств, создающих угрозу независимости аудиторской организации, аудитора, рисков возникновения данной угрозы, и меры по предотвращению, устранению данной угрозы либо снижению ее уровня».

5.2. В соответствии с п.1 ст.2 и п.2. ст.4 Федерального закона "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ Правила независимости должны разрабатываться саморегулируемыми организациями самостоятельно.

5.3. В соответствии с п.5 Статьи 17 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ саморегулируемая организация аудиторов обязана разработать и утвердить правила независимости аудиторов и аудиторских организаций.

5.4. В соответствии со ст.17 (п.6) Федерального закона "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 № 307-ФЗ, Правила независимости аудиторов профессиональной этики аудиторов, до их утверждения саморегулируемой организацией аудиторов, должны быть согласованы с уполномоченным федеральным органом в установленном им порядке, с Банком России (в части положений, относящихся к деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке) в установленном им порядке, что является «избыточной» и «дублирующей» функцией, поскольку основные требования к независимости установлены законодательно и контроль за их соблюдением возложен на СРО.

5.5. В соответствии со ст.8 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 № 307-ФЗ, «Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций разрабатываются на основе кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принимаемого Международной федерацией бухгалтеров».

5.6. Фактически действующие Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекс профессиональной этики аудиторов являются техническим переводом документа Международной федерацией бухгалтеров, с использованием лексики, редко применяемой в деловом обороте.

5.7. В п.3 Постановления Правительства РФ от 25 июня 2021 г. № 1009, об утверждении «Положения о внешнем контроле деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федеральном государственном контроле (надзоре))» указано, что предметом государственного контроля в т.ч. является соблюдение аудиторской организацией, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

5.8. Указанные функции «государственного контроля» являются «дублирующими» и «избыточными», поскольку контроль за соблюдением аудиторскими организациями требований Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (принимаемых саморегулируемой организацией) и Кодекса профессиональной этики аудиторов (принимаемого саморегулируемой организацией) возложен п.3 ст. 10 «Контроль и надзор за деятельностью аудиторских организаций, аудиторов» Федерального закона "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 № 307-ФЗ на саморегулируемую организацию аудиторов.

### **5.9. Представляется целесообразным:**

5.9.1. Исключить из Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ положение об обязательности согласования Минфином России (в

установленном им порядке) правил независимости аудиторских организаций до утверждения СРОА.

5.9.2. Прекратить практику осуществления государственного контроля за исполнением аудиторами Правил независимости, как избыточную и дублирующую законодательную и уставную функцию саморегулируемой организации аудиторов.

5.9.3. Саморегулируемой организации аудиторов принять Правила независимости не в виде технического перевода документа МФБ, согласованного с ЦБ РФ и Минфином России, а в формате самостоятельного документа с учетом российской практики осуществления аудиторской деятельности.

## 6. Применяемые в РФ стандарты профессиональной деятельности аудиторов

6.1. В течение 15 лет, с 2002 года по 01.01.2017 в России действовали (были обязательными для применения) Федеральные стандарты аудиторской деятельности, утвержденные Минфином России и Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные Постановлениями Правительства Российской Федерации (см. на Сайте Гильдии: <https://egafer.ru/rabochie-materialy-po-analiticheskomu-proektu/>).

6.2. Постановлением Правительства РФ от 11 июня 2015 года №576 был установлен порядок признания международных стандартов аудита подлежащими применению на территории России. Введение Международных Стандартов Аудита (МСА) на территорию Российской Федерации и с 1 января 2017 года при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за любые отчетные периоды, на территории Российской Федерации применяются МСА, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров, расположенной на территории США.

6.3. Под признанием международных стандартов аудита применимыми на территории Российской Федерации понимается процесс введения каждого документа, содержащего международные стандарты аудита, в действие на территории Российской Федерации, заключающийся в последовательном осуществлении следующих действий:

- Минфин России обеспечивает официальное получение от Международной федерации бухгалтеров перевода на русский язык каждого документа, содержащего международные стандарты аудита.
- Минфин России устанавливает порядок проведения экспертизы;
- Минфин России принимает решение о введении документа, содержащего международные стандарты аудита, в действие на территории Российской Федерации;
- Минфин России может принять решение о прекращении действия на территории Российской Федерации документа, содержащего международные стандарты аудита, признанного подлежащим применению на территории Российской Федерации.
- Минфин России определяет дату, с которой документ, содержащий международные стандарты аудита, признанный подлежащим применению на территории Российской Федерации, прекращает действие на территории Российской Федерации.

6.4. Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н (ред. от 30.11.2016) "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации" были введены в действие 30 документов, включая МСА, МСОП, МССУ и МСЗОУ (см. на Сайте Гильдии: <https://egafer.ru/rabochie-materialy-po-analiticheskomu-proektu/>).



6.5. Приказом Минфина России от 09.11.2016 № 207н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации" были введены в действие еще 18 МСА (см. на Сайте Гильдии: <https://egafer.ru/rabochie-materialy-po-analiticheskomu-proektu/>).

6.6. В соответствии с данными приказами МСА «вступили в силу» на территории Российской Федерации со дня их официального опубликования и должны были применяться начиная с 1 января 2017 года при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за любые отчетные периоды. При этом, приказами было установлено, что в 2017 году в случае, если договор на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации был заключен до 1 января 2017 года, аудиторская организация вправе проводить аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе составлять аудиторское заключение, по такому договору в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности (ФСАД).

6.7. Тексты введенных в действие на территории МСА на территории России размещены на сайте Минфина РФ<sup>3</sup>.

6.8. В соответствии с введенными поправками в ст.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ:

*«Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, а также иными требованиями, установленными Банком России, саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии с настоящим Федеральным законом. Под стандартами аудиторской деятельности в целях настоящего Федерального закона понимаются международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации».*

6.9. Действующая система установления обязательности применения так называемых «международных стандартов аудита» содержит следующие угрозы:

6.9.1. В условиях так называемой «международной изоляции России», ее выхода из различных международных организаций, существует вероятность ограничения доступа к так называемым «Международным стандартам аудита», и их включения в очередной пакет санкций, в результате чего российские аудиторы могут остаться без методологической базы осуществления профессиональной деятельности.

6.9.2. Решение о прекращении действия на территории Российской Федерации документа, содержащего международные стандарты аудита, признанного подлежащим применению на территории Российской Федерации, может быть принято в одностороннем порядке самой Международной федерации бухгалтеров (ПП РФ от 11 июня 2015 года №576).

6.9.3. Предъявления материальных исков к Министерству финансов РФ, предусмотренную ст.16 и ст.1069 Гражданского Кодекса РФ, в случаях, когда выполнение обязательных для исполнения так называемых «Международных стандартов аудита», «вводимых» на всей территории России приказами «уполномоченного федерального органа» в лице Минфина РФ, приведут к убыткам для аудитора или его клиента.

6.10. В мировой практике существует два основных варианта стандартизации аудиторской деятельности:

<sup>3</sup> <https://minfin.gov.ru/ru/perfomanace/audit/standarts/inoteratioal/>



– разработка и применение собственных, «национальных» стандартов аудиторской деятельности, с учетом МСА: США, Великобритания, Австралия, Голландия, Бразилия, Индия и др.;

– применение МСА в «чистом» виде странами, не имеющими собственных, «национальных» стандартов: Эстония, Латвия, Литва, Кипр, Малайзия, Фиджи, Нигерия, Шри-Ланка, Таджикистан, Узбекистан, Украина, Россия и др.

6.11. Представляется, что за почти 40-летнюю историю развития аудиторской деятельности в России, имеется достаточный интеллектуальный потенциал и практический опыт для создания собственных «Национальных стандартов аудита», направленных на развитие экономических отношений со странами ЕАЭС, которые впоследствии можно было бы трансформировать в единые стандарты ЕАЭС.

#### **6.12. Представляется целесообразным:**

6.12.1. Отказаться от применения на территории Российской Федерации «Международных стандартов аудита», разрабатываемых и утверждаемых Советом по международным стандартам аудита, и подтверждения достоверности информации «Международной федерацией бухгалтеров», расположенной на территории «недружественной страны», по сути «воюющей с Россией»<sup>4</sup>.

6.12.2. Минфину России, в соответствии с п.11 Постановления Правительства РФ от 11.06.2015 № 576 "Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации", принять решение о прекращении действия на территории Российской Федерации документа, содержащего международные стандарты аудита, признанного подлежащим применению на территории Российской Федерации.

6.12.3. Передать функцию разработки и утверждения «Национальных стандартов аудита» в СРОА, в соответствии с п.1 ст.2 и п.2. ст.4 Федерального закона "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ, с возможным использованием ранее действовавших ФСАДов и ФПСАДов. Для разработки «Национальных стандартов аудита» будет вполне достаточно имеющегося, более чем 35-летнего опыта осуществления аудиторской деятельности в России и российского научного потенциала.

6.12.4. Прекратить практику осуществления государственного контроля за исполнением требований стандартов профессиональной деятельности как избыточную и дублирующую законодательную (п.8 ст.6 Федерального закона «О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ) и уставную функцию саморегулируемой организации аудиторов.

Передать функцию по контролю за исполнением требований «Национальных стандартов аудита» Национальной саморегулируемой организации аудиторов в соответствии с п.1 ст.2; п.2.1. (а) ст. 7; п.8 ст.6 и п.2. ст.9 Федерального закона № 315-ФЗ от 1 декабря 2007 года «О саморегулируемых организациях".

6.12.5. Развивать национальные стандарты аудиторской деятельности (впоследствии «евразийские», для применения на территории ЕАЭС), в рамках № 315-ФЗ силами СРОА с привлечением российской научной школы.

<sup>4</sup> <https://ria.ru/20240318/ssha-1933984981.html> (Заявление пресс-секретаря президента РФ Дмитрия Пескова).



6.12.6. Организовать сотрудничество с аудиторскими объединениями стран ЕАЭС с целью создания Единых Евразийских стандартов аудиторской деятельности, их применения на всем пространстве ЕАЭС.

6.12.7. Исключить имеющуюся в настоящее время возможность предъявления материальных исков к Минфину России, предусмотренную ст.16 и ст.1069 Гражданского Кодекса РФ, в случаях, когда выполнение обязательных для исполнения так называемых Международных стандартов аудита», «вводимых» на всей территории России приказами «уполномоченного федерального органа» в лице Минфина РФ, приведут к убыткам для аудитора или его клиента.

6.12.8. Сократить государственные расходы на «организацию разработки», «согласование», «одобрение», «утверждение», «контроль за применением», «контроль за соответствием».

6.12.9. Прекратить деятельность УФО по «повышению качества» оказываемых российскими аудиторами услуг, принуждению к применению в «чистом виде» профессиональных стандартов, разрабатываемых на территории «недружественной» страны, без какого-либо учета российской специфики, сдерживание развитие курса на саморегулирование аудиторской профессии, при наличии в России значительного интеллектуального потенциала специалистов в области аудита.

## **7. Предлагаемая модель саморегулирования аудиторской деятельности в России**

7.1. Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 23 июля 2003 г. № 824 об ограничении вмешательства государства в экономическую деятельность субъектов аудиторской деятельности, и прекращения избыточного государственного регулирования и исключения действующего дублирования функций и полномочий федеральных органов исполнительной власти и развития аудиторской деятельности в РФ, представляется необходимым распространить в полной мере действие Федерального закона "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ на аудиторскую деятельность, без каких либо изъятий, исключив из ст.1 закона п.2.2, введенный с 1 января 2022 г. Федеральным законом от 2 июля 2021 г. № 359-ФЗ, исключающий возможность саморегулирования профессиональной деятельности аудиторов.

7.2. Во исполнение Распоряжения Правительства РФ от 30.12.2015 № 2776-р «О Концепции совершенствования механизмов саморегулирования», создать в РФ трехуровневую модель саморегулирования аудиторской деятельности, подтвердившую свою эффективность в ряде юрисдикций, сохранив право аудиторов и аудиторских организаций на участие в любом из СРО аудиторов.

7.3. Внести в действующее законодательство изменения по критериям членства в СРОА (не менее 200 юридических или 300 физических лиц), придать статус самостоятельных юридических лиц имеющимся региональным отделениям СРОА ААС и объединить их в единый национальный Союз аудиторов, в соответствии с пп.1 и 2 статьи 24 Федерального закона "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ.

7.4. Создать на базе действующей СРО ААС «Национальный Союз аудиторов России», делегировав ему часть функций в соответствии с п.4 статьи 24 Федерального закона "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007г. № 315-ФЗ.

7.5. Уровни саморегулирования, состав, основные функции Региональных СРОА и Национального Союза аудиторов России»:



7.5.1. **Первый уровень:** аудиторы и аудиторские организации, осуществляющие аудиторскую деятельность и являющиеся членами региональных или отраслевых СРОА.

7.5.2. **Второй уровень:** самостоятельные региональные или отраслевые СРОА, которые объединяют отдельных auditors и аудиторские организации и выполняют функции, возложенные на них законодательством РФ о саморегулировании и аудиторской деятельности:

- ведение реестра членов;
- осуществление контроля за профессиональной деятельностью своих членов в части соблюдения ими требований стандартов и правил СРОА;
- применение мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных внутренними документами саморегулируемой организации, в отношении своих членов.

7.5.3. **Третий уровень:** Национальное объединение региональных (отраслевых) саморегулируемых организаций auditors (Национальный Союз auditors России), созданный в соответствии с пп.1 и 2 статьи 24 ФЗ "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007г. № 315-ФЗ, выполняющий функции, переданные ему всеми Региональными (отраслевыми) СРОА, в соответствии с п.4 в/у Федерального закона:

- разработка и утверждение национальных стандартов аудиторской деятельности;
- разработка и утверждение Кодекса этики и Правил независимости auditors и аудиторских организаций;
- разработка единых принципов организации внешнего и внутреннего контроля, обязательных для исполнения всеми СРО auditors;
- рассмотрение жалоб и апелляций на решения Региональных дисциплинарных комиссий;
- организация профессионального обучения и аттестации auditors;
- установление правил и уровня страхования имущественной ответственности;
- взаимодействие с УФО по вопросам функционирования отрасли и интересов ее участников;
- представление законодательных инициатив (ст.6);
- организация международного сотрудничества с профессиональными объединениями стран-членов ЕАЭС.

7.6. В соответствующие Комитеты и Комиссии Национального СРОА должны входить руководители одноименных Комитетов и Комиссий всех Региональных (отраслевых) СРОА.

7.7. Руководители Национального и Региональных (отраслевого) СРОА должны избираться сроком на 4 года, прямым голосованием, на конкурсной основе, без права переизбрания на второй срок.

7.8. В состав Правления Региональных (отраслевых) СРОА должны входить руководители всех Комитетов и Комиссий Регионального (отраслевого) СРОА. Перечень Комитетов и Комиссий должен определяться Общим собранием Регионального СРОА.

7.9. В состав Правления Национального СРОА должны входить руководители всех Комитетов и Комиссий Национального СРОА (на ротационной основе, каждые два года на 50%) руководители Региональных (отраслевых) СРОА и независимые члены, в соответствии



со ст.17 Федерального закона "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ.

7.10. Финансирование деятельности Национального Союза должно осуществляться Региональными (отраслевыми) СРОА.

7.11. Во исполнение Концепции административной реформы в Российской Федерации, одобренной распоряжением Правительства Российской Федерации от 25 октября 2005 г. № 1789-р, необходимо принять нормативные правовые акты Российской Федерации, упраздняющих избыточные и дублирующие функции, осуществляемые органами исполнительной власти и ЦБ РФ, позволяющих передать ряд государственных функций саморегулируемым организациям auditors и создавать механизмы, предотвращающие появление новых избыточных функций у органов исполнительной власти.

## **8. Анализ требований действующего законодательства об обеспечении имущественной ответственности при осуществлении аудиторской деятельности, «Компенсационный фонд»**

8.1. Способы обеспечения имущественной ответственности членов саморегулируемой организации перед потребителями произведенных ими товаров (работ, услуг) и иными лицами определены в статье 13 315-ФЗ, а именно:

*«1. Саморегулируемая организация вправе применять следующие способы обеспечения имущественной ответственности членов саморегулируемой организации перед потребителями произведенных ими товаров (работ, услуг) и иными лицами:*

- 1) *создание системы личного и (или) коллективного страхования;*
- 2) *формирование компенсационного фонда».*

8.2. В п.3 статьи 13 315-ФЗ определено, что **«в случае** применения в качестве способа обеспечения ответственности членов саморегулируемой организации перед потребителями произведенных ими товаров (работ, услуг) и иными лицами системы личного и (или) коллективного страхования минимальный размер страховой суммы по договору страхования ответственности каждого члена **не может быть менее чем тридцать тысяч рублей в год».**

8.3. Соответственно, **в случае** применения в качестве способа обеспечения ответственности членов саморегулируемой организации перед потребителями произведенных ими товаров (работ, услуг) и иными лицами формирование компенсационного фонда, он должен формироваться, в соответствии с п.2 статьи 13 № 315-ФЗ **«исключительно в денежной форме за счет взносов членов саморегулируемой организации в размере не менее чем три тысячи рублей в отношении каждого члена».**

8.4. Пунктом 4 статьи 13 Федерального закона "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ (в ред. ФЗ от 22.07.2008 № 148-ФЗ) установлено, что Федеральными законами могут устанавливаться иные требования, соответственно:

–к «страхованию ответственности членов саморегулируемой организации», чем те, которые предусмотрены Федеральным законом "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ (при выборе в качестве способа обеспечения ответственности членов саморегулируемой организации перед потребителями произведенных ими товаров (работ, услуг) и иными лицами системы личного и (или) коллективного страхования);

—«к порядку формирования компенсационного фонда саморегулируемой организации, его минимальному размеру, размещению средств такого фонда», чем те, которые предусмотрены Федеральным законом "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ (при выборе в качестве способа обеспечения ответственности членов саморегулируемой организации перед потребителями произведенных ими товаров (работ, услуг) и иными лицами формирование компенсационного фонда).

8.5. Первоначальная редакция части 3, пункта 3 статьи 3 Федерального закона "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ, формулирующая одно из обязательных требований для признания некоммерческой организации «саморегулируемой», предполагала одновременно оба способа обеспечения имущественной ответственности членов саморегулируемой организации перед потребителями произведенных ими товаров (работ, услуг) и иными лицами, а именно:

*«обеспечение саморегулируемой организацией дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями произведенных товаров (работ, услуг) и иными лицами посредством установления в отношении членов саморегулируемой организации требования страхования, указанного в пункте 1 части 1 статьи 13 настоящего Федерального закона, и посредством формирования компенсационного фонда саморегулируемой организации»;*

В результате чего саморегулируемые организации были лишены права выбора способа обеспечения имущественной ответственности членов, предоставленного им пунктом 3 статьи 13 Федерального закона "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ.

8.6. Федеральным законом от 22.07.2008 № 148-ФЗ была принята новая редакция части 3, пункта 3 статьи 3 Федерального закона "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ, устранившая имеющееся противоречие статье 13 315-ФЗ, а именно:

*«обеспечение саморегулируемой организацией дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями произведенных товаров (работ, услуг) и иными лицами в соответствии со статьей 13 настоящего Федерального закона», т.е.* была исключена обязательность применения одновременно обоих способов обеспечения имущественной ответственности членов саморегулируемой организации перед потребителями произведенных ими товаров (работ, услуг) и иными лицами, и предоставлена возможность выбора одного из двух способов обеспечения имущественной ответственности: либо создание системы личного и (или) коллективного страхования, либо формирование компенсационного фонда. При этом соответствующие изменения в проект ныне действующего Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 31.12.2008 № 307-ФЗ внесены не были.

8.7. Поскольку разработчиками Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 31.12.2008 № 307-ФЗ не были учтены изменения, внесенные в редакцию пункта 4 статьи 13 Федерального закона 315-ФЗ, принятые ФЗ от 22.07.2008 № 148-ФЗ, все СРО аудиторов, наряду с принятием решения об обеспечении имущественной ответственности своих членов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами системы страхования, были вынуждены формировать и «обслуживать» компенсационные фонды в соответствии с действующими нормами Федерального закона 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в части создания) и Федерального закона "О саморегулируемых организациях" от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ (в части размещения).

8.8. По состоянию на 13.01.2012 в их Компенсационных фондах было аккумулировано за счет взносов более 108 миллионов рублей, находящихся на счетах управляющих компаний (см. Приложение № 3 к настоящему Докладу).



8.9. По состоянию на 01.07.2024 размер компенсационных фондов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) составляет 113 604 200 рублей. Выплат из компенсационного фонда, в том числе выплат по обязательствам членов СРО ААС, возникшим в результате причинения ими вреда за период деятельности СРО ААС, не осуществлялось.

8.10. Согласно инвестиционной декларации с группировкой по видам вложений денежные средства Компенсационных фондов СРО ААС размещены<sup>5</sup>:

- по федеральным облигациям — 97%;
- по депозитам — 3%.

8.11. Денежные средства компенсационного фонда (далее – «Компфонд») не могут являться средством обеспечения саморегулируемой организацией аудиторов дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами, поскольку до настоящего времени отсутствуют государственные регламенты его расходования и пополнения.

8.12. СРО аудиторов не являются ни инвестиционными, ни страховыми институтами и не могут эффективно использовать средства Компфондов. В соответствии со ст.13 Федерального закона от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» размещение средств Компфонда должно осуществляться через управляющую компанию, а контроль за соблюдением установленных ограничений размещения и инвестирования средств Компфонда должен осуществляться специализированным депозитарием за счет взносов членов СРО аудиторов.

8.13. В настоящее время, взносы в Компфонд являются абсолютно «нерентабельными» инвестициями для членов и обязательным условием для СРО аудиторов. Более эффективным инструментом для обеспечения ответственности членов СРО является страхование ответственности.

8.14. Процесс формирования и движения средств Компфонда требует существенных дополнительных затрат СРО аудиторов по учету, размещению, контролю за их использованием.

8.15. В случае же совершения выплат из Компфонда, его размер должен быть восстановлен за счет дополнительных равных взносов от всех членов СРО аудиторов - это несколько тысяч платежей и учетных записей по каждому случаю выплаты. А если кто-то из членов не оплатит взнос в Компфонд по объективным причинам, то сумма неоплаченных взносов должна будет вновь разделена между всеми членами СРО аудиторов. При этом саморегулируемая организация подвергается риску приостановления или прекращения статуса СРО аудиторов за невозможность соблюдения данного требования.

8.16. Доход, полученный от размещения и инвестирования средств Компфонда СРО аудиторов, должен направляться на пополнение Компфонда в соответствии с п.4 ст.13 Федерального закона от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» - и не может быть направлен на развитие деятельности СРО аудиторов. При этом получаемый доход подлежит налогообложению за счет взносов членов СРО аудиторов.

8.17. С учетом ограничения всеми СРО аудиторов разовых сумм выплат из Компфонда, именуемого на проводимых дискуссиях «общаком», представляется, что избранная для аудиторов модель дополнительной имущественной ответственности членов СРО аудиторов, никоим образом не может выполнить предназначенную роль, не улучшает качество

<sup>5</sup> <https://sroaas.ru/about/fo№d/>



оказываемых аудиторами услуг и должна быть заменена на страхование профессиональной ответственности.

Представляется, что сложившаяся ситуация может устроить только аудиторские компании с иностранным участием (или ими созданные), осуществляющим свою деятельность в РФ, получившим доступ к российскому рынку аудиторских услуг, уплатив по 3 тысячи рублей в Комфонд. Но никак не отражает интересы ни государства, ни заказчиков аудиторских услуг, ни пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетностью, ни саморегулируемой организации аудиторов.

8.18. Предложения по внесению изменений в действующее законодательство, с целью обеспечения реальной имущественной ответственности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами:

8.18.1. Представляется целесообразным не тратить время и средства на совершенствование явно «неудачной» модели дополнительной имущественной ответственности членов СРО аудиторов, никоим образом не улучшающей качество оказываемых ими услуг, а направить усилия и собранные средства на разработку системы страхования профессиональной ответственности, создание реального механизма защиты и возмещения потерь потребителей услуг от возможного непрофессионализма.

8.18.2. Изъять из действующего законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность, понятие «компенсационный фонд» и заменить его на «страхование профессиональной ответственности» в размере, соответствующем объему оказываемых услуг, в соответствии с действующей мировой практикой.

8.18.3. Аккумулированные в СРО аудиторов средства компенсационных фондов направить на совершенствование саморегулирования, на разработку стандартов профессиональной деятельности, в т. ч. на разработку системы страхования профессиональной ответственности.

8.18.4. Федеральным законом от 01.07.2010 № 136-ФЗ в п.1 статьи 13 действующего Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 31.12.2008 № 307-ФЗ введен дополнительный подпункт (4.1), предоставляющий аудиторским организациям и индивидуальным аудиторами право «страховать ответственность за нарушение договора оказания аудиторских услуг и (или) ответственность за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности». Представляется целесообразным перенести его в пункт 2 статьи 13, сделав страхование ответственности обязанностью, а не правом аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов при осуществлении аудиторской деятельности, как во всем цивилизованном мире.

8.18.5. Исключить из статьи 18 «Требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов» Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 31.12.2008 № 307-ФЗ обязательность уплаты взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды) саморегулируемой организации аудиторов.



## Раздел 4. Обязательный аудит

Обязательный аудит — это ежегодная аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, перечень которых устанавливается государством, с целью выражения мнения о ее достоверности.

### 1. Анализ изменения перечня объектов «обязательного аудита» с 1987 года по 2023 год

1.1. Впервые объекты «обязательного аудита» были определены в Постановлениях Правительства СССР от 13.01.1987 № 48 и № 49 – предприятия с участием иностранных инвестиций («совместные предприятия»).

1.2. С введением «Временных правил аудиторской деятельности в РФ», утвержденных Указом Президента РФ от 22.12.93 № 2263 (далее – Временные правила), вплоть до принятия ФЗ 119 (07.08.2001), объекты обязательного аудита устанавливались Правительством РФ.

1.3. Постановлением Правительства РФ от 07.12.1994 № 1355 был установлен перечень критериев, по которым бухгалтерская (финансовая) отчетность экономических субъектов подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке, начиная с отчета за 1994 год, по следующим критериям (системе показателей) деятельности (см. Приложение № 3 к настоящему Докладу), в т. ч.:

Экономические субъекты (за исключением находящихся полностью в государственной или муниципальной собственности) при наличии хотя бы одного из следующих финансовых показателей их деятельности:

- **объема выручки от реализации продукции (работ, услуг)** за год, превышающего в 500 тысяч раз установленный законодательством Российской Федерации минимальный размер оплаты труда;
- **суммы активов баланса**, превышающей на конец отчетного года в 200 тысяч раз установленный законодательством Российской Федерации минимальный размер оплаты труда (начиная с отчета за 1995 год).

1.4. Перечень критериев обязательного аудита был изменен с 07.08.2001 с вступлением в силу Федерального закона "Об аудиторской деятельности" от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ (см. Приложение № 4 к настоящему Докладу). Критерии объема выручки от реализации продукции (работ, услуг) и суммы активов баланса были сохранены.

1.5. С 01.01.2011, в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, был изменен перечень организаций, чья бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежала обязательному аудиту (см. Приложение № 5 к настоящему Докладу). Были изменены и критерии финансовых показателей деятельности:

*«..если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по*



---

*состоянию на конец предшествовавшего отчетному году превышает 60 миллионов рублей» (в ред. ФЗ от 28.12.2010 № 400-ФЗ).*

1.6. До 01.01.2011 аудиторские проверки в обязательном порядке должны были проходить организации, у которых объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) за предшествовавший отчетному году превышал **50 млн. рублей**.

1.7. С 01.01.2011, по инициативе Минфина РФ, Федеральным законом от 28.12.2010 № 400-ФЗ показатель объема выручки, для целей проведения обязательного аудита, для предприятий осуществляющих продажу продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг был увеличен **в 8 раз**, и составляет до настоящего времени **400 млн. рублей**.

1.8. До 01.01.2011 аудиторские проверки в обязательном порядке должны были проходить организации, сумма активов бухгалтерского баланса которых по состоянию на конец предшествовавшего отчетному году превышала **20 млн. рублей**.

1.9. С 01.01.2011, по инициативе Минфина РФ, Федеральным законом от 28.12.2010 № 400-ФЗ показатель суммы активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному году, для целей проведения обязательного аудита, был увеличен **в три раза**, и составляет до настоящего времени **60 млн. рублей**.

1.10. В пояснительной записке к проекту федерального закона «О внесении изменения в статью 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» было указано:

*«В условиях экономического кризиса, снижения спроса на продукцию и услуги субъектов малого предпринимательства, такие расходы (расходы на проведение ежегодных аудиторских проверок) существенно ухудшают финансовое положение многих организаций малого бизнеса и ставят под вопрос возможность продолжения ими своей деятельности».*

1.11. Данное утверждение не соответствовало действительности, поскольку расходы на проведение аудиторской проверки в размере 200-250 тыс. рублей (ориентировочная рыночная стоимость проверки в 2010 году организаций с объемом выручки от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) составляющим 50 млн. руб.) составляет около 0,5% от объема выручки, что не могло «поставить под вопрос возможность продолжения ими своей деятельности».

1.12. Принятая поправка в законе вывела за рамки требований проведения аудита весь малый бизнес России, лишает пользователей возможности получения достоверной информации о финансовом состоянии дел в этом секторе экономики, противоречит международным соглашениям, поддержанным Россией, в отношении применения стандартов бухгалтерского учета и усиления роли аудита в частном секторе.

1.13. Из-под аудиторского контроля были выведены целые отрасли: значительная часть коммунального хозяйства, унитарные предприятия, выручка у которых менее 400 млн. рублей, предприятия среднего и крупного бизнеса, строящие бизнес по «холдинговому типу».

1.14. Не вызывает сомнения, что изменение уровня потребительских цен и инфляция являются основанием пересмотра критериев проведения обязательного аудита. При этом изменение показателей не должно приводить к тому, чтобы хозяйствующие субъекты, оказывающие серьезное влияние на экономику страны и жизнь общества, оказались за рамками требований о проведении обязательного аудита.

1.15. Перечень организаций, проведение для которых аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, является обязательным<sup>6</sup> (см. Приложение № 6 к настоящему Докладу), в т.ч.:

*организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов, организаций потребительской кооперации, осуществляющих свою деятельность в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 июня 1992 г. № 3085-1), соответствующая хотя бы одному из следующих условий:*

*– доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности, который определяется за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет более 800 млн. руб. или*

*– сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 400 млн. рублей.*

1.16. Сравнительный анализ критериев для прохождения обязательного аудита (наличие двух из трех следующих пороговых значений) в ряде зарубежных стран представлен в Приложении № 7 к настоящему Докладу.

## **2. Анализ практики применения законодательной нормы об ответственности за уклонение от прохождения обязательного аудита и непредставление экономическими субъектами аудиторского заключения в составе бухгалтерской отчетности, в нарушение ст. 13 ФЗ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»**

2.1. Впервые ответственность за уклонение экономических субъектов от прохождения обязательного аудита была установлена Временными правилами аудиторской деятельности в РФ, утвержденными Указом Президента РФ от 22.12.93 № 2263, которые действовали вплоть до принятия Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 № 119-ФЗ.

2.2. В пункте 7 Временных правил аудиторской деятельности в РФ, утвержденными Указом Президента РФ от 22.12.93 № 2263, было определено:

*«Уклонение экономического субъекта от проведения обязательной аудиторской проверки либо препятствование ее проведению влечет за собой взыскание на основании решения суда или арбитражного суда по искам, предъявляемым прокурором, органами федерального казначейства, органами государственной налоговой службы и органами налоговой полиции:*

*– штрафа с экономического субъекта в сумме от 100 - до 500-кратного размера установленной законом минимальной оплаты труда;*

*– штрафа с руководителя (руководителей) экономического субъекта в сумме от 50- до 100-кратного размера установленной законом минимальной оплаты труда».*

2.3. Ответственность за уклонение экономических субъектов от прохождения обязательного аудита была установлена и в первоначальной редакции Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 № 119-ФЗ (ст.21):

<sup>6</sup> <https://base.garant.ru/408344473>



–лица, подлежащие обязательному аудиту, несут уголовную, административную и гражданско-правовую ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации и настоящим Федеральным законом;

–уклонение организации или индивидуального предпринимателя, подлежащих обязательному аудиту, от его проведения или препятствование его проведению, влекут взыскание штрафа с организации и индивидуального предпринимателя **в размере от 500 до 1000 минимальных размеров оплаты труда**, установленного федеральным законом.

2.4. Федеральным законом от 30.12.2001 № 196-ФЗ «О введении в действие Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» из статьи 21 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 №119-ФЗ были исключены пункты 2–4 и она приобрела следующий вид:

*Аудиторские организации и их руководители, индивидуальные аудиторы, аудируемые лица и лица, подлежащие обязательному аудиту, несут уголовную, административную и гражданско-правовую ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации и настоящим Федеральным законом.*

2.5. При этом, принятым «Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях» (в редакции 2001 года) ответственность за уклонение экономических субъектов от прохождения обязательного аудита не была установлена.

2.6. Федеральным законом "О внесении изменений в Кодекс РФ об административных правонарушениях" от 30.03.2016 № 77-ФЗ, были внесены дополнения в ст. 15.11. "Кодекса РФ об административных правонарушениях" от 30.12.2001 № 195-ФЗ, в соответствии с которыми *отсутствие у экономического субъекта аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.*

2.7. Заключение вместе с бухгалтерской отчетностью должно быть направлено в налоговый орган. При этом, в случае нарушения сроков сдачи аудиторского заключения предусмотрены штрафы (ст. 19.7 КоАП РФ):

–для юридических лиц — **от 3000 до 5000 руб.;**

–для должностных лиц — **от 300 до 500 рублей.**

### 3. Проведение обязательного аудита «общественно значимых организаций».

3.1. В соответствии со ст.5.1. Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" общественно значимыми организациями признаются:

- 1) публичные акционерные общества;
- 2) организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, а также организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых включается в проспект ценных бумаг;
- 3) кредитные организации, головные кредитные организации банковских групп, головные организации банковских холдингов;
- 4) страховые организации, общества взаимного страхования;



- 5) организации, являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй, клиринговые организации, организаторы торговли, негосударственные пенсионные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов;
- 6) государственные корпорации, государственные компании, публично-правовые компании;
- 7) организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов;
- 8) иные организации, которые представляют и (или) раскрывают отчетность в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности".

3.2. В соответствии с п.2 ст.5.1. Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности» аудиторские услуги общественно значимым организациям, вправе оказывать только аудиторские организации, сведения о которых внесены в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.

**Справка:** по состоянию на 22.09.2024 в Реестре аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям Федерального казначейства, числится 162 аудиторских организаций, в том числе 4 организации, созданные международными аудиторскими сетями, из 2.127 аудиторских организаций, внесенных в Реестр СРО ААС.

Источники: <https://sroaas.ru/reestr/orga№izatsiy/>;

<https://roskazna.gov.ru/kontrol/reestr-auditorskikh-orga№izatsiy-okazyvayushchikh-auditorskie-uslugi-obshchestve№no-z№achimym-orga№i/reestr-auditorskikh-orga№izatsiy/>.

3.3. В соответствии с п.3 ст.5.1. Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке вправе оказывать только аудиторские организации, сведения о которых внесены Банком России в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке (далее - аудиторские организации на финансовом рынке).

**Справка:** по состоянию на 22.09.2024 в Реестре аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке ЦБ РФ числится 36 аудиторских организаций, в том числе 4 организации, созданные международными аудиторскими сетями, из 2.127 аудиторских организаций, внесенных в Реестр СРО ААС.

Источники: <https://sroaas.ru/reestr/orga№izatsiy/>;

[https://www.cbr.ru/finem\\_infrastructure/audit\\_fm/](https://www.cbr.ru/finem_infrastructure/audit_fm/).

3.4. Ведение дополнительных Реестров аудиторских организаций, оказывающих услуги общественно значимым организациям, и контроля за их деятельностью уполномоченными федеральными органами, представляются «избыточными» и «дублирующими», поскольку они законодательно закреплены за саморегулируемой организацией auditors.





#### 4. Предложения по внесению изменений в действующую систему прохождения «обязательного аудита» организациями, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации и за ее рубежами

4.1. В целях создания условий для повышения достоверности и прозрачности финансовой отчетности организаций представляется целесообразным передать полномочия по установлению критериев для проведения «обязательного аудита» Правительству РФ, как это было в период действия первого Указа Президента РФ, регулирующего аудиторскую деятельность в России в период с 1994 по 2001 годы.

4.2. Установить обязательность проведения ежегодного аудита для организаций при наличии двух из трех следующих пороговых значений:

- 1) объем их выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) за предшествовавший отчетному год **превышает 200 миллионов рублей;**
- 2) сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года **превышает 30 миллионов рублей;**
- 3) численность работников составляет **свыше 30 человек.**

4.3. Установить для «общественно-значимых организаций» и организаций, имеющих объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) за предшествовавший отчетному год **свыше 10 млрд. рублей в год**, обязательность подтверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности двумя аудиторскими организациями.

4.4. В целях повышения эффективности деятельности организаций с участием государства, установить обязательность прохождения ежегодных аудиторских проверок для всех государственных внебюджетных фондов, а также государственных и муниципальных учреждений, ограничив соответствующими стандартами количество аудиторских процедур, время на их осуществление и объем подтверждаемой отчетности.

4.5. Установить обязательность прохождения ежегодных аудиторских проверок для всех организаций с участием госсобственности, осуществляющих деятельность на территории РФ.

4.6. Установить обязательность прохождения ежегодных аудиторских проверок для всех организаций с участием госсобственности, осуществляющих деятельность вне территории РФ.

4.7. В целях повышения бюджетной дисциплины и сокращения случаев нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств, установить обязательность прохождения аудиторских проверок для всех органов государственной власти, органов местного самоуправления, ограничив соответствующими стандартами количество аудиторских процедур, время на их осуществление и объем подтверждаемой отчетности.

4.8. Установить обязательность проведения ежегодного аудита для организаций, получающих бюджетное финансирование в объеме **более 150 млн. рублей в год** независимо от вида деятельности, ограничив соответствующими стандартами количество аудиторских процедур, время на их осуществление и объем подтверждаемой отчетности.

4.9. В целях установления контроля за достоверностью отчетности организаций с участием иностранного капитала, установить обязательность проведения ежегодного аудита для организаций, созданных с участием иностранного капитала, вне зависимости от объемов реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг (в т. ч. для некоммерческих, «неправительственных» организаций).



## **5. Предложения об установлении меры ответственности за уклонение от прохождения «обязательного аудита»**

5.1. В целях прекращения практики уклонения от аудиторских проверок организаций, подлежащих обязательному ежегодному аудиту и привлечения их к ответственности за игнорирование ими законодательных требований о проведении обязательного ежегодного аудита в нарушение Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307 и непредставление, в нарушение ст. 13 Федерального закона ФЗ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», в составе бухгалтерской отчетности аудиторского заключения, представляется целесообразным:

1) Внести в действующий Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ соответствующие нормы, устанавливающие ответственность экономических субъектов (их руководителей) за игнорирование законодательных требований о прохождении обязательного аудита.

2) Дополнить «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.03.2016 № 77-ФЗ статьей «Нарушение требований законодательства об обязательном аудите», предусмотрев ответственность за уклонение от проведения обязательного аудита, аналогичную ответственности, предусмотренной ст. 15.19. КоАП РФ «Нарушение требований законодательства, касающихся представления и раскрытия информации на финансовых рынках», а именно: **наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок до одного года; на юридических лиц - от пятисот тысяч до семисот тысяч рублей.**

3) Определить порядок реализации (применения) нормы о наложении взыскания за отказ от проведения или уклонение от проведения обязательного аудита, обеспечивающий механизм контроля за неукоснительным исполнением требований российского законодательства.

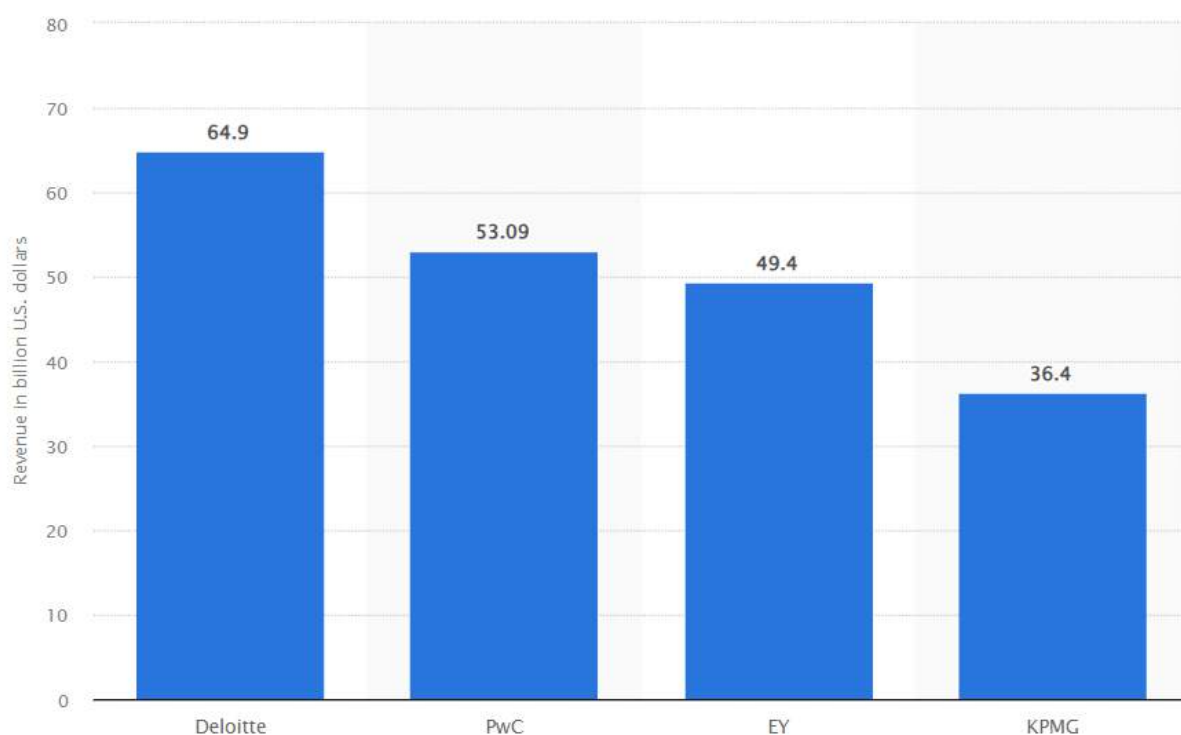
## Раздел 5. Международные аудиторские сети

Доминирующие позиции в среде международных аудиторских сетей занимают компании «большой четверки»:

- Ernst & Young Global Ltd,
- KPMG Int. Cooperative,
- PricewaterhouseCoopers Int. Ltd.,
- Deloitte Touche Tohmatsu Ltd.

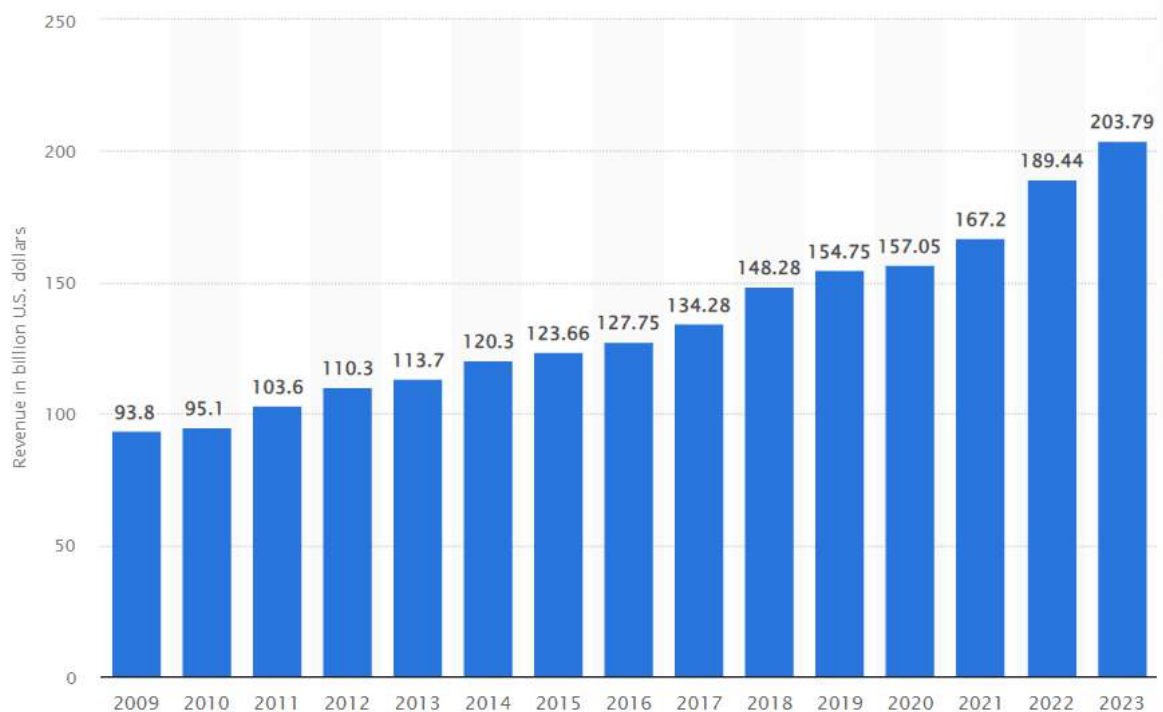
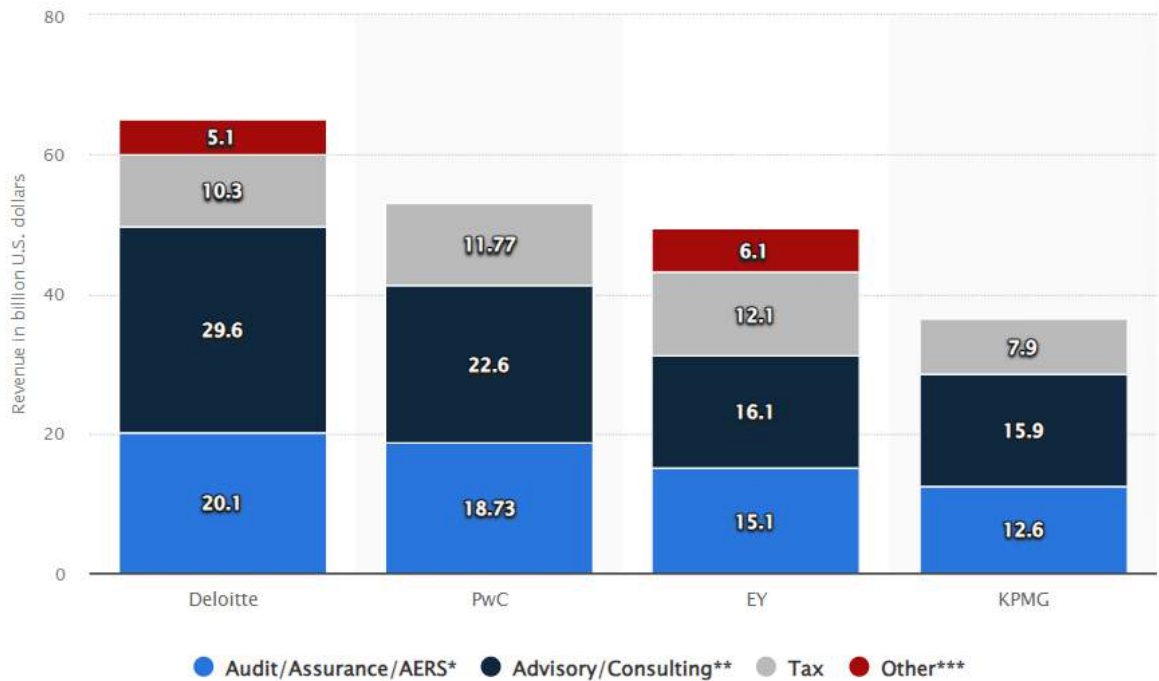
Совокупная глобальная выручка «большой четверки» в 2023 году впервые превысила отметку в 200 миллиардов долларов США<sup>7</sup>.

Совокупная глобальная выручка «большой четверки» по всему миру в 2023 году, а также по годам за период с 2009 по 2023 годы отражена на диаграммах, представленных ниже (в млрд. долл. США)<sup>8</sup>.

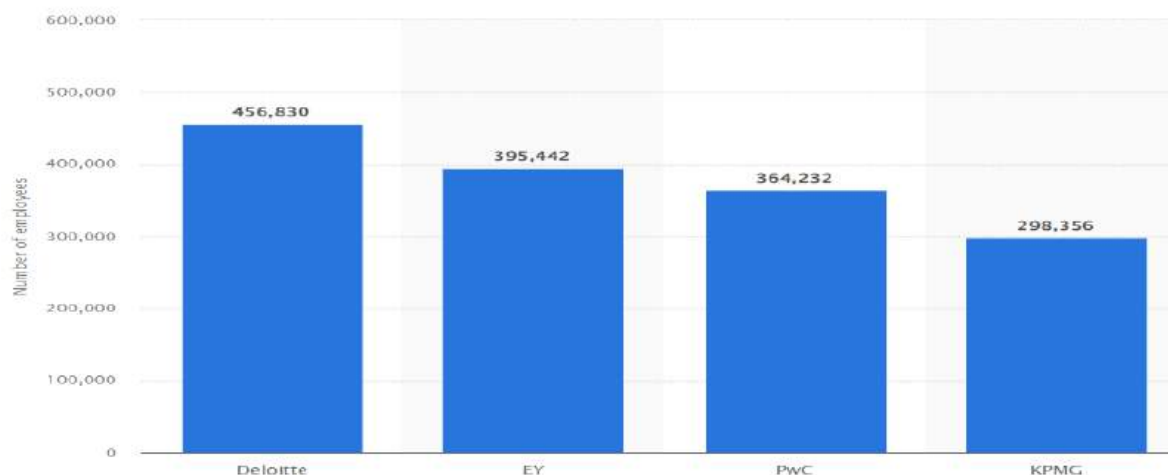


<sup>7</sup> <https://www.statista.com/statistics/250479/big-four-accounting-firms-global-revenue>.

<sup>8</sup> <https://www.statista.com/statistics/473959/big-four-accounting-firms-global-combined-revenue>.



В 2023 году в "Большой четверке" было занято более 1,5 миллионов человек по всему миру<sup>9</sup>.



## 1. Деятельность в Российской Федерации аудиторских организаций с участием иностранных компаний до 2022 года

### 1.1. Международные аудиторские сети в Российской Федерации до 2022 года:

В период с 1997 по 2021 год (включительно) международные аудиторские организации обрели ключевую роль на российском рынке аудиторских услуг. Об этом красноречиво свидетельствуют данные рейтинговой группы RAEX<sup>10</sup>:

| Название международной аудиторской сети | Российская группа компаний / компания, представляющая международную аудиторскую сеть в России | Суммарная выручка от аудита и консалтинга за 2020 год (тыс. рублей) | Число компаний, представляющих сеть в РФ в 2020 году |
|---|---|---|--|
| Ernst & Young Global Ltd                | ЕУ (гк)   | 19 056 613,00   | 7  |
| KPMG Int. Cooperative                   | КПМГ (гк)   | 15 954 318,00   | 4  |
| PricewaterhouseCoopers Int. Ltd.        | РwC (гк)  | 14 771 335,00   | 8  |
| Deloitte Touche Tohmatsu Ltd.           | Делойт (гк)   | 9 436 972,00  | 4  |
| BDO                                     | БДО Юникон (гк)   | 5 344 775,00  | 7  |
| Grant Thornton Int. Ltd                 | ФБК Grant Thornton (гк)   | 1 902 474,00  | 7  |
| FinExpertiza                            | FinExpertiza (гк)   | 1 901 221,00  | 17   |
| Nexia Int.                              | Нексия Си Ай Эс (гк), Международный консультативно-правовой центр (ООО)                       | 1 247 523,00  | 22   |
| HLB Int.                                | HLB Russian Group (гк)  | 1 169 238,00  | 15   |
| Crowe Global                            | "Кроу Си Ар Эс" (гк); "Росэкспертиза", ГК" (гк), "Кроу Аудэкс" (гк)                           | 1 081 113,00  | 16   |
| «Мариллион», группа                     | Мазар Аудит (ООО), Мазар (АО)   | 847 197,00  | 2  |
| Baker Tilly Int.                        | Бейкер Тилли (гк)   | 613 363,00  | 6  |
| PKF Int. Ltd.                           | МЭФ РКФ (гк), МКД (АО), ФБК Поволжье (гк)   | 415 005,00  | 5  |
| Kreston Int.                            | Мариллион (гк); Аудиторская Компания Институт Проблем Предпринимательства (АО)                | 194 337,00  | 3  |
| UHY Int. Ltd.                           | УНУ Янс-Аудит (гк)  | 138 352,00  | 4  |
| MGI Worldwide                           | "АК" ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ" (АО)  | 131 871,00  | 1  |
| Russel Bedford Int.                     | РБ Информаудитсервис (гк); АФ АСБ (ООО)   | 129 454,00  | 3  |

<sup>9</sup> <https://www.statista.com/statistics/250503/big-four-accounting-firms-number-of-employees/>

<sup>10</sup> [https://raex-rr.com/b2b/audit/Rating\\_of\\_international\\_audit\\_networks/2021/](https://raex-rr.com/b2b/audit/Rating_of_international_audit_networks/2021/)



## 1.2. Аудиторы крупнейших компаний России по объему реализации продукции в 2010 году<sup>11</sup>:

**Таблица 1**

| № пп | Компания                               | Отрасль                                     | Объем реализации в 2010 г. (млрд. руб.) | Аудиторская компания***       |
|------|--|---|---|-------------------------------|
| 1    | "Газпром"                              | нефтяная и нефтегазовая промышленность      | 3 597,05                                | PWC*                          |
| 2    | Нефтяная компания "ЛУКОЙЛ"             | нефтяная и нефтегазовая промышленность      | 2 615,05                                | ЗАО «КПМГ»                    |
| 3    | Нефтяная компания "Роснефть"           | нефтяная и нефтегазовая промышленность      | 1 373,15                                | «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» **            |
| 4    | Сбербанк России                        | банки                                       | 968,41                                  | «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» **            |
| 5    | ТНК-ВР                                 | нефтяная и нефтегазовая промышленность      | 953,87                                  | PWC*                          |
| 6    | АФК "Система"                          | многоотраслевые холдинги                    | 853,63                                  | ЗАО «Deloitte and Touche CIS» |
| 7    | АК "Транснефть"                        | транспорт                                   | 447,53                                  | PWC*                          |
| 8    | "Русгидро"                             | электроэнергетика                           | 418,00                                  | PWC*                          |
| 9    | "Северсталь"                           | черная металлургия                          | 412,36                                  | ЗАО «КПМГ»                    |
| 10   | "Евраз Груп"                           | черная металлургия                          | 406,91                                  | «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» **            |
| 11   | ГМК "Норильский никель"                | цветная металлургия                         | 388,10                                  | ЗАО «КПМГ»                    |
| 12   | Группа ВТБ                             | банки                                       | 379,50                                  | «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» **            |
| 13   | X5 Retail Group                        | розничная торговля                          | 342,70                                  | PWC*                          |
| 14   | Объединенная компания "Русал"          | цветная металлургия                         | 333,54                                  | ЗАО «КПМГ»                    |
| 15   | "Мечел"                                | черная металлургия                          | 296,08                                  | «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» **            |
| 16   | "Вымпелком"                            | телекоммуникации и связь                    | 290,75                                  | «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» **            |
| 17   | Группа "Связьинвест"                   | телекоммуникации и связь                    | 281,06                                  | ЗАО «КПМГ»                    |
| 18   | Новолипецкий металлургический комбинат | черная металлургия                          | 253,70                                  | PWC*                          |
| 19   | СИБУР Холдинг                          | химическая и нефтехимическая промышленность | 239,20                                  | PWC*                          |

<sup>11</sup> (согласно рейтингу рейтингового агентства, Эксперт РА «Эксперт 400», 2011).



|    |  |   |        |                               |
|----|--|---|--------|-------------------------------|
| 20 | Магнитогорский металлургический комбинат | черная металлургия                            | 234,50 | ЗАО «КПМГ»                    |
| 21 | "Металлоинвест"                          | черная металлургия                            | 219,67 | PWC*                          |
| 22 | Группа компаний "Мегафон"                | телекоммуникации и связь                      | 215,52 | «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» **            |
| 23 | Трубная металлургическая компания        | черная металлургия                            | 169,48 | «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» **            |
| 24 | Газпромбанк                              | банки   | 168,41 | ЗАО «КПМГ»                    |
| 25 | СУЭК                                     | угольная промышленность                       | 165,24 | ЗАО «КПМГ»                    |
| 26 | Группа "АвтоВАЗ"                         | машиностроение                                | 137,63 | «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» **            |
| 27 | Нефтегазовая компания "Славнефть"        | нефтяная и нефтегазовая промышленность        | 130,96 | PWC*                          |
| 28 | "НоваТЭК"                                | нефтяная и нефтегазовая промышленность        | 117,02 | PWC*                          |
| 29 | АК "Алроса"                              | промышленность драгоценных металлов и алмазов | 113,39 | PWC*                          |
| 30 | ФСК ЕЭС                                  | электроэнергетика                             | 113,33 | PWC*                          |
| 31 | "Дж.Т.И. по маркетингу и продажам"       | табачная промышленность                       | 112,54 | ЗАО «Deloitte and Touche CIS» |
| 32 | Россельхозбанк                           | банки   | 107,27 | PWC*                          |
| 33 | Группа компаний "Протек"                 | оптовая торговля                              | 99,84  | PWC*                          |
| 34 | Группа "Еврохим"                         | химическая и нефтехимическая промышленность   | 97,79  | PWC*                          |
| 35 | "Нижнекамск нефтехим"                    | химическая и нефтехимическая промышленность   | 96,52  | PWC*                          |
| 36 | "Филип Моррис Сэйлз энд Маркетинг"       | табачная промышленность                       | 91,14  | PWC*                          |
| 37 | Компания "М.видео"                       | розничная торговля                            | 86,57  | ZAO Deloitte & Touche CIS     |
| 38 | ЧТПЗ                                     | черная металлургия                            | 85,40  | ZAO Deloitte & Touche CIS     |
| 39 | "Интер РАО ЕЭС"                          | электроэнергетика                             | 80,80  | «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» **            |
| 40 | Пивоваренная компания "Балтика"          | пищевая промышленность                        | 79,31  | ЗАО КПМГ                      |
| 41 | Группа "Фосагро"                         | химическая и нефтехимическая промышленность   | 76,95  | ЗАО «КПМГ»                    |
| 42 | Группа "КамАЗ"                           | машиностроение                                | 73,77  | PWC*                          |
| 43 | "Трансойл"                               | транспорт                                     | 68,00  | «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» **            |
| 44 | Alliance Oil Company                     | нефтяная и нефтегазовая промышленность        | 66,71  | ZAO Deloitte & Touche CIS     |



|    |                                       |   |       |                           |
|----|---------------------------------------|---|-------|---------------------------|
| 45 | "Башкирэнерго"                        | электроэнергетика                           | 62,84 | ZAO Deloitte & Touche CIS |
| 46 | "Вимм-Билль-Данн"                     | пищевая промышленность                      | 61,61 | «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» **        |
| 47 | ОГК-1                                 | электроэнергетика                           | 56,76 | PWC*                      |
| 48 | Группа "Росбанк"                      | банки                                       | 55,32 | ZAO Deloitte & Touche CIS |
| 49 | Промсвязьбанк                         | банки                                       | 54,15 | PWC*                      |
| 50 | Компания "Юнимилк"                    | пищевая промышленность                      | 53,59 | ЗАО «КПМГ»                |
| 51 | Группа компаний "СУ-155"              | строительство                               | 53,42 | PWC*                      |
| 52 | "Энел ОГК-5"                          | электроэнергетика                           | 52,56 | ЗАО «КПМГ»                |
| 53 | "Уралкалий"                           | химическая и нефтехимическая промышленность | 51,59 | PWC*                      |
| 54 | Концерн "Силовые машины"              | машиностроение                              | 50,88 | ЗАО «КПМГ»                |
| 55 | Корпорация "Иркут"                    | машиностроение                              | 50,82 | КПМГ Лимитед              |
| 56 | "Э.ОН Россия" (ОГК-4)                 | электроэнергетика                           | 50,32 | PWC*                      |
| 57 | Группа ЛСР                            | промышленность строительных материалов      | 49,95 | ЗАО «КПМГ»                |
| 58 | Группа СОГАЗ                          | страхование                                 | 47,82 | PWC*                      |
| 59 | МДМ-Банк                              | банки                                       | 46,75 | ЗАО «КПМГ»                |
| 60 | Группа "Акрон"                        | химическая и нефтехимическая промышленность | 46,74 | PWC*                      |
| 61 | Буровая компания "Евразия"            | сервисные компании                          | 45,22 | ЗАО «КПМГ»                |
| 62 | Дальневосточная генерирующая компания | электроэнергетика                           | 45,15 | PWC*                      |
| 63 | "Самсунг Электроникс Рус Калуга"      | машиностроение                              | 44,52 | PWC*                      |
| 64 | Авиакомпания "Ютэйр"                  | транспорт                                   | 44,40 | ЗАО «КПМГ»                |
| 65 | Банк "Уралсиб"                        | банки                                       | 44,32 | ЗАО «КПМГ»                |
| 66 | Райффайзенбанк                        | банки                                       | 44,20 | PWC*                      |
| 67 | "Пепсико Холдингс"                    | пищевая промышленность                      | 44,18 | KPMG LLP                  |
| 68 | Группа "Ингосстрах"                   | страхование                                 | 43,85 | «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» **        |
| 69 | ЮниКредит Банк                        | банки                                       | 40,68 | ЗАО "КПМГ"                |
| 70 | "Газпром-Медиа Холдинг"               | СМИ   | 39,22 | PWC*                      |
| 71 | "Сильвинит"                           | химическая и нефтехимическая промышленность | 39,03 | PWC*                      |
| 72 | Группа компаний ПИК                   | строительство                               | 38,09 | ЗАО «КПМГ»                |
| 73 | "САН ИнБев"                           | пищевая промышленность                      | 37,48 | PWC*                      |
| 74 | "Автофрамос"                          | машиностроение                              | 36,22 | «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» **        |



|    |  |   |       |                        |
|----|--|---|-------|------------------------|
| 75 | "Хенкель Рус"                                | химическая и нефтехимическая промышленность                       | 36,18 | KPMG AG                |
| 76 | "Квадра-генерирующая компания"               | электроэнергетика   | 35,54 | ЗАО "Делойт и Туш СНГ" |
| 77 | Номос-банк                                   | банки   | 34,72 | ЗАО "Делойт и Туш СНГ" |
| 78 | "Казаньоргсинтез"                            | химическая и нефтехимическая промышленность                       | 33,57 | PWC*                   |
| 79 | ХКФ Банк (Хоум Кредит энд Финанс Банк)       | банки   | 33,32 | KPMG AG                |
| 80 | "Крафт Фудс Рус"                             | пищевая промышленность  | 33,14 | PWC*                   |
| 81 | ТГК-2  | электроэнергетика   | 31,61 | PWC*                   |
| 82 | "Р-Фарм"                                     | оптовая торговля  | 31,29 | PWC*                   |
| 83 | Банк "Русский стандарт"                      | банки   | 31,28 | PWC*                   |
| 84 | Группа компаний "Русагро"                    | агропромышленный комплекс   | 30,96 | PWC*                   |
| 85 | "Филипс"                                     | оптовая торговля  | 30,67 | KPMG AG                |
| 86 | "Интеко"                                     | строительство   | 29,98 | «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» **     |
| 87 | "Фармстандарт"                               | фармацевтическая промышленность                                   | 29,69 | «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» **     |
| 88 | "Полиметалл"                                 | промышленность драгоценных металлов и алмазов                     | 28,11 | ЗАО «Делойт и Туш СНГ» |
| 89 | Ситибанк                                     | банки   | 28,01 | ЗАО «КПМГ»             |
| 90 | "Новосибирскэнерго"                          | электроэнергетика   | 27,95 | PWC*                   |
| 91 | "Фортум"                                     | электроэнергетика   | 27,72 | ЗАО «Делойт и Туш СНГ» |
| 92 | Банк "Санкт-Петербург"                       | банки   | 27,18 | ЗАО «КПМГ»             |
| 93 | Корпорация "ВСМПО - Ависма"                  | цветная металлургия   | 24,75 | ЗАО "КПМГ"             |
| 94 | "Эйвон Бьюти Продактс Компани"               | розничная торговля  | 24,30 | PWC*                   |
| 95 | Группа компаний "Интегра"                    | сервисные компании  | 24,11 | PWC*                   |
| 96 | Группа "Разгуляй"                            | агропромышленный комплекс   | 23,84 | ЗАО «КПМГ»             |
| 97 | "Монди Сыктывкарский ЛПК"                    | лесная, деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная промышленность | 23,63 | Deloitte LLP           |
| 98 | Группа ГМС (Гидравлические машины и системы) | машиностроение  | 23,07 | PWC*                   |
| 99 | СП "Бизнес Кар"                              | розничная торговля  | 22,59 | PWC*                   |



|     |  |   |       |                         |
|-----|--|---|-------|-------------------------|
| 100 | ОТП Банк   | банки   | 22,29 | ЗАО «Делойт и Туш СНГ»  |
| 101 | "Авентис Фарма"                                    | оптовая торговля  | 21,22 | PWC*                    |
| 102 | "Объединенные Пивоварни Хейнекен"                  | пищевая промышленность  | 20,77 | KPMG Accountants N.V.   |
| 103 | Финансовая Группа "Лайф"(Пробизнесбанк)            | банки   | 20,65 | ЗАО "Делойт и Туш СНГ". |
| 104 | "Алкоа Россия"                                     | цветная металлургия   | 20,32 | PWC*                    |
| 105 | Национальный банк "Траст"                          | банки   | 20,23 | ЗАО КПМГ                |
| 106 | "БСХ бытовая техника"                              | оптовая торговля  | 20,15 | Deloitte & Touche GmbH  |
| 107 | Группа РОСНО                                       | страхование   | 20,09 | PWC*                    |
| 108 | "Орифлэйм Косметикс"                               | розничная торговля  | 20,00 | KPMG Accountants N.V.   |
| 109 | "Панасоник Рус"                                    | оптовая торговля  | 19,64 | KPMG AZSA LLC           |
| 110 | ТГК-11   | электроэнергетика   | 19,32 | ЗАО «КПМГ»              |
| 111 | Новороссийский морской торговый порт               | транспорт   | 19,30 | ЗАО «Делойт и Туш, СНГ» |
| 112 | Дальневосточная распределительная сетевая компания | электроэнергетика   | 18,32 | PWC*                    |
| 113 | "Империл Табакко Продажа и Маркетинг"              | табачная промышленность   | 18,30 | PWC*                    |
| 114 | "СТС Медиа"  | СМИ   | 18,27 | «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» **      |
| 115 | Банк "Возрождение"                                 | банки   | 18,14 | PWC*                    |
| 116 | "Нокиан Шина"                                      | химическая и нефтехимическая промышленность                       | 18,09 | KPMG OY AB              |
| 117 | "Вольво Восток"                                    | оптовая торговля  | 18,03 | PWC*                    |
| 118 | "Интернешнл Пейпер"                                | лесная, деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная промышленность | 17,96 | Deloitte & Touche LLP,  |
| 119 | Банк "Петрокоммерц"                                | банки   | 17,63 | PWC*                    |
| 120 | Ханты-Мансийский Банк                              | банки   | 17,53 | ЗАО «Делойт и Туш, СНГ» |
| 121 | "Индезит Интернэшнл"                               | машиностроение  | 16,41 | KPMG S.p.A.             |
| 122 | "Сименс"   | оптовая торговля  | 15,94 | «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» **      |
| 123 | АББ  | оптовая торговля  | 14,97 | «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» **      |
| 124 | Холдинг "Титан-2"                                  | инжиниринг, промышленно-инфраструктурное строительство            | 14,89 | «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ» **      |





\* компании, входящие в глобальную сеть PricewaterhouseCoopers International Limited (ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит», ООО «ПрайсвотерхаусКуперс», ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудиторские Услуги»)<sup>12</sup>;

\*\* компании, входящие в состав Ernst & Young Global Limited (ЗАО «Эрнст энд Янг Внешнеаудит», ООО «Эрнст энд Янг»);

\*\*\* информация с официального сайта предприятия по состоянию на февраль 2012.

### Суммарные данные по таблице 1.

|                         |                                  |
|-------------------------|----------------------------------|
| ВВП России за 2010 год* | 44 491,4 млрд. рублей            |
| Аудиторская компания    | Объем ВВП обслуживаемых компаний |
| PwC                     | 8 589,04 млрд. рублей            |
| ЗАО «КПМГ»              | 5 654,370 млрд. рублей           |
| «Эрнст энд Янг»         | 4 651,64 млрд. рублей            |
| ЗАО «Делойт и Туш СНГ»  | 1 590,60 млрд. рублей            |
| Итого                   | 20 485,65 млрд. рублей           |

### Суммарные данные по таблице 1 по отраслям

|   | иностран. аудит. компании |                     |     | Всего в таблице |                     |
|---|---------------------------|---------------------|-----|-----------------|---------------------|
|   | Кол-во                    | Объем ВП (млн.руб.) | %   | Кол-во          | Объем ВП (млн.руб.) |
| нефтяная и нефтегазовая промышленность      | 8                         | 8 853 810,40        | 83% | 16              | 10 759 269,00       |
| химическая и нефтехимическая промышленность | 10                        | 735 634,60          | 75% | 17              | 1 046 729,00        |
| транспорт                                   | 4                         | 579 231,40          | 22% | 20              | 2 585 027,00        |
| банки                                       | 22                        | 2 180 005,00        | 92% | 25              | 2 405 855,00        |
| страхование                                 | 3                         | 111 756,50          | 35% | 8               | 310 447,00          |
| электроэнергетика                           | 14                        | 1 040 206,30        | 45% | 23              | 2 295 514,00        |
| черная металлургия                          | 8                         | 2 078 095,50        | 95% | 11              | 1 990 009,00        |
| цветная металлургия                         | 6                         | 766 714,20          | 86% | 8               | 1 293 529,00        |
| розничная торговля                          | 5                         | 496 144,90          | 24% | 35              | 2 060 889,00        |
| оптовая торговля                            | 10                        | 271 762,20          | 30% | 30              | 1 051 812,00        |
| телекоммуникации и связь                    | 5                         | 787 323,00          | 80% | 10              | 1 053 615,00        |
| информационные технологии                   | 0                         | 0,00                | 0%  | 7               | 211 403,00          |

<sup>12</sup> [https://rosstat.gov.ru/bgd/regl/b10\\_01/IssWWW.exe/Stg/d12/2-1-1-1.htm](https://rosstat.gov.ru/bgd/regl/b10_01/IssWWW.exe/Stg/d12/2-1-1-1.htm)



|   |    |            |      |    |              |
|---|----|------------|------|----|--------------|
| лесная, деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная промышленность | 2  | 41 586,60  | 37%  | 4  | 112 105,00   |
| агропромышленный комплекс   | 2  | 54 798,50  | 27%  | 7  | 206 991,00   |
| табачная промышленность   | 3  | 221 973,10 | 88%  | 4  | 252 313,00   |
| пищевая промышленность  | 11 | 330 077,60 | 54%  | 25 | 846 910,00   |
| машиностроение  | 6  | 433 312,10 | 15%  | 32 | 1 632 219,00 |
| угольная промышленность   | 2  | 165 244,00 | 86%  | 3  | 217 868,00   |
| промышленность драгоценных металлов и алмазов                     | 2  | 141 506,90 | 59%  | 5  | 240 598,00   |
| строительство   | 4  | 121 484,00 | 49%  | 11 | 346 640,00   |
| инжиниринг, промышленно-инфраструктурное строительство            | 1  | 14 891,00  | 7%   | 22 | 211 861,00   |
| жилищно-коммунальное хозяйство                                    | 0  | 0,00       | 0%   | 7  | 241 048,00   |
| сервисные компании  | 2  | 69 336,40  | 100% | 2  | 69 336,00    |
| многоотраслевые холдинги  | 1  | 853 631,60 | 100% | 1  | 853 631,00   |
| Полиграфическая промышленность                                    | 0  | 0,00       | 0    | 1  | 31 486,00    |
| Фармацевтическая промышленность                                   | 1  | 29 686,60  | 100% | 1  | 29 686,00    |

**1.3. Аудиторы 200 крупнейших российских банков по размеру собственного капитала на 01.06.2011<sup>13</sup>:**

**Таблица 2.**

| Место | Банк            | Капитал, млн.руб. | Уставный капитал, млн.руб. | Аудиторская компания*** |
|-------|-----------------|-------------------|----------------------------|-------------------------|
| 1     | СБЕРБАНК РОССИИ | 1 459 060         | 67 761                     | «Эрнст энд Янг» **      |
| 2     | ВТБ             | 866 576           | 104 605                    | "Эрнст энд Янг" **      |
| 3     | ГАЗПРОМБАНК     | 267 207           | 19 998                     | ЗАО «КПМГ»              |
| 4     | РОССЕЛЬХОЗБАНК  | 160 357           | 108 048                    | PwC*                    |
| 5     | "ВТБ 24"        | 96 629            | 50 730                     | «Эрнст энд Янг» **      |
| 6     | РОСБАНК         | 90 343            | 12 438                     | ЗАО «Делойт и Туш СНГ»  |
| 7     | "ЮНИКРЕДИТ"     | 78 448            | 27 264                     | ЗАО "КПМГ"              |
| 8     | РАЙФФАЙЗЕНБАНК  | 67 461            | 36 711                     | PwC*                    |
| 9     | МДМ-БАНК        | 62 197            | 3 925                      | ЗАО «КПМГ»              |
| 10    | НОМОС-БАНК      | 58 510            | 4 947                      | ЗАО «Делойт и Туш СНГ»  |
| 11    | "УРАЛСИБ"       | 57 762            | 29 258                     | ЗАО «КПМГ»              |

<sup>13</sup> на 1 июня 2011 года по версии журнала «Профиль» № 28(727).



|    |  |        |        |   |
|----|--|--------|--------|---|
| 12 | ПРОМСВЯЗЬБАНК                                  | 51 941 | 10 443 | PwC*  |
| 13 | ТРАНСКРЕДИТБАНК                                | 45 844 | 2 287  | "Эрнст энд Янг" **  |
| 14 | СИТИБАНК                                       | 40 279 | 1 000  | ЗАО «КПМГ»  |
| 15 | СВЯЗЬ-БАНК                                     | 35 660 | 19 026 | "Эрнст энд Янг" **  |
| 16 | "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"                              | 33 897 | 367    | ЗАО «КПМГ»  |
| 17 | "РОССИЯ"                                       | 31 707 | 534    | PwC*  |
| 18 | "ПЕТРОКОММЕРЦ"                                 | 29 100 | 6 702  | PwC*  |
| 19 | "ГЛОБЭКС"                                      | 28 659 | 12 584 | "Эрнст энд Янг" **  |
| 20 | МСП БАНК                                       | 27 527 | 14 660 | "Эрнст энд Янг" **  |
| 21 | НОРДЕА БАНК                                    | 26 933 | 1 011  | ЗАО «КПМГ»  |
| 22 | ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ)                             | 26 067 | 10 000 | "Эрнст энд Янг" **  |
| 23 | "РУССКИЙ СТАНДАРТ"                             | 24 251 | 1 273  | PwC*  |
| 24 | РУСФИНАНС БАНК                                 | 22 185 | 12 017 | ЗАО «Делойт и Туш СНГ»  |
| 25 | "ВОЗРОЖДЕНИЕ"                                  | 19 506 | 250    | PwC*  |
| 26 | МОСКОВСКИЙ<br>КРЕДИТНЫЙ                        | 18 934 | 6 276  | ЗАО «КПМГ»  |
| 27 | "ОТКРЫТИЕ"                                     | 18 786 | 5 905  | "Эрнст энд Янг" **  |
| 28 | ОТП БАНК                                       | 17 532 | 2 798  | ЗАО «Делойт и Туш СНГ»  |
| 29 | КОРОЛЕВСКИЙ БАНК<br>ШОТЛАНДИИ                  | 16 459 | 2 751  | ЗАО «Делойт и Туш СНГ»  |
| 30 | МОСКОВСКИЙ БАНК<br>РЕКОНСТРУКЦИИ И<br>РАЗВИТИЯ | 15 873 | 1 354  | ЗАО «Делойт и Туш СНГ»  |
| 31 | НАЦИОНАЛЬНЫЙ<br>РЕЗЕРВНЫЙ                      | 15 748 | 1 696  | ЗАО «КПМГ»  |
| 32 | "ЦЕНТРОКРЕДИТ"                                 | 15 660 | 6 696  | ЗАО «Делойт и Туш СНГ»  |
| 33 | ЕВРОФИНАНС<br>МОСНАРБАНК                       | 13 838 | 1 638  | ЗАО «Делойт и Туш СНГ»  |
| 34 | МОСКОВСКИЙ<br>ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ                   | 13 831 | 250    | "Эрнст энд Янг" **  |
| 35 | "ТРАСТ"  | 13 773 | 1 946  | ЗАО «КПМГ»  |
| 36 | КРЕДИТ ЕВРОПА БАНК                             | 13 619 | 8 335  | ЗАО «КПМГ»  |
| 37 | ДОЙЧЕ БАНК                                     | 12 484 | 1 237  | KPMG AG   |
| 38 | ТРАНСКАПИТАЛБАНК                               | 12 404 | 1 817  | PwC*  |
| 39 | РУСЬ-БАНК                                      | 11 833 | 1 555  | ЗАО «Делойт и Туш СНГ»,<br>Российская аудиторская<br>компания |
| 40 | "ИНТЕЗА"                                       | 11 820 | 10 820 | «Эрнст энд Янг» **  |
| 41 | "СОЮЗ"   | 10 886 | 5 000  | «Эрнст энд Янг» **,<br>Российская аудиторская<br>компания     |
| 42 | КОММЕРЦБАНК<br>(ЕВРАЗИЯ)                       | 10 761 | 2 156  | PwC*  |
| 43 | ДЕЛЬТАКРЕДИТ                                   | 10 399 | 2 587  | «Эрнст энд Янг» **  |
| 44 | ПРОБИЗНЕСБАНК                                  | 10 218 | 3 438  | ЗАО «Делойт и Туш СНГ».                                       |



|    |   |        |       |   |
|----|---|--------|-------|---|
| 45 | БИНБАНК                                       | 10 185 | 3 415 | ЗАО «Делойт и Туш СНГ»,<br>Российская аудиторская<br>компания |
| 46 | РОСЕВРОБАНК                                   | 9 872  | 274   | PwC*  |
| 47 | "КИТ ФИНАНС<br>ИНВЕСТИЦИОННЫЙ"                | 9 155  | 7 000 | PwC*, Российская<br>аудиторская компания                      |
| 48 | "ЮНИАСТРУМ"                                   | 8 855  | 5 100 | «Эрнст энд Янг» **  |
| 49 | СКБ-БАНК                                      | 8 822  | 1 823 | PwC*, Российская<br>аудиторская компания                      |
| 50 | НАЦИОНАЛЬНЫЙ<br>КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР             | 8 727  | 4 435 | ЗАО «Делойт и Туш СНГ».                                       |
| 51 | ЭЙЧ-ЭС-БИ-СИ БАНК (РР)                        | 8 339  | 6 888 | ЗАО «КПМГ»  |
| 52 | УРАЛЬСКИЙ БАНК<br>РЕКОНСТРУКЦИИ И<br>РАЗВИТИЯ | 8 017  | 2 004 | ЗАО «КПМГ», Российская<br>аудиторская компания                |
| 53 | ДЖИИ МАНИ БАНК                                | 7 990  | 346   | ЗАО «КПМГ»  |
| 54 | БАНК КРЕДИТ СВИСС<br>(МОСКВА)                 | 7 930  | 460   | ЗАО «КПМГ», Российская<br>аудиторская компания                |
| 55 | НОВИКОМБАНК                                   | 7 732  | 3 000 | «Эрнст энд Янг» **,<br>Российская аудиторская<br>компания     |
| 56 | "НАЦИОНАЛЬНЫЙ<br>СТАНДАРТ"                    | 7 400  | 3 035 | ЗАО «Делойт и Туш СНГ».                                       |
| 57 | ПЕРВЫЙ<br>ОБЪЕДИНЕННЫЙ                        | 6 423  | 1 275 | ЗАО «КПМГ», Российская<br>аудиторская компания                |
| 58 | "СЕВЕРНЫЙ МОРСКОЙ<br>ПУТЬ"                    | 6 408  | 3 661 | ЗАО «КПМГ»  |
| 59 | СОБИНБАНК                                     | 6 401  | 3 270 | ЗАО «КПМГ», Российская<br>аудиторская компания                |
| 60 | МЕТАЛЛИНВЕСТ БАНК                             | 6 341  | 1 140 | ЗАО «Делойт и Туш СНГ»,<br>Российская аудиторская<br>компания |
| 61 | "ЦЕНТР-ИНВЕСТ"                                | 6 199  | 866   | PwC*  |
| 62 | "АЗИАТСКО-<br>ТИХООКЕАНСКИЙ"                  | 5 972  | 554   | ЗАО «КПМГ»  |
| 63 | "РЕНЕССАНС КАПИТАЛ"                           | 5 966  | 501   | «Эрнст энд Янг» **  |
| 64 | МЕЖДУНАРОДНЫЙ<br>БАНК САНКТ-<br>ПЕТЕРБУРГА    | 5 830  | 987   | ЗАО «Делойт и Туш СНГ»  |
| 65 | "СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ"                            | 5 652  | 2 660 | ЗАО «Делойт и Туш СНГ»,<br>Российская аудиторская<br>компания |
| 66 | ЛОКО-БАНК                                     | 5 565  | 2 600 | ЗАО «КПМГ», Российская<br>аудиторская компания                |
| 67 | СВЕДБАНК                                      | 5 459  | 5 038 | Deloitte AB   |
| 68 | "БАЛТИЙСКИЙ"                                  | 5 451  | 665   | Российская аудиторская<br>компания.                           |



|    |                               |       |       |   |
|----|-------------------------------|-------|-------|---|
| 69 | ЧЕЛИНДБАНК                    | 5 391 | 809   | PwC*, Российская аудиторская компания                   |
| 70 | СОВКОМБАНК                    | 5 332 | 1 098 | «Эрнст энд Янг» **, Российская аудиторская компания     |
| 71 | БАРКЛАЙС БАНК                 | 5 274 | 3 134 | PwC*, Российская аудиторская компания                   |
| 72 | БАЛТИНВЕСТБАНК                | 5 011 | 257   | ЗАО «КПИМГ», Российская аудиторская компания            |
| 73 | "БНП ПАРИБА"                  | 4 929 | 4 162 | PwC*  |
| 74 | "ТРОЙКА ДИАЛОГ"               | 4 738 | 1 174 | PwC*  |
| 75 | МОСККОММЕРЦБАНК               | 4 697 | 1 444 | ЗАО «Делойт и Туш СНГ»                                  |
| 76 | ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК               | 4 534 | 980   | PwC*, Российская аудиторская компания                   |
| 77 | "ГПБ-ИПОТЕКА"                 | 4 502 | 3 250 | ЗАО «КПИМГ»   |
| 78 | МЕЖДУНАРОДНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КЛУБ | 4 428 | 2 780 | PwC*  |
| 79 | "ВЕСТЛБ ВОСТОК"               | 4 352 | 1 600 | Ernst & Young GmbH**                                    |
| 80 | ПЕРВЫЙ ЧЕШСКО-РОССИЙСКИЙ      | 4 150 | 3 510 | ЗАО «КПИМГ»   |
| 81 | КРЕДИТ УРАЛ БАНК              | 3 950 | 908   | ЗАО «КПИМГ»   |
| 82 | БАНК ЖИЛИЩНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ | 3 772 | 350   | ЗАО «Делойт и Туш СНГ»                                  |
| 83 | "ДЕВОН-КРЕДИТ"                | 3 720 | 900   | ЗАО «Делойт и Туш СНГ», Российская аудиторская компания |
| 84 | НОТА-БАНК                     | 3 618 | 1 070 | ЗАО «Делойт и Туш СНГ», Российская аудиторская компания |
| 85 | ИНТЕРПРОМБАНК                 | 3 333 | 462   | ЗАО «Делойт и Туш СНГ»                                  |
| 86 | АКИБАНК                       | 3 269 | 2 600 | ЗАО «Делойт и Туш СНГ»                                  |
| 87 | МЕЖТОПЭНЕРГО БАНК             | 3 008 | 294   | ЗАО «КПИМГ», Российская аудиторская компания            |
| 88 | МЕРСЕДЕС-БЕНЦ БАНК РУС        | 2 958 | 1 750 | ЗАО «КПИМГ»   |
| 89 | СЕВЕРГАЗБАНК                  | 2 916 | 661   | ЗАО «КПИМГ»   |
| 90 | СДМ-БАНК                      | 2 889 | 355   | ЗАО «Делойт и Туш СНГ»                                  |
| 91 | "АГРОПРОМКРЕДИТ               | 2 835 | 1 890 | ЗАО «КПИМГ»   |
| 92 | "КЕДР"                        | 2 809 | 81    | ЗАО «КПИМГ»   |
| 93 | "РАЗВИТИЕ-СТОЛИЦА"            | 2 797 | 1 500 | «Эрнст энд Янг» **, Российская аудиторская компания     |
| 94 | "СОЛИДАРНОСТЬ"                | 2 788 | 211   | «Эрнст энд Янг» **                                      |
| 95 | БМВ БАНК                      | 2 766 | 895   | ЗАО «КПИМГ»   |
| 96 | НОМОС-РЕГИОБАНК               | 2 714 | 109   | ЗАО «ДЕЛОЙТ И ТУШ СНГ»                                  |





|     |   |       |       |   |
|-----|---|-------|-------|---|
| 97  | БАНК КИТАЯ (ЭЛОС)                             | 2 680 | 935   |   |
| 98  | ТОЙОТА БАНК                                   | 2 675 | 1 360 | ЗАО «КПМГ»  |
| 99  | СЭБ БАНК                                      | 2 670 | 2 392 | PwC*  |
| 100 | НАЦИОНАЛЬНЫЙ<br>ТОРГОВЫЙ ЗАО<br>«ГЛОБЭКСБАНК» | 2 614 | 429   | «Эрнст энд Янг» **,<br>Российская аудиторская<br>компания     |
| 101 | МОСКОМПРИВАТБАНК                              | 2 566 | 1 618 | PwC*  |
| 102 | НФК   | 2 451 | 1 456 | PwC*  |
| 103 | "НАТИКСИС" (франц.)                           | 2 424 | 1 116 | ЗАО «КПМГ», ЗАО<br>«ДЕЛОЙТ И ТУШ СНГ»                         |
| 104 | ГАРАНТИ БАНК-<br>МОСКВА                       | 2 339 | 441   | ЗАО "КПМГ"  |
| 105 | "СВЯЗНОЙ"                                     | 2 320 | 48    | PwC*, Российская<br>аудиторская компания                      |
| 106 | БФГ-КРЕДИТ                                    | 2 282 | 600   | ЗАО «ДЕЛОЙТ И ТУШ<br>СНГ»                                     |
| 107 | СУМИТОМО МИЦУИ РУС<br>БАНК                    | 2 176 | 1 600 | The Institute of Internal<br>Auditors                         |
| 108 | АЙСИАЙСИАЙ БАНК<br>ЕВРАЗИЯ                    | 2 135 | 1 594 | ЗАО «КПМГ»  |
| 109 | УРАЛТРАНСБАНК                                 | 2 124 | 250   | ЗАО «КПМГ»  |
| 110 | ТОРГОВО-<br>ПРОМЫШЛЕННЫЙ БАНК<br>КИТАЯ        | 2 122 | 1 000 | Limited liability company<br>Alt-Audit                        |
| 111 | СТОЛИЧНОЕ<br>КРЕДИТНОЕ<br>ТОВАРИЩЕСТВО        | 1 888 | 565   | ЗАО «Делойт и Туш СНГ»  |
| 112 | Ю БИ ЭС БАНК                                  | 1 886 | 1 250 | «Эрнст энд Янг» **  |
| 113 | ПЕРВЫЙ РЕСПУБ-<br>ЛИКАНСКИЙ                   | 1 821 | 435   | ЗАО «Делойт и Туш СНГ»,<br>Российская аудиторская<br>компания |
| 114 | "БТА-КАЗАНЬ"                                  | 1 816 | 1 812 | «Эрнст энд Янг» **  |
| 115 | НАЦИОНАЛЬНЫЙ<br>КОСМИЧЕСКИЙ                   | 1 807 | 556   | Deloitte a Touche   |
| 116 | ГОЛДМАН САКС БАНК                             | 1 758 | 1 450 | Дочерний банк в России<br>Goldman Sachs (США)                 |
| 117 | "МОРСКОЙ"                                     | 1 742 | 810   | PwC*, Российская<br>аудиторская компания                      |
| 118 | АЛЬТА-БАНК                                    | 1 664 | 800   | ЗАО «КПМГ»  |
| 119 | БАНК ПСА ФИНАНС РУС                           | 1 659 | 200   | PwC*  |

\* компании, входящие в глобальную сеть PricewaterhouseCoopers International Limited (ЗАО «ПрайсвоутерхаусКуперс Аудит», ООО «ПрайсвоутерхаусКуперс», ООО «ПрайсвоутерхаусКуперс Аудиторские Услуги»);

\*\* компании, входящие в состав Ernst & Young Global Limited (ЗАО «Эрнст энд Янг Внешаудит», ООО «Эрнст энд Янг»)

\*\*\* информация с официального сайта предприятия по состоянию на февраль 2012.



## Суммарные данные по таблице 2.

| Аудиторская компания                             | Сумма собственных капиталов обслуживаемых банков, млрд. руб. |
|--|--|
| «Эрнст энд Янг» (22 банка)                       | 2 693  |
| ЗАО «КПМГ» (37 банков)                           | 753  |
| PwC (26 банков)                                  | 487  |
| ЗАО «Делойт и Туш СНГ» (30 банков)               | 363  |
| <b>Итого (115 банков, 86%):</b>                  | <b>4 296</b>   |
| <b>Всего 200 крупнейших банков России (100%)</b> | <b>4 995</b>   |

### 1.4. Доля «большой четверки» на рынке аудиторских услуг в РФ до 2022 года<sup>14</sup>:

Таблица 3

| Объем рынка в РФ * | Сумма выручки от аудиторско-консультационных услуг (млрд.руб.) |             |             | Доля на рынке аудиторских услуг (%) |              |              | Международная аудиторская сеть       |
|--------------------|--|-------------|-------------|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------------------------------|
|                    | 2013   | 2015        | 2022        | 2013                                | 2015         | 2022         |                                      |
|                    | 51,7   | 56,1        | 77,8        |                                     |              |              |                                      |
| EY**               | 10,9   | 17,2        | 27,9        | 21                                  | 30,7         | 35,9         | Ernst & Young Global Limited         |
| PwC**              | 10,3   | 12,4        | 5,9         | 19,9                                | 22,1         | 7,6          | PricewaterhouseCoopers International |
| КПМГ**             | 9,3  | 10,5        | 11,8        | 18                                  | 18,7         | 15,2         | KPMG International Cooperative       |
| Делойт и Туш**     | 4  | 7,8         | 5,8         | 7,8                                 | 13,9         | 7,5          | Deloitte Touche Tohmatsu Limited     |
| <b>Всего «4»:</b>  | <b>34,5</b>  | <b>47,9</b> | <b>51,4</b> | <b>66,70</b>                        | <b>85,40</b> | <b>66,10</b> |                                      |

\* Данные Минфина РФ

\*\* Данные RAEX

<sup>14</sup> По данным Минфина РФ и рейтинговой группы RAEX за период с 2013 по 2022 годы.

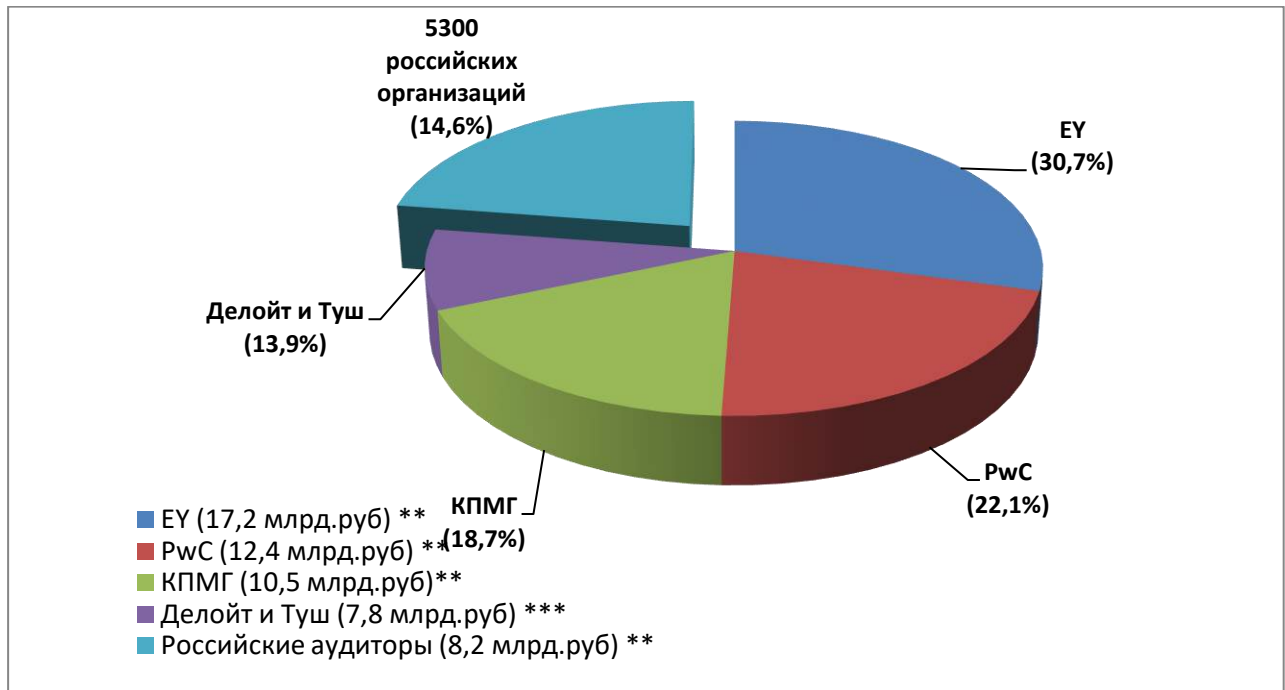
## 1.5. Результаты деятельности 4-х крупнейших компаний на рынке аудиторских услуг в РФ по отраслям<sup>15</sup>:

**Таблица 4**

|   | на 31 декабря 2012 года            |                      |                  |                      |         | на 31 декабря 2014 года            |                      |                  |                      |         |
|---|------------------------------------|----------------------|------------------|----------------------|---------|------------------------------------|----------------------|------------------|----------------------|---------|
|   | 4 иностранные аудиторские компании |                      | Всего в таблице* |                      | Доля, % | 4 иностранные аудиторские компании |                      | Всего в таблице* |                      | Доля, % |
|   | Кол-во                             | Объем ВП<br>млрд.руб | Кол-во           | Объем ВП<br>млрд.руб |         | Кол-во                             | Объем ВП<br>млрд.руб | Кол-во           | Объем ВП<br>млрд.руб |         |
| нефтяная и нефтегазовая промышленность      | 8                                  | 9 322                | 16               | 10 759               | 86,6    | 9                                  | 13 368               | 19               | 14 632               | 91,4    |
| химическая и нефтехимическая промышленность | 10                                 | 782                  | 17               | 1 047                | 74,7    | 11                                 | 1 066                | 15               | 1 180                | 90,3    |
| транспорт                                   | 4                                  | 579                  | 20               | 2 585                | 22,4    | 12                                 | 3 254                | 25               | 3 857                | 84,4    |
| банки                                       | 22                                 | 2 204                | 25               | 2 406                | 91,6    | 21                                 | 3 623                | 32               | 4 272                | 84,8    |
| электроэнергетика                           | 14                                 | 1 040                | 23               | 2 296                | 45,3    | 11                                 | 2 332                | 15               | 2 698                | 86,4    |
| черная металлургия                          | 8                                  | 1 900                | 11               | 1 990                | 95,5    | 9                                  | 2 362                | 11               | 2 496                | 94,6    |
| цветная металлургия                         | 6                                  | 1 107                | 8                | 1 294                | 85,6    | 4                                  | 748                  | 6                | 1 056                | 70,8    |
| телекоммуникации связь                      | 5                                  | 845                  | 10               | 1 054                | 80,2    | 4                                  | 1 039                | 6                | 1 193                | 87,1    |
| угольная промышленность                     | 2                                  | 187                  | 3                | 218                  | 85,7    | 3                                  | 222                  | 3                | 222                  | 100     |
| промышленность драгметаллов и алмазов       | 2                                  | 142                  | 5                | 241                  | 58,8    | 3                                  | 297                  | 3                | 297                  | 100     |

<sup>15</sup> Данные журнала «Эксперт», <http://www.sovnadzor.ru/>.

1.6. Рынок аудиторских услуг РФ в 2015 году (доли российских компаний и «большой четверки»)¹⁶:



1.7. Доли в доли российских компаний и «большой четверки» банковской сфере¹⁷:



¹⁶ <http://www.sovnadzor.ru/>.

¹⁷ <http://www.sovnadzor.ru/>.



### 1.8. Аудиторы 200 крупнейших банков РФ в 2010 году<sup>18</sup>:

| Аудиторская компания               | Сумма собственных капиталов обслуживаемых банков (млрд.рублей) | Доля, % |
|------------------------------------|--|---------|
| Всего 200 крупнейших банков России | 4 995,09   | 100%    |
| В том числе:                       |  |         |
| «Эрнст энд Янг» (22 банка)         | 2 693,09   | 53,91%  |
| ЗАО «КПМГ» (37 банков)             | 752,59   | 15,07%  |
| РwC (26 банков)                    | 487,12   | 9,75%   |
| ЗАО «Делойт и Туш СНГ» (30 банков) | 363,40   | 7,28%   |
| Итого 115 банков:                  | 4 296,21   | 86,01%  |

### 1.9. Аудиторы 200 крупнейших банков РФ в 2015 году<sup>19</sup>:

| Аудиторская компания               | Активы на 01.10.2015 (в млрд. руб.) | Доля, % |
|------------------------------------|-------------------------------------|---------|
| Всего 200 крупнейших банков России | 74 311,28                           | 100,00% |
| В том числе:                       |                                     |         |
| «Эрнст энд Янг» (27 банков)        | 46 619,09                           | 62,73%  |
| ЗАО «КПМГ» (39 банков)             | 10 973,94                           | 14,77%  |
| РwC (30 банков)                    | 5 447,29                            | 7,33%   |
| ЗАО «Делойт и Туш СНГ» (17 банков) | 3 650,86                            | 4,91%   |
| Итого 113 банков:                  | 66 691,18                           | 89,75%  |

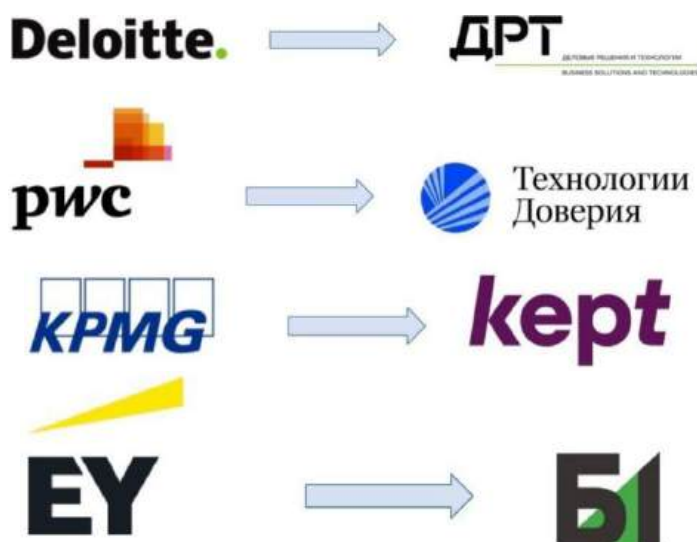
<sup>18</sup> По данным журнала «Профиль из 200 крупнейших банков России по показателю «Сумма собственных капиталов» в 2010 году у 115 банков аудиторами в 2010 году были аудиторские компании с участием иностранных компаний в капитале. <http://www.sovnadzor.ru/>.

<sup>19</sup> Поданным рейтингового агентства «Эксперт» из 200 крупнейших банков России (по размеру активов на 01.10.2015) у 111 банков аудиторами являются 4 компании, созданные «иностранными (международными) компаниями». <http://www.sovnadzor.ru/>.



## 2. Деятельность 4-х крупнейших компаний, созданных международными аудиторскими сетями, на рынке аудиторских услуг в РФ с 2022 года

В середине 2022 года все бывшие компании Большой Четвёрки в России презентовали обновленные бренды:



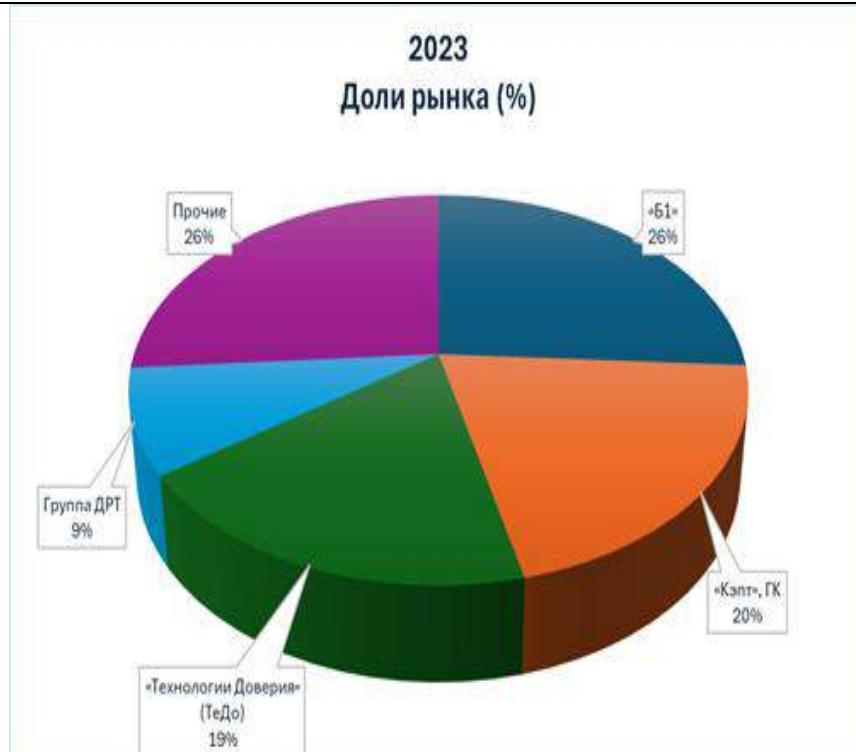
### 2.1. Динамика деятельности 4-х компаний, созданных международными аудиторскими сетями, за период с 2015 по 2023 год.

Крупнейшие аудиторские группы

| Наименование компании          | Международная аудиторская сеть           | Сумма выручки от аудиторско-консультационных услуг (млрд.руб.) |              |              |              | Доля на рынке (%) |               |               |               |
|--------------------------------|--|--|--------------|--------------|--------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|
|                                |  | 2015   | 2021         | 2022         | 2023         | 2015              | 2021          | 2022          | 2023          |
| Объем рынка в РФ *             |  | 56,1   | 84,0         | 83,8         | 73,5         |                   |               |               |               |
| Б1-Информационные технологии   | Ernst & Young Global Limited**           | 17,20  | 20,40        | 20,50        | 19,10        | 30,7%             | 24,3%         | 24,5%         | 26,0%         |
| Технологии доверия - Аудит     | Price Waterhouse Coopers International** | 12,40  | 16,10        | 17,30        | 13,90        | 22,1%             | 19,2%         | 20,64%        | 18,91%        |
| Kept                           | KPMG International Cooperative**         | 10,50  | 16,60        | 16,00        | 15,00        | 18,7%             | 19,8%         | 19,09%        | 20,41%        |
| "Деловые решения и технологии" | Deloitte Touche Tohmatsu Limited**       | 7,80   | 10,30        | 8,80         | 6,40         | 13,9%             | 12,3%         | 10,50%        | 8,71%         |
| <b>Всего :</b>                 |  | <b>47,90</b>   | <b>63,40</b> | <b>62,60</b> | <b>54,40</b> | <b>85,38%</b>     | <b>75,48%</b> | <b>85,40%</b> | <b>74,01%</b> |

\* Данные RAEX (2015-2023)

\*\* Наименование компании до 2022 года



## 2.2. Рэнкинг крупнейших консалтинговых групп и компаний России в 2023 году<sup>20</sup>

|   | Название                                    | Место в рэнкинге 2023 года | Суммарная выручка от консалтинговых услуг за 2023 год (млрд. рублей) | Число специалистов-консультантов<br>Тип участника рэнкинга | Тип участника рэнкинга | Число компаний в группе |
|---|---|----------------------------|--|--|------------------------|-------------------------|
| 1 | <a href="#">«Б1»</a>                        | 1                          | 12,2   | 3 548  | группа                 | 9                       |
| 2 | <a href="#">«Кэпт», ГК</a>                  | 4                          | 9,8  | 3 839  | группа                 | 5                       |
| 3 | <a href="#">«Технологии Доверия» (ТеДо)</a> | 2                          | 9,7  | н. д.  | группа                 | 8                       |
| 4 | <a href="#">Группа ДРТ</a>                  | 6                          | 3,6  | н. д.  | группа                 | 4                       |

<sup>20</sup> [https://raex-rr.com/b2b/consulting/biggest\\_consulting\\_companies\\_and\\_groups/2024/](https://raex-rr.com/b2b/consulting/biggest_consulting_companies_and_groups/2024/).



### 2.3. Аудиторы крупнейших компаний России по объему реализации продукции за 2022 год<sup>21</sup>

| № пп | Компания                                  | Объем реализации в 2022 г. (млрд руб.) | Отрасль                                     | Аудитор 2022                                    |
|------|---|--|---|---|
| 2    | НК «ЛУКОЙЛ»                               | 9,44                                   | нефтяная и нефтегазовая промышленность      | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                             |
| 3    | НК «Роснефть»                             | 9,04                                   | нефтяная и нефтегазовая промышленность      | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») *   |
| 4    | Сбербанк России                           | 3,26                                   | банки                                       | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») *   |
| 5    | X5 Retail Group                           | 2,61                                   | розничная торговля                          | ООО "Б1-Аудиторские услуги" («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») * |
| 8    | РЖД                                       | 2,24                                   | транспорт и логистика                       | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») *   |
| 12   | Группа ВТБ                                | 1,59                                   | банки                                       | ООО "Б1-Аудиторские услуги" («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») * |
| 13   | «Татнефть»                                | 1,43                                   | нефтяная и нефтегазовая промышленность      | АО «Технологии Доверия – Аудит» (PwC)*          |
| 14   | Группа НЛМК*                              | 1,19                                   | черная металлургия                          | АО «Технологии Доверия – Аудит» (PwC)*          |
| 15   | ГМК "Норильский никель"                   | 1,16                                   | цветная металлургия                         | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                             |
| 16   | «НоваТЭК»                                 | 1,16                                   | нефтяная и нефтегазовая промышленность      | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                             |
| 17   | EN+                                       | 1,13                                   | многоотраслевые холдинги                    | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») *   |
| 18   | «Ямал СПГ»                                | 1,10                                   | нефтяная и нефтегазовая промышленность      | АО «Технологии Доверия – Аудит» (PwC)*          |
| 19   | АК «Транснефть»                           | 1,08                                   | транспорт и логистика                       | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                             |
| 21   | Объединенная компания «Русал»             | 0,96                                   | цветная металлургия                         | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») *   |
| 22   | АФК «Система»                             | 0,91                                   | многоотраслевые холдинги                    | АО «Деловые решения и технологии» (Делойт)*     |
| 23   | ГК «Мегаполис»                            | 0,91                                   | оптовая торговля                            | АО «Технологии Доверия – Аудит» (PwC)*          |
| 24   | Магнитогорский металлургический комбинат* | 0,87                                   | черная металлургия                          | АО «Технологии Доверия – Аудит» (PwC)*          |
| 25   | «Северсталь»                              | 0,86                                   | черная металлургия                          | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                             |
| 26   | Сибур холдинг                             | 0,83                                   | химическая и нефтехимическая промышленность | АО «Технологии Доверия – Аудит» (PwC)*          |

<sup>21</sup> <https://monocle.ru/rejting400/2023/>

Новый журнал о российском бизнесе – Монокль. Его сочиняет и собирает коллектив журналистов, который до 13 октября 2023 года делал журнал «Эксперт».



|    |                                    |      |   |   |
|----|------------------------------------|------|---|---|
| 27 | «Металлоинвест»                    | 0,78 | черная металлургия                            | АО «Технологии Доверия – Аудит» (PwC)*          |
| 28 | Группа «Газпромбанк»               | 0,78 | банки   | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                             |
| 32 | «Ростелеком»                       | 0,65 | телекоммуникации и связь                      | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») *   |
| 33 | «ДНС Групп»                        | 0,60 | розничная торговля                            | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») *   |
| 35 | Группа «Фосагро»                   | 0,57 | химическая и нефтехимическая промышленность   | АО «Технологии Доверия – Аудит» (PwC)*          |
| 36 | Трубная металлургическая компания  | 0,56 | черная металлургия                            | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») *   |
| 37 | МТС                                | 0,54 | телекоммуникации и связь                      | АО «Деловые решения и технологии» (Делойт)*     |
| 38 | «Лента»                            | 0,54 | розничная торговля                            | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») *   |
| 39 | «Яндекс»                           | 0,52 | информационные технологии                     | АО «Технологии Доверия – Аудит» (PwC)*          |
| 40 | ГК ПИК*                            | 0,49 | строительство                                 | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                             |
| 43 | «Леруа Мерлен Восток»              | 0,46 | розничная торговля                            | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») *   |
| 44 | «Т Плюс»                           | 0,44 | жилищно-коммунальное хозяйство                | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») *   |
| 45 | «Дж. Т. И. Россия»                 | 0,43 | табачная промышленность                       | АО «Деловые решения и технологии» (Делойт)*     |
| 46 | «Русгидро»                         | 0,42 | электроэнергетика                             | АО «Технологии Доверия – Аудит» (PwC)*          |
| 47 | «М.Видео»                          | 0,40 | розничная торговля                            | АО «Деловые решения и технологии» (Делойт)*     |
| 48 | «Мечел»                            | 0,40 | черная металлургия                            | АО "Энерджи Консалтинг"                         |
| 49 | «Филип Моррис сэйлз энд маркетинг» | 0,40 | табачная промышленность                       | АО «Технологии Доверия – Аудит» (PwC)*          |
| 50 | Россельхозбанк                     | 0,39 | банки   | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») *   |
| 53 | ГК «Мегафон»                       | 0,32 | телекоммуникации и связь                      | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                             |
| 54 | Совкомбанк                         | 0,33 | банки   | ООО "Б1-Аудиторские услуги" («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») * |
| 55 | «Аэрофлот - Российские авиалинии»  | 0,33 | транспорт и логистика                         | АО "Эйч Эл Би Внешаудит"                        |
| 58 | «Алроса»                           | 0,33 | промышленность драгоценных металлов и алмазов | АО «Технологии Доверия – Аудит» (PwC)*          |
| 61 | Трансмашхолдинг                    | 0,31 | машиностроение                                | КЭПТ (ЗАО «КПМГ»)                               |
| 63 | Группа «Уралкалий»                 | 0,31 | химическая и нефтехимическая промышленность   | АО «Деловые решения и технологии» (Делойт)*     |
| 65 | «Фортеинвест»                      | 0,30 | нефтяная и нефтегазовая промышленность        | АО «Деловые решения и технологии» (Делойт)*     |



|     |  |      |   |   |
|-----|--|------|---|---|
| 66  | ТКС-банк   | 0,30 | банки   | АО «Технологии Доверия – Аудит» (PwC)*          |
| 67  | «Ойл Технолоджис»                                  | 0,29 | оптовая торговля                              | АО «Деловые решения и технологии» (Делойт)*     |
| 68  | «Полюс»  | 0,29 | промышленность драгоценных металлов и алмазов | АО «Деловые решения и технологии» (Делойт)*     |
| 71  | «Вымпелком»  | 0,29 | телекоммуникации и связь                      | АО «Деловые решения и технологии» (Делойт)*     |
| 73  | ФК «Пульс»   | 0,28 | оптовая торговля                              | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») *   |
| 77  | Группа «КамАЗ»                                     | 0,27 | машиностроение                                | ООО "Б1-Аудиторские услуги" («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») * |
| 78  | СНС-холдинг  | 0,26 | оптовая торговля                              | нет данных                                      |
| 79  | «Нижекамскнефтехим»                                | 0,26 | химическая и нефтехимическая промышленность   | АО «Технологии Доверия – Аудит» (PwC)*          |
| 80  | «Катрен»   | 0,26 | оптовая торговля                              | АО «Деловые решения и технологии» (Делойт)*     |
| 81  | ГК «ТНС энерго»                                    | 0,26 | электроэнергетика                             | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                             |
| 82  | «Российские сети»                                  | 0,25 | электроэнергетика                             | ООО "Б1-Аудиторские услуги" («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») * |
| 83  | «Международные услуги по маркетингу табака» (МУМТ) | 0,25 | табачная промышленность                       | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                             |
| 85  | Группа компаний «Русагро»                          | 0,24 | агропромышленный комплекс                     | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                             |
| 86  | «Ашан»   | 0,24 | розничная торговля                            | АО «Технологии Доверия – Аудит» (PwC)*          |
| 88  | ГК «Рольф»   | 0,23 | розничная торговля                            | АО «Технологии Доверия – Аудит» (PwC)*          |
| 94  | Почта России                                       | 0,22 | телекоммуникации и связь                      | АО «Технологии Доверия – Аудит» (PwC)*          |
| 98  | «Русэнергосбыт»                                    | 0,21 | электроэнергетика                             | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                             |
| 103 | Ильский НПЗ  | 0,20 | нефтяная и нефтегазовая промышленность        | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») *   |
| 105 | «Полиметалл»                                       | 0,19 | промышленность драгоценных металлов и алмазов | АО «Деловые решения и технологии» (Делойт)*     |
| 106 | «Нестле Россия»                                    | 0,19 | пищевая промышленность                        | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») *   |
| 107 | ТД РИФ   | 0,19 | оптовая торговля                              | ООО "Аудиторская фирма "Аудит-Инфо"             |
| 108 | «Pepsico Россия»                                   | 0,19 | пищевая промышленность                        | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                             |
| 109 | Группа «Черкизово»                                 | 0,18 | агропромышленный комплекс                     | АО «Деловые решения и технологии» (Делойт)*     |
| 111 | Группа «Акрон»                                     | 0,18 | химическая и нефтехимическая промышленность   | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                             |





|     |   |      |  |   |
|-----|---|------|--|---|
| 112 | «ТрансКонтейнер»                              | 0,18 | транспорт и логистика                                  | АО «Технологии Доверия – Аудит» (РwC)*        |
| 113 | Торговая сеть «Монетка»                       | 0,18 | розничная торговля                                     | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») * |
| 114 | «Удмуртнефть»                                 | 0,18 | нефтяная и нефтегазовая промышленность                 | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») * |
| 115 | «Марс»  | 0,18 | пищевая промышленность                                 | АО «Технологии Доверия – Аудит» (РwC)*        |
| 118 | ГК ФСК  | 0,17 | строительство  | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») * |
| 119 | ГК «Самолет»                                  | 0,17 | строительство  | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                           |
| 121 | Росбанк                                       | 0,17 | банки  | АО «Технологии Доверия – Аудит» (РwC)*        |
| 122 | АО «АвтоВАЗ»                                  | 0,17 | машиностроение   | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») * |
| 124 | «Эльгауголь»                                  | 0,16 | угольная промышленность                                | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») * |
| 125 | Fesco   | 0,16 | транспорт и логистика                                  | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                           |
| 133 | Холдинг Setl Group                            | 0,15 | строительство  | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                           |
| 143 | «Гиперглобус» (сеть гипермаркетов «Глобус»)   | 0,14 | розничная торговля                                     | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») * |
| 149 | «Новосталь-М»                                 | 0,13 | черная металлургия                                     | АО «Технологии Доверия – Аудит» (РwC)*        |
| 150 | ГК «Совкомфлот»                               | 0,13 | транспорт и логистика                                  | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») * |
| 157 | «Генериум»                                    | 0,12 | фармацевтическая промышленность                        | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») * |
| 161 | Каспийский трубопроводный консорциум-Р        | 0,12 | транспорт и логистика                                  | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                           |
| 162 | «Казаньоргсинтез»                             | 0,12 | химическая и нефтехимическая промышленность            | АО «Технологии Доверия – Аудит» (РwC)*        |
| 167 | «Хендэ мотор СНГ»                             | 0,11 | оптовая торговля                                       | АО «Деловые решения и технологии» (Делойт)*   |
| 168 | ДСК «Автобан»                                 | 0,11 | инжиниринг, промышленно-инфраструктурное строительство | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                           |
| 169 | «КИА моторс Рус»                              | 0,11 | машиностроение   | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                           |
| 173 | «Проктер энд Гэмбл» дистрибьюторская компания | 0,11 | оптовая торговля                                       | АО «Деловые решения и технологии» (Делойт)*   |
| 174 | Первая грузовая компания                      | 0,11 | транспорт и логистика                                  | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                           |
| 175 | «Юнипро»                                      | 0,11 | электроэнергетика                                      | АО «Технологии Доверия – Аудит» (РwC)*        |
| 176 | «Деметра трейдинг»                            | 0,11 | оптовая торговля                                       | АО «Технологии Доверия – Аудит» (РwC)*        |
| 177 | Группа «Ренессанс страхование»                | 0,10 | страхование  | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») * |



|     |   |      |   |   |
|-----|---|------|---|---|
| 179 | Пивоваренная компания «Балтика»                 | 0,10 | пищевая промышленность  | АО «Деловые решения и технологии» (Делойт)*   |
| 180 | «Фольксваген груп Рус»                          | 0,10 | оптовая торговля  | АО «Деловые решения и технологии» (Делойт)*   |
| 190 | НПК «Объединенная вагонная компания»            | 0,10 | машиностроение  | АО «Деловые решения и технологии» (Делойт)*   |
| 191 | ГК «Агропромкомплектация»                       | 0,09 | агропромышленный комплекс   | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                           |
| 192 | Группа Globaltrans                              | 0,09 | транспорт и логистика   | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») * |
| 194 | «Биокад»  | 0,09 | фармацевтическая промышленность                                   | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») * |
| 196 | Корпорация «ВСМПО-Ависма»                       | 0,09 | цветная металлургия   | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                           |
| 197 | «Мон'Дэлис Русь»                                | 0,09 | пищевая промышленность  | АО «Технологии Доверия – Аудит» (PwC)*        |
| 202 | Группа «Московская биржа»                       | 0,09 | финансы   | АО «Деловые решения и технологии» (Делойт)    |
| 204 | «Самсунг электроникс рус компани»               | 0,09 | оптовая торговля  | АО «Технологии Доверия – Аудит» (PwC)*        |
| 209 | «Эпл Рус»                                       | 0,09 | оптовая торговля  | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») * |
| 211 | «Юнилевер Русь»                                 | 0,08 | пищевая промышленность  | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                           |
| 215 | АО «Агрохолдинг “Степь”»                        | 0,08 | агропромышленный комплекс   | АО "АКГ "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ"                  |
| 216 | «Фортум»  | 0,08 | электроэнергетика   | АО «Деловые решения и технологии» (Делойт)*   |
| 218 | «Хавейл Мотор Рус»                              | 0,08 | оптовая торговля  | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                           |
| 219 | Техкомпания «Хуавэй»                            | 0,08 | розничная торговля  | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                           |
| 225 | Солнцевский угольный разрез                     | 0,08 | угольная промышленность   | АО «Деловые решения и технологии» (Делойт)*   |
| 236 | Группа «Монди»                                  | 0,08 | лесная, деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная промышленность | АО «Технологии Доверия – Аудит» (PwC)*        |
| 240 | «Джонсон & Джонсон»                             | 0,08 | оптовая торговля  | АО «Технологии Доверия – Аудит» (PwC)*        |
| 242 | Авиакомпания «ЮТэйр»                            | 0,08 | транспорт и логистика   | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») * |
| 246 | Самарский металлургический завод                | 0,07 | черная металлургия  | АО «Технологии Доверия – Аудит» (PwC)*        |
| 247 | «Кока-кола Эйчбиси Евразия» («Мултон партнерс») | 0,07 | пищевая промышленность  | АО «Технологии Доверия – Аудит» (PwC)*        |
| 249 | Объединенная зерновая компания                  | 0,07 | оптовая торговля  | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») * |
| 253 | «Шелл нефть»                                    | 0,07 | розничная торговля  | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                           |
| 262 | «Тойота мотор»                                  | 0,07 | машиностроение  | АО «Технологии Доверия – Аудит» (PwC)*        |



|     |  |      |   |   |
|-----|--|------|---|---|
| 270 | «Комацу СНГ»                                   | 0,07 | оптовая торговля  | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                             |
| 288 | «Л'Ореаль»                                     | 0,06 | розничная торговля  | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») *   |
| 297 | «БМВ Русланд трейдинг»                         | 0,06 | оптовая торговля  | АО «Технологии Доверия – Аудит» (PwC) *         |
| 299 | «Петро»  | 0,06 | табачная промышленность   | АО «Деловые решения и технологии» (Делойт) *    |
| 300 | ОТЛК ЕРА                                       | 0,06 | транспорт и логистика   | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») *   |
| 301 | «ЛГ Электроникс Рус»                           | 0,06 | машиностроение  | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                             |
| 302 | Объединенные машиностроительные заводы (ОМЗ) * | 0,06 | машиностроение  | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                             |
| 310 | «Астразенека Фармасьютикалз»                   | 0,05 | оптовая торговля  | АО «Технологии Доверия – Аудит» (PwC) *         |
| 311 | «Мерседес-Бенц Рус»                            | 0,05 | оптовая торговля  | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                             |
| 312 | «Сингента»                                     | 0,05 | научные исследования  | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») *   |
| 316 | Сеть супермаркетов «Атак»                      | 0,05 | розничная торговля  | АО «Технологии Доверия – Аудит» (PwC) *         |
| 325 | «Ферреро Россия»                               | 0,05 | пищевая промышленность  | АО «Технологии Доверия – Аудит» (PwC) *         |
| 328 | «Энел Россия»                                  | 0,05 | электроэнергетика   | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                             |
| 331 | «Хендэ мотор мануфактуринг Рус»                | 0,05 | машиностроение  | АО «Деловые решения и технологии» (Делойт)      |
| 334 | «Эбботт Лэбораториз»                           | 0,05 | оптовая торговля  | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») *   |
| 337 | «Сильвамо Корпорейшн Рус»                      | 0,05 | лесная, деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная промышленность | АО «Деловые решения и технологии» (Делойт) *    |
| 338 | Светогорский ЦБК                               | 0,05 | лесная, деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная промышленность | АО «Деловые решения и технологии» (Делойт) *    |
| 346 | Банк «Санкт-Петербург»                         | 0,05 | банки   | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                             |
| 348 | ТГК-2  | 0,05 | электроэнергетика   | ООО "Б1-Аудиторские услуги" («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») * |
| 351 | Национальная медиа группа *                    | 0,05 | многоотраслевые холдинги  | АО «Технологии Доверия – Аудит» (PwC) *         |
| 352 | «Новартис Фарма»                               | 0,05 | оптовая торговля  | АО «Технологии Доверия – Аудит» (PwC) *         |
| 354 | «Инстамарт Сервис»                             | 0,05 | информационные технологии   | АО «Деловые решения и технологии» (Делойт) *    |
| 358 | «Санофи Россия»                                | 0,05 | фармацевтическая промышленность                                   | ЦАТР - аудиторские услуги («ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») *   |
| 359 | «Мэлон Фэшн Груп»                              | 0,05 | розничная торговля  | АО «Технологии Доверия – Аудит» (PwC) *         |



|     |   |      |   |  |
|-----|---|------|---|--|
| 360 | «Нокиан шина»<br>(«Айкон шина»)                                   | 0,05 | химическая и<br>нефтехимическая<br>промышленность | АО «Технологии Доверия –<br>Аудит» (PwC)*        |
| 374 | «Мултон»  | 0,04 | пищевая промышленность                            | АО «Технологии Доверия –<br>Аудит» (PwC)*        |
| 375 | «Картли»  | 0,04 | оптовая торговля                                  | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                              |
| 377 | Московский<br>автомобильный завод<br>«Москвич» («Рено<br>Россия») | 0,04 | машиностроение                                    | ЦАТР - аудиторские услуги<br>(«ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») * |
| 380 | Объединенные<br>пивоварни «Хейнекен»                              | 0,04 | пищевая промышленность                            | АО «Деловые решения и<br>технологии» (Делойт)*   |
| 381 | ГОК «Денисовский»   | 0,04 | угольная промышленность                           | ЦАТР - аудиторские услуги<br>(«ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») * |
| 393 | «Элтеза»  | 0,04 | цветная металлургия                               | ЦАТР - аудиторские услуги<br>(«ЭРНСТ ЭНД ЯНГ») * |
| 397 | БАСФ  | 0,04 | оптовая торговля                                  | КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *                              |
| 400 | A101  | 0,04 | строительство                                     | АО «Деловые решения и<br>технологии» (Делойт)*   |

\* компании, входившие до 2022 года в международные аудиторские сети «большой четверки»:  
Ernst & Young Global Ltd, KPMG Int. Cooperative, PricewaterhouseCoopers Int. Ltd., Deloitte  
Touche Tohmatsu Ltd.

## 2.4. Сопутствующие виды услуг, оказываемые в РФ организациями, созданными международными аудиторскими сетями

2.4.1. Акционерное общество «Кэпт» (АО «Кэпт») и ООО «Кэпт Налоги и Консультирование» имеют действующие бессрочные лицензии на деятельность по технической защите конфиденциальной информации, выданные Федеральной службой по техническому и экспортному контролю (соответственно Л024-00107-00/00582065, от 26.11.2013, и Л024-00107-77/01118706 от 05.04.2024) на осуществление следующих видов деятельности:

- а - услуги по контролю защищенности конфиденциальной информации от утечки по техническим каналам\*\*\* (а1...а4);
- б - услуги по контролю защищенности конфиденциальной информации от несанкционированного доступа и ее модификации в средствах и системах информатизации;
- в - услуги по мониторингу информационной безопасности средств и систем информатизации;
- г - работы и услуги по аттестационным испытаниям и аттестации на соответствие требованиям по защите информации (г1...г3);
- д - работы и услуги по проектированию в защищенном исполнении (д1...д3);
- е - услуги по установке, монтажу, наладке, испытаниям, ремонту средств защиты информации (е1...е6). (<https://reestr.fstec.ru/reg1>).

2.4.2. Акционерное общество «Деловые Решения и Технологии» имеет аналогичную лицензию Л024-00107-00/00578984 на деятельность по технической защите конфиденциальной информации, выданную Федеральной службой по техническому и



экспортному контролю 12.11.2020 (<https://reestr.fstec.ru/regview1?guid=31786e56-2742-4173-95c2-813102c23657>).

## 2.5. Сведения о регистрации в других государствах по состоянию на 22.08.2024:

### 2.5.1. ООО "ЦАТР - аудиторские услуги", бывшее ООО "Эрнст энд Янг".

| Наименование регистрирующего органа       | Регистрационный номер | Страна                  |
|---|-----------------------|-------------------------|
| Financial Reporting Council               | RU2105                | СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО |
| Public Company Accounting Oversight Board | 1721                  | СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ       |

### 2.5.2. АО «Кэпт», бывшее АО "КПМГ".

| Наименование регистрирующего органа              | Регистрационный номер | Страна                  |
|--|-----------------------|-------------------------|
| Public Company Accounting Oversight Board        | 3055                  | СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ       |
| Jersey Financial Services Commission             | RA004                 | ДЖЕРСИ                  |
| Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes | 67200007              | ФРАНЦИЯ                 |
| Financial Reporting Council                      | RU2108                | СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО |

### 2.5.3. АО „Деловые решения и технологии“, бывшее АО "Делойт и Туш СНГ".

| Наименование регистрирующего органа       | Регистрационный номер | Страна                  |
|---|-----------------------|-------------------------|
| Public Company Accounting Oversight Board | 1341                  | СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ       |
| Jersey Financial Services Commission      | RA031                 | ДЖЕРСИ                  |
| Financial Reporting Council               | RU1070                | СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО |

### 2.5.4. АО «Технологии Доверия – Аудит», бывшее АО «ПрайсуотерхаусКуперс».

| Наименование регистрирующего органа       | Регистрационный номер | Страна                  |
|---|-----------------------|-------------------------|
| Financial Reporting Council (FRC)         | RU2109                | СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО |
| Public Company Accounting Oversight Board | 1326                  | СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ       |



## **2.6. Разъяснения Председателя Правления СРО ААС г-на И. Козырева в письме от 19.09.2024 №10320 (Приложение № 16):**

«регистрация аудиторских организаций – членов СРО ААС в качестве иностранного аудитора в ряде юрисдикций является требованием соответствующего иностранного законодательства, которое аудируемые лица (российские компании или группы с российскими активами) обязаны соблюдать в отношении аудитора своей финансовой отчетности при публичном размещении своих ценных бумаг на организованных рынках капитала в тех юрисдикциях, в которых такие требования к иностранным аудиторам установлены.

Также в соответствии с информацией, представленной аудиторскими организациями – членами СРО ААС, оставшиеся на текущий момент регистрации российских аудиторских организаций в иностранных органах регулирования не накладывают на аудиторские организации – членов СРО ААС каких-либо обязательств или обременений, в том числе противоречащих действующему законодательству Российской Федерации. Иностранные органы регулирования не отнесены Министерством юстиции Российской Федерации к нежелательным».

## **2.7. Вопросы информационной безопасности**

Не обеспечено выполнение Постановления Правительства РФ от 19 апреля 2021 г. № 622, об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, находящихся под прямым или косвенным контролем иностранного юридического лица, международной компании либо входящей в одну группу лиц с иностранным юридическим лицом, международной компанией:

*«в соответствии с введенными в России с 01.01.2027 международными стандартами аудита (МСА), до настоящего времени организации, созданные международными аудиторскими сетями, а именно ООО "ЦАТР - аудиторские услуги", бывшее ООО «Эрнст энд Янг»; АО «Технологии Доверия – Аудит», бывшее АО «ПрайсуотерхаусКуперс»; АО «Кэпт», бывшее АО "КПМГ"; АО «Деловые решения и технологии», бывшее АО «Делойт и Туш СНГ», имеют беспрепятственный доступ ко всей первичной информации крупнейших российских предприятий и кредитно-финансовых организаций, занимают доминирующее положение на рынке аудиторских и консультационных услуг и зарегистрированы в иностранных государствах, недружественных Российской Федерации: в США, Великобритании, Франции и на Джерси».*

## **2.8. Информационные досье организаций, созданных в РФ международными аудиторскими сетями (из открытых источников)**

Сведения представлены в Приложении № 8, Приложении № 9, Приложении № 10, Приложении № 11 к настоящему Докладу.

## **2.9. Мнения и комментарии российских экспертов относительно деятельности организаций, созданных в РФ международными аудиторскими сетями (из открытых источников)**

Сведения представлены в Приложении № 12, Приложении № 13, Приложении № 14, Приложении № 15, Приложении № 16 к настоящему Докладу.

## **Раздел 6. Нормативные документы и информационные материалы, используемые при подготовке Аналитического доклада «Анализ действующей в РФ системы организации бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и государственного регулирования аудиторской деятельности. Предложения по реформированию»**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) (части первая, вторая, третья и четвертая);
2. "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 08.08.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 08.09.2024);
3. Федеральный закон "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов РФ" от 06.10.1999 № 184-ФЗ;
4. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 7 августа 2001 г. N 119-ФЗ;
5. Федеральный закон "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" от 10.07.2002 N 86-ФЗ;
6. Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ;
7. Федеральный закон от 30 декабря 2006 г. N 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций";
8. Федеральный закон от 17 мая 2007 г. N 82-ФЗ "О государственной корпорации развития "ВЭБ.РФ";
9. Федеральный закон от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации";
10. Федеральный закон от 23 ноября 2007 г. N 270-ФЗ "О Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции "Ростех";
11. Федеральный закон "О саморегулируемых организациях" от 01.12.2007 N 315-ФЗ;
12. Федеральный закон «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» от 26.12.2008 № 294-ФЗ;
13. Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. N 317-ФЗ "О Государственной корпорации по атомной энергии "Росатом";
14. Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» от 24.07.2007 № 209-ФЗ (в ред. от 12.12.2023);
15. Федеральный закон от 27 июля 2010 г. N 225-ФЗ "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте";
16. Федеральный закон от 18 июля 2009 г. N 190-ФЗ "О кредитной кооперации";
17. Федеральный закон от 17 июля 2009 г. N 145-ФЗ "О Государственной компании "Российские автомобильные дороги" и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации";
18. Федеральный закон от 2 июля 2010 г. N 151-ФЗ "О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях";



19. Федеральный закон от 27 июля 2010 г. N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности";
20. Федеральный закон от 7 декабря 2011 г. N 414-ФЗ "О центральном депозитариуме";
21. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ;
22. Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. N 7-ФЗ "О клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте";
23. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ;
24. Федеральный закон от 21 ноября 2011 г. N 325-ФЗ "Об организованных торгах";
25. Федеральный закон от 14 июня 2012 г. N 67-ФЗ "Об обязательном страховании гражданской ответственности перевозчика за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров и о порядке возмещения такого вреда, причиненного при перевозках пассажиров метрополитеном";
26. Федеральный закон от 3 июля 2016 г. N 236-ФЗ "О публично-правовых компаниях в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации";
27. Федеральный закон от 2 июня 2016 г. N 154-ФЗ "О Российском Фонде Прямых Инвестиций";
28. Федеральный закон от 2 августа 2019 г. N 259-ФЗ "О привлечении инвестиций с использованием инвестиционных платформ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации";
29. Федеральный закон "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в РФ" от 31.07.2020 N 248-ФЗ;
30. Федеральный закон «Об обязательных требованиях» от 31.07.2020 № 247-ФЗ;
31. Федеральный закон от 14 июля 2022 г. N 255-ФЗ "О контроле за деятельностью лиц, находящихся под иностранным влиянием";
32. Федеральный закон от 22 октября 2004 г. N 125-ФЗ "Об архивном деле в Российской Федерации".

**Федеральные законы, вносящие изменения в ФЗ "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ:**

33. Федеральный закон от 13 декабря 2010 года N 358-ФЗ;
34. Федеральный закон от 28 декабря 2010 года N 400-ФЗ;
35. Федеральный закон от 4 мая 2011 года N 99-ФЗ;
36. Федеральный закон от 4 мая 2011 года N 99-ФЗ;
37. Федеральный закон от 1 июля 2011 года N 169-ФЗ;
38. Федеральный закон от 11 июля 2011 года N 200-ФЗ;
39. Федеральный закон от 21 ноября 2011 года N 327-ФЗ;
40. Федеральный закон от 2 июля 2013 года N 185-ФЗ;
41. Федеральный закон от 23 июля 2013 года N 251-ФЗ;
42. Федеральный закон от 28 декабря 2013 года N 396-ФЗ;
43. Федеральный закон от 4 марта 2014 года N 23-ФЗ;
44. Федеральный закон от 1 декабря 2014 года N 403-ФЗ;
45. Федеральный закон от 3 июля 2016 года N 236-ФЗ;
46. Федеральный закон от 3 июля 2016 года N 262-ФЗ;
47. Федеральный закон от 3 июля 2016 года N 360-ФЗ;
48. Федеральный закон от 1 мая 2017 года N 96-ФЗ;
49. Федеральный закон от 31 декабря 2017 года N 481-ФЗ;
50. Федеральный закон от 23 апреля 2018 года N 112-ФЗ;
51. Федеральный закон от 26 ноября 2019 года N 378-ФЗ;
52. Федеральный закон от 1 апреля 2020 года N 98-ФЗ;



53. Федеральный закон от 29 декабря 2020 года N 476-ФЗ;
54. Федеральный закон от 30 декабря 2020 года N 498-ФЗ;
55. Федеральный закон от 9 марта 2021 года N 41-ФЗ;
56. Федеральный закон от 11 июня 2021 года N 170-ФЗ;
57. Федеральный закон от 2 июля 2021 года N 359-ФЗ;
58. Федеральный закон от 2 июля 2021 года N 360-ФЗ;
59. Федеральный закон от 30 декабря 2021 года N 435-ФЗ;
60. Федеральный закон от 16 апреля 2022 года N 114-ФЗ;
61. Федеральный закон от 17 февраля 2023 года N 31-ФЗ;
62. Федеральный закон от 24 июля 2023 года N 355-ФЗ;
63. Указ Президента РФ от 23 июля 2003 г. N 824 "О мерах по проведению административной реформы в 2003–2004 годах";
64. Указ Президента РФ от 9 марта 2004 г. N 314 "О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти";
65. Указ Президента РФ от 24 сентября 2007 г. N 1274 "Вопросы структуры федеральных органов исполнительной власти";
66. Постановление Правительства РФ "О Федеральном казначействе" от 01.12.2004 N 703 (ред. от 03.08.2023);
67. Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 N 329 (ред. от 09.11.2023) "О Министерстве финансов РФ";
68. Распоряжение Правительства РФ от 25 октября 2005 г. N 1789-р об одобрении «Концепции административной реформы в Российской Федерации в 2006 - 2010 годах»;
69. Постановление Правительства Российской Федерации "Об утверждении Положения о порядке передачи информации в Федеральную службу по финансовому мониторингу адвокатами, нотариусами и лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг" от 16.02.2005 N 82;
70. Постановление Правительства РФ "Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства РФ" от 30.06.2012 N 667 (ред. от 26.10.2022);
71. Постановление Правительства РФ "О квалификационных требованиях к специальным должностным лицам, ответственным за реализацию правил внутреннего контроля, а также требованиях к подготовке и обучению кадров, идентификации клиентов, представителей клиента, выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и признании утратившими силу некоторых актов Правительства РФ" от 29.05.2014 N 492 (ред. от 14.03.2022);
72. Постановление Правительства РФ от 11.06.2015 N 576 "Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации";
73. Распоряжение Правительства РФ от 30.12.2015 № 2776-р «О Концепции совершенствования механизмов саморегулирования»;
74. Постановление Правительства РФ от 11 июня 2015 г. N 576 "Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации";
75. Постановление Правительства РФ от 28.09.2015 N 1026 "О внесении изменений в Положение о Министерстве финансов Российской Федерации";



76. Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства»;
77. Постановление Правительства РФ «Об утверждении «Положением о контроле (надзоре) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения» от 19.02.2022 № 219;
78. Постановление Правительства РФ от 25 июня 2021 г. № 1009, утв. «Положение о внешнем контроле деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федеральном государственном контроле (надзоре))»;
79. Постановление Правительства РФ "Об утверждении Правил передачи информации в Федеральную службу по финансовому мониторингу адвокатами, нотариусами, доверительными собственниками (управляющими) иностранной структуры без образования юридического лица, исполнительными органами личного фонда, имеющего статус международного фонда (кроме международного наследственного фонда), лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг, аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства РФ" от 09.04.2021 N 569 (ред. от 06.10.2022);
80. Постановление Правительства РФ "Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым адвокатами, нотариусами, доверительными собственниками (управляющими) иностранной структуры без образования юридического лица, исполнительными органами личного фонда, имеющего статус международного фонда (кроме международного наследственного фонда), лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг, аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами" от 14.07.2021 N 1188 (ред. от 26.10.2022);
81. Распоряжение Правительства РФ от 22.11.2024 N 3386-р «Об утверждении основных направлений государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности до 2030 года»;
82. Распоряжение Совета Евразийской экономической комиссии от 23 апреля 2021 г. N 6 "О проекте Соглашения об осуществлении аудиторской деятельности в рамках Евразийского экономического союза";
83. Приказ Минфина России № 51н от 27.05.2010 г. «Об утверждении Порядка создания единой аттестационной комиссии»;
84. Приказ МФ РФ от 28.04.2011 № 162 «Об утверждении Положения о Департаменте регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности»;
85. Приказ Минфина России № 115н от 21.09.2011 г. «Об утверждении административного регламента по исполнению Минфином России государственной функции по осуществлению государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов»;
86. Приказ Минфина России от 14.02.2013 №53 об утверждении Положения о Департаменте регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности;
87. Приказ Минфина России от 5 августа 2015 г. N 123н "О внесении изменения в Положение о совете по аудиторской деятельности, утв. приказом Министерства финансов РФ от 29 декабря 2009 г. N 146н "О создании совета по аудиторской деятельности";





88. Приказ Минфина России от 05.08.2015 N 122н "Об утверждении Порядка проведения экспертизы применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 24.11.2015 N 39817);
89. Приказ Минфина РФ № 192н от 24.10.2016 «О введении в действие международных стандартов аудита на территории РФ»;
90. Приказ Минфина РФ № 207н от 09.11.2016 «О введении в действие международных стандартов аудита на территории РФ»;
91. Приказ Минфина России № 115н от 21.09.2011 «Об утверждении административного регламента по исполнению Минфином России государственной функции по осуществлению государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов»;
92. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.11.2016 N 220н "О внесении изменения в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24 октября 2016 г. N 192н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации";
93. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24 октября 2016 г. N 192н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации";
94. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 9 ноября 2016 г. N 207н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации";
95. Приказ Минфина России от 30.12.2016 года №844 "О создании Межведомственной рабочей группы по вопросам применения МСА на территории РФ";
96. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 г. N 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов министерства финансов Российской Федерации»;
97. Приказ Минфина России от 19.05.2021 №221 об утверждении Положения о Департаменте регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности;
98. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н (ред. от 09.11.2021) "О введении в действие международных стандартов аудита на территории РФ и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов РФ" (с изм. и доп., вступ. в силу с 07.01.2022);
99. Приказ Казначейства России "Об утверждении Модели оценки рисков несоблюдения аудиторскими организациями, оказывающими аудиторские услуги общественно значимым организациям, требований законодательства Российской Федерации в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения" от 13.07.2023 N 13н;
100. Приказ Федеральной службы по финансовому мониторингу «Об определении перечня государств (территорий), которые не выполняют рекомендации Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ)» от 10 ноября 2011 г. N 361;
101. Приказ Федеральной службы по финансовому мониторингу «Об утверждении Положения о требованиях к идентификации клиентов, представителей клиентов и (или) выгодоприобретателей, в том числе с учетом степени (уровня) риска совершения клиентом операций в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма» от 17.02.2011 № 59;



102. Информационное сообщение Федеральной службы по финансовому мониторингу «О необходимости подключения лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере оказания бухгалтерских услуг к Личному кабинету на официальном сайте Федеральной службы по финансовому мониторингу» мониторингу от 26.01.2018;
103. Информационное письмо Росфинмониторинга "О методических рекомендациях по рассмотрению аудиторскими организациями и индивидуальными ауди-торами при оказании аудиторских услуг рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма" от 23.11.2018 N 56;
104. Приказ Федеральной службы по финансовому мониторингу об «Особенностях представления в Федеральную службу по финансовому мониторингу информации, предусмотренной Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 08.02.2022 №18;
105. Приказ Росфинмониторинга "Об утверждении требований к идентификации клиентов, представителей клиента, выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев, в том числе с учетом степени (уровня) риска совершения подозрительных операций" от 20.05.2022 N 100.

При подготовке настоящего Аналитического Доклада были использованы материалы Доклада Совета по общественному надзору за развитием бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, организацией государственного регулирования и саморегулирования аудиторской деятельности в РФ «О действующей в Российской Федерации системе государственного регулирования и саморегулирования аудиторской деятельности. Предложения по реформированию» ([www.sovnadzor.ru](http://www.sovnadzor.ru)) от 24.09.2012.

Председатель Правления Евразийской Гильдии аудиторов,  
финансовых экспертов и ревизоров, к.э.н.  
Алексей Руф



## Приложения

### Приложение № 1

#### Законодательно установленные функции Минфина РФ (МФ), Центрального банка РФ (ЦБ) и Федерального казначейства (ФК), осуществляющих полномочия по государственному регулированию аудиторской деятельности в Российской Федерации

| №№   | Функции МФ и организаций, осуществляющих полномочия по государственному регулированию аудиторской деятельности (ЦБ и ФК)  | № статьи | Орган |
|--|---|----------|-------|
| <b>Из ФЗ от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»:</b> |   |          |       |
| 1.   | получение от Международной федерации бухгалтеров перевода на русский язык каждого документа, содержащего международные стандарты аудита и его введение их в действие на территории Российской Федерации на основании ПП РФ "Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории РФ» от 11 июня 2015 г. N 576; | Ст.1     | МФ    |
| 2.   | выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;  | Ст.15    | МФ    |
| 3.   | принятие нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ (далее – ФЗ 307);  | Ст.15    | МФ    |
| 4.   | координация деятельности федеральных органов исполнительной власти в сфере аудиторской деятельности и обеспечение их взаимодействия с саморегулируемой организацией auditors в указанной сфере;   | Ст.15    | МФ    |
| 5.   | анализ состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации;  | Ст.15    | МФ    |
| 6.   | принятие нормативных актов Банка России в сфере аудиторской деятельности на финансовом рынке;   | Ст.15    | ЦБ    |
| 7.   | согласование документов саморегулируемой организации auditors в случаях, предусмотренных 307-ФЗ;  | Ст.15    | ЦБ    |
| 8.   | установление <u>видов аудиторских услуг</u> , в том числе перечень сопутствующих аудиту услуг;  | Ст.1.    | МФ    |
| 9.   | установление правил проведения открытого конкурса на заключение договора на проведение обязательного аудита   | Ст.5.1.  | МФ    |



|     |  |         |    |
|-----|--|---------|----|
|     | бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций (далее - ОЗО);  |         |    |
| 10. | установление требований и формы представления к раскрытию информации о деятельности аудиторской организации не менее чем за три года, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления о внесении сведений о такой аудиторской организации в реестр ОЗО;   | Ст.5.3. | ЦБ |
| 11. | ведение реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги ОЗО;   | Ст.5.4. | ФК |
| 12. | определение порядка ведения реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги ОЗО;   | Ст.5.4. | ФК |
| 13. | определение перечень сведений включаемых в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги ОЗО;   | Ст.5.4. | ФК |
| 14. | определение порядка представления сведений включаемых в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги ОЗО;  | Ст.5.4. | ФК |
| 15. | определение порядка исключения сведений об аудиторской организации из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги ОЗО;   | Ст.5.4. | ФК |
| 16. | определение порядка рассмотрения документов, представляемых аудиторской организацией для внесения сведений о ней в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги ОЗО;   | Ст.5.4. | ФК |
| 17. | ведение реестра аудиторских организаций на финансовом рынке;   | Ст.5.4. | ЦБ |
| 18. | установление порядка ведения реестра аудиторских организаций на финансовом рынке, в том числе установление перечень включаемых в него сведений, порядок представления аудиторской организацией документов, необходимых для внесения сведений о ней в данный реестр (изменений в такие сведения), в том числе перечень таких документов и требования к ним; | Ст.5.4. | ЦБ |
| 19. | установление порядка рассмотрения представляемых аудиторской организацией для внесения сведений о ней в данный реестр (изменений в такие сведения), порядок исключения сведений об аудиторской организации из данного реестра;   | Ст.5.4. | ЦБ |
| 20. | установление порядка проверки соответствия аудиторской организации требованиям ФЗ 307, при внесении сведений о ней в реестр;   | Ст.5.4. | ФК |
| 21. | принятие решения о внесении сведений об аудиторской организации в соответствующий реестр аудиторских организаций или решение об отказе во внесении сведений об аудиторской организации в соответствующий реестр аудиторских организаций;   | Ст.5.4. | ЦБ |



|     |   |         |          |
|-----|---|---------|----------|
| 22. | принятие решения о внесении сведений об аудиторской организации в соответствующий реестр аудиторских организаций или решение об отказе во внесении сведений об аудиторской организации в соответствующий реестр аудиторских организаций;  | Ст.5.4. | ФК       |
| 23. | уведомление аудиторской организации о принятом решении о внесении сведений об аудиторской организации в соответствующий реестр;   | Ст.5.4. | ЦБ       |
| 24. | уведомление аудиторской организации о принятом решении о внесении сведений об аудиторской организации в соответствующий реестр;   | Ст.5.4. | ЦБ       |
| 25. | размещение на официальном сайте, соответственно в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", сведений, содержащихся в реестре аудиторских организаций на финансовом рынке;   | Ст.5.4. | ЦБ       |
| 26. | размещение на официальном сайте, соответственно в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", сведений, содержащихся в реестре аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям;   | Ст.5.4. | ФК       |
| 27. | установление дополнительных, к требованиям стандартов аудиторской деятельности, требований к раскрытию в аудиторском заключении (разделе аудиторского заключения, отдельном отчете) результатов исполнения аудиторской организацией на финансовом рынке обязанностей, возложенных на нее другими федеральными законами; | Ст.6.   | ЦБ       |
| 28. | обращение с заявлением в суд о признании аудиторского заключения заведомо ложным;   | Ст.6.   | ФК       |
| 29. | обращение с заявлением в суд о признании аудиторского заключения заведомо ложным;   | Ст.6.   | ЦБ       |
| 30. | установление дополнительных к установленным стандартами аудиторской деятельности требования к организации внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций на финансовом рынке;   | Ст.10   | ЦБ       |
| 31. | осуществление внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям;   | Ст.10   | ФК       |
| 32. | осуществление внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, на финансовом рынке в части оказания ими аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке;   | Ст.10   | ЦБ       |
| 33. | определение порядка взаимодействия УФО по контролю и надзору при осуществлении внешнего контроля деятельности аудиторских   | Ст.10   | ЦБ<br>ФК |





|     |  |          |    |
|-----|--|----------|----|
|     | организаций и Банка России при осуществлении надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке в части оказания аудиторскими организациями услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке определяется соглашением между уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору и Банком России; |          |    |
| 34. | устанавливать требования к организации и осуществлению саморегулируемой организацией аудиторов внешнего контроля деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке;   | Ст.10.1  | ЦБ |
| 35. | осуществление контроля за исполнением решений уполномоченного федерального органа по контролю и надзору о применении мер воздействия, принимаемых по результатам такого внешнего контроля деятельности;  | Ст.10.2. | ФК |
| 36. | осуществление внешних проверок деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, осуществляются уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору;  | Ст.10.2  | ФК |
| 37. | определение критериев и правил отнесения деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, к определенной категории риска;   | Ст.10.2  | ФК |
| 38. | отнесение 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;  | Ст.10.2  | ФК |
| 39. | осуществление внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, посредством проведения документарных проверок;   | Ст.10.2  | ФК |
| 40. | осуществление внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, посредством проведения выездных проверок;  | Ст.10.2  | ФК |
| 41. | информирование СРОА о результатах плановой или внеплановой внешней проверки деятельности аудиторской организации, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям, и решении, принятом в отношении такой аудиторской организации, в течение пяти рабочих дней с даты вынесения данного решения;                   | Ст.10.2  | ФК |



|     |  |         |    |
|-----|--|---------|----|
| 42. | направление аудиторским организациям, оказывающим аудиторские услуги общественно значимым организациям, свои предписания и запросы;  | Ст.10.2 | ФК |
| 43. | утверждение перечня индикаторов риска нарушения обязательных требований по внешнему контролю деятельности (федеральному государственному контролю (надзору) аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, в соответствии с приказом Минфина России от 23 июня 2021 г. N 90н;                                |         | МФ |
| 44. | проведение УФО по контролю и надзору при осуществлении внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, следующих мероприятий:<br>1) информирование;<br>2) обобщение правоприменительной практики;<br>3) объявление предостережения;<br>4) профилактический визит.<br>(ФЗ 248); | Ст.10.2 | ФК |
| 45. | осуществление надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке;  | Ст.10.3 | ЦБ |
| 46. | установление порядка осуществления надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке;   | Ст.10.3 | ЦБ |
| 47. | проведение проверки соблюдения обязательных требований аудиторской организацией при оказании ею аудиторской услуги общественно значимой организации на финансовом рынке;   | Ст.10.3 | ЦБ |
| 48. | право запрашивать у такой аудиторской организации необходимые для осуществления надзора документы и информацию;  | Ст.10.3 | ЦБ |
| 49. | установление сроков представления запрашиваемой информации;  | Ст.10.3 | ЦБ |
| 50. | направление аудиторским организациям на финансовом рынке предписаний Банка России;   | Ст.10.3 | ЦБ |
| 51. | согласование порядка проведения квалификационного экзамена на получения квалификационного аттестата аудитора;  | Ст.11   | МФ |
| 52. | согласование порядка участия претендента в квалификационном экзамене на получение квалификационного аттестата аудитора;  | Ст.11   | МФ |
| 53. | согласование порядка определения результатов квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора;   | Ст.11   | МФ |
| 54. | установление перечня вопросов, предлагаемых претенденту на квалификационном экзамене, устанавливается единой аттестационной комиссией;   | Ст.11   | МФ |
| 55. | согласование с уполномоченным федеральным органом учредительных документов единой аттестационной комиссии, а   | Ст.12   | МФ |



|     |   |       |    |
|-----|---|-------|----|
|     | также вносимых в них изменений до их утверждения и согласовываются;   |       |    |
| 56. | включение в состав коллегиального высшего органа управления единой аттестационной комиссии представителей уполномоченного федерального органа;  | Ст.12 | МФ |
| 57. | установление перечня информации, подлежащей раскрытию на своем сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", а также и сроков для раскрытия информации;   | Ст.13 | МФ |
| 58. | установление Банком России дополнительно к требованиям, предусмотренным в части 5 статьи 13, требования к перечню и срокам раскрытия аудиторской организацией на финансовом рынке информации о своей деятельности на своем сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", а также требования к форме раскрытия такой информации;                   | Ст.13 | ЦБ |
| 59. | установление обязанности для аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, обеспечить возможность предоставления в УФО по контролю и надзору электронных документов, а также возможность получения от уполномоченного федерального органа по контролю и надзору электронных документов в установленном им порядке; | Ст.13 | ФК |
| 60. | установление обязанности для аудиторских организаций на финансовом рынке обеспечить возможность предоставления в Банк России электронных документов, а также возможность получения от Банка России электронных документов в порядке, установленном Банком России;   | Ст.13 | ЦБ |
| 61. | право уполномоченного федерального органа запрашивать у саморегулируемой организации аудиторов копии решений органов управления и специализированных органов саморегулируемой организации аудиторов и иные необходимые документы, и информацию;   | Ст.15 | МФ |
| 62. | право уполномоченного федерального органа по контролю и надзору запрашивать у саморегулируемой организации аудиторов копии решений органов управления и специализированных органов саморегулируемой организации аудиторов и иные необходимые документы, и информацию;   | Ст.15 | ФК |
| 63. | право Банка России запрашивать у саморегулируемой организации аудиторов копии решений органов управления и специализированных органов саморегулируемой организации аудиторов и иные необходимые документы и информацию;   | Ст.15 | ЦБ |
| 64. | установление обязанности СРОА сообщать в УФО по контролю и надзору о получении заявления аудиторской организации, сведения о которой внесены соответственно в реестр аудиторских  | Ст.17 | ФК |



|     |  |       |    |
|-----|--|-------|----|
|     | организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, о выходе такой аудиторской организации из членов саморегулируемой организации аудиторов;  |       |    |
| 65. | установление обязанности СРОА сообщать в Банк России о получении заявления аудиторской организации, сведения о которой внесены реестр аудиторских организаций на финансовом рынке, о выходе такой аудиторской организации из членов саморегулируемой организации аудиторов;  | Ст.17 | ЦБ |
| 66. | установление обязанности СРОА сообщать в УФО об изменении своего места нахождения, адреса, в том числе почтового адреса, адреса электронной почты, номеров контактных телефонов, адреса официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", об изменениях, внесенных в свой устав, о документах, утвержденных ею и регламентирующих деятельность ее специализированных органов; | Ст.17 | МФ |
| 67. | определение порядка предоставления и получения электронных документов от СРОА;   | Ст.17 | ФК |
| 68. | определение порядка предоставления и получения электронных документов от СРОА;   | Ст.17 | ЦБ |
| 69. | определение порядка предоставления и получения электронных документов от СРОА;   | Ст.17 | МФ |
| 70. | присутствие на собраниях (заседаниях) органов управления и специализированных органов саморегулируемой организации аудиторов, а также на иных проводимых ею мероприятиях;  | Ст.17 | ФК |
| 71. | присутствие на собраниях (заседаниях) органов управления и специализированных органов саморегулируемой организации аудиторов, а также на иных проводимых ею мероприятиях;  | Ст.17 | ЦБ |
| 72. | присутствие на собраниях (заседаниях) органов управления и специализированных органов саморегулируемой организации аудиторов, а также на иных проводимых ею мероприятиях;  | Ст.17 | МФ |
| 73. | согласование, в установленном МФ порядке, до утверждения СРОА правил организации и осуществления внешнего контроля деятельности своих членов;  | Ст.17 | МФ |
| 74. | согласование, в установленном МФ порядке, до утверждения СРОА правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;  | Ст.17 | МФ |
| 75. | согласование, в установленном МФ порядке, до утверждения СРОА кодекса профессиональной этики аудиторов;  | Ст.17 | МФ |
| 76. | согласование, в установленном ЦБ порядке, в части положений, относящихся к деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке, в установленном им порядке, до утверждения СРОА правил организации и осуществления внешнего контроля деятельности своих членов;   | Ст.17 | ЦБ |



|     |  |         |    |
|-----|--|---------|----|
| 77. | согласование, в установленном ЦБ порядке, в части положений, относящихся к деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке, в установленном им порядке, до утверждения СРОА правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;   | Ст.17   | ЦБ |
| 78. | согласование, в установленном ЦБ порядке, в части положений, относящихся к деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке, в установленном им порядке, до утверждения СРОА кодекса профессиональной этики аудиторов;   | Ст.17   | ЦБ |
| 79. | согласование, в установленном ЦБ порядке, в части положений, относящихся к деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке, в установленном им порядке, до утверждения СРОА требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов, требования 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; | Ст.17   | ЦБ |
| 80. | обязанность Саморегулируемой организации аудиторов, имеющей намерение принять решение о реорганизации или добровольной ликвидации, проинформировать об этом уполномоченный федеральный орган не позднее чем за один год до принятия такого решения;  | Ст.17   | МФ |
| 81. | установление порядка согласования кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов;   | Ст.17.2 | МФ |
| 82. | установление порядка проверки кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов на соответствие требованиям, установленным частями 2 - 4 статьи 17.2 307-ФЗ;   | Ст.17.2 | МФ |
| 83. | согласование кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов, после получения соответствующего ходатайства от СРОА (УФО в течение тридцати рабочих дней со дня получения ходатайства от СРОА принимает решение о согласии или несогласии с предполагаемым назначением;   | Ст.17.2 | МФ |
| 84. | право уполномоченного федеральный органа отклонить кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов, известив о своем решении СРОА в письменной форме;  | Ст.17.2 | МФ |
| 85. | право требовать замены единоличного исполнительного органа   | Ст.17.2 | МФ |





|     |  |         |          |
|-----|--|---------|----------|
|     | саморегулируемой организации аудиторов после его назначения;   |         |          |
| 86. | согласование лица на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов при назначении его на следующий срок;  | Ст.17.2 | МФ       |
| 87. | предварительное согласование с Банком России Положения о комитете аудиторских организаций на финансовом рынке;   | 17.3    | ЦБ       |
| 88. | установление УФО порядка ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций, а также перечня включаемых в него сведений;  | Ст.19   | МФ       |
| 89. | установление обязанности Саморегулируемой организации аудиторов информировать уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору и (или) Банк России о применении мер дисциплинарного воздействия к аудиторской организации;             | Ст.20   | МФ<br>ЦБ |
| 90. | вынесение предписаний, обязывающих аудиторскую организацию устранить выявленные по результатам внешней проверки ее деятельности (надзора за ее деятельностью) нарушения и устанавливающие сроки устранения таких нарушений;                  | Ст.20   | МФ       |
| 91. | вынесение предупреждений в письменной форме о недопустимости нарушения обязательных требований;  | Ст.20   | МФ       |
| 92. | направление саморегулируемой организации аудиторов обязательных для исполнения предписаний о приостановлении членства аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов;  | Ст.20   | МФ       |
| 93. | направление саморегулируемой организации аудиторов обязательных для исполнения предписаний об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций;   | Ст.20   | МФ       |
| 94. | принятие решений об исключении сведений об аудиторской организации соответственно из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, реестра аудиторских организаций на финансовом рынке; | Ст.20   | МФ       |
| 95. | вынести предписание, обязывающее аудиторскую организацию устранить выявленные по результатам внешней проверки ее деятельности (надзора за ее деятельностью) нарушения и устанавливающие сроки устранения таких нарушений;                    | Ст.20   | ЦБ       |
| 96. | вынесение предупреждений в письменной форме о недопустимости нарушения обязательных требований в отношении аудиторской организации на финансовом рынке;  | Ст.20   | ЦБ       |
| 97. | направление саморегулируемой организации аудиторов обязательных для исполнения предписаний о приостановлении членства аудиторской организации в саморегулируемой   | Ст.20   | ЦБ       |



|      |   |       |    |
|------|---|-------|----|
|      | организации auditors;   |       |    |
| 98.  | направление саморегулируемой организации auditors обязательных для исполнения предписаний об исключении сведений об аудиторской организации из реестра auditors и аудиторских организаций;  | Ст.20 | ЦБ |
| 99.  | принятие решений об исключении сведений об аудиторской организации соответственно из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, реестра аудиторских организаций на финансовом рынке;  | Ст.20 | ЦБ |
| 100. | направление УФО по контролю и надзору, Банком России саморегулируемой организации auditors обязательное для исполнения предписание об исключении сведений об аудиторской организации из реестра auditors и аудиторских организаций в случае, если аудиторская организация допустила нарушение требований, установленных частью 6 статьи 1 307-ФЗ от 30.12.2008;     | Ст.20 | ФК |
| 101. | направление саморегулируемой организации auditors обязательного для исполнения предписания об исключении сведений об аудиторской организации из реестра auditors и аудиторских организаций в случае, если аудиторская организация допустила нарушение требований, установленных частью 3 статьи 8 (Правила независимости) 307-ФЗ, УФО по контролю и надзору;        | Ст.20 | ФК |
| 102. | направление УФО по контролю и надзору саморегулируемой организации auditors обязательного для исполнения предписания об исключении сведений об аудиторской организации из реестра auditors и аудиторских организаций в случае, если аудиторская организация допустила нарушение требований, установленных частью 3 статьи 8 (Правила независимости)307-ФЗ;          | Ст.20 | ФК |
| 103. | направление УФО по контролю и надзору саморегулируемой организации auditors обязательного для исполнения предписания об исключении сведений об аудиторской организации из реестра auditors и аудиторских организаций в случае, если аудиторская организация допустила нарушение требований, установленных частью 4 статьи 8 (Правила независимости)307-ФЗ;          | Ст.20 | ФК |
| 104. | направление УФО по контролю и надзору саморегулируемой организации auditors обязательного для исполнения предписания об исключении сведений об аудиторской организации из реестра auditors и аудиторских организаций в случае, если аудиторская организация допустила нарушение требований, установленных пунктом 2.1 части 2 статьи 13 (язык документации) 307-ФЗ; | Ст.20 | ФК |



|      |  |       |    |
|------|--|-------|----|
| 105. | направление УФО по контролю и надзору саморегулируемой организации аудиторов обязательного для исполнения предписания об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций в случае, если аудиторская организация допустила нарушение требований, установленных частью 3 статьи 13 (хранение документации) 307-ФЗ;   | Ст.20 | ФК |
| 106. | направление Банком России саморегулируемой организации аудиторов обязательного для исполнения предписания об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций в случае, если аудиторская организация допустила нарушение требований, установленных частью 6 статьи 1 307-ФЗ (Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы не вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания услуг, предусмотренных настоящей статьей); | Ст.20 | ЦБ |
| 107. | направление Банком России саморегулируемой организации аудиторов обязательного для исполнения предписания об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций в случае, если аудиторская организация допустила нарушение требований, установленных частью 3 статьи 8 (Правила независимости) 307-ФЗ;  | Ст.20 | ЦБ |
| 108. | направление Банком России саморегулируемой организации аудиторов обязательного для исполнения предписания об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций в случае, если аудиторская организация допустила нарушение требований, установленных частью 4 статьи 8 (Правила независимости) 307-ФЗ;  | Ст.20 | ЦБ |
| 109. | направление Банком России саморегулируемой организации аудиторов обязательного для исполнения предписания об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций в случае, если аудиторская организация допустила нарушение требований, установленных частью 5 статьи 8 (Правила независимости) 307-ФЗ;  | Ст.20 | ЦБ |
| 110. | направление Банком России саморегулируемой организации аудиторов обязательного для исполнения предписания об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций в случае, если аудиторская организация допустила нарушение требований, установленных пунктом 2.1 части 2 статьи 13 (язык документации) 307-ФЗ;  | Ст.20 | ЦБ |
| 111. | направление Банком России саморегулируемой организации аудиторов обязательного для исполнения предписания об   | Ст.20 | ЦБ |



|      |  |         |    |
|------|--|---------|----|
|      | исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций в случае, если аудиторская организация допустила нарушение требований, установленных частью 3 статьи 13 (хранение документации) 307-ФЗ;  |         |    |
| 112. | принятие уполномоченным федеральным органом Решения о присвоении статуса саморегулируемой организации аудиторов;   | Ст.21.1 | МФ |
| 113. | принятие и рассмотрение Уполномоченным федеральным органом заявления и документов о соискателе на присвоение статуса СРОА;   | Ст.21.1 | МФ |
| 114. | принятие уполномоченным федеральным органом Решения о прекращении статуса саморегулируемой организации аудиторов;  | Ст.21.1 | МФ |
| 115. | принятие <u>Уполномоченным федеральным органом</u> решения о продлении срока, (не более чем на 100 рабочих дней), в течение которого аудиторские организации, аудиторы, являвшиеся членами саморегулируемой организации, вправе осуществлять аудиторскую деятельность после истечения 180 дней после дня, следующего за днем прекращения статуса саморегулируемой организации аудиторов; | Ст.21.1 | МФ |
| 116. | осуществление уполномоченным федеральным органом государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов;  | Ст.22   | МФ |
| 117. | осуществление плановой проверки саморегулируемой организации аудиторов (не чаще одного раза в два года), утверждение проверок;   | Ст.22   | МФ |
| 118. | установление уполномоченным федеральным органом порядка назначения и осуществления проверки саморегулируемой организации аудиторов, программы проверки, а также порядка оформления ее результатов;   | Ст.22   | МФ |
| 119. | вынесение УФО предписания, обязывающего саморегулируемую организацию аудиторов устранить выявленные по результатам проверки нарушения и устанавливающего сроки устранения таких нарушений в случае выявления нарушений саморегулируемой организацией аудиторов требований 307-ФЗ и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов по результатам проверки;                | Ст.22   | МФ |
| 120. | вынесение УФО предупреждения в письменной форме о недопустимости нарушения требований настоящего Федерального закона и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов в случае выявления нарушений саморегулируемой организацией аудиторов требований 307-ФЗ и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов по результатам проверки;                     | Ст.22   | МФ |
| 121. | направление по результатам проверки в саморегулируемую организацию аудиторов требование о замене ее единоличного   | Ст.22   | МФ |



|  |  |        |    |
|--|--|--------|----|
|  | исполнительного органа в случае выявления нарушений саморегулируемой организацией аудиторов требований 307-ФЗ и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов;   |        |    |
| 122.   | вынесение по результатам проверки решения о прекращении статуса саморегулируемой организации аудиторов в случае выявления нарушений саморегулируемой организацией аудиторов требований 307-ФЗ и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов;                         | Ст.22  | МФ |
| 123.   | установление сроков для исправления выявленных нарушений, а также обязанности Саморегулируемой организации аудиторов информировать в письменной форме уполномоченный федеральный орган об устранении выявленных нарушений в течение трех рабочих дней после дня истечения этого срока; | Ст.22  | МФ |
| <b>Из ПП РФ от 30.06.2004 N 329 (ред. от 09.11.2023) "О Министерстве финансов РФ":</b> |  |        |    |
| 124.   | Министерство финансов Российской Федерации (Минфин России) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности;                                     | П.1.   | МФ |
| 125.   | утверждает акты о введении в действие и прекращении действия международных стандартов аудита для применения на территории Российской Федерации;  | 5.2.21 | МФ |
| 126.   | утверждает порядок проведения экспертизы применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории РФ;   | 5.2.21 | МФ |
| 127.   | утверждает порядок ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов;   | 5.2.28 | МФ |
| 128.   | определяет перечень сведений, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов;  | 5.2.28 | МФ |
| 129.   | утверждает порядок ведения реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям;  | 5.2.28 | МФ |
| 130.   | определяет перечень в него сведений, включаемых в порядок ведения реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям;   | 5.2.28 | МФ |
| 131.   | определяет порядок представления аудиторской организацией в Федеральное казначейство документов, необходимых для внесения сведений о ней в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям; (изменений в такие сведения);             | 5.2.28 | МФ |





|      |  |         |    |
|------|--|---------|----|
| 132. | определяет перечень документов, необходимых для внесения сведений о ней в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (изменений в такие сведения);   | 5.2.28  | МФ |
| 133. | определяет порядок исключения сведений об аудиторской организации из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям;  | 5.2.28  | МФ |
| 134. | определяет порядок проведения проверки соответствия аудиторской организации требованиям Федерального закона "Об аудиторской деятельности";   | 5.2.28  | МФ |
| 135. | определяет порядок назначения и осуществления проверки саморегулируемой организации auditors;  | 5.2.28  | МФ |
| 136. | определяет программу проверки саморегулируемой организации auditors;   | 5.2.28  | МФ |
| 137. | определяет порядок оформления результатов проверки саморегулируемой организации auditors;  | 5.2.28  | МФ |
| 138. | устанавливает порядок предоставления саморегулируемой организацией auditors в Министерство и получения саморегулируемой организацией auditors от Министерства электронных документов;  | 5.2.29  | МФ |
| 139. | устанавливает порядок согласования Министерством кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации auditors и проверки его соответствия требованиям, установленным частями 2–4 статьи 17.2 307-ФЗ;   | 5.2.29  | МФ |
| 140. | утверждает порядок согласования Правил организации и осуществления внешнего контроля деятельности своих членов;  | 5.2.29  | МФ |
| 141. | утверждает порядок согласования Правил независимости auditors и аудиторских организаций;   | 5.2.29  | МФ |
| 142. | утверждает порядок согласования Кодекса профессиональной этики auditors;   | 5.2.29  | МФ |
| 143. | устанавливает порядок передачи некоммерческой организацией, статус саморегулируемой организации auditors которой прекращен, Министерству материалов, указанных в части 10 статьи 21.1 307-ФЗ;  | 5.2.29  | МФ |
| 144. | осуществляет полномочия по принятию решения о присвоении соискателю статуса саморегулируемой организации auditors, по принятию решения об отказе в присвоении соискателю статуса саморегулируемой организации auditors, по принятию решения о прекращении статуса саморегулируемой организации auditors; | 5.3.29  | МФ |
| 145. | осуществляет государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемой организации auditors;   | 5.3.30. | МФ |



|   |  |         |    |
|---|--|---------|----|
| 146.  | определяет порядок представления отчета об исполнении саморегулируемой организацией аудиторов требований 307-ФЗ;   | 5.3.31. | МФ |
| 147.  | определяет сроки представления отчета об исполнении саморегулируемой организацией аудиторов требований 307-ФЗ;   | 5.3.31. | МФ |
| 148.  | определяет формы представления отчета об исполнении саморегулируемой организацией аудиторов требований 307-ФЗ;   | 5.3.31. | МФ |
| 149.  | определяет порядок представления отчета об исполнении членом или членами саморегулируемой организацией аудиторов требований 307-ФЗ;  | 5.3.31. | МФ |
| 150.  | определяет сроки представления отчета об исполнении членом или членами саморегулируемой организацией аудиторов требований 307-ФЗ;  | 5.3.31. | МФ |
| 151.  | определяет формы представления отчета об исполнении членом или членами саморегулируемой организацией аудиторов требований 307-ФЗ;  | 5.3.31. | МФ |
| 152.  | осуществляет согласование учредительных документов единой аттестационной комиссии и вносимых в них изменений;  | 5.3.33. | МФ |
| 153.  | представляет Российскую Федерацию в международных организациях, осуществляющих деятельность в области аудиторской деятельности;  | 5.3.53. | МФ |
| 154.  | утверждает ежегодный план работы и показатели деятельности подведомственных Министерству федеральных служб и федерального агентства;   | 5.3.53. | МФ |
| 155.  | утверждает ежегодный, а также отчет об их исполнении плана работы и показатели деятельности подведомственных Министерству федеральных служб и федерального агентства.  | 5.3.53. | МФ |
| <b>Из ПП РФ «О ФЕДЕРАЛЬНОМ КАЗНАЧЕЙСТВЕ» от 01.12.2004 N 703:</b> |  |         |    |
| 156.  | Федеральное казначейство (Казначейство России) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим правоприменительные функции по внешнему контролю деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, контролю (надзору) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям; |         | ФК |
| 157.  | установление порядка направления аудиторским организациям, оказывающим аудиторские услуги общественно значимым организациям, предписаний и запросов посредством почтовой, факсимильной связи либо посредством вручения адресату или в  | 5.1.10. | ФК |



|   |   |         |    |
|---|---|---------|----|
|   | форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью, получения и подтверждения получения аудиторскими организациями указанных предписаний и запросов;  |         |    |
| 158.  | установление порядка предоставления аудиторскими организациями, оказывающими аудиторские услуги общественно значимым организациям, саморегулируемой организацией аудиторов в Федеральное казначейство электронных документов и их получения аудиторскими организациями, оказывающими аудиторские услуги общественно значимым организациям, саморегулируемой организацией аудиторов от Федерального казначейства;  | 5.1.11. | ФК |
| 159.  | установление порядка рассмотрения документов, представляемых аудиторской организацией для внесения сведений о ней в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (изменений в такие сведения);  | 5.1.12. | ФК |
| 160.  | установление порядка раскрытия информации об основаниях принятия решения об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям;  | 5.1.13. | ФК |
| 161.  | осуществление внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федеральный государственный контроль (надзор), в соответствии с 307-ФЗ;   | 5.34.   | ФК |
| 162.  | осуществление контроля (надзора) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, в соответствии с Федеральным законом "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"; | 5.35.   | ФК |
| 163.  | разъяснения юридическим и физическим лицам по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности.  | 6.2.    | ФК |
| <b>Из ПП РФ от 25 июня 2021 г. № 1009, утв. «Положение о внешнем контроле деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федеральном государственном контроле (надзоре))»:</b> |   |         |    |



|      |  |     |    |
|------|--|-----|----|
| 164. | Предметом государственного контроля является соблюдение аудиторской организацией, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям (далее - аудиторская организация), требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов ЦБ РФ; | 3.  | ФК |
| 165. | Предметом государственного контроля является соблюдение аудиторской организацией, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям (далее - аудиторская организация), <u>Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</u> (утверждаемых СРОА);   | 3.  | ФК |
| 166. | Предметом государственного контроля является соблюдение аудиторской организацией, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям (далее - аудиторская организация), <u>кодекса профессиональной этики аудиторов</u> (утверждаемых СРОА);   | 3.  | ФК |
| 167. | Учет объектов контроля осуществляется Федеральным казначейством на основании сведений из реестра аудиторских организаций, предусмотренного частью 2 статьи 5.1 Федерального закона "Об аудиторской деятельности";  | 7.  | ФК |
| 168. | Отнесение объекта контроля к определенным категориям риска причинения вреда (ущерба), в том числе изменение категории риска, к которой отнесен объект контроля, осуществляется на основании решения руководителя (заместителя руководителя) Федерального казначейства;   | 9.  | ФК |
| 169. | Федеральное казначейство изменяет категорию риска, к которой отнесен объект контроля;  | 10. | ФК |
| 170. | Федеральное казначейство (его территориальные органы) осуществляют информирование контролируемых лиц и иных заинтересованных лиц по вопросам соблюдения обязательных требований;   | 13. | ФК |
| 171. | Обязательный профилактический визит проводится ФК в отношении аудиторской организации, впервые приступающей к осуществлению деятельности по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в отношении объектов контроля, отнесенных к категориям чрезвычайно высокого и высокого риска;   | 17. | ФК |
| 172. | Контрольные (надзорные) мероприятия, предусматривающие взаимодействие с аудиторской организацией, проводятся в виде документарных (плановых и внеплановых) или выездных (плановых и внеплановых) проверок;   | 18. | ФК |



|      |  |       |    |
|------|--|-------|----|
| 173. | Внеплановые проверки проводятся по основаниям, предусмотренным пунктами 1, 3–5 части 1 статьи 57 Федерального закона "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации";             | 21.   | ФК |
| 174. | Оформление акта контрольного (надзорного) мероприятия производится по месту нахождения Федерального казначейства (его территориальных органов) не позднее 5 рабочих дней со дня окончания проведения такого мероприятия. | 22 1. | ФК |





## Приложение № 2

**Перечень критериев, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 07.12.1994 № 1355, по которым бухгалтерская (финансовая) отчетность экономических субъектов подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке, начиная с отчета за 1994 год, по следующим критериям (системе показателей) деятельности**

### **1) Организационно-правовая форма экономического субъекта:**

Подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке экономические субъекты, имеющие организационно-правовую форму акционерного общества открытого типа при наличии на конец отчетного года свыше 100 участников (акционеров) - начиная с отчета за 1994 год.

### **2) Вид деятельности экономического субъекта:**

По виду деятельности обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат:

- банки и другие кредитные учреждения;
- страховые организации и общества взаимного страхования;
- товарные и фондовые биржи;
- инвестиционные институты (инвестиционные и чековые инвестиционные фонды, холдинговые компании);
- внебюджетные фонды, источниками образования средств которых являются предусмотренные законодательством Российской Федерации обязательные отчисления, производимые юридическими и физическими лицами;
- благотворительные и иные (неинвестиционные) фонды, источниками образования средств которых являются добровольные отчисления юридических и физических лиц;
- другие экономические субъекты, обязательная ежегодная аудиторская проверка которых по виду их деятельности предусмотрена федеральными законами, указами Президента Российской Федерации и постановлениями Правительства Российской Федерации (начиная с отчета за 1994 год).

### **3) Источники формирования уставного капитала (уставного фонда) экономического субъекта:**

Экономические субъекты подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке, если в их уставном капитале (уставном фонде) имеется доля, принадлежащая иностранным инвесторам (начиная с отчета за 1994 год).

### **4) Финансовые показатели деятельности экономического субъекта:**

Экономические субъекты (за исключением находящихся полностью в государственной или муниципальной собственности) подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке при наличии хотя бы одного из следующих финансовых показателей их деятельности:

- **объема выручки от реализации продукции (работ, услуг)** за год, превышающего в 500 тысяч раз установленный законодательством Российской Федерации минимальный размер оплаты труда;
- **суммы активов баланса**, превышающей на конец отчетного года в 200 тысяч раз установленный законодательством Российской Федерации минимальный размер оплаты труда (начиная с отчета за 1995 год).



Приложение № 3

Компенсационные фонды по состоянию на 13.01.2012

| №<br>п/п | Наименование<br>СРОА                           | Количество членов |        | Размер<br>комфонда,<br>(рублей) | Примечание  |
|----------|--|-------------------|--------|---------------------------------|---|
|          |  | Физлица           | Юрлица |                                 |   |
| 1        | НП «Аудиторская<br>Ассоциация<br>Содружество», | 2 950             | 753    | 11 670 000                      | Дата актуальности<br>информации,<br>указанная на сайте<br>ААС - 01.09.11  |
| 2        | НП «Аудиторская<br>Палата России»              | 6 983             | 1 121  | 28 046 000                      | Дата актуальности<br>информации,<br>указанная на сайте<br>АПР - 31.12.10  |
| 3        | НП «Российская<br>коллегия аудиторов»          | 3 358             | 778    | 14 441 000                      | Дата актуальности<br>информации,<br>указанная на сайте<br>РКА - 30.09.11  |
| 4        | НП «Гильдия<br>аудиторов ИПБР»                 | 5 535             | 1 151  | 21 209 000                      | Информация на<br>сайте отсутствует,<br>данные получены<br>расчетным путем |
| 5        | НП Московская<br>аудиторская палата»           | 5 336             | 1 069  | 22 649 000                      | Дата актуальности<br>информации,<br>указанная на сайте<br>МоАП - 01.10.11 |
| 6        | НП «Институт<br>Профессиональных<br>Аудиторов» | 2 568             | 299    | 10 022 000                      | Дата актуальности<br>информации,<br>указанная на сайте<br>ИПАР - 30.09.11 |
|          | <b>Всего:</b>                                  |                   |        | <b>108 037 000</b>              |   |



## Приложение № 4

### Перечень критериев обязательного аудита в соответствии с Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ

- 1) организация имела организационно-правовую форму открытого акционерного общества;
- 2) организация являлась кредитной организацией, бюро кредитных историй, страховой организацией (за исключением сельскохозяйственных кооперативов) или обществом взаимного страхования, товарной или фондовой биржей, инвестиционным фондом, государственным внебюджетным фондом, источником образования средств которого являются предусмотренные законодательством Российской Федерации обязательные отчисления, производимые физическими и юридическими лицами, фондом, источниками образования средств которого являются добровольные отчисления физических и юридических лиц (в ред. Федеральных законов от 14.12.2001 № 164-ФЗ; от 30.12.2004 № 219-ФЗ; от 03.11.2006 № 183-ФЗ);
- 3) объем выручки организации (за исключением сельскохозяйственных кооперативов и их союзов) или индивидуального предпринимателя от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) за один год превышал в 500 тысяч раз установленный законодательством Российской Федерации минимальный размер оплаты труда или сумма активов баланса превышала на конец отчетного года в 200 тысяч раз установленный законодательством Российской Федерации минимальный размер оплаты труда (в ред. Федерального закона от 03.11.2006 № 183-ФЗ);
- 4) организация являлась государственным унитарным предприятием, муниципальным унитарным предприятием, основанным на праве хозяйственного ведения, если финансовые показатели его деятельности соответствовали предыдущему пункту;
- 5) обязательный аудит в отношении этих организаций или индивидуальных предпринимателей был предусмотрен федеральным законом.

## Приложение № 5

### **Перечень критериев обязательного аудита в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 28.12.2010 № 400-ФЗ)**

- 1) если организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества;
- 2) если ценные бумаги организации допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг;
- 3) если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, товарной, валютной или фондовой биржей, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);
- 4) если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному году превышает 60 миллионов рублей (в ред. ФЗ от 28.12.2010 № 400-ФЗ);
- 5) если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- 6) в иных случаях, установленных федеральными законами.

4.1.1. Кроме перечисленных в предыдущем пункте организаций, в соответствии с п.6 статьи 5 ФЗ-307, ежегодный обязательный аудит обязаны проводить «иные» организации:

- 1) Агентство по страхованию вкладов (ст.25 Федерального закона от 23.12.2003 № 177-ФЗ "О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации");
- 2) Государственные корпорации (ст.7.1. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"; ст.35 Федерального закона от 01.12.2007 № 317-ФЗ "О Государственной корпорации по атомной энергии "Росатом"; ст.18 ФЗ от 07.2009 № 145-ФЗ "О государственной компании "Российские автомобильные дороги"; ст.9 Федерального закона от 30.10.2007 № 238-ФЗ "О государственной корпорации по строительству олимпийских объектов и развитию города Сочи как горноклиматического курорта"; ст.9 Федерального закона от 23.11.2007 № 270-ФЗ "О Государственной корпорации "Ростехнологии" и другие);
- 3) Государственные и муниципальные унитарные предприятия в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия (ст.26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях");
- 4) Жилищные накопительные кооперативы (ст.54 Федерального закона от 30.12.2004 № 215-ФЗ "О жилищных накопительных кооперативах");



- 5) Застройщики (ст.20 Федерального закона от 30.12.2004 № 214-ФЗ "Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации");
- 6) Кредитные потребительские кооперативы, за исключением сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов и их объединений (статьи 28,31 Федерального закона от 18.07.2009 № 190-ФЗ "О кредитной кооперации");
- 7) Некоммерческие организации, связанные с формированием целевого капитала, использованием, распределением дохода от целевого капитала, если балансовая стоимость имущества, составляющего целевой капитал, превышает на конец отчетного года 20 миллионов рублей; не являющийся собственником целевого капитала получатель дохода от целевого капитала в части использования дохода от целевого капитала, если размер финансирования этого получателя дохода от целевого капитала за счет дохода от целевого капитала в течение отчетного года составляет более 5 миллионов рублей (статьи 6,7 Федерального закона от 30.12.2006 № 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций");
- 8) Организаторы азартных игр (ст.6 Федерального закона от 29.12.2006 № 244-ФЗ "О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ");
- 9) Организаторы лотереи и операторы лотереи (ст.23 Федерального закона от 11.11.2003 № 138-ФЗ "О лотереях").
- 10) Предприятия, имущество которых передается в ипотеку (ст.70 Федерального закона от 16.07.1998 № 102-ФЗ «Об ипотеке (залоге недвижимости)»);
- 11) Российская академия художеств (пункт 74 Устава, утв. ПП РФ от 19.05.2009 № 434 "О Российской академии художеств");
- 12) Российская академия архитектуры и строительных наук (п. 80 Устава, утв. ПП РФ от 06.05.2009 № 393 "О Российской академии архитектуры и строительных наук");
- 13) Российская академия сельскохозяйственных наук (п. 89 Устава, утв. ПП РФ от 28.02.2009 № 180 "О Российской академии сельскохозяйственных наук");
- 14) Российская академия медицинских наук (пункт 101 Устава, утв. ПП РФ от 06.05.2008 № 353 "О Российской академии медицинских наук");
- 15) Российская академия образования (пункт 85 Устава, утв. ПП РФ от 04.02.2008 № 45 "О Российской академии образования");
- 16) Российская академия наук (пункт 91 Устава, утв. ПП РФ от 19.11.2007 № 785 "О Российской академии наук");
- 17) Саморегулируемые организации (ст.12 ФЗ от 01.12.2007 № 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях");
- 18) Федеральный фонд содействия развитию жилищного строительства (ст.10 Федерального закона от 24.07.2008 № 161-ФЗ "О содействии развитию жилищного строительства");
- 19) Центр исторического наследия Президента Российской Федерации, прекратившего исполнение своих полномочий (ст.17 Федерального закона от 13.05.2008 № 68-ФЗ "О Центрах исторического наследия Президентов РФ, прекративших исполнение своих полномочий");
- 20) Юридические лица, участвующие в накопительно-ипотечной системе (ст.29 Федерального закона от 20.08.2004 № 117-ФЗ "О накопительно-ипотечной системе жилищного обеспечения военнослужащих").



## Приложение № 6

### Перечень организаций, проведение для которых аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, является обязательным

| № пп | Организации, проведение аудита для которых обязательно  | Проведение обязательного аудита установлено   |
|------|---|---|
| 1    | Кредитная организация   | Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. № 395-1, <a href="#">статья 42</a>           |
|      |   | Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ, <a href="#">статья 5, часть 1</a>    |
| 2    | Головная кредитная организация банковской группы  | Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. № 395-1, <a href="#">статья 42</a>           |
| 3    | Головная организация банковского холдинга (управляющая компания банковского холдинга)   | Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. № 395-1, <a href="#">статья 42</a>           |
| 4    | Страховая организация   | Закон РФ от 27 ноября 1992 г. № 4015-1, <a href="#">статья 29, часть 1</a>          |
|      |   | Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ, <a href="#">статья 5, часть 1</a>    |
| 5    | Общество взаимного страхования  | Закон РФ от 27 ноября 1992 г. № 4015-1, <a href="#">статья 29, часть 1</a>          |
|      |   | Федеральный закон от 29 ноября 2007 г. № 286-ФЗ, <a href="#">статья 22, часть 1</a> |
| 6    | Объединение субъектов страхового дела (профессиональное объединение страховщиков, осуществляющее определенную деятельность)   | Закон РФ от 27 ноября 1992 г. № 4015-1, <a href="#">статья 14, часть 4</a>          |
|      |   | Федеральный закон от 14 июня 2012 г. № 67-ФЗ, <a href="#">статья 20, часть 12</a>   |
|      |   | Федеральный закон от 25 апреля 2002 г. № 40-ФЗ, <a href="#">статья 28, часть 6</a>  |
|      |   | Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 225-ФЗ, <a href="#">статья 21, часть 4</a>   |
| 7    | Единое общероссийское объединение страховщиков, осуществляющее деятельность, предусмотренную <a href="#">Федеральным законом</a> от 25 июля 2011 г. № 260-ФЗ                        | Федеральный закон от 25 июля 2011 г. № 260-ФЗ, <a href="#">статья 9, часть 7</a>    |
| 8    | Клиринговая организация (лицо, осуществляющее функции центрального контрагента)   | Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 7-ФЗ, <a href="#">статья 5, часть 12</a>   |
|      |   | Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ, <a href="#">статья 5, часть 1</a>    |
| 9    | Организатор торговли (лицо, оказывающее услуги по проведению организованных торгов на товарном и (или) финансовом рынках на основании лицензии биржи или лицензии торговой системы) | Федеральный закон от 21 ноября 2011 г. № 325-ФЗ, <a href="#">статья 5, часть 11</a> |
| 10   | Центральный депозитарий   |   |



|    |  |  |
|----|--|--|
|    |  | Федеральный закон от 7 декабря 2011 г. № 414-ФЗ, статья 18, <a href="#">часть 1</a>  |
| 11 | Негосударственный пенсионный фонд  | Федеральный закон от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ, <a href="#">статья 22</a><br>Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ, статья 5, <a href="#">часть 1</a>                  |
| 12 | Управляющая компания негосударственного пенсионного фонда  | Федеральный закон от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ, <a href="#">статья 22</a><br>Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ, статья 5, <a href="#">часть 1</a>                  |
| 13 | Специализированный депозитарий негосударственного пенсионного фонда  | Федеральный закон от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ, <a href="#">статья 22</a>  |
| 14 | Акционерный инвестиционный фонд  | Федеральный закон от 29 ноября 2001 г. № 156-ФЗ, статья 50, <a href="#">часть 1</a>  |
| 15 | Управляющая компания акционерного инвестиционного фонда  | Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ, статья 88, <a href="#">часть 3.1</a><br>Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ, статья 5, <a href="#">часть 1</a> |
| 16 | Управляющая компания паевого инвестиционного фонда   | Федеральный закон от 29 ноября 2001 г. № 156-ФЗ, статья 50, <a href="#">часть 1</a><br>Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ, статья 5, <a href="#">часть 1</a>    |
| 17 | Микрофинансовая компания   | Федеральный закон от 2 июля 2010 г. № 151-ФЗ, статья 15, <a href="#">часть 4</a>   |
| 18 | Оператор инвестиционной платформы  | Федеральный закон от 2 августа 2019 г. № 259-ФЗ, статья 15, <a href="#">часть 3, пункт 5</a>   |
| 19 | Лицо, привлекающее инвестиции с использованием инвестиционной платформы, - юридическое лицо, существующее более одного года, с привлекаемыми инвестициями в размере более 60 млн. руб. | Федеральный закон от 2 августа 2019 г. № 259-ФЗ, статья 15, <a href="#">часть 4, пункт 4</a>   |
| 20 | Оператор финансовой платформы  | Федеральный закон от 20 июля 2020 г. № 211-ФЗ, статья 17, <a href="#">часть 6</a>  |
| 21 | Оператор лотереи   | Федеральный закон от 11 ноября 2003 г. № 138-ФЗ, <a href="#">статья 23</a>   |
| 22 | Организатор азартных игр   | Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. № 244-ФЗ, статья 6, <a href="#">часть 12</a>   |



|    |   |  |
|----|---|--|
| 23 | Управляющая компания, осуществляющая деятельность, предусмотренную <b>Федеральным законом</b> от 20 августа 2004 г. № 117-ФЗ  | Федеральный закон от 20 августа 2004 г. № 117-ФЗ, статья 29, <b>часть 1</b>          |
| 24 | Специализированный депозитарий, осуществляющий деятельность, предусмотренную <b>Федеральным законом</b> от 20 августа 2004 г. № 117-ФЗ  | Федеральный закон от 20 августа 2004 г. № 117-ФЗ, статья 29, <b>часть 2</b>          |
| 25 | Управляющая компания, осуществляющая деятельность, предусмотренную <b>Федеральным законом</b> от 24 июля 2002 г. № 111-ФЗ   | Федеральный закон от 24 июля 2002 г. № 111-ФЗ, статья 9, <b>часть 1</b>              |
| 26 | Специализированный депозитарий, осуществляющий деятельность, предусмотренную <b>Федеральным законом</b> от 24 июля 2002 г. № 111-ФЗ   | Федеральный закон от 24 июля 2002 г. № 111-ФЗ, статья 9, <b>часть 1</b>              |
| 27 | Некоммерческая организация - собственник целевого капитала, если балансовая стоимость имущества, составляющего целевой капитал, превышает на конец отчетного года 20 млн. руб.                                    | Федеральный закон от 30 декабря 2006 г. № 275-ФЗ, статья 6, <b>часть 6</b>           |
| 28 | Получатель дохода от целевого капитала, если размер финансирования этого получателя дохода от целевого капитала за счет дохода от целевого капитала в течение отчетного года составляет более 5 млн. руб.         | Федеральный закон от 30 декабря 2006 г. № 275-ФЗ, статья 7, <b>часть 2</b>           |
| 29 | Управляющая компания, осуществляющая деятельность по доверительному управлению имуществом, составляющим целевой капитал, если балансовая стоимость этого имущества превышает на конец отчетного года 45 млн. руб. | Федеральный закон от 30 декабря 2006 г. № 275-ФЗ, статья 17, <b>часть 1, пункт 4</b> |
| 30 | Жилищный накопительный кооператив   | Федеральный закон от 30 декабря 2004 г. № 215-ФЗ, статья 54, <b>часть 1</b>          |
| 31 | Кредитный кооператив, если число физических лиц, являющихся его членами, превышает 2 000 человек  | Федеральный закон от 18 июля 2009 г. № 190-ФЗ, статья 31, <b>часть 1</b>             |
| 32 | Кредитный кооператив второго уровня   | Федеральный закон от 18 июля 2009 г. № 190-ФЗ, статья 33, <b>часть 10</b>            |
| 33 | Саморегулируемая организация в сфере финансового рынка  | Федеральный закон от 13 июля 2015 г. № 223-ФЗ, статья 18, <b>часть 3</b>             |
| 34 | Саморегулируемая организация, отличная от указанных в других пунктах настоящей таблицы  | Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ, статья 12, <b>часть 4</b>           |
| 35 | Структурное подразделение иностранной некоммерческой неправительственной организации  | Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ, статья 32, <b>часть 1</b>             |



|    |  |  |
|----|--|--|
| 36 | Политическая партия, получившая в отчетный период государственное финансирование   | Федеральный закон от 11 июля 2001 г. № 95-ФЗ, статья 35, <a href="#">часть 6</a>                         |
| 37 | Политическая партия, общая сумма пожертвований в отчетный период которой в сводном финансовом отчете составила 60 и более млн. руб.  | Федеральный закон от 11 июля 2001 г. № 95-ФЗ, статья 35, <a href="#">часть 6</a>                         |
| 38 | Политическая партия, общая сумма расходов в отчетный период которой в сводном финансовом отчете превысила 60 млн. руб.   | Федеральный закон от 11 июля 2001 г. № 95-ФЗ, статья 35, <a href="#">часть 6</a>                         |
| 39 | Застройщик, привлекающий денежные средства участников долевого строительства для строительства многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости (за исключением объектов производственного назначения) | Федеральный закон от 30 декабря 2004 г. № 214-ФЗ, статья 3, <a href="#">часть 5</a>                      |
| 40 | Фонд, созданный субъектом Российской Федерации в целях урегулирования обязательств застройщиков, признанных несостоятельными (банкротами) перед участниками долевого строительства                             | Федеральный закон от 30 декабря 2004 г. № 214-ФЗ, статья 21.1, <a href="#">часть 11</a>                  |
| 41 | Региональный оператор, осуществляющий деятельность, предусмотренную <a href="#">Федеральным законом</a> от 29 декабря 2004 г. № 188-ФЗ   | Жилищный кодекс Российской Федерации от 29 декабря 2004 г. № 188-ФЗ, статья 187, <a href="#">часть 1</a> |
| 42 | Туроператор, осуществляющий деятельность в сфере выездного туризма (если общая цена туристского продукта в сфере выездного туризма за предыдущий год составила более 400 млн. руб.)                            | Федеральный закон от 24 ноября 1996 г. № 132-ФЗ, <a href="#">статья 17.7</a>                             |
| 43 | Объединение туроператоров в сфере выездного туризма  | Федеральный закон от 24 ноября 1996 г. № 132-ФЗ, <a href="#">статья 11.1</a>                             |
| 44 | Фонд, созданный в соответствии с <a href="#">Федеральным законом</a> от 29 июля 2017 г. № 216-ФЗ   | Федеральный закон от 29 июля 2017 г. № 216-ФЗ, статья 9, <a href="#">часть 2, пункт 6</a>                |
| 45 | Центральный банк Российской Федерации  | Федеральный закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ, <a href="#">статья 93</a>                                  |
| 46 | Агентство по страхованию вкладов   | Федеральный закон от 23 декабря 2003 г. № 177-ФЗ, статья 24, <a href="#">часть 6</a>                     |
| 47 | Государственная корпорация развития "ВЭБ.РФ"   | Федеральный закон от 17 мая 2007 г. № 82-ФЗ, статья 8, <a href="#">часть 1</a>                           |
| 48 | Фонд развития территорий   | Федеральный закон от 29 июля 2017 г. № 218-ФЗ, статья 3, <a href="#">часть 10</a>                        |
| 49 | Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту   | Федеральный закон от 23 ноября 2007 г. № 270-ФЗ, статья 8, <a href="#">часть 4, часть 6</a>              |



|    |   |   |
|----|---|---|
|    | высокотехнологичной промышленной продукции "Ростех"   |   |
| 50 | Государственная корпорация по атомной энергии "Росатом"   | Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. № 317-ФЗ, статья 35, <a href="#">часть 1</a>   |
| 51 | Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос"                                      | Федеральный закон от 13 июля 2015 г. № 215-ФЗ, статья 35, <a href="#">часть 1</a>   |
| 52 | Открытое акционерное общество "Российские железные дороги"  | Федеральный закон от 27 февраля 2003 г. № 29-ФЗ, статья 6, <a href="#">часть 2</a>  |
| 53 | Государственная компания "Российские автомобильные дороги"  | Федеральный закон от 17 июля 2009 г. № 145-ФЗ, статья 18, <a href="#">часть 1</a>   |
| 54 | Центр исторического наследия Президента Российской Федерации, прекратившего исполнение своих полномочий | Федеральный закон от 13 мая 2008 г. № 68-ФЗ, статья 16, <a href="#">часть 6</a>   |
| 55 | Фонд перспективных исследований   | Федеральный закон от 16 октября 2012 г. № 174-ФЗ, статья 18, <a href="#">часть 1</a>  |
| 56 | Российский научный фонд   | Федеральный закон от 2 ноября 2013 г. № 291-ФЗ, статья 17, <a href="#">часть 1</a>  |
| 57 | Национальное объединение саморегулируемых организаций оценщиков   | Федеральный закон от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ, <a href="#">статья 24.10</a>   |
| 58 | Единый институт развития в жилищной сфере   | Федеральный закон от 13 июля 2015 г. № 225-ФЗ, <a href="#">статья 5</a><br>Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ, статья 5, <a href="#">часть 1</a> |
| 59 | Акционерное общество "Управляющая компания Российского Фонда Прямых Инвестиций"                         | Федеральный закон от 2 июня 2016 г. № 154-ФЗ, статья 7, <a href="#">часть 1</a>   |
| 60 | Фонд содействия кредитованию (гарантийный фонд, фонд поручительств)                                     | Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ, статья 15.2, <a href="#">часть 3</a>   |
| 61 | Акционерное общество "Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства"         | Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ, статья 15.2, <a href="#">часть 3</a>   |
| 62 | Акционерное общество "Российский банк поддержки малого и среднего предпринимательства"                  | Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ, статья 15.2, <a href="#">часть 3</a>   |
| 63 | Московский фонд реновации жилой застройки   | Закон РФ от 15 апреля 1993 г. № 4802-1, <a href="#">статья 7.8</a>  |
| 64 | Акционерное общество "Почта России"   | Федеральный закон от 29 июня 2018 г. № 171-ФЗ, статья 7, <a href="#">часть 1</a>  |
| 65 | Организация по управлению правами на коллективной основе, получившая государственную аккредитацию       | Федеральный закон от 18 декабря 2006 г. № 230-ФЗ, статья 1244, <a href="#">пункт 6</a>  |





|    |   |   |
|----|---|---|
| 66 | Специальные фонды, созданные в качестве юридических лиц организацией по управлению правами на коллективной основе, получившей государственную аккредитацию                                  | Федеральный закон от 18 декабря 2006 г. № 230-ФЗ, статья 1244, пункт 6    |
| 67 | Служба обеспечения деятельности финансового уполномоченного   | Федеральный закон от 4 июня 2018 г. № 123-ФЗ, статья 7, часть 5, пункт 14 |
| 68 | Федеральное государственное унитарное предприятие, предусмотренное распоряжением Правительства Российской Федерации от 27 октября 2015 г. № 2176-р  | Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ, статья 5, часть 1          |
| 69 | Публичное акционерное общество, ценные бумаги которого допущены к организованным торгам, отличное от указанных в других пунктах настоящей таблицы   | Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ, статья 88, часть 3.1    |
|    |   | Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ, статья 5, часть 1          |
| 70 | Публичное акционерное общество, предусмотренное распоряжением Правительства Российской Федерации от 27 октября 2015 г. № 2176-р, отличное от указанных в других пунктах настоящей таблицы   | Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ, статья 88, часть 3.1    |
|    |   | Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ, статья 5, часть 1          |
| 71 | Публичное акционерное общество, отличное от указанных в других пунктах настоящей таблицы  | Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ, статья 88, часть 3      |
| 72 | Непубличное акционерное общество, ценные бумаги которого допущены к организованным торгам, отличное от указанных в других пунктах настоящей таблицы   | Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ, статья 5, часть 1          |
| 73 | Непубличное акционерное общество, предусмотренное распоряжением Правительства Российской Федерации от 27 октября 2015 г. № 2176-р, отличное от указанных в других пунктах настоящей таблицы | Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ, статья 5, часть 1          |
| 74 | Государственная корпорация, отличная от указанных в других пунктах настоящей таблицы  | Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ, статья 7.1, часть 2        |
| 75 | Государственная компания, отличная от указанных в других пунктах настоящей таблицы  | Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ, статья 7.2, часть 8        |
| 76 | Публично-правовая компания, отличная от указанных в других пунктах настоящей таблицы  | Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 236-ФЗ, статья 16, часть 1          |
| 77 | Не поименованные в настоящей таблице организации, представляющие и (или) раскрывающие консолидированную финансовую отчетность   | Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ, статья 5                   |



|    |  |  |
|----|--|--|
| 78 | Российское юридическое лицо, включенное в реестр иностранных агентов, отличное от указанных в других пунктах настоящей таблицы   | Федеральный закон от 14 июля 2022 г. № 255-ФЗ, статья 9, <a href="#">часть 6</a>   |
| 79 | Акционерное общество, акции которого находятся в собственности Российской Федерации, отличное от указанных в других пунктах настоящей таблицы  | Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, <a href="#">пункт 5</a>   |
| 80 | Акционерное общество, акции которого находятся в собственности субъекта Российской Федерации, отличное от указанных в других пунктах настоящей таблицы   | Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, <a href="#">пункт 5</a>   |
| 81 | Акционерное общество, акции которого находятся в собственности муниципального образования, отличное от указанных в других пунктах настоящей таблицы  | Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, <a href="#">пункт 5</a>   |
| 82 | Организация, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам, отличная от указанных в других пунктах настоящей таблицы  | Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, <a href="#">пункт 1</a><br>Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ, статья 5, <a href="#">часть 1</a> |
| 83 | Отличная от указанных в других пунктах настоящей таблицы организация-эмитент эмиссионных ценных бумаг, обязанная раскрывать информацию в соответствии с <a href="#">Федеральным законом</a> от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ   | Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, <a href="#">пункт 1</a>   |
| 84 | Отличная от указанных в других пунктах настоящей таблицы организация имеет организационно-правовую форму фонда (за исключением государственного внебюджетного фонда, специализированной организации управления целевым капиталом и фонда, имеющего статус международного фонда в соответствии с <a href="#">Федеральным законом</a> от 3 августа 2018 г. № 290-ФЗ), в случае, если поступление имущества, в том числе денежных средств, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, превышает 3 млн. руб. | Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, <a href="#">пункт 3</a>   |
| 85 | Бюро кредитных историй   | Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, <a href="#">пункт 2</a>   |
| 86 | Профессиональный участник рынка ценных бумаг (брокерская, дилерская, депозитарная деятельность, деятельность по управлению ценными бумагами, деятельность по ведению   | Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, <a href="#">пункт 2</a>   |



|    |   |  |
|----|---|--|
|    | реестра владельцев ценных бумаг), отличный от указанных в других пунктах настоящей таблицы  |  |
| 87 | <p>Отличная от указанных в других пунктах настоящей таблицы организация (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов, организаций потребительской кооперации, осуществляющих свою деятельность в соответствии с <a href="#">Законом</a> Российской Федерации от 19 июня 1992 г. № 3085-1), соответствующая хотя бы одному из следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– <b>доход</b>, полученный от осуществления предпринимательской деятельности, который определяется за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет <b>более 800 млн. руб.</b> или</li><li>– <b>сумма активов</b> бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет <b>более 400 млн. рублей.</b></li></ul> | Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, <a href="#">пункт 4</a> |



## Приложение № 7

**Сравнительный анализ критериев для прохождения обязательного аудита (наличие двух из трех следующих пороговых значений)**

| Страна        | Годовой оборот   |   | Активы<br>(млн. евро) |   | Количество<br>сотрудников |
|---------------|--|---|-----------------------|---|---------------------------|
|               | (млн.<br>евро)   | (млн.руб. по<br>среднему курсу в<br>сентябре 2024 г.) | (млн.<br>евро)        | (млн.руб. по<br>среднему курсу в<br>сентябре 2024 г.) |                           |
| Бельгия       | 7,3  | 730   | 3,65                  | 365   | 50                        |
|               | Компании с более чем 100 сотрудников. Дочерние компании. |   |                       |   |                           |
| Болгария      | 2  | 200   | 1                     | 100   | 50                        |
| Венгрия       | 0,8  | 80  | -                     | -   | 50                        |
| Германия      | 12   | 1.200   | 6                     | 600   | 50                        |
| Дания         | 1,12   | 112   | 0,56                  | 56  | 12                        |
| Испания       | 5,7  | 570   | 2,9                   | 290   | 50                        |
| Италия        | 4  | 400   | 4                     | 400   | 20                        |
| Литва         | 3,5  | 350   | 1,8                   | 180   | 50                        |
| Латвия        | 1,6  | 160   | 0,8                   | 80  | 50                        |
| Мальта        | 0,09   | 9   | 0,05                  | 5   | 2                         |
| Польша        | 5  | 500   | 2,5                   | 250   | 50                        |
| Португалия    | 3  | 300   | 1,5                   | 150   | 50                        |
| <b>РОССИЯ</b> | <b>8</b>   | <b>800</b>  | <b>4</b>              | <b>400</b>  | <b>---</b>                |



|           |  |      |      |       |     |
|-----------|--|------|------|-------|-----|
| Румыния   | 6,7  |      | 3,4  |       | 50  |
| Словакия  | 4  | 400  | 2    | 200   | 30  |
| Турция    | 4  | 400  | 8    | 800   | 175 |
|           | В Турции аудит обязателен также для других организаций, которые квалифицируются как государственные учреждения и другие. Для этих организаций применяются более низкие наборы пороговых значений.  |      |      |       |     |
| Финляндия | 0,2  | 20   | 0,1  | 10    | 3   |
| Франция   | 8  | 800  | 4    | 400   | 50  |
|           | Кроме того, подлежат обязательному аудиту компании, которые превышают 2 из 3 пороговых значений:<br><br>1) Компания, которая является главой группы, в которой группа превышает 2 из 3 текущих пороговых значений, подлежит обязательному аудиту, даже если группа не готовит консолидированную финансовую отчетность; 2) Значительные дочерние компании таких групп, которые превышают 2 из 3 следующих пороговых значений (2 000 000 евро по балансу, 4 000 000 евро по обороту и 25 сотрудников). |      |      |       |     |
| Хорватия  | 4  | 400  | 2    | 200   | 25  |
| Чехия     | 3  | 300  | 1.5  | 150   | 50  |
| Швеция    | 0,27   | 27,3 | 0,13 | 13,65 | 3   |
| Эстония   | 4  | 400  | 2    | 200   | 50  |





КПМГ / КЭПТ.<sup>22</sup>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "КЭПТ"

|                                  |   |
|----------------------------------|---|
| ИНН                              | 7702019950  |
| Находится                        | г. Москва, пр-кт Олимпийский <a href="#">адрес</a> (также у организации есть <a href="#">9 обособленных подразделений</a> ) |
| Возраст                          | <b>32 года</b> (для сравнения: в среднем по отрасли – 17 лет)   |
| Деятельность                     | Деятельность по проведению финансового аудита   |
| Масштаб деятельности             | <i>(огромный)</i>   |
| Выручка                          | <b>9,3 млрд руб.</b> за 2023 год (-20,3%)   |
| Численность работников           | <b>2517 чел.</b>  |
| Учредитель                       | Держатель реестра: <a href="#">АО "РЕЕСТР"</a><br><a href="#">ООО "КЭПТ"</a> (100%; 10 млн руб.)                            |
| Руководитель                     | <a href="#">Климанова Людмила Вадимовна</a> (генеральный директор)  |
| Финансовое состояние в 2023 году | Посмотреть <a href="#">финансовое состояние организации</a> в сравнении с конкурентами                                      |

[Официальная выписка ФНС из ЕГРЮЛ](#)

**1. Общие сведения об АО «КЭПТ»**

**Полное наименование организации:** АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "КЭПТ"

**ИНН:** 7702019950

**КПП:** 770201001

**ОГРН:** 1027700125628

**Место нахождения:** 129110, г. Москва, пр-кт Олимпийский, д. 16 стр. 5, эт 3 пом I ком 24Е

**Вид деятельности:** Деятельность по проведению финансового аудита (код по ОКВЭД 69.20.1)

**Статус организации:** коммерческая, действующая

**Организационно-правовая форма:** Непубличные акционерные общества (код 12267 по ОКОПФ)

**2. Регистрация АО «КЭПТ» в Российской Федерации**

Организация **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "КЭПТ"** зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц 32 года назад 25 мая 1992.

Средний возраст юридических лиц для вида деятельности 69.20.1 "Деятельность по проведению финансового аудита" составляет 17 лет. Данная организация уже существует дольше.

<sup>22</sup> <https://www.audit-it.ru/sro/206160.html>



Также следует обратить внимание, что организация меняла название, до 01.07.2022 она называлась **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "КПМГ"**.

Налоговый орган, в котором юридическое лицо состоит на учёте: Инспекция Федеральной налоговой службы № 2 по г. Москве (код инспекции – 7702).

Регистрационный номер в ПФР: 087121004939 от 24 февраля 1994 г.

Регистрационный номер в ФСС: 773110592377201 от 7 сентября 2016 г.

### 3. Чем занимается организация, виды деятельности АО «КЭПТ»

Основной вид деятельности организации: Деятельность по проведению финансового аудита (код по ОКВЭД 69.20.1).

Дополнительно организация заявила следующие виды деятельности:

|         |   |
|---------|---|
| 68.31.5 | Предоставление посреднических услуг при оценке недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе                 |
| 69.10   | Деятельность в области права  |
| 69.20   | Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию |
| 69.20.2 | Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета   |
| 70.22   | Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления   |

### 4. АО "КЭПТ" имеет лицензии на право заниматься следующими видами деятельности:

| Номер, дата выдачи                      | Кем выдана  | Виды деятельности  | Срок действия |
|---|---|--|---------------|
| 2150<br>от 26.11.2013                   | ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ТЕХНИЧЕСКОМУ И ЭКСПОРТНОМУ КОНТРОЛЮ | Деятельность по технической защите конфиденциальной информации | с 26.11.2013  |
| ЛО24-00107-00/00582065<br>от 26.11.2013 | ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ТЕХНИЧЕСКОМУ И ЭКСПОРТНОМУ КОНТРОЛЮ | Деятельность по технической защите конфиденциальной информации | с 26.11.2013  |
| 2150<br>от 23.11.2013                   | ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ТЕХНИЧЕСКОМУ И ЭКСПОРТНОМУ КОНТРОЛЮ | Деятельность по технической защите конфиденциальной информации | с 23.11.2013  |

Организация включена в реестр Роскомнадзора как **оператор, осуществляющий обработку персональных данных**.

### 5. Юридический адрес АО «КЭПТ»

АО "КЭПТ" зарегистрировано по адресу: 129110, г. Москва, пр-кт Олимпийский, д. 16 стр. 5, эт. 3 пом. I ком 24Е. ([показать на карте](#))

По текущему юридическому адресу других организаций не значится.



## 6. Кто владелец (учредитель) организации АО «КЭПТ»

Список акционеров организации находится у регистратора [АО "РЕЕСТР"](#).

Согласно данным ЕГРЮЛ учредителем организации является (может не совпадать с текущим составом акционеров – актуальные данные доступны только у регистратора):

| Учредитель                             | доля | стоимость   | с какой даты |
|--|------|-------------|--------------|
| <a href="#">ООО "КЭПТ"</a> (г. Москва) | 100% | 10 млн руб. | 18.05.2021   |

Ранее согласно ЕГРЮЛ учредителями значились:

| Учредители  | с какой даты | до даты *  |
|---|--------------|------------|
|   | 13.08.2002   | 01.01.2022 |
| <a href="#">Лукашева Наталья Викторовна</a> (ИНН: 773115306964) | 13.08.2002   | 01.01.2022 |

С учетом всей цепочки действующих учредителей список конечных владельцев АО "КЭПТ" выглядит следующим образом:

| Конечные учредители                 | доля | стоимость    | владеет через              |
|-------------------------------------|------|--------------|----------------------------|
|                                     | 17%  | 1,7 млн руб. |                            |
| <a href="#">Усов Антон Иванович</a> | 17%  | 1,7 млн руб. | <a href="#">ООО "КЭПТ"</a> |
|                                     | 17%  | 1,7 млн руб. |                            |

## 7. Кто руководит АО "КЭПТ"

Руководителем организации (лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица) с 21 июля 2014 г. является генеральный директор [Климанова Людмила Вадимовна](#) (ИНН: 771905042725).

Климанова Людмила Вадимовна также руководит [ООО "КЭПТ"](#).

Также Климанова Людмила Вадимовна является учредителем [ООО "КЭПТ"](#).

## 8. Кем руководит и владеет организация АО «КЭПТ» (числится учредителем)

В прошлом организация числилась учредителем в:

[КЭПТ ФОНД](#) (г. Москва) - до 15.12.2021

## 9. Численность сотрудников АО «КЭПТ»

В 2023 году среднесписочная численность работников АО "КЭПТ" составила 2517 человек. Это на 381 человека меньше, чем в 2022 году.

## 10. Сотрудники организации АО «КЭПТ»

Количество аудиторов - сотрудников аудиторской организации: 201

## 11. Финансы организации АО «КЭПТ»



Уставный капитал АО "КЭПТ" составляет 10 млн руб.

До 27.11.2020 уставный капитал составлял 10 тыс. руб.

В 2023 году организация получила выручку в сумме 9,3 млрд руб., что на 2,4 млрд руб., или на 20,3%, меньше, чем годом ранее.

По состоянию на 31 декабря 2023 года совокупные активы организации составляли 6,4 млрд руб. Это на 997 млн руб. (на 13,5%) меньше, чем годом ранее.

Чистые активы АО "КЭПТ" по состоянию на 31.12.2023 составили 2,4 млрд руб.

Результатом работы АО "КЭПТ" за 2023 год стала прибыль в размере 67,8 млн руб. Это на 93,9% меньше, чем в 2022 г.

Организация не применяет специальных режимов налогообложения (находится на общем режиме).

Полная информация о составе имущества и обязательств организации, финансовых результатах доступна в [бухгалтерской отчетности АО "КЭПТ"](#).

Согласно записи в базе данных ФНС отчетность организации за 2023 год была проверена аудиторской фирмой [ООО "МКПЦ"](#) (ИНН 7729448932, ОГРН 1157746177929). Результаты проверки можно видеть в аудиторском заключении, размещенном на сайте [ГИР БО](#). Подробную информацию об аудиторе можно получить в [реестре аудиторских фирм](#).

## 12. Информация об АО «КЭПТ» из реестра аудиторских фирм Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Согласно реестру СРО по состоянию на 09.08.2024 АО "КЭПТ" (ОРНЗ 12006020351) является аудиторской организацией. Полные данные об аудиторе см. в [реестре](#) аудиторских фирм Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».

## 13. Сведения об организации, для которой аудиторская организация АО «КЭПТ» является дочерним обществом

| Наименование организации                        | Сведения о государственной регистрации (ОГРН) | Адрес (в пределах места нахождения)                         |
|---|---|---|
| Общество с ограниченной ответственностью "Кэпт" | 1147746973637                                 | 123112, г. Москва, Пресненская наб., д. 10, эт. 31, ком. 60 |

## 14. Сведения о регистрации в других государствах

| Наименование регистрирующего органа              | Регистрационный номер | Страна            |
|--|-----------------------|-------------------|
| Public Company Accounting Oversight Board        | 3055                  | СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ |
| Jersey Financial Services Commission             | RA004                 | ДЖЕРСИ            |
| Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes | 67200007              | ФРАНЦИЯ           |



| Наименование регистрирующего органа | Регистрационный номер | Страна                  |
|-------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Financial Reporting Council         | RU2108                | СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО |

### 15. Филиалы/представительства АО «КЭПТ»

| Форма  | Адрес  |
|--|--|
| Нижегородский филиал Акционерного общества "Кэпт"  | 603006, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, ул. Максима Горького, д. 117               |
| Санкт-Петербургский филиал Акционерного общества "Кэпт" - Северо-Западный региональный центр | 191119, г. Санкт-Петербург, ул. Марата, д. 69-71, лит. А                                   |
| Новосибирский филиал Акционерного общества "Кэпт" - Сибирский региональный центр             | 630004, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Вокзальная магистраль, д. 1/1              |
| Екатеринбургский филиал Акционерного общества "Кэпт" - Уральский региональный центр          | 620014, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Воеводина, д. 8                            |
| Филиал Акционерного общества "Кэпт" в г. Ростов-на-Дону - Южный региональный центр           | 344010, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, Буденновский пр-кт, д. 60                      |
| Красноярский филиал Акционерного общества "Кэпт"   | 660135, Красноярский край, г.о. город Красноярск, г. Красноярск, ул. Весны, д. 3А          |
| Казанский филиал Акционерного общества "Кэпт"  | 420107, Респ. Татарстан (Татарстан), г.о. город Казань, г. Казань, ул. Спартаковская, д. 6 |
| Пермский филиал Акционерного общества "Кэпт"   | 614000, Пермский край, г. Пермь, Комсомольский пр-кт, д. 1                                 |
| Филиал Акционерного общества "Кэпт" в городе Воронеж   | 394018, Воронежская обл., г.о. город Воронеж, г. Воронеж, ул. Кирова, д. 4                 |

### 16. Органы управления АО «КЭПТ»

| Орган управления | Должность/Наименование | Фамилия   | Имя     | Отчество  | ОИНЗ        |
|------------------|------------------------|-----------|---------|-----------|-------------|
| Единоличный      | Генеральный директор   | Климанова | Людмила | Вадимовна | 21906100102 |

### 17. Сведения о членстве АО «КЭПТ» в российских или международных сетях

| Вид           | Наименование | Адрес (местонахождение) всех членов этой сети           |
|---------------|--------------|---|
| Международная | Kept         | 123112, г. Москва, Пресненская наб., д. 10; www.kept.ru |





## 18. Сведения об АО «КЭПТ» из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям

|               |
|---------------|
| Дата внесения |
| 28.12.2022    |

## 19. Сведения об АО «КЭПТ» из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке

|               |
|---------------|
| Дата внесения |
| 18.07.2023    |

Ниже представлен список юридических лиц, указавших в качестве аудитора АО "КЭПТ" (по данным ФНС за 2023 год; не включает кредитные, страховые организации, оборонные предприятия).

| Аудируемое лицо                               | Годовая выручка аудируемого лица |
|---|----------------------------------|
| <a href="#">ПАО "ЛУКОЙЛ"</a>                  | 2,8 трлн руб.                    |
| <a href="#">ООО "ЛУКОЙЛ-ЗАПАДНАЯ СИБИРЬ"</a>  | 1,2 трлн руб.                    |
| <a href="#">ООО "ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ"</a>            | 650 млрд руб.                    |
| <a href="#">ООО "ХАВЕЙЛ МОТОР РУС"</a>        | 323 млрд руб.                    |
| <a href="#">ООО "ЛУКОЙЛ-НИЖНЕВОЛЖСКНЕФТЬ"</a> | 299 млрд руб.                    |

## 20. Лица, связанные с АО "КЭПТ"

На основе данных единого государственного реестра юридических лиц прослеживаются следующие взаимосвязи лиц, имеющих прямое или косвенное отношение к организации:

| Лица и организации, непосредственно связанные с АО "КЭПТ"   | Лица и организации, опосредованно связанные с АО "КЭПТ"   |  |
|---|---|--|
|   | через лиц, указанных в столбце 1  | через лиц, указанных в столбце 2   |
| 1   | 2   | 3  |
| 1. <a href="#">Климанова Людмила Вадимовна</a> (генеральный директор)<br>2. <a href="#">ООО "КЭПТ"</a> (учредитель) | 1. <a href="#">ООО "КЭПТ НАЛОГИ И КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ"</a> (ООО "КЭПТ" - учредитель; находится по одному адресу с филиалом АО "КЭПТ")<br>2. <a href="#">ООО "КЭПТ ЦИФРОВЫЕ ПРОДУКТЫ"</a> (ООО "КЭПТ" - учредитель) | 1. <a href="#">Васильев Александр Викторович</a> (генеральный директор ООО "КЭПТ ЦИФРОВЫЕ ПРОДУКТЫ") |



| Лица и организации, непосредственно связанные с АО "КЭПТ"   | Лица и организации, опосредованно связанные с АО "КЭПТ"   |   |
|---|---|---|
|   | через лиц, указанных в столбце 1  | через лиц, указанных в столбце 2  |
| 1   | 2   | 3   |
| 3. <a href="#">КЭПТ ФОНД (АО "КЭПТ" - учредитель до 15.12.2021<sup>23</sup>)</a><br>4. <a href="#">Лукашова Наталья Викторовна (учредитель до 30.06.2022<sup>*</sup>)</a> | 3. <a href="#">ООО "КЭПТ ВЕРИФИКАЦИЯ" (ООО "КЭПТ" - учредитель)</a><br>4. <a href="#">Колядко Елена Генриховна (учредитель ООО "КЭПТ")</a><br>5. <a href="#">Рязанцев Андрей Викторович (учредитель ООО "КЭПТ")</a><br>6. <a href="#">Усов Антон Иванович (учредитель ООО "КЭПТ")</a><br>7. <a href="#">Колосов Алексей Евгеньевич (учредитель ООО "КЭПТ")</a><br>8. <a href="#">Надеждина Майя Эркиновна (учредитель ООО "КЭПТ")</a><br>9. <a href="#">Борисова Алевтина Николаевна (генеральный директор КЭПТ ФОНД)</a> | 2. <a href="#">Лукин Владимир Борисович (генеральный директор ООО "КЭПТ ВЕРИФИКАЦИЯ")</a> |

## 21. Контактная информация АО "КЭПТ"

Веб-сайт: [www.kept.ru](http://www.kept.ru)

Телефон: [\(495\)937-44-77](tel:+74959374477)

Электронная почта: [moscow@kept.ru](mailto:moscow@kept.ru), [RU-FMAuditRiskManage@kept.ru](mailto:RU-FMAuditRiskManage@kept.ru),  
[ymarkovskaya@kept.ru](mailto:ymarkovskaya@kept.ru), [mnadezhdina@kept.ru](mailto:mnadezhdina@kept.ru), [aamelina@kept.ru](mailto:aamelina@kept.ru), [Dkolmogorova@kept.ru](mailto:Dkolmogorova@kept.ru),  
[yfashchevskaya@kept.ru](mailto:yfashchevskaya@kept.ru), [echukreeva@kept.ru](mailto:echukreeva@kept.ru)

Почтовый адрес: 129110, г. Москва, Олимпийский пр-кт, д. 16, стр. 5, эт. 3, помещ. I, ком. 24 Е

KPMG сообщила в Twitter, что ее российские и белорусские подразделения выйдут из состава сети в связи с «операцией» \* России на Украине<sup>23</sup>.

PwC и KPMG первыми из «большой четверки» международных аудиторских компаний объявили о решении прекратить свою деятельность в России и Белоруссии.

«В KPMG работают России 4500 человек в России и Белоруссии, и прекратить наши рабочие отношения с ними, многие из которых работают в KPMG на протяжении многих десятилетий, невероятно сложно», — говорится в заявлении компании.

PwC в своем заявлении [подчеркнула](#), что ее российское подразделение, в котором работает 3700 сотрудников, выйдет из международной сети, но продолжит поддерживать с ней тесные связи. При этом глобальная сеть PwC «приложит все усилия для того, чтобы поддержать российских коллег». «Принципы и правила работы российской фирмы с клиентами останутся неизменными. Мы убеждены, что бизнес российской фирмы продолжит развиваться», — подчеркивается в заявлении.

<sup>23</sup> <https://www.forbes.ru/finansy/458247-auditory-bol-soj-cetverki-pwc-i-kpmg-ob-avili-ob-uhode-iz-rossii-i-belorussii>



KPMG заявила, что завершит свой уход из России в течение нескольких дней. PwC заявила, что процесс «расторжения брака» с глобальной сетью будет плавным.

В соответствии с принятыми в PwC и KPMG решениями, вышедшие из компаний российские подразделения смогут продолжать выполнять локальный аудит международных клиентов, получая рекомендации от своих бывших коллег в глобальных сетях, [отмечает](#) Financial Times. Источник издания сообщил, что независимые подразделения PwC в России и Белоруссии будут переименованы и смогут продолжать работать для местных клиентов, а также обслуживать международные компании, работающие в этих странах. Глобальная PwC будет проводить аудит российских компаний, в том числе государственных, имеющих бизнес за рубежом, если они не попали под санкции и прошли «повышенную оценку риска», уточнил он.

Среди российских клиентов PwC — Сбербанк, «Газпром» и ЦБ России, отмечает FT. Компания проводит аудит работающих в России международных компаний, в том числе Mars, Toyota и Credit Suisse.

В пресс-службе российской KPMG Forbes сообщили, что несмотря на то, что международная сеть KPMG International решила выйти из практики в России, российская KPMG сохранит бизнес в России. «Локальное партнерство сохраняет персонал и деятельность на российском рынке в полном объеме. Наша команда продолжит оказывать услуги клиентам с тем же неизменно высоким уровнем качества и клиентского сервиса, который уже более 30 лет ценит российский бизнес», — отметили там. Детали работы с каждым клиентом решат в индивидуальном порядке, уточнила пресс-служба.

Издание отмечает, что уход PwC и KPMG из России усилит давление на их коллег из Deloitte и EY, которые могут последовать примеру. «Все знают, что игра проиграна с точки зрения возможности сохранить сетевую фирму в России», — пояснил FT источник в одной из компаний «большой четверки».



## Приложение № 9

### Эрнст Янг / ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ".<sup>24</sup>

#### (Краткая информация из открытых источников)

#### 1. ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЕНТР АУДИТОРСКИХ ТЕХНОЛОГИЙ И РЕШЕНИЙ - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"

|                                  |  |
|----------------------------------|--|
| ИНН                              | 7709383532   |
| Находится                        | г. Москва, наб. Садовническая <a href="#">адрес</a> (также у организации есть <a href="#">9 обособленных подразделений</a> )   |
| Возраст                          | <b>22 года</b> (для сравнения: в среднем по отрасли – 17 лет)  |
| Деятельность                     | Деятельность по проведению финансового аудита  |
| Масштаб деятельности             | <i>(огромный)</i>  |
| Выручка                          | <b>6,5 млрд руб.</b> за 2023 год (-10,7%)  |
| Численность работников           | <b>1533 чел.</b>   |
| Учредители                       | <ul style="list-style-type: none"><li>• <a href="#">АО "ГРУППА Б1"</a> (33%; 3,3 млн руб.)</li><li>• <a href="#">Шинин Геннадий Александрович</a> (14%; 1,4 млн руб.)</li><li>• <a href="#">Юшенков Олег Владимирович</a> (13%; 1,3 млн руб.)</li><li>• <a href="#">Жигулин Дмитрий Михайлович</a> (13%; 1,3 млн руб.)</li></ul> <a href="#">ещё 3</a> |
| Руководитель                     | <a href="#">Хачатурян Михаил Сергеевич</a> (генеральный директор)  |
| Финансовое состояние в 2023 году | Посмотреть <a href="#">финансовое состояние организации</a> в сравнении с конкурентами   |

#### [Официальная выписка ФНС из ЕГРЮЛ](#)

#### 2. Общие сведения об ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"

**Полное наименование организации:** ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЕНТР АУДИТОРСКИХ ТЕХНОЛОГИЙ И РЕШЕНИЙ - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"

**ИНН:** 7709383532

**КПП:** 770501001

**ОГРН:** 1027739707203

**Место нахождения:** 115035, г. Москва, наб. Садовническая, д. 75

**Вид деятельности:** Деятельность по проведению финансового аудита (код по ОКВЭД 69.20.1)

**Статус организации:** коммерческая, действующая

**Организационно-правовая форма:** Общества с ограниченной ответственностью (код 12300 по ОКОПФ).

<sup>24</sup> [https://www.audit-it.ru/contragent/1027739707203\\_ooo-tsatr-auditorskije-uslugi](https://www.audit-it.ru/contragent/1027739707203_ooo-tsatr-auditorskije-uslugi)



### 3. Регистрация ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ" в Российской Федерации

Организация **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЕНТР АУДИТОРСКИХ ТЕХНОЛОГИЙ И РЕШЕНИЙ - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"** зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц 22 года назад 20 июня 2002.

Средний возраст юридических лиц для вида деятельности 69.20.1 "Деятельность по проведению финансового аудита" составляет 17 лет. Данная организация уже существует дольше.

Также следует обратить внимание, что организация меняла название, до 11.04.2022 она называлась **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭРНСТ ЭНД ЯНГ"**.

Налоговый орган, в котором юридическое лицо состоит на учёте: Инспекция Федеральной налоговой службы № 5 по г. Москве (код инспекции – 7705).

Регистрационный номер в ПФР: 087105101219 от 26 февраля 2014 г.

Регистрационный номер в ФСС: 770801764177131 от 30 июня 2017 г.

### 4. Чем занимается организация ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ", виды деятельности

Основной вид деятельности организации: Деятельность по проведению финансового аудита (код по ОКВЭД 69.20.1).

Дополнительно организация ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ" заявила следующие виды деятельности:

|         |   |
|---------|---|
| 63.11   | Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность |
| 69.20.2 | Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета   |
| 70.22   | Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления   |

Организация ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ" включена в реестр Роскомнадзора как оператор, осуществляющий обработку персональных данных.

### 5. Юридический адрес ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"

ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ" зарегистрировано по адресу: 115035, г. Москва, наб. Садовническая, д. 75. ([показать на карте](#))

### 6. Владелец (учредитель) организации ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"

Учредителями ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ" являются:

| Учредители   | доля | стоимость   | с какой даты |
|--|------|-------------|--------------|
| <a href="#">АО "ГРУППА Б1" (г. Москва)</a>                       | 33%  | 3,3млн руб. | 12.07.2022   |
| <a href="#">Шинин Геннадий Александрович (ИНН: 781017712569)</a> | 14%  | 1,4млн руб. | 18.06.2014   |





|  |     |             |            |
|--|-----|-------------|------------|
| Юшенков Олег Владимирович (ИНН: 772001135840)  | 13% | 1,3млн руб. | 13.02.2014 |
| Жигулин Дмитрий Михайлович (ИНН: 771700193667) | 13% | 1,3млн руб. | 26.11.2009 |

#### 7. Руководитель ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"

Руководителем организации (лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица) с 1 июня 2022 г. является генеральный директор [Хачатурян Михаил Сергеевич](#) (ИНН: 540816232894).

Также Хачатурян Михаил Сергеевич является учредителем [ООО "ЦАТР"](#).

#### 8. Кем руководит и владеет организация ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ" (числится учредителем)

ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ" не значится учредителем каких-либо российских юридических лиц.

#### 9. Численность сотрудников ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"

В 2023 году среднесписочная численность работников ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ" составила 1533 человека. Это на 63 человека меньше, чем в 2022 году.

#### 10. Финансы организации ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"

Уставный капитал ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ" составляет 10 млн руб. Это значительно больше минимального уставного капитала, установленного законодательством для ООО (10 тыс. руб.).

В 2023 году организация получила выручку в сумме 6,5 млрд руб., что на 788 млн руб., или на 10,7%, меньше, чем годом ранее.

По состоянию на 31 декабря 2023 года совокупные активы организации составляли 4,6 млрд руб. Это на 618 млн руб. (на 15,5%) больше, чем годом ранее.

Чистые активы ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ" по состоянию на 31.12.2023 составили 485 млн руб.

Результатом работы ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ" за 2023 год стала прибыль в размере 157 млн руб. Это в 4,5 раза больше, чем в 2022 г.

Организация не применяет специальных режимов налогообложения (находится на общем режиме).

Полная информация о составе имущества и обязательств организации, финансовых результатах доступна в [бухгалтерской отчетности ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"](#).

Согласно записи в базе данных ФНС отчетность организации за 2023 год была проверена аудиторской фирмой [ООО "МКПЦ"](#) (ИНН 7729448932, ОГРН 1157746177929). Результаты проверки можно видеть в аудиторском заключении, размещенном на сайте [ГИР БО](#). Подробную информацию об аудиторе можно получить в [реестре аудиторских фирм](#).

#### 11. Информация об ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ" из реестра аудиторских фирм Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Согласно реестру СРО по состоянию на 09.08.2024 ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ" (ОРНЗ 12006020327) является аудиторской организацией. Полные данные об аудиторе см.



в [реестре](#) аудиторских фирм Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».

## 12. Сотрудники организации ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"

Количество аудиторов - сотрудников аудиторской организации: 250

## 13. Филиалы организации ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"

| Форма  | Адрес   |
|--|---|
| ФИЛИАЛ ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ" В Г. КАЗАНИ           | 420107, Респ. Татарстан (Татарстан), г. Казань, ул. Спартаковская, д. 6               |
| ФИЛИАЛ ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ" В Г. НОВОСИБИРСКЕ     | 630007, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Советская, д. 5                       |
| ФИЛИАЛ ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ" В Г. ЕКАТЕРИНБУРГЕ    | 620014, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Хохрякова, д. 10                      |
| ФИЛИАЛ ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ" В Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ | 190000, г. Санкт-Петербург, ул. М. Морская, д. 23                                     |
| ФИЛИАЛ ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ" В Г. КРАСНОДАРЕ       | 350063, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Советская, д. 30                        |
| ФИЛИАЛ ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ" В Г. ВЛАДИВОСТОКЕ     | 690091, Приморский край, г. Владивосток, Океанский пр-кт, д. 17                       |
| ФИЛИАЛ ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ" В Г. РОСТОВЕ-НА-ДОНУ  | 344022, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. Суворова, д. 91                       |
| ФИЛИАЛ ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ" В Г. ТОЛЬЯТТИ         | 445037, Самарская обл., г.о. Тольятти, г. Тольятти, ул. Фрунзе, д. 14 Б, офис 413 Б-Д |

## 14. Органы управления ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"

| Орган управления | Должность/Наименование | Фамилия   | Имя    | Отчество  | ОИНЗ        |
|------------------|------------------------|-----------|--------|-----------|-------------|
| Единоличный      | Генеральный директор   | Хачатурян | Михаил | Сергеевич | 21906108270 |

## 15. Сведения о членстве в российских или международных сетях

| Вид           | Наименование | Адрес (местонахождение) всех членов этой сети   |
|---------------|--------------|---|
| Международная | B1 Group     | РФ, 115035, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1, эт./помещ./ком. 1/1/25; <a href="https://b1.ru/">https://b1.ru/</a> |

## 16. Сведения об ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ" из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям



Дата внесения

08.12.2022

### 17. Сведения об ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ" из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке

Дата внесения

26.04.2023

Ниже представлен список юридических лиц, указавших в качестве аудитора ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ" (по данным ФНС за 2023 год; не включает кредитные, страховые организации, оборонные предприятия):

| Аудируемое лицо                    | Годовая выручка аудируемого лица |
|------------------------------------|----------------------------------|
| <a href="#">ООО "АГРОТОРГ"</a>     | 2,4 трлн руб.                    |
| <a href="#">ООО "ДНС РИТЕЙЛ"</a>   | 727 млрд руб.                    |
| <a href="#">АО "МОСЭНЕРГОСБЫТ"</a> | 491 млрд руб.                    |
| <a href="#">АО "ФПК"</a>           | 316 млрд руб.                    |
| <a href="#">ООО "ФК ПУЛЬС"</a>     | 299 млрд руб.                    |

### 18. Лица, связанные с ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"

На основе данных единого государственного реестра юридических лиц прослеживаются следующие взаимосвязи лиц, имеющих прямое или косвенное отношение к организации:

| Лица и организации, непосредственно связанные с ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ" | Лица и организации, опосредованно связанные с ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"  |  |
|---|--|--|
|   | через лиц, указанных в столбце 1   | через лиц, указанных в столбце 2   |
| 1   | 2  | 3  |
| 1. Хачатурян Михаил Сергеевич (генеральный директор,                            | 1. ООО "ЦАТР" (Хачатурян Михаил Сергеевич - учредитель; Юшенков Олег Владимирович - генеральный директор, учредитель; Шинин Геннадий Александрович - учредитель; Жигулин Дмитрий | 1. Ухова Екатерина Сергеевна (учредитель ООО "Б1-КОРПОРАТИВНЫЕ УСЛУГИ"; генеральный директор ООО "Б1 - БИЗНЕС КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ") |



| Лица и организации, непосредственно связанные с ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"  | Лица и организации, опосредованно связанные с ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"  |   |
|--|--|---|
|  | через лиц, указанных в столбце 1   | через лиц, указанных в столбце 2  |
| 1  | 2  | 3   |
| учредитель)<br>2. Гребенюк Александр Юрьевич (учредитель)<br>3. Юшенков Олег Владимирович (учредитель)<br>4. Буян Игорь Анатольевич (учредитель)<br>5. Шинин Геннадий Александрович (учредитель)<br>6. Жигулин Дмитрий Михайлович (учредитель) | Михайлович - учредитель; находится по одному адресу с филиалом ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ";<br>2. ООО "Б1-КОРПОРАТИВНЫЕ УСЛУГИ"<br>( - учредитель до 21.02.2023*; АО "ГРУППА Б1" - учредитель; - генеральный директор до 08.12.2022*; - учредитель до 20.06.2022*)<br>3. ООО "Б1 - КОНСАЛТ"<br>(АО "ГРУППА Б1" - учредитель; находится по одному адресу с филиалом ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ";<br>находится по одному адресу с ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"; - учредитель до 23.06.2022*; - учредитель до 27.07.2022*; находилось по старому адресу ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ")<br>4. ООО "АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА Б1"<br>(Гребенюк Александр Юрьевич - учредитель; - учредитель до 01.11.2022*; - учредитель до 27.06.2022*)<br>5. ООО "Б1 - ЦЕНТР"<br>(АО "ГРУППА Б1" - учредитель; находится по одному адресу с ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ")<br>6. ООО "Б1 - ФИНАНС"<br>(АО "ГРУППА Б1" - учредитель; находится по одному адресу с ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ")<br>7. ООО "Б1 - БИЗНЕС КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ"<br>( - учредитель до 15.08.2024*; находится по одному адресу | 2. Дикко Геладжо Буреймович (генеральный директор ООО "Б1-КОРПОРАТИВНЫЕ УСЛУГИ", учредитель ООО "Б1-КОРПОРАТИВНЫЕ УСЛУГИ")<br>3. Афанасьев Алексей Сергеевич (учредитель ООО "Б1 - КОНСАЛТ"; генеральный директор ООО "Б1 - ФИНАНС")<br>4. Томышев Андрей Сергеевич (учредитель ООО "Б1 - КОНСАЛТ"; учредитель ООО "ЦАТР - КОНСАЛТ")<br>5. Белякова Марина Сергеевна (учредитель ООО "Б1-КОРПОРАТИВНЫЕ УСЛУГИ")<br>6. Сулова Татьяна Александровна (генеральный директор ООО "АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА Б1")<br>7. Кондаков Максим Сергеевич (учредитель ООО "АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА Б1")<br>8. Ковалев Дмитрий Алексеевич (учредитель ООО "АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА Б1")<br>9. ООО "ЭРНСТ ЭНД ЯНГ - СТОИМОСТНОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ" (ликвидир. 27.12.2013) (ООО "Б1 - КОНСАЛТ" - правопреемник) |



| Лица и организации, непосредственно связанные с ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ" | Лица и организации, опосредованно связанные с ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"   |                                  |
|---|---|----------------------------------|
|   | через лиц, указанных в столбце 1  | через лиц, указанных в столбце 2 |
| 1   | 2   | 3                                |
|   | <p>с ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ")</p> <p>8. ООО "УК КРСБ"<br/>( - учредитель до 25.03.2024*;<br/>находится по одному адресу<br/>с ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ")</p> <p>9. Гелашвили Марчелло<br/>Теймуразович<br/>(управляющий партнер АО<br/>"ГРУППА Б1")</p> |                                  |

#### 19. Контактная информация ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"

Веб-сайт: [www.tsatr-audit-services.ru](http://www.tsatr-audit-services.ru), [www.b1.ru](http://www.b1.ru)

Телефон: [\(495\)755-97-00](tel:4957559700)

Электронная почта:

[svetlana.sarnatskaya@b1.ru](mailto:svetlana.sarnatskaya@b1.ru), [Marina.Kurenkova@b1.ru](mailto:Marina.Kurenkova@b1.ru), [Elena.E.Tegina@b1.ru](mailto:Elena.E.Tegina@b1.ru)

Почтовый адрес: 115035, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, наб. Садовническая, д. 75

В соответствии с информацией, размещенной на сайте, аудиторская организация ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»<sup>25</sup> не оказывает услуг организациям, в отношении которых применяются односторонние меры ограничительного характера, предусматривающие блокирование (замораживание) имущества и введенные Соединенными Штатами Америки и (или) Европейским союзом).

Перечень общественно значимых организаций, в том числе общественно значимых организаций на финансовом рынке (за исключением организаций, в отношении которых применяются односторонние меры ограничительного характера, предусматривающие блокирование (замораживание) имущества и введенные Соединенными Штатами Америки и (или) Европейским союзом), которым аудиторской организацией ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» оказаны аудиторские услуги в 2023 году:

| Наименование                           | ОГРН          |
|--|---------------|
| АКБ «Национальный Резервный Банк» (АО) | 1027700458224 |
| МКПАО «Алсиб»                          | 1223900013886 |
| ПАО АНК «БАШНЕФТЬ»                     | 1020202555240 |
| ООО «Аон Рус – Страховые брокеры»      | 1037703005273 |
| АО «Банк ДОМ.РФ»                       | 1037739527077 |
| АО «Банк Интеза»                       | 1027739177377 |

<sup>25</sup> <https://tsatr-audit-services.ru/>





|  |               |
|--|---------------|
| ООО «Банк Точка»                             | 1237700005157 |
| АО НПФ «Пенсионные решения»                  | 1187700021948 |
| АО «НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ»                     | 1187700022465 |
| ООО «БКИ СБ»                                 | 1047820008895 |
| АКБ «ЦентроКредит» (АО)                      | 1027739198387 |
| ООО «Современные Фонды Недвижимости»         | 1207700206515 |
| «Креди Агриколь КИБ» АО                      | 1027800000953 |
| ООО «Дойче Банк»                             | 1027739369041 |
| ООО «ДОМ.РФ Управление активами»             | 1167746708733 |
| АО «ДОМ.РФ»                                  | 1027700262270 |
| ООО «ДОМ.РФ Ипотечный агент»                 | 1167746438881 |
| МКПАО «ЭН+ ГРУП»                             | 1193926010398 |
| ПАО «Лизинговая компания «Европлан»          | 1177746637584 |
| ПАО «Евротранс»                              | 1125029011117 |
| ПАО «РОССЕТИ»                                | 1024701893336 |
| АО «ФПК»                                     | 1097746772738 |
| АО «УК «Первая»                              | 1027739007570 |
| ООО СК «Газпром Страхование»                 | 1027700462514 |
| ПАО «Газпром»                                | 1027700070518 |
| ООО «ДжиАйСи Перестрахование»                | 1187746936783 |
| ООО «ИКС                                     | 1067761792053 |
| ООО «СОПФ «Инфраструктурные облигации»       | 1217700023177 |
| ООО «ИНТЕР РАО Инвест»                       | 1087746984490 |
| ПАО «Интер РАО ЕЭС»                          | 1022302933630 |
| АО «ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ НПФ»                    | 1148600001065 |
| ПАО «КуйбышевАзот»                           | 1036300992793 |
| МКПАО «Лента»                                | 1213900001545 |
| ПАО «Магнит»                                 | 1032304945947 |
| АО «Мидзухо Банк (Москва)»                   | 1027700317028 |
| МКПАО «ОК РУСАЛ»                             | 1203900011974 |
| ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС»              | 1027739387411 |
| ПАО «Россети Северо-Запад»                   | 1047855175785 |
| ПАО «Россети Урал» (ранее ОАО «МРСК Урала»)  | 1056604000970 |
| БАНК «ТРАСТ» (ПАО)                           | 1027800000480 |
| НКО-ЦК «Национальный Клиринговый Центр» (АО) | 1067711004481 |
| АО «Национальная товарная биржа»             | 1027703001556 |
| ООО «Северо-Западная Концессионная Компания» | 1077759722446 |
| ООО «Ю Би Эс Банк»                           | 1067711001863 |
| АО «ОТП Банк»                                | 1027739176563 |
| КБ «Ренессанс Кредит» (ООО)                  | 1027739586291 |
| ПАО «Группа Ренессанс Страхование»           | 1187746794366 |
| ООО «СК «Ренессанс Жизнь»                    | 1047796714404 |
| АО «Росагролизинг»                           | 1027700103210 |
| ПАО «НК «Роснефть»                           | 1027700043502 |
| АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК»                          | 1027700342890 |



|  |               |
|--|---------------|
| ПАО «Россети Центр»                                    | 1046900099498 |
| ПАО «Россети Центр и Приволжье»                        | 1075260020043 |
| ПАО «Россети Кубань»                                   | 1022301427268 |
| ПАО «Россети Московский регион»                        | 1057746555811 |
| ПАО «Россети Северный Кавказ»                          | 1062632029778 |
| ПАО «Россети Сибирь»                                   | 1052460054327 |
| ПАО «Россети Юг»                                       | 1076164009096 |
| ПАО «Россети Волга»                                    | 1076450006280 |
| ОАО «РЖД»  | 1037739877295 |
| ПАО «Ростелеком»                                       | 1027700198767 |
| ООО «РСГ-Финанс»                                       | 1107746601632 |
| ПАО «РУСАЛ Братск»                                     | 1023800836377 |
| ПАО НК «РуссНефть»                                     | 1027717003467 |
| ПАО «ЭсЭфАй»   | 1027700085380 |
| ПАО «Группа компаний «Самолет»                         | 1187746590283 |
| ПАО «Саратовэнерго»                                    | 1026402199636 |
| АО «Сбербанк КИБ»                                      | 1027739007768 |
| АО «СЭБ Банк»  | 1027800000910 |
| ООО «Сибирское стекло»                                 | 1055406020691 |
| ПАО «СИБУР Холдинг»                                    | 1057747421247 |
| ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»               | 1056882285129 |
| ООО «ТАМИ И КО»  | 1037727018449 |
| ПАО «ТГК-  | 1057601091151 |
| АО СК «Турикум»  | 1027739420565 |
| ПАО «Томская распределительная компания»               | 1057000127931 |
| ООО «Магистраль двух столиц»                           | 1137746608383 |
| ООО «УК «Пенсионные накопления»                        | 1097746641684 |
| ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр»                              | 1028600508991 |
| ОАО «Верхнебаканский цементный завод»                  | 1022302385808 |
| ПАО «ВымпелКом»  | 1027700166636 |
| ООО НКО «Вестерн Юнион ДП Восток»                      | 1037739616122 |
| АО «ГСК «Югория»                                       | 1048600005728 |
| АО «Чеченэнерго»                                       | 1082031002503 |
| АО «ГЕОТЕК» (ранее ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»)        | 1087232016486 |
| ФГАОУ ВО «НИУ ВШЭ»                                     | 1027739630401 |
| АО «Международный аэропорт Шереметьево»                | 1027739374750 |
| АО «Аэропорт Кольцово» (ранее ПАО «Аэропорт Кольцово») | 1026605419202 |
| ПАО «Кубинтерсвязь»                                    | 1022301810750 |
| ПАО «Новошип»  | 1022302377800 |
| ПАО «Удмуртнефть» им. В.И. Кудинова                    | 1021801147774 |
| ООО «РР-Энергия»                                       | 1127746707549 |
| ПАО «Т Плюс»   | 1056315070350 |
| ООО «ТГК-  | 1107604019962 |

Перечень иностранных государств, в которых зарегистрированы лица, заключившие с аудиторской организацией на финансовом рынке договор оказания аудиторских и прочих



---

связанных с аудиторской деятельностью услуг, и которым аудиторской организацией на финансовом рынке оказаны услуги в 2023 году:

Соединенные Штаты Америки, Республика Сингапур, Британские Виргинские острова, Государство Израиль, Джерси, Содружество Багамы, Специальный административный район Гонконг Китайской Народной Республики, Чешская Республика, Французская Республика, Эстонская Республика, Республика Кипр, Острова Кайман, Литовская Республика, Китайская Народная Республика, Великое Герцогство Люксембург, Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии, Республика Польша, Республика Сербия, Королевство Нидерландов, Федеративная Республика Германия, Объединенные Арабские Эмираты, Республика Беларусь.

Величина выручки от оказания услуг лицам, заключившим договор оказания аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, зарегистрированным в иностранных государствах – 797,4 млн. рублей.

Величина выручки от оказания услуг аудируемым лицам, зарегистрированным в иностранных государствах – 890,9 млн. рублей.

Величина выручки от оказания указанным лицам аудиторских услуг – 225,0 млн. рублей, в том числе: от оказания аудиторских услуг по договорам обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности – 42,8 млн. рублей.

Величина выручки от оказания указанным лицам прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг – 725,8 млн. рублей.



## PricewaterhouseCoopers (PwC) / АО «Технологии доверия- аудит».<sup>26</sup>

### (Краткая информация из и открытых источников)

#### 1. АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ"

|  |   |
|--|---|
| ИНН  | 7705051102  |
| Находится  | г. Москва, внутригородская территория города федерального значения Муниципальный Округ Академический <a href="#">адрес</a> (также у организации есть <a href="#">8 обособленных подразделений</a> )           |
| Возраст  | <b>32 года</b> (для сравнения: в среднем по отрасли – 10 лет)   |
| Деятельность                                       | Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию   |
| Масштаб деятельности                               | <i>(огромный)</i>   |
| Выручка  | <b>5 млрд руб.</b> за 2023 год (-14,5%)   |
| Численность работников                             | <b>1210 чел.</b>  |
| Учредители   | Держатель реестра: <a href="#">АО "РЕЕСТР"</a>  |
| Руководитель                                       | <a href="#">Клименко Евгений Валерьевич</a> (генеральный директор)  |
| Кем владеет организация (где числится учредителем) | <ul style="list-style-type: none"><li>• <a href="#">ООО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ УСЛУГИ"</a> (51%; 51 тыс. руб.)</li><li>• <a href="#">ЧУ ДПО "ЦКО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - ЭКСПЕРТ"</a></li></ul> |
| Финансовое состояние в 2023 году                   | Посмотреть <a href="#">финансовое состояние организации</a> в сравнении с конкурентами  |

[Официальная выписка ФНС из ЕГРЮЛ](#)

#### 2. Общие сведения

**Полное наименование организации:** АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ"

**ИНН:** 7705051102

**КПП:** 772701001

**ОГРН:** 1027700148431

**Место нахождения:** 117218, г. Москва, внутригородская территория города федерального значения Муниципальный Округ Академический, ул. Кржижановского, д. 14 корп. 3, помещ. 5/1

<sup>26</sup> [https://www.audit-it.ru/contragent/1027700148431\\_ao-tekhnologii-doveriya-audit](https://www.audit-it.ru/contragent/1027700148431_ao-tekhnologii-doveriya-audit)



**Вид деятельности:** Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию (код по ОКВЭД 69.20)

**Статус организации:** коммерческая, действующая

**Организационно-правовая форма:** Непубличные акционерные общества (код 12267 по ОКОПФ)

### 3. Регистрация в Российской Федерации АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ"

Организация **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ"** зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц 32 года назад 28 февраля 1992.

Средний возраст юридических лиц для вида деятельности 69.20 "Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию" составляет 10 лет. Данная организация уже существует дольше.

Также следует обратить внимание, что организация меняла название, до 03.06.2022 она называлась **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ПРАЙСВОТЕРХАУСКУПЕРС АУДИТ"**.

Налоговый орган, в котором юридическое лицо состоит на учёте: Инспекция Федеральной налоговой службы № 27 по г. Москве (код инспекции – 7727). Налоговый орган до 09.06.2023 – Инспекция Федеральной налоговой службы № 10 по г. Москве (код 7710).

Регистрационный номер в ПФР: 087708047037 от 14 июня 2023 г.

Регистрационный номер в ФСС: 770801194677131 от 30 июня 2017 г.

### 4. Чем занимается организация, виды деятельности

Основной вид деятельности организации: Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию (код по ОКВЭД 69.20).

Дополнительно организация заявила следующие виды деятельности:

|       |   |
|-------|---|
| 69.10 | Деятельность в области права  |
| 70.22 | Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления |

Организация включена в реестр Роскомнадзора как **оператор, осуществляющий обработку персональных данных**.

### 5. Владелец (учредитель) организации АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ"

Поскольку организация является акционерным обществом, список акционеров в ЕГРЮЛ не содержится. Для получения выписки из реестра акционеров следует обратиться к регистратору [АО "РЕЕСТР"](#).

Данные об учредителях АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ" на 19.08.2024 в ЕГРЮЛ отсутствуют; ранее учредителями значились:

| Учредители | с какой даты | до даты ± |
|------------|--------------|-----------|
|------------|--------------|-----------|





|  |            |            |
|--|------------|------------|
| ЧАСТНАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ<br>"ПРАЙСВОТЕРХАУСКУПЕРС ИСТЕРН ЮРОП Б.В." (Королевство<br>Нидерландов) | 07.08.2003 | 23.11.2021 |
|--|------------|------------|

## 6. Кто руководит АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ"

Руководителем организации (лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица) с 7 сентября 2023 г. является генеральный директор [Клименко Евгений Валерьевич](#) (ИНН: 772707695001).

Также Клименко Евгений Валерьевич является учредителем [ООО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"](#).

## 7. Кем руководит и владеет организация АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ" (числится учредителем)

На данный момент АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ" значится учредителем в следующих организациях:

- [ООО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ УСЛУГИ"](#) (г. Москва; 51%; 51 тыс. руб.)
- [ЧУ ДПО "ЦКО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - ЭКСПЕРТ"](#) (г. Москва)

В прошлом организация числилась учредителем в:

- [ООО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"](#) (г. Москва; 16,76%; 94,7 тыс. руб.) - до 05.06.2020
- [ООО "ТЕДО"](#) (г. Москва; 13%; 13 тыс. руб.) - до 12.02.2024

## 8. Численность сотрудников АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ"

В 2023 году среднесписочная численность работников АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ" составила 1210 человек. Это на 169 человек меньше, чем в 2022 году.

## 9. Финансы организации АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ"

Уставный капитал АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ" составляет 33,5 млн руб.

В 2023 году организация получила выручку в сумме 5 млрд руб., что на 846 млн руб., или на 14,5%, меньше, чем годом ранее.

По состоянию на 31 декабря 2023 года совокупные активы организации составляли 4,1 млрд руб. Это на 354 млн руб. (на 9,4%) больше, чем годом ранее.

Чистые активы АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ" по состоянию на 31.12.2023 составили 1 млрд руб.

Результатом работы АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ" за 2023 год стала прибыль в размере 328 млн руб. При этом в 2022 году был получен убыток 144 млн руб.

Организация не применяет специальных режимов налогообложения (находится на общем режиме).

Полная информация о составе имущества и обязательств организации, финансовых результатах доступна в [бухгалтерской отчетности АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ"](#).

Согласно записи в базе данных ФНС отчетность организации за 2023 год была проверена аудиторской фирмой [ООО «Мариллион Аудит»](#) (ИНН 7707835399, ОГРН 1147746603124).



Результаты проверки можно видеть в аудиторском заключении, размещенном на сайте [ГИР БО](#). Подробную информацию об аудиторе можно получить в [реестре аудиторских фирм](#).

#### 10. Информация из реестра аудиторских фирм Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Согласно реестру СРО по состоянию на 09.08.2024 АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ" (ОРНЗ 12006020338) является аудиторской организацией. Полные данные об аудиторе см. в [реестре](#) аудиторских фирм Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».

#### 11. Сотрудники организации АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ"

Количество аудиторов - сотрудников аудиторской организации: 176

#### 12. Сведения об организации, для которой аудиторская организация является АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ" дочерним обществом

| Наименование организации   | Сведения о государственной регистрации (ОГРН) | Адрес (в пределах места нахождения)   |
|--|---|---|
| Общество с ограниченной ответственностью "Технологии Доверия - Аудиторские Услуги" | 1027700148189                                 | 117218, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Академический, ул. Кржижановского, д. 14, к. 3, помещ. 5/1 |

#### 13. Сведения о регистрации в других государствах

| Наименование регистрирующего органа               | Регистрационный номер | Страна                  |
|---|-----------------------|-------------------------|
| Financial Reporting Council (FRC)                 | RU2109                | СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО |
| Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) | 1326                  | СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ       |

#### 14. Филиалы/представительства АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ"

| Форма  | Адрес  |
|--------|--|
| Филиал | 350015, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Митрофана Седина, д. 159 |
| Филиал | 190000, г. Санкт-Петербург, пер. Гривцова, д. 4, лит. А                    |
| Филиал | 620142, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. 8 Марта, д. 51             |
| Филиал | 394016, Воронежская обл., г. Воронеж, Московский пр-кт, д. 19 Б            |
| Филиал | 630099, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Каменская, д. 7            |
| Филиал | 420111, Респ. Татарстан, г. Казань, ул. Московская, д. 19, к. 8            |
| Филиал | 344018, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. Текучева, д. 139/94        |



| Форма  | Адрес  |
|--------|--|
| Филиал | 603155, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, ул. Большая Печерская, д. 40 |

### 15. Органы управления АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ"

| Орган управления | Должность/Наименование | Фамилия  | Имя     | Отчество   | ОРНЗ        |
|------------------|------------------------|----------|---------|------------|-------------|
| Единоличный      | Генеральный директор   | Клименко | Евгений | Валерьевич | 21906101733 |

### 16. Сведения о членстве в российских или международных сетях

| Вид           | Наименование       | Адрес (местонахождение) всех членов этой сети  |
|---------------|--------------------|--|
| Международная | Технологии доверия | 117218, Российская Федерация, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Академический, ул. Кржижановского, д. 14, к. 3, помещ. 5/1, Бизнес-центр "Ферро-Плаза"; www.tedo.ru |

### 17. Сведения об АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ" из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям

| Дата внесения |
|---------------|
| 08.12.2022    |

### 18. Сведения об АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ" из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке

| Дата внесения |
|---------------|
| 26.04.2023    |

Ниже представлен список юридических лиц, указавших в качестве аудитора АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ" (по данным ФНС за 2023 год; не включает кредитные, страховые организации, оборонные предприятия).

| Аудируемое лицо                                | Годовая выручка аудируемого лица |
|--|----------------------------------|
| <a href="#">ПАО "ТАТНЕФТЬ" ИМ. В.Д. ШАШИНА</a> | 1,3 трлн руб.                    |
| <a href="#">АО "ТК "МЕГАПОЛИС"</a>             | 1,1 трлн руб.                    |
| <a href="#">ПАО "СИБУР ХОЛДИНГ"</a>            | 1 трлн руб.                      |



|   |               |
|---|---------------|
| <a href="#">ООО "САХАЛИНСКАЯ ЭНЕРГИЯ"</a> | 629 млрд руб. |
| <a href="#">ООО "ФМСМ"</a>                | 440 млрд руб. |

### 19. Лица, связанные с АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ"

На основе данных единого государственного реестра юридических лиц прослеживаются следующие взаимосвязи лиц, имеющих прямое или косвенное отношение к организации:

| Лица и организации, непосредственно связанные с АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ"   | Лица и организации, опосредованно связанные с АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ"   |  |
|---|---|--|
|   | через лиц, указанных в столбце 1  | через лиц, указанных в столбце 2   |
| 1   | 2   | 3  |
| <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ООО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ УСЛУГИ" (АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ" - учредитель)</li> <li>2. ЧУ ДПО "ЦКО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - ЭКСПЕРТ" (АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ" - учредитель)</li> <li>3. Клименко Евгений Валерьевич (генеральный директор)</li> <li>4. ООО "ТЕДО" (АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ" - учредитель до 12.02.2024)</li> </ol> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. АО "АКГ "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ" (учредитель ООО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ УСЛУГИ"; учредитель ООО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"; учредитель ООО "ТЕДО")</li> <li>2. ООО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ" (- учредитель до 03.11.2023*; находится по одному адресу с филиалом АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ"; находилось по старому адресу АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ")</li> <li>3. Худенко Карина Анатольевна (генеральный директор ООО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ УСЛУГИ", учредитель ООО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ УСЛУГИ"; директор ЧУ ДПО "ЦКО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - ЭКСПЕРТ")</li> <li>4. Фомин Алексей Борисович (генеральный директор ООО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ",</li> </ol> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ООО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - ОПЕРАТОР" (АО "АКГ "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ" - учредитель)</li> <li>2. Бесфамильный Михаил Александрович (генеральный директор ООО "СЗ "ОРСО ГРУПП", учредитель ООО "СЗ "ОРСО ГРУПП"; генеральный директор ООО "СЗ "ЛЮМЬЕ", учредитель ООО "СЗ "ЛЮМЬЕ")</li> <li>3. Смирнов Николай Михайлович (учредитель ООО "СЗ "ОРСО ГРУПП"; учредитель ООО "СЗ "ЛЮМЬЕ")</li> <li>4. ООО "ПИЛАТЕСПМП" (Богомолова Мария Юрьевна - учредитель)</li> <li>5. Столяров Роман Анатольевич (генеральный директор ООО "ЛУТЕРА",</li> </ol> |



| Лица и организации,<br>непосредственно связанные<br>с АО "ТЕХНОЛОГИИ<br>ДОВЕРИЯ - АУДИТ" | Лица и организации, опосредованно связанные с АО<br>"ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ"  |                                     |
|--|---|-------------------------------------|
|  | через лиц, указанных<br>в столбце 1   | через лиц, указанных<br>в столбце 2 |
| 1  | 2   | 3                                   |
|  | <p>учредитель ООО<br/>"ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ -<br/>АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ")</p> <p>5. Орловский Евгений<br/>Витальевич<br/>(учредитель ООО<br/>"ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ -<br/>ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ<br/>УСЛУГИ")</p> <p>6. Константинов Владимир<br/>Олегович<br/>(учредитель ООО<br/>"ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ -<br/>ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ<br/>УСЛУГИ")</p> <p>7. Возианова Наталья<br/>Игоревна<br/>(учредитель ООО<br/>"ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ -<br/>ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ<br/>УСЛУГИ")</p> <p>8. Илишкин Фарид<br/>Геннадиевич<br/>(учредитель ООО<br/>"ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ -<br/>ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ<br/>УСЛУГИ")</p> <p>9. Луковкина Екатерина<br/>Геннадьевна<br/>(учредитель ООО<br/>"ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ -<br/>АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ")</p> <p>10. Узорникова Анна Львовна<br/>(учредитель ООО<br/>"ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ -<br/>АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ")</p> <p>11. Фегицин Алексей Яковлевич<br/>(учредитель ООО<br/>"ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ -<br/>АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ")</p> <p>12. Косова Наталия<br/>Владимировна<br/>(учредитель ООО<br/>"ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ -<br/>АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ")</p> <p>13. Лотаков Игорь<br/>Александрович</p> | <p>учредитель ООО<br/>"ЛУТЕРА")</p> |



| Лица и организации,<br>непосредственно связанные<br>с АО "ТЕХНОЛОГИИ<br>ДОВЕРИЯ - АУДИТ" | Лица и организации, опосредованно связанные с АО<br>"ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ"   |                                     |
|--|--|-------------------------------------|
|  | через лиц, указанных<br>в столбце 1  | через лиц, указанных<br>в столбце 2 |
| 1  | 2  | 3                                   |
|  | (учредитель ООО<br>"ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ -<br>АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ")<br>14. Купро Екатерина<br>Геннадьевна<br>(генеральный<br>директор ООО "ТЕДО") |                                     |

## 20. Контактная информация АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - АУДИТ"

Веб-сайт: [www.tedo.ru](http://www.tedo.ru), [www.tedo.ru/raskrytie-informatsii](http://www.tedo.ru/raskrytie-informatsii)

Телефон: (495)967-60-00

Электронная почта: [anastasia.pakhomova@tedo.ru](mailto:anastasia.pakhomova@tedo.ru)

Почтовый адрес: 117218, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Академический, ул.  
Кржижановского, д. 14, к. 3, помещ. 5/1

## 21. Перечень общественно значимых организаций, которым АО «Технологии Доверия – Аудит» оказаны аудиторские услуги в 2023 году:

| Наименование                       | ОГРН          |
|------------------------------------|---------------|
| АО АКБ Бэнк оф Чайна               | 1027739857551 |
| АО АКБ Алмазэргиэнбанк             | 1031403918138 |
| АО АльфаСтрахование                | 1027739431730 |
| АО Банк Кредит Свисс (Москва)      | 1027739526935 |
| АО БНП Париба Банк                 | 1027700045780 |
| АО Ингосстрах Банк                 | 1027739447922 |
| АО ИНК-Капитал                     | 1083808004004 |
| АО КБ Уральский Финансовый Дом     | 1025900000048 |
| АО Новая перевозочная компания     | 1037705050570 |
| АО Первый контейнерный терминал    | 1027802712343 |
| АО Почта России                    | 1197746000000 |
| АО Райффайзенбанк                  | 1027739326449 |
| АО Региональные электрические сети | 1045402509437 |
| АО Сетевая компания                | 1021602830930 |
| АО Страховая компания Альянс       | 1027739095438 |
| АО Тинькофф Страхование            | 1027739031540 |
| АО Уральская Сталь                 | 1055607061498 |
| АО ХК Новотранс                    | 1064205128745 |
| АО Электромагистраль               | 1115476076715 |
| АО ЭР-Телеком Холдинг              | 1065902028620 |





|   |               |
|---|---------------|
| АО Яндекс Банк  | 1077711000091 |
| Казанское ПАО Органический синтез                     | 1021603267674 |
| ОАО Каменск-Уральский Metallургический Завод          | 1026600930707 |
| ОАО Ямал СПГ  | 1057746608754 |
| ООО АльфаСтрахование – Жизнь                          | 1027739301050 |
| ООО Атрадиус Рус Кредитное Страхование                | 1137746533980 |
| ООО Балтийский лизинг                                 | 1027810273545 |
| ООО БМВ Банк  | 1085000001998 |
| ООО Голдман Сакс Банк                                 | 1087711000112 |
| ООО Группа компаний Агроэко                           | 1153668005919 |
| ООО ДелоПортс   | 1157746350090 |
| ООО Зетта Страхование                                 | 1027739205240 |
| ООО Инвестиционная палата                             | 1023601563468 |
| ООО КБ Дж.П.Морган Банк Интернешнл                    | 1027739606245 |
| ООО Мастеркард  | 1107746323926 |
| ООО Меррилл Линч Секьюритиз                           | 1077746005666 |
| ООО НКО ПэйПал РУ                                     | 1137711000041 |
| ООО РБРУ Специализированный Депозитарий               | 1227700463671 |
| ООО Страховая компания Альянс Жизнь                   | 1037727041483 |
| ООО Страховая компания Ингосстрах-Жизнь               | 1037739872939 |
| ООО Страховая компания Ойлер Гермес Ру                | 5117746060735 |
| ООО Страховая компания Райффайзен Лайф                | 1097746021955 |
| ООО Страховая Компания Чабб                           | 1157746277446 |
| ООО Страховая Компания Чабб Жизнь                     | 5117746040385 |
| ООО УК Альфа-Капитал                                  | 1027739292283 |
| ООО УК Райффайзен Капитал                             | 1037702037680 |
| ООО Эйч-эс-би-си Банк (РР)                            | 1027739139075 |
| ПАО АГ Майнинг  | 1227700420485 |
| ПАО Ашинский металлургический завод                   | 1027400508277 |
| ПАО Аэрофлот - Российские авиалинии                   | 1027700092661 |
| ПАО Вымпел-Коммуникации                               | 1027700166636 |
| ПАО Газпром нефть                                     | 1025501701686 |
| ПАО Глобалтрак Менеджмент                             | 1177746744878 |
| ПАО Кубинтерсвязь                                     | 1022301810750 |
| ПАО Нижнекамскнефтехим                                | 1021602502316 |
| ПАО Нижнекамскшина                                    | 1021602498114 |
| ПАО Новатэк   | 1026303117642 |
| ПАО Новолипецкий металлургический комбинат            | 1024800823123 |
| ПАО Новороссийский морской торговый порт              | 1022302380638 |
| ПАО Россети Ленэнерго                                 | 1027809170300 |
| ПАО СИБУР Холдинг                                     | 1057747421247 |
| ПАО Татнефть им. В.Д. Шашина                          | 1021601623702 |
| ПАО Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро | 1042401810494 |
| ПАО Федеральная сетевая компания – Россети            | 1024701893336 |
| ПАО ФосАгро   | 1027700190572 |



|   |               |
|---|---------------|
| ПАО Юнипро                                    | 1058602056985 |
| ПАО Якутская топливно-энергетическая компания | 1021401062187 |
| Страховое ПАО Ингосстрах                      | 1027739362474 |

PwC первыми из «большой четверки» международных аудиторских компаний объявили о решении прекратить свою деятельность в России и Белоруссии. PwC в своем заявлении [подчеркнула](#)<sup>27</sup>, что ее российское подразделение, в котором работает 3700 сотрудников, выйдет из международной сети, но продолжит поддерживать с ней тесные связи. При этом глобальная сеть PwC «приложит все усилия для того, чтобы поддержать российских коллег». «Принципы и правила работы российской фирмы с клиентами останутся неизменными. Мы убеждены, что бизнес российской фирмы продолжит развиваться», — подчеркивается в заявлении.

PwC заявила, что процесс «расторжения брака» с глобальной сетью будет плавным. В соответствии с принятыми в PwC решениями, вышедшие из компаний российские подразделения смогут продолжать выполнять локальный аудит международных клиентов, получая рекомендации от своих бывших коллег в глобальных сетях. Независимые подразделения PwC в России и Белоруссии будут переименованы и смогут продолжать работать для местных клиентов, а также обслуживать международные компании, работающие в этих странах. Глобальная PwC будет проводить аудит российских компаний, в том числе государственных, имеющих бизнес за рубежом, если они не попали под санкции и прошли «повышенную оценку риска».

<sup>27</sup> <https://www.forbes.ru/finansy/458247-auditory-bol-soj-cetverki-pwc-i-kpmg-ob-avili-ob-uhode-iz-rossii-i-belorussii>



## Приложение № 11

### Делойт/АО «Деловые решения и технологии (ДРТ)». (Краткая информация из открытых источников)

#### 1. АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ"

|  |  |
|--|--|
| ИНН  | 7703097990   |
| Находится  | г. Москва, ул. Лесная <a href="#">адрес</a> (также у организации есть <a href="#">6 обособленных подразделений</a> )   |
| Возраст  | <b>31 год</b> (для сравнения: в среднем по отрасли – 17 лет)   |
| Деятельность                                       | Деятельность по проведению финансового аудита  |
| Масштаб деятельности                               | <i>(огромный)</i>  |
| Выручка  | <b>4,6 млрд руб.</b> за 2023 год (-20,7%)  |
| Численность работников                             | <b>1028 чел.</b>   |
| Учредитель   | Держатель реестра: <a href="#">АО "РЕЕСТР"</a><br><a href="#">ООО "ДРТ АУДИТ"</a> (100%; 10,1 тыс. руб.)   |
| Руководитель                                       | <a href="#">Токарев Игорь Валерьевич</a> (генеральный директор)  |
| Кем владеет организация (где числится учредителем) | <ul style="list-style-type: none"><li>• <a href="#">ООО "ДРТ АУДИТ"</a> (99,9%; 99,9 тыс. руб.)</li><li>• <a href="#">ООО "ДРТ КОНФИДЕНТ"</a> (99%; 9,9 тыс. руб.)</li><li>• <a href="#">ООО "ДРТ ТЕХ"</a> (99%; 99 тыс. руб.)</li></ul> |
| Финансовое состояние в 2023 году                   | Посмотреть <a href="#">финансовое состояние организации</a> в сравнении с конкурентами   |

[Официальная выписка ФНС из ЕГРЮЛ](#)

#### 2. Общие сведения

**Полное наименование организации:** АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ"

**ИНН:** 7703097990

**КПП:** 771001001

**ОГРН:** 1027700425444

**Место нахождения:** 125047, г. Москва, ул. Лесная, д. 5

**Вид деятельности:** Деятельность по проведению финансового аудита (код по ОКВЭД 69.20.1)

**Статус организации:** коммерческая, действующая

**Организационно-правовая форма:** Непубличные акционерные общества (код 12267 по ОКОПФ).

#### 3. Регистрация в Российской Федерации АО "ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ"



Организация **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ"** зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц 31 год назад 30 октября 1992.

Средний возраст юридических лиц для вида деятельности 69.20.1 "Деятельность по проведению финансового аудита" составляет 17 лет. Данная организация уже существует дольше.

Также следует обратить внимание, что организация меняла название, до 20.05.2022 она называлась **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ДЕЛОЙТ И ТУШ СНГ"**.

Налоговый орган, в котором юридическое лицо состоит на учёте: Инспекция Федеральной налоговой службы № 10 по г. Москве (код инспекции – 7710).

Регистрационный номер в ПФР: 087121000953 от 17 февраля 2010 г.

Регистрационный номер в ФСС: 773000106577251 от 1 сентября 2018 г.

#### **4. Чем занимается организация АО "ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ", виды деятельности**

Основной вид деятельности организации: Деятельность по проведению финансового аудита (код по ОКВЭД 69.20.1).

#### **5. Дополнительно организация АО "ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ" заявила следующие виды деятельности:**

|         |  |
|---------|--|
| 69.10   | Деятельность в области права   |
| 69.20.2 | Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета                |
| 70.22   | Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления          |
| 72.20   | Научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук |

#### **6. АО "ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ" имеет лицензию на право заниматься следующими видами деятельности:**

| Номер, дата выдачи                   | Кем выдана  | Виды деятельности  | Срок действия |
|--------------------------------------|---|--|---------------|
| Л024-00107–00/00578984 от 12.11.2020 | ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ТЕХНИЧЕСКОМУ И ЭКСПОРТНОМУ КОНТРОЛЮ | Деятельность по технической защите конфиденциальной информации | с 12.11.2020  |

Организация включена в реестр Роскомнадзора как **оператор, осуществляющий обработку персональных данных**.

#### **7. Кто владелец (учредитель) организации АО "ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ"**

Список акционеров организации находится у регистратора [АО "РЕЕСТР"](#).

Согласно данным ЕГРЮЛ учредителем организации является (может не совпадать с текущим составом акционеров – актуальные данные доступны только у регистратора):



| Учредитель                  | доля | стоимость         | с какой даты |
|-----------------------------|------|-------------------|--------------|
| ООО "ДРТ АУДИТ" (г. Москва) | 100% | 10,1 тыс.<br>руб. | 20.05.2022   |

## 8. Кто руководит АО "ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ"

Руководителем организации (лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица) с 6 июня 2022 г. является генеральный директор [Токарев Игорь Валерьевич](#) (ИНН: 782614434540).

Токарев Игорь Валерьевич также руководит [ФОНД "ДРТ"](#).

## 9. Кем руководит и владеет организация АО "ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ" (числится учредителем)

На данный момент АО ДРТ значится учредителем в следующих организациях:

- [ООО "ДРТ АУДИТ"](#) (г. Москва; 99,9%; 99,9 тыс. руб.)
- [ООО "ДРТ КОНФИДЕНТ"](#) (г. Москва; 99%; 9,9 тыс. руб.)
- [ООО "ДРТ ТЕХ"](#) (г. Москва; 99%; 99 тыс. руб.)

В прошлом организация числилась учредителем в:

[ФОНД "ДРТ"](#) (г. Москва) - до 15.12.2021

## 10. Численность сотрудников АО "ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ"

В 2023 году среднесписочная численность работников АО ДРТ составила 1028 человек. Это на 339 человек меньше, чем в 2022 году.

## 11. Финансы организации АО "ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ"

Уставный капитал АО ДРТ составляет 10,1 тыс. руб.

В 2023 году организация получила выручку в сумме 4,6 млрд руб., что на 1,2 млрд руб., или на 20,7%, меньше, чем годом ранее. По состоянию на 31 декабря 2023 года совокупные активы организации составляли 3,2 млрд руб. Это на 3,3 млрд руб. (на 50,5%) меньше, чем годом ранее.

Чистые активы АО ДРТ по состоянию на 31.12.2023 составили 69,4 млн руб.

Результатом работы АО ДРТ за 2023 год стала прибыль в размере 561 млн руб. При этом в 2022 году был получен убыток 286 млн руб.

Организация не применяет специальных режимов налогообложения (находится на общем режиме).

Полная информация о составе имущества и обязательств организации, финансовых результатах доступна в [бухгалтерской отчетности АО ДРТ](#).

Согласно записи в базе данных ФНС отчетность организации за 2023 год была проверена аудиторской фирмой [ООО "Река Аудит"](#) (ИНН 9709002519, ОГРН 1177746544282). Результаты проверки можно видеть в аудиторском заключении, размещенном на сайте [ГИР БО](#). Подробную информацию об аудиторе можно получить в [реестре аудиторских фирм](#).



## 12. Информация об АО "ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ" из реестра аудиторских фирм Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Согласно реестру СРО по состоянию на 09.08.2024 АО "ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ" (ОРНЗ 12006020384) является аудиторской организацией. Полные данные об аудиторе см. в [реестре](#) аудиторских фирм Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».

## 13. Сведения об организации, для которой аудиторская организация является дочерним обществом

| Наименование организации                             | Сведения о государственной регистрации (ОГРН) | Адрес (в пределах места нахождения)                  |
|--|---|--|
| Общество с ограниченной ответственностью "ДРТ Аудит" | 5147746420652                                 | 125047, г. Москва, ул. Лесная, д. 5, эт. 8, помещ. 1 |

## 14. Сведения о регистрации в других государствах

| Наименование регистрирующего органа       | Регистрационный номер | Страна                  |
|---|-----------------------|-------------------------|
| Public Company Accounting Oversight Board | 1341                  | СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ       |
| Jersey Financial Services Commission      | RA031                 | ДЖЕРСИ                  |
| Financial Reporting Council               | RU1070                | СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО |

## 15. Филиалы/представительства АО "ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ"

| Форма  | Адрес   |
|--------|---|
| Филиал | 620014, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Бориса Ельцина, д. 1-а              |
| Филиал | 010000, Республика Казахстан, г. Нур-Султан, р-н Алматы, пр. Р. Кошкарбаева, д. 1/5 |
| Филиал | 199004, г. Санкт-Петербург, пр-кт Средний В.О., д. 38, корп. 1, литер К             |
| Филиал | 450077, Республика Башкортостан, г. Уфа, пл. Верхнеторговая, д. 6                   |
| Филиал | 630099, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Каменная, д. 7, эт. 2               |
| Филиал | 690091, Приморский край, г. Владивосток, пр-кт Океанский, д. 17                     |

## 16. Органы управления АО "ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ"

| Орган управления | Должность/Наименование | Фамилия | Имя   | Отчество   | ОРНЗ        |
|------------------|------------------------|---------|-------|------------|-------------|
| Единоличный      | Генеральный директор   | Токарев | Игорь | Валерьевич | 21906100732 |





### 17. Сведения о членстве в российских или международных сетях

| Вид           | Наименование | Адрес (местонахождение) всех членов этой сети   |
|---------------|--------------|---|
| Международная | ДРТ          | Российская Федерация, 125047, г. Москва, ул. Лесная, д. 5;<br><a href="https://www.delret.ru">https://www.delret.ru</a> |

### 18. Сведения об АО "ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ" из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям

| Дата внесения |
|---------------|
| 26.10.2022    |

### 19. Сведения об АО "ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ" из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке

| Дата внесения |
|---------------|
| 11.04.2023    |

Ниже представлен список юридических лиц, указавших в качестве аудитора АО ДРТ (по данным ФНС за 2023 год; не включает кредитные, страховые организации, оборонные предприятия).

| Аудируемое лицо                      | Годовая выручка аудируемого лица |
|--------------------------------------|----------------------------------|
| <a href="#">ООО "ДЖ.Т.И. РОССИЯ"</a> | 480 млрд руб.                    |
| <a href="#">ПАО "МТС"</a>            | 422 млрд руб.                    |
| <a href="#">АО "ФОРТЕИНВЕСТ"</a>     | 310 млрд руб.                    |
| <a href="#">АО НПК "КАТРЕН"</a>      | 281 млрд руб.                    |
| <a href="#">ООО "АЛЬБИОН-2002"</a>   | 278 млрд руб.                    |



## 20. Лица, связанные с АО "ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ"

На основе данных единого государственного реестра юридических лиц прослеживаются следующие взаимосвязи лиц, имеющих прямое или косвенное отношение к организации:

| Лица и организации,<br>непосредственно связанные<br>с АО ДРТ  | Лица и организации, опосредованно связанные с АО ДРТ   |  |
|---|--|--|
|   | через лиц, указанных<br>в столбце 1  | через лиц, указанных<br>в столбце 2  |
| 1   | 2  | 3  |
| <ol style="list-style-type: none"><li>1. ООО "ДРТ АУДИТ"<br/>(учредитель, АО ДРТ -<br/>учредитель)</li><li>2. ООО "ДРТ КОНФИДЕНТ"<br/>(АО ДРТ - учредитель)</li><li>3. ООО "ДРТ ТЕХ"<br/>(АО ДРТ - учредитель)</li><li>4. Токарев Игорь<br/>Валерьевич<br/>(генеральный<br/>директор)</li><li>5. ФОНД "ДРТ"<br/>(АО ДРТ - учредитель до<br/>15.12.2021)</li><li>6. Думнов Александр<br/>Николаевич<br/>(учредитель до<br/>31.12.2021)</li><li>7. Никифоров Андрей<br/>Владимирович<br/>(учредитель до<br/>31.12.2021)</li></ol> | <ol style="list-style-type: none"><li>1. ООО "ДРТ КОНСАЛТИНГ"<br/>(учредитель ООО "ДРТ<br/>АУДИТ", ООО "ДРТ АУДИТ" -<br/>учредитель; учредитель ООО<br/>"ДРТ КОНФИДЕНТ";<br/>учредитель ООО "ДРТ ТЕХ";<br/>находится по одному адресу<br/>с АО ДРТ; находится по<br/>одному адресу с филиалом АО<br/>ДРТ)</li><li>2. ООО "ДРТ СЕРВИС"<br/>(ООО "ДРТ АУДИТ" -<br/>учредитель; находится по<br/>одному адресу с АО ДРТ)</li><li>3. Сотников Андрей<br/>Вячеславович<br/>(генеральный директор ООО<br/>"ДРТ ТЕХ")</li></ol> | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Балашов Павел<br/>Анатольевич<br/>(генеральный<br/>директор ООО<br/>"ДРТ<br/>КОНСАЛТИНГ")</li></ol> |

## 21. Контактная информация АО "ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ"

Веб-сайт: [www.delret.ru](http://www.delret.ru)

Телефон: [\(495\)787-06-00](tel:(495)787-06-00)

Электронная почта: [cisregulatory@delret.ru](mailto:cisregulatory@delret.ru)

Почтовый адрес: 125047, г. Москва, ул. Лесная, д. 5

07.03.2022 международная аудиторская компания Deloitte распространила следующее заявление<sup>28</sup> о том, что «рассматривает вопрос, связанный с деятельностью в России. Мы отделим свою практику в России и Белоруссии от глобальной сети фирм-участниц. Deloitte больше не будет работать в России и Белоруссии. Хотя мы знаем, что это правильное решение, оно скажется на примерно 3 тыс. специалистов Deloitte в России и Белоруссии. Как и другие, мы знаем, что наши коллеги в России и Белоруссии не влияют на действия своего правительства".

**Deloitte пообещала оказать бывшим сотрудникам все возможное содействие "в это невероятно сложное время" и поддержать их в "переходный период".**

<sup>28</sup> <https://tass.ru/ekonomika/13996695>

## Приложение № 12

**Мнение эксперта: Евгений Федоров («Единая Россия»), депутат нижней палаты парламента РФ.**

**Иностранцам запретят проводить аудит госкомпаний и органов власти: Законодатели в целях повышения экономической независимости хотят лишить иностранные аудиторско-консалтинговые компании права работать с властью и госкомпаниями.**

Депутат нижней палаты парламента Евгений Федоров («Единая Россия») <sup>29</sup> готовит поправки в законодательные акты, в том числе в ст. 5 ФЗ «Об аудиторской деятельности», касающиеся лишения аудиторских и консалтинговых компаний, работающих в России, и представляющих страны, которые ввели санкции в отношении России, права на обслуживание компаний с государственным участием, Центробанка, органов власти, в том числе федеральных министерств. По мнению парламентария, табу на доступ иностранцев к государственной отчетности и проведению аудиторских проверок по инвестиционным проектам сделает российский властный и экономический сектор более независимым.

Кроме этого, Евгений Федоров указывает, что заключения по инвестиционным проектам иностранные компании готовят под внешнюю систему управления.

«Без этих заключений государство не имеет права вкладывать свои деньги в рамках частно-государственного партнерства, инвестиционного фонда и федеральных целевых программ. А иностранные аудиторы дают заключения лишь при задействовании иностранных инвесторов и под стратегии, связанные с ними. Что-то разрешают, что-то нет — включают систему фильтров, — утверждает депутат. — Учитывая санкции в отношении РФ и наших банков, нам надо переходить на национальные компании и рейтинговые агентства, что потребует времени».

На сегодняшний день иностранные аудиторские компании занимают львиную долю рынка России, при этом большинство крупнейших организаций работают в стране еще с начала 1990-х годов и имеют богатый опыт взаимодействия как с госкомпаниями, так и с органами власти. Это такие международные компании, как Deloitte, KPMG, PricewaterhouseCoopers, Ernst & Young, McKinsey & Company.

<...>

В процессе перехода на более национально ориентированные экономические и финансовые институты депутат Федоров предлагается внести ряд изменений в законодательство страны как первоначальные протекционные меры.

«Сейчас мы предлагаем изъять из документов обязательное заключение иностранных рейтинговых агентств и аудиторских компаний для целей реализации и поддержки государственных проектов. Там много разных видов деятельности, в том числе и консультационной, но мы планируем исключить необходимость получения визы от иностранцев для реализации наших проектов, — рассказал Федоров. — Сегодняшняя ситуация — это фактически внешняя система управления. Мы предлагаем ее прекратить и запустить национальную систему управления госпроектами».

<sup>29</sup> <https://www.srosvod.ru/news/2014/05/544>.



«Есть вопрос в формулировке, что подразумевать под иностранными компаниями. Если речь идет только о юридической принадлежности организации, то почти у всех компаний «большой четверки» российские офисы работают через их «дочки», оформленные в РФ. Поэтому при таком раскладе ничего не изменится. Однако же действительно проблемой для нас станет, если изменения будут подразумевать компании, имеющие хоть какой-то процент иностранных долей» — рассказал специалист.

<...>

Ранее законопроект, вводящий запрет на проведение иностранными аудиторами проверки компаний (в том числе кредитных организаций), доля государства в которых составляет не менее 25%, вносили депутаты ЛДПР — Андрей Свинцов, Ярослав Нилов, Сергей Катасонов во главе с вице-спикером Госдумы Игорем Лебедевым. Парламентарии прописали в законе, что аудит вышеперечисленных компаний могут проводить только аудиторские организации, в уставном капитале которых отсутствуют иностранные юридические или физические лица. Изменения предлагалось внести в закон «Об аудиторской деятельности».

Как отмечали депутаты, при оказании аудиторских услуг иностранными компаниями высоки риски утечки информации, несмотря на аудиторскую тайну.

В Минфине не поддержали законопроект ЛДПР.

### **1. Национальная безопасность России и аудит.**

По мнению депутата Государственной думы РФ, директора «Института международных политических и экономических стратегий – РУССРАТ» Елены Паниной<sup>30</sup> «виртуозность нашей бюрократии в части втирания очков и замыливания сути вопросов при реализации важнейших государственных решений достигла высшей степени совершенства.

В очередной раз мы наблюдаем эту эквилибристику в вопросе выполнения Постановления Правительства РФ от 19 апреля 2021 г. № 622, ограничивающего деятельность в России международных аудиторских компаний, в первую очередь «Большой четверки», монополизировавшей мировой рынок аудита.

Проблема аудита хозяйственной деятельности в России имеет три взаимосвязанные составляющие.

Первая — обойтись без аудита невозможно технически. Достоверность отчетности всегда требует проверки. Вопрос становится особенно важным при запуске любого рода совместных проектов предприятиями разных собственников. В случае участия иностранных компаний, когда речь заходит о зарубежных операциях с участием иностранного капитала, приходится учитывать, что они не просто привыкли к действующей схеме аудита, но считают ее обязательным элементом ведения бизнеса.

Вторым аспектом проблемы служит рыночный характер аудиторских услуг. А так как правила и традиции этого рынка формируем не мы, то нам приходится играть по чужим правилам. Прежде всего принимая тот факт, что две трети рынка в целом и свыше 90% сегмента аудита крупнейших проектов и предприятий контролируют всего четырех ведущих компаний: PricewaterhouseCoopers, Deloitte Touche Tohmatsu, Ernst & Young и KPMG.

«Большая четверка» представляет собой устойчивую олигополию, обслуживающую большинство публично торгуемых компаний планеты. Ее клиентами являются 99% участников списка FTSE-100, 96% списка FTSE-250 и 95% рейтинга Fortune-500. Некоторых

<sup>30</sup> <https://regnum.ru/article/3278194>.



клиентов они обслуживают более 100 лет. Например, KPMG является аудитором General Electric уже 109 лет, а PwC работает с банком Barclays 120 лет.

Три из них зарегистрированы в Лондоне, и одна — в Амстелвене (Нидерланды). То есть фактически весь мировой рынок консалтинга и аудита, включая Россию, функционирует на основе британского права.

Третьей составляющей проблемы является информационная дилемма. С одной стороны, для составления заключения аудитор должен получить доступ ко всей бухгалтерской и управленческой документации, включая закрытую, с другой — таким образом он может ее не только накапливать у себя, но и, так сказать, передавать на сторону. Понятие аудиторской тайны давно уже утратило всякий практический смысл.

Помимо сотрудничества с налоговыми органами, «Большая четверка» давно, прочно и обширно «делится интересующими сведениями» с западными спецслужбами. В первую очередь с ЦРУ, финансовой разведкой Казначейства США (FinCEN), британскими службами МИ-5 и МИ-6. Тем самым обеспечивая им возможность формирования наиболее разрушительных санкций против лиц, организаций и стран, которых они причисляют к своим противникам.

В качестве примера. Сотрудники Института переходных экономик Банка Финляндии установили, что введенные США экономические санкции в течение 2014—2015 годов нанесли России суммарный ущерб в 800 млрд рублей и замедлили рост российской экономики по меньшей мере на 1,2 п. п. Добиться такого результата без точного знания ключевых «болевых точек», в особенности из закрытой части финансовой и коммерческой информации было бы невозможно.

Как такое случилось, легко понять, если взглянуть на список победителей в тендерах на проведение аудита в российских министерствах, ведомствах и госкомпаниях. Аудитором Центробанка РФ является британская PricewaterhouseCoopers Audit и американская Oliver Wyman.

Аудит Минфина проводят голландская KPMG и британская Deloitte, Министерства строительства и ЖКХ — Deloitte, PricewaterhouseCoopers, KPMG, Министерства экономического развития — Deloitte и KPMG, Росимущества, Минтранса, Министерства образования — PricewaterhouseCoopers. ФАС и Росфиннадзор — Deloitte, Министерство природных ресурсов — Ernst & Young. Она же проводит аудит в Минсвязи, Сбербанке, ВТБ, ВЭБ и Россельхозбанке.

Вопрос ограничения доступа иностранных аудиторских компаний на российский рынок давно являлся одним из важнейших элементов обеспечения национальной безопасности. В этой связи постановление Правительства Российской Федерации от 19.04.2021 № 622, вводящее ограничения на доступ иностранных аудиторов к закрытым данным, оборонным предприятиям и ряду госкорпораций, является необходимым и своевременным шагом.

Однако следует отметить, что главную проблему оно решает далеко не в полной мере. И те околominiфинские структуры, которые готовили текст постановления, не могли не знать, что формулировки, ограничивающие деятельность аудиторских организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем иностранных граждан или юридических лиц, у нас работать не будут. И вот почему.

Традиционно принято считать, что структура подчиненности в бизнесе носит прямой пирамидальный характер. Головная иностранная корпорация создает дочернюю структуру в виде какого-нибудь регионального или отраслевого филиала, контроль над которым

осуществляется через подавляющую долю в его уставном капитале. Филиал, в свою очередь, по той же схеме может учреждать собственные дочерние подразделения. И так до бесконечности. Что позволяет, вне зависимости от места регистрации и звучания официального названия конкретной компании, безошибочно идентифицировать ее как иностранную. Однако консалтинговый и аудиторский бизнес устроен совершенно иначе.

Владельцами аудиторских фирм являются сами аудиторы. Чтобы придать своему бизнесу необходимый авторитет и солидность, они стремятся получить право пользоваться репутационным брендом кого-нибудь из «Большой четверки», чаще всего прибегая к схеме, весьма близкой к понятию франшизы. Вообще, этот бизнес чрезвычайно сильно похож на сетевой, где ключевым параметром является статус лидера, предоставляющийся владельцем франшизы в виде звания «управляющего партнера».

Формально он абсолютно неофициальный. Входящие в структуру «Большой четверки» российские аудиторские и/или консалтинговые компании юридически являются целиком и полностью российскими. Они принадлежат российским гражданам. В них трудятся российские граждане. Их деятельность полностью соответствует российскому законодательству.

Так что идентифицировать их в качестве иностранных технически невозможно. Просто свое профессиональное будущее их руководящий состав видит, прежде всего, в отраслевой области, что очень часто означает формирование доминирования корпоративных интересов над патриотическими. Ибо профессионально расти такие специалисты могут только в сетевой вертикали «Большой четверки».

Отсюда открываются обширные, но неофициальные возможности по внешнему руководству юридически независимыми местными аудиторскими компаниями в интересах головной управляющей структуры. В том числе в части передачи туда интересующей информации. В то время как требования Постановления № 622 бюрократически окажутся полностью соблюденными.

Кроме того, как отмечалось выше, ведение бизнеса с иностранными инвесторами, в особенности за рубежом, без привлечения аудиторов невозможно. Наличие собственных, даже авторитетных аудиторских компаний, но не входящих в мировую олигополию, неизбежно приведет к тому, что России придется соглашаться на требования «партнеров» по привлечению в проект кого-то из «Большой четверки». Следовательно, проблема ограничения ее доступа к закрытой информации решена не будет.

Из этого следует, что сама «аудиторская задача» требует обязательного комплексного подхода, далеко выходящего за рамки только одного локального правительственного постановления.

<...>

В первую очередь необходима реформа всего механизма аудиторской деятельности в РФ, включая ее правовую базу, вытекающую из федерального закона «Об аудиторской деятельности», с четким делением на области и характер его применения, а также конкретизации границ, где должно хватать полномочий только российских компаний, где и в какой степени допускается доступ иностранных, а также, что принципиально важно, каким образом должен контролироваться статус «управляющего партнера».

В этом смысле Постановление № 622 может послужить хорошей отправной точкой, указывающей общее направление реформирования юридической базы.





## Приложение № 13

**Мнение эксперта: Михаил Емельянов, первый заместитель председателя комитета Госдумы VII созыва по государственному строительству и законодательству (<https://www.pnp.ru/person/mikhail-emeljanov/>).**

Еще хотите о реальности?<sup>31</sup> Наименование госучреждения, и аудитор, и консалтинг, Центральный банк-аудитор «Прайс Вотерхауз Куперс». Министерство финансов РФ - зарубежная компания KPMG. Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства - «Де Лойд», «Прайс Вотерхауз Куперс» опять и KPMG. Министерство транспорта - «Прайс Вотерхауз Куперс». Министерство экономического развития - «Де Лойд», KPMG. Росимущество - «Прайс Вотерхауз Куперс», Министерство образования - «Прайс Вотерхауз Куперс. ФАС - «Де Лойд».

Росфиннадзор - «Де Лойд». Министерство спорта РФ - KPMG, «Прайс Вотерхауз Куперс». Министерство природных ресурсов - «Эрнс энд Янг». Министерство связи и коммуникаций РФ - «Эрнс энд Янг».

Дальше. Крупнейшие наши компании с госучастием, системообразующие. Сбербанк - «Эрнс энд Янг», ВТБ 24 - «Эрнс энд Янг», Внешэкономбанк - «Эрнс энд Янг», Россельхозбанк - «Эрнс энд Янг», Газпромбанк - KPMG. Объединенная строительная корпорация, оборонка - KPMG, Уралвагонзавод - KPMG, Роснефть - «Эрнс энд Янг», Газпромнефть - «Прайс Вотерхауз Куперс», Транснефть - KPMG.

То есть 43% дохода с этого рынка берут иностранные компании. Они допущены к государственной тайне. В любых крупных проектах, которые осуществляются в России, необходимо заключение иностранной компании, иностранного рейтингового агентства. Это что?

– Я задаюсь этим же вопросом. Как это возможно?

Причем был удобный повод, исходя из того, что делают американцы, попытаться их запретить. Я понимаю, зачем нужны были иностранные компании, допустим, крупным частным нашим компаниям. Когда был открыт доступ к иностранному крупному финансированию. Для того чтобы получить деньги в западном банке, нужно заключение этой большой четверки.

– Теперь нас отключили от западного фондирования.

Отключили. А зачем нашим министерствам и ведомствам заключение этих компаний? Они деньги на Западе занимают? Зачем допускают к нашей оборонке, к нашей государственной тайне эти иностранные компании? Что такое аудит и консалтинг? Это даже не рентген, это вообще все!

– Это называется системным подходом. С той стороны.

Это у них государственный национальный подход. Меня всегда удивляет глубокое противоречие между внешней и внутренней политикой. Экономической политикой прежде всего. То есть и этот диссонанс когда-нибудь взорвется, потому что нельзя проводить патриотическую внутреннюю политику, имея внутри ядро, то, кто определяет экономическую политику, по сути, компрадорскую. Так невозможно.

<sup>31</sup> [https://tsargrad.tv/articles/inostrannye-agenty-pishut-resheniya-za-rossijskih-chinovnikov\\_160305](https://tsargrad.tv/articles/inostrannye-agenty-pishut-resheniya-za-rossijskih-chinovnikov_160305)



Вы представьте, в ваш дом приходят контролеры. Назовем их так. Которые вас выворачивают в буквальном смысле наизнанку. Они знают все про вас, про каждую наволочку, про каждую пару носков, про нижнее белье и все остальное. Потому что им надо дать заключение. Это нормально? В ситуации, когда в тех же США принимаются законы о том, что мы враги западным ценностям.

Мне казалось, что после заявления аудиторов Счетной палаты должен в стране разразиться грандиозный скандал. Но ничего не было. Да, журналисты некоторые слегка пошумели. И всё.

- А без них можно обойтись? Если нас отключили от западного фондирования. Если наши компании стали проводить делистинги, это тоже ни для кого не секрет. Уже несколько крупных, в частности одна коммуникационная компания провела делистинг в Лондоне. В чем проблема-то?

Есть еще один посыл. Ведь подросли наши довольно сильные аудиторские и консалтинговые компании. И эти западные компании не дают им развиваться. Но подлинно суверенной страна может быть тогда, когда есть свой национальный бизнес. Когда у них Родина здесь. А не где-нибудь в Париже, Лондоне и так далее, а сюда они ездят работать, на свободном поле охотиться.

- Нам надо выращивать своих чемпионов, свой национальный бизнес.

Вы правы, единственное оправдание может быть тогда, когда компания с госучастием, крупная, проводит большие заимствования на внешнем рынке. Но, опять же, большой вопрос - экономика так сконструирована, что они вынуждены бежать за деньгами туда. При такой денежно-кредитной политике - да, а при другой этого будет не надо. Возьмите Китай. Там же другая экономика и совершенно другие, в том числе аудиторские и консалтинговые компании. К этому надо стремиться.

- На ваш взгляд, наших специально не допускают?

Конечно. Это способ контроля над страной со стороны определённых сил.

## Приложение № 14

**Мнение эксперта: Наталья Шибалкина. Аттестованный аудитор<sup>32</sup> (04.07.2022 Источник: <https://radar-c.ru/news/stremitelnoe-sokrashhenie-auditorskikh-kompanij-v-2022-godu>)**

Если проанализировать статистическую информацию по аудиторской деятельности в России, размещенную на официальном сайте Минфина России (minfin.gov.ru), то можно увидеть бурный процесс ухода малых аудиторских компаний с рынка аудиторских услуг.

| Дата                            | На 01.01.19 | На 01.01.20 | На 01.01.21 | На 31.12.21 | На 30.06.2022 |
|---------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| Аудиторские организации, кол-во | 4,1 тысяч   | 3,9 тысяч   | 3,6 тысяч   | 3,4 тысяч   | 3,1 тысяч     |

На дату написания этой статьи 30.06.2022 в реестре СРО ААС осталось по количеству 3066 аудиторских организаций. Таким образом за период с 01.01.2019 по настоящее время с рынка ушла одна тысяча аудиторских организаций, что составляет 24% от общего числа.



### В чем причина ухода с рынка аудиторских услуг в основном малого бизнеса?

Вся политика регулятора рынка аудиторских услуг в России, изменения, внесенные в действующее законодательство в области аудита последних лет, способствовали тому, чтобы «убрать» с рынка малый бизнес. Данную политику лоббировала в России группа крупнейших организаций транснационального масштаба, оказывающих аудиторские и консалтинговые услуги: Deloitte, PwC, EY, KPMG. Стратегия Big-4 на «захват» аудиторского рынка в России была выстроена на 15 лет вперед, шаг за шагом шел процесс сокращения СРО аудиторов, аудиторских организаций и аудиторов. Практически все государственные корпорации и крупный бизнес в России постепенно стали клиентами Deloitte, PwC, EY, KPMG.

Рассмотрим основные этапы, которые прошли Big-4, чтобы взять контроль над рынком аудиторских услуг в России до 2022 года. В 2010 году в законе 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» действовали требования по численности физических лиц и аудиторских организаций для создания СРО аудиторов, которые предусматривали следующие критерии по

<sup>32</sup> <https://radar-c.ru/news/stremitelnoe-sokrashhenie-auditorskikh-kompanij-v-2022-godu>.



членству: 700 физических лиц, а также 500 коммерческих организаций. Так в 2010 году было создано шесть СРО аудиторов, которые объединяли 5,2 тысячи аудиторских компаний:

| Год  | АПР   | ИПАР | МоАП  | Гильдия аудиторов | РКА | ААС | ВСЕГО |
|------|-------|------|-------|-------------------|-----|-----|-------|
| 2010 | 1 161 | 298  | 1 087 | 1 154             | 769 | 722 | 5 191 |
|      | 22%   | 6%   | 21%   | 22%               | 15% | 14% | 100%  |

Согласитесь, что в 2010 году контролировать большое количество СРО аудиторов для Big-4 было практически невозможно, тем более что между Deloitte, PwC, EY, KPMG было заключено соглашение, что они будут состоять все вместе в одном СРО аудиторов. Big-4 всегда следовали этому соглашению, потому что у них была общая стратегия на рынке аудиторских услуг в России. Кроме этого, хороший бюджет и сильный административный ресурс делал свое дело. Они лоббировали свои интересы путем внесения изменений в федеральный закон 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Так в 2014 году были внесены изменения в федеральный закон 307-ФЗ в части повышения критериев по численности для СРО. Теперь для получения статуса СРО аудиторов стало необходимо «объединение в составе саморегулируемой организации в качестве ее членов не менее 10 000 физических лиц или не менее 2 000 коммерческих организаций».

Новым требованиям смогли соответствовать до 2020 года только два СРО: Российский Союз аудиторов (РСА) и Ассоциация Содружество (ААС). После 2020 года количество аудиторских организаций сократилось до 3,9 тысячи. Следовательно, на рынке должна была остаться одна СРО аудиторов, потому что критерий по численности 2 тысячи организаций, два СРО аудиторов физически выполнить не могли. Выбор, какая из СРО аудиторов одна останется на российском рынке, также сделала большая четверка, выбор был сделан в пользу СРО ААС. Цель была достигнута, в России осталось одно СРО ААС, полностью подконтрольное Big-4, но это еще была не конечная цель большой четверки. Следующая цель- еще большее сокращение количества аудиторских организаций в России. Но когда аудиторских организаций останется по численности меньше, чем 2000, то критерий по численности, установленный в законе 307-ФЗ для получения статуса СРО аудиторов, не будет выполняться. Для решения этого вопроса Big-4 пролоббировали очередное внесение изменений в федеральный закон 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Так в июле 2021 году были внесены изменения, которые вообще отменяли требования по численности аудиторов и аудиторских организации для создания СРО аудиторов, потому что эти критерии стали для Big-4 не актуальными. Для того, чтобы получить статус СРО аудиторов, в закон 307-ФЗ было внесено следующее новое условие:

***«Объединение в своем составе в качестве членов аудиторских организаций и (или) индивидуальных аудиторов, совокупная доля услуг, оказанных которыми в общем объеме аудиторских услуг, оказанных за календарный год, предшествующий году подачи заявления о присвоении статуса саморегулируемой организации аудиторов, составляет более 50 процентов».***

Объединение в своем составе в качестве членов аудиторских организаций и (или) индивидуальных аудиторов, совокупная доля услуг, оказанных которыми в общем объеме аудиторских услуг, оказанных за календарный год, предшествующий году подачи заявления о присвоении статуса саморегулируемой организации аудиторов, составляет более 50 процентов. Другими словами, чтобы получить статус СРО аудиторов надо объединить в одном СРО аудиторские организации, совокупная доля услуг которых в общем объеме аудиторских услуг за год, составляет более 50%. По статистической информации, размещенной на сайте



Минфина России, доля аудиторских услуг Big-4 в России составляет 51%. Таким образом, четыре организации Deloitte, PwC, EY, KPMG получили возможность на законодательном уровне создать свое СРО аудиторов в России. Обратите внимание, что все вместе другие российские, аудиторские организации не смогут создать свое СРО аудиторов, потому что оставшаяся доля рынка аудиторских услуг 49%, не дает такой возможности.

Все рядовые аудиторы в нашей стране понимали, что следующим шагом будет создание нового СРО аудиторов этой большой четверкой: Deloitte, PwC, EY, KPMG, с большим «порогом» вступления в это СРО для российских аудиторских компаний. Но 24 февраля 2022 года в России изменилась ситуация, началась специальная военная операция на Украине Big-4 заявили о своем уходе из России.

Правда состоит в том, что Big-4 заявили об уходе, но на самом деле по факту не ушли из России, а переименовали свои подразделения, которые продолжают работать в России. Рекомендуем к прочтению: Бывшие сотрудники аудиторских компаний «Большой четверки» штурмуют рынки труда Кроме этого, Big-4 пролоббировали внесение изменения в федеральный закон 307-ФЗ в части повышения требований к аудиторским организациям по численности штатных аудиторов, не менее 3-х аттестованных аудиторов в штате аудиторской организации по основному месту работы. Раньше, аудиторским организациям было возможно привлекать аудиторов на работу по совместительству, совместители также учитывались в численности аудиторов для выполнения требования закона 307-ФЗ по численности. Это требование закона по численности штатных аудиторов по основному месту работы в количестве 3-х человек, вступило в силу с 01 июля 2022 года.

Все аудиторское сообщество наблюдает за сведениями в реестре аудиторских организаций на сайте СРО ААС. По прогнозным данным в реестре останется не более 2 тысяч аудиторских организаций. Но это еще все, Big-4 постарались разделить аудиторское сообщество на «касты», как всегда, путем внесения изменений в закон об аудиторской деятельности в части создания трех реестров аудиторских организаций. Первый реестр – это аудиторские организации для финансового рынка; Второй реестр- для аудита ОЗО (общественно-значимых организаций); Третий реестр — это все остальные компании. В третьем реестре останутся аудиторские компании, которые (по не сбывшимся пока планам Big-4) должны были остаться «за порогом» аудиторского рынка в России. Для этого понадобилось бы еще года два, когда Big-4 создали бы свое СРО аудиторов, тогда в этом СРО аудиторов осталось бы не более 500 компаний (были такие прогнозы). Как говорят: «разделяй и властвуй». Казалось, что Big-4 — это навсегда, но 24 февраля все изменилось. Избавиться от влияния иностранных аудиторских компаний в России в скором времени не получится, но начало положено. Одно то обстоятельство, что теперь бренды Deloitte, PwC, EY, KPMG, за которые клиенты платили большие деньги при оказании аудиторских услуг, теперь сменили свои вывески.

В последнее время в средствах массовой информации постоянно навязывалось и продолжает навязываться мнение, что аудиторские услуги обществу и бизнесу не нужны. На этой волне, под прикрытием «благих» намерений «сокращения расходов на аудит» были повышены финансовые критерии для проведения обязательного аудита. Таким образом, предприятия с выручкой до 800 млн.руб. в год и стоимостью активов до 400 млн.руб. были освобождены от проведения обязательного аудита. Кроме этого, малые по масштабам деятельности акционерные общества, также имеют право не проводить аудиторские проверки, начиная с 2022 года.

Таким образом, рынок аудиторских услуг в России также стремительно сокращается, главным образом сокращается та часть рынка аудита, на которой работали малые аудиторские компании. Этот фактор также приводит к сокращению аудиторских организаций, процесс



---

сокращения рынка аудита и аудиторских организаций будет продолжаться в будущем. В настоящее время мы узнаем о том, что в региональных отделениях СРО ААС идет обсуждение, что финансовые критерии для обязательного аудита надо еще повысить, т.е. еще сократить рынок аудита. Мы российские аудиторы, всегда считали и считаем, что мы работаем на защите общественных интересов, а также интересов наших клиентов, наша работа является общественно значимой. Противостоять существующим тенденциям и политики, направленной на сокращение аудиторских организаций и аудиторов в России, простым аудиторам практически невозможно.





## Приложение № 15

**Мнение эксперта: Валентин Катасонов, профессор, доктор экономических наук, член-корреспондент Академии экономических наук и предпринимательства.**

### САНКЦИОННАЯ ВОЙНА: УШЛА ЛИ ИЗ РОССИИ «БОЛЬШАЯ ЧЕТВЁРКА» АУДИТОРОВ?<sup>33</sup>

Люди, мало-мальски разбирающиеся в экономике, знают о существовании «Большой четверки» аудиторских компаний. Это: Deloitte, PricewaterhouseCoopers (PwC), Ernst & Young (EY) и KPMG. Первые три из них считаются англо-американскими, четвертая – голландская. Общая численность их сотрудников по всему миру – около 1,1 млн. человек. Суммарные доходы (revenues) по итогам 2020 года – 157 млрд. долл., в том числе (млрд. долл.): Deloitte – 47,60; PwC – 43,03; EY – 37,20; KPMG – 29,22.

Примечательно, что эти компании занимаются не только аудитом, но и консалтингом. Из суммарных доходов в 157 млрд. долл. лишь 57 млрд. долл. были получены за счет предоставления аудиторских услуг. Почти все остальные 100 млрд. долл. – результат консалтинговой деятельности. Особый упор делается на консалтинг по налогам. В 90-е годы на российский рынок пришли все четыре аудиторских гиганта. И их клиентами стали крупнейшие российские компании и банки. Более того, российские министерства и другие государственные ведомства. Также Центральный банк.

«Большая четверка» имеет явные признаки мирового картеля, монополизировала свои позиции на рынке аудиторских услуг. Вот, например, в России, по данным Минфина, действует в общей сложности 3800 аудиторских компаний. При этом на «Большую четверку» приходится без малого половина всех доходов отрасли в России.

<...>

«Большая четверка» не просто бизнес по зарабатыванию денег путем предоставления аудиторских услуг. Это гораздо более масштабный бизнес, основанный на том, что аудиторы передают конфиденциальную информацию, получаемую в ходе проверки, третьим лицам. А «третьи лица» – конкуренты аудируемых клиентов или бизнес-структуры, умеющие делать деньги с помощью секретной информации. Еще одна категория «третьих лиц» – государственные структуры. В первую очередь, это правоохранительные органы. В случае расследования тех или иных дел им может требоваться информация, которой располагают только аудиторы. А если эти дела касаются крупных корпораций и банков, тогда наверняка необходимую информацию можно получить у «Большой четверки», которая работает с «крупняком». Наконец, последнее по списку, но, наверное, первое по значению – связи «Большой четверки» со спецслужбами.

Сеть филиалов и дочерних компаний, которую «Большая четверка» создала в России, напоминает агентурные сети резидентур разведок. Аудиторы на местах занимаются сбором секретной информации и передают ее в свои штаб-квартиры в Англии и Голландии. А оттуда такая информация передается в спецслужбы Великобритании, США и их ближайших союзников. Россия почти три десятилетия находится под колпаком аудиторско-разведывательного сообщества коллективного Запада.

Год назад наметились первые признаки эмансипации России от засилья «Большой четверки». 19 апреля 2021 года правительство Российской Федерации приняло постановление № 622 под

<sup>33</sup> <https://katehon.com/ru/article/sankcionnaya-voyna-ushla-li-iz-rossii-bolshaya-chetvyorka-auditorov>.



названием «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору». В нем определен перечень информации и документов, которые не должны предоставляться аудируемым лицом аудиторам, если последние находятся под прямым или косвенным иностранным контролем.

Однако «Большая четверка» была готова к такому развитию событий. Ее головные компании заранее создали кучу фирм, предназначенных для оказания аудиторских и консалтинговых услуг на территории РФ. При этом фирмы зарегистрированы в российской юрисдикции, а её сотрудники и руководители являются гражданами РФ. Владельцы таких компаний, называемые «управляющими партнерами», также россияне. Т. е. формально такие «новоделы» под ограничения постановления № 622 они не подпадают.

Правда, в названиях этих новоиспеченных фирм присутствуют имена компаний «Большой четверки». Между указанными фирмами и компаниями «Большой четверки» заключены договоры франшизы, дающие права местным фирмам использовать знаменитые брэнды. Вот, например, в начале прошлого года в нашей стране были зарегистрированы следующие «чисто российские» аудиторские компании, в названиях которых фигурировал брэнд «Ernst & Young» (EY): Ernst & Young (CIS) B.V.; Ernst & Young Business Advisory Services LLC; 6) Ernst & Young IT Limited Liability Company; 7) Ernst & Young LLC; Ernst & Young Valuation and Advisory Services LLC; EY Academy of Business Limited Liability Company. И несмотря на такие вызывающие вывески, указанные фирмы и после вступления в действие постановления № 622 могли оказывать аудиторские и консалтинговые услуги компаниям оборонно-промышленного комплекса России.

При этом так называемые российские фирмы остались в составе империй «Большой четверки». О механизме контроля иностранных аудиторских гигантов над местными аудиторскими фирмами я рассказывать сейчас не буду, отсылаю к своей книге: «Банда четырех. Финансово-экономический шпионаж в Российской Федерации» (М.: Книжный мир, 2021). Год назад я писал, что полумерами типа постановления правительства № 622 от 19 апреля выгнать из страны экономических разведчиков, прикрывающих свои истинные цели аудитом, не получится. Нужны радикальные решения. На начало 2022 года сеть фирм, находящихся в сфере влияния «Большой четверки» и действующих на территории Российской Федерации, насчитывала 15 тысяч сотрудников. Они, как сообщает британская Financial Times, продолжали «окучивать» все ведущие государственных и частные компании и банки страны

И вот против России началась санкционная война. Уже в начале марта мы услышали о радикальных решениях по аудиту, причем они исходили не от российских властей, а от компаний «Большой четвёрки». Все они заявили о том, что прекращают свою деятельность в России, внятно намекнув, что они осуждают военную операцию на Украине. Примечательно, что руководители компаний «Большой четверки» продемонстрировали способность бежать впереди паровоза. Лишь 3 июня Брюссель объявил о вступлении в силу шестого пакета санкций. В нем, помимо всего, содержится запрет на предоставление консалтинговых и аудиторских услуг. Т. е. ровно спустя три месяца после заявления «Большой четверки».

<...>

Очевидно, что коллективному Западу для проведения санкционной войны необходима информация об экономике России. Во-первых, он хотел бы знать о «болевых» точках экономики, по которым надо наносить санкционные удары. Во-вторых, ему нужна информация о том, насколько эффективными оказываются эти удары. Лучше, чем аудиторские компании, такую роль «наводчиков» санкционных ударов никто выполнить не способен.



На основе имеющейся на начало лета информации можно предположить, что «Большая четверка» в России планирует остаться, но с соблюдением максимальной конспирации. Те так называемые российские аудиторские фирмы, которых в большом количестве наделали компании «Большой четверки», должны окончательно скрыть свою связь со своими учредителями. Для этого им дана команда поменять свои вывески.

Первым это стали делать фирмы резидентуры Ernst & Young. ООО "Эрнст энд Янг" переименовано в начале апреля в ООО "Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги", свидетельствуют данные ЕГРЮЛ. Для российского офиса EY наименование "Центр аудиторских технологий и решений" не новое: в мае 2019 года в ООО "ЦАТР" было переименовано ООО "Эрнст энд Янг Внешаудит". "Интерфаксу" в пресс-службе российской практики EY сообщили: «Реструктуризация предполагает ряд процессов, в том числе переименование юридических лиц. ООО "ЦАТР – аудиторские услуги" является временным названием юридического лица. Переименование всех фирм российской практики планируется после объявления нового бренда».

В конце апреля в СМИ прошло сообщение, что местные подразделения PwC и KPMG исключены из состава международных сетей фирм, которые уходят из России. Отечественные компании стали самостоятельными единицами. В частности, стало известно, что российская часть PwC будет называться «Технологии доверия».

В мае пришло сообщение, что аудиторская компания "Делойт и Туш СНГ", которая до весны этого года была частью международной сети Deloitte, меняет название. Один из крупных клиентов компании, ПАО "МТС", сообщил, что отныне аудитор называется АО "Деловые решения и технологии". Несколько позднее в релизе переименованной компании было сказано: «Мы продолжим оказывать своим клиентам аудиторские и консалтинговые услуги в полном объеме с неизменно высоким уровнем качества, как это было на протяжении 30 лет нашей работы на рынке».

«Большая четвёрка» в России мимикрирует, чтобы подобно паразиту продолжать высасывать из нашей страны экономическую информацию. Следует задуматься, насколько России сегодня нужны те аудиторские услуги, которые в начале 90-х годов нам принесла «Большая четверка». Нам нужны проверки субъектов хозяйственной деятельности, но не в таком объеме и не с теми целями, ради которых три последних десятилетия проводились аудиты. Проводились они ради того, чтобы российский бизнес мог попытаться счастья на мировом финансовом рынке, получить там денег. Сегодня доступ на этот рынок для российского бизнеса полностью закрыт. Не пора ли заменить мутноватые услуги аудита государственным контролем и инспектированием предприятий? Опыт в этой области в Советском Союзе был наработан богатейший.



**Позиция И.А.Козырева, Председателя Правления СРО ААС, по поводу регистрации организаций, созданных международными сетями, в недружественных странах**



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ  
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)  
(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)



119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.  
т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22, [www.sroaas.ru](http://www.sroaas.ru), [info@sroaas.ru](mailto:info@sroaas.ru)

Исх.№ 10320  
от «19» сентября 2024 года  
на вх. № б/н от 22.08.2024 г.

Председателю  
СЗТС СРО ААС  
Кузнецову А.П.

**Уважаемый Александр Павлович!**

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) уведомляет о результатах рассмотрения Вашего обращения (вх. № 2551 от 26.08.2024 г.).

Согласно обращению, заявитель просит разъяснить позицию СРО ААС по правомерности целей регистрации аудиторских организаций – членов СРО ААС, в иностранных государствах, недружественных Российской Федерации, а также по порядку и правомерности финансирования участия в указанных в обращении организациях.

В соответствии с ч. 8 ст.19 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ аудиторская организация, аудитор обязаны в письменной форме или путем направления электронного документа уведомлять саморегулируемую организацию аудиторов о всех изменениях содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций (далее – реестр) сведений в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения таких изменений.

В соответствии пунктом «п» приложения №2 к Порядку ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и перечня включаемых в него сведений, утвержденного приказом Минфина России №174н от 15.11.2021 (далее – Порядок), в сведения реестра об аудиторской организации включаются сведения о регистрации в качестве аудиторской организации (или иного аналогичного лица) в других государствах с указанием для каждой регистрации наименования регистрирующего органа, регистрационного номера (при наличии).

Согласно п. 4. Порядка изменение содержащихся в реестре сведений должно быть произведено саморегулируемой организацией аудиторов не позднее семи рабочих дней со дня, следующего за днем поступления письменного уведомления (уведомления в виде электронного документа) аудиторской организации, аудитора о таком изменении.





---

Сообщаем, что по состоянию на 11.09.2024 г. в реестр на основании заявлений членов СРО ААС – аудиторских организаций внесены следующие изменения:

- ООО "ЦАТР - аудиторские услуги" (ОРНЗ 12006020327), компания снята с учета в Соединенном Королевстве, заявление от 03.09.2024 г., изменения в реестр внесены 06.09.2024 г.;

- АО ДРТ (ОРНЗ 12006020384), компания снята с учета в Соединенном Королевстве, заявление от 29.08.2024 г., изменения в реестр внесены 03.09.2024 г.;

- АО "Технологии Доверия - Аудит" (ОРНЗ 12006020338), компания снята с учета в Соединенном Королевстве, заявление от 27.08.2024 г., изменения в реестр внесены 29.08.2024 г.

Согласно представленным членами СРО ААС – аудиторскими организациями разъяснениям, необходимость регистрации российских аудиторских организаций возникла вместе с введением в 2000-х годах соответствующих норм в законодательстве ряда стран и с выходом на рынки капитала в соответствующих юрисдикциях.

Необходимость регистрации российских аудиторских организаций в иностранных органах регулирования/регламентирующих органах обусловлена установленными нормами законодательства в соответствующих иностранных юрисдикциях. В частности, указанное законодательство предусматривает для аудиторов иностранных (в том числе российских) эмитентов, размещающих свои ценные бумаги на фондовых биржах в этих юрисдикциях (признанные европейские фондовые биржи, американские фондовые биржи, лондонские фондовые биржи и др.) требование регистрации иностранных аудиторов с соответствующим органом регистрации или регулирования. Без указанной регистрации иностранного аудитора иностранных эмитентов финансовая отчетность этих иностранных эмитентов, достоверность которой должна подтверждаться аудиторским заключением согласно правилам листинга, не будет считаться действительной в соответствующей иностранной юрисдикции.

В отсутствие у российских компаний/групп с российскими активами российского аудитора, зарегистрированного в соответствии с установленными законодательными требованиями в юрисдикции листинга, указанные компании и группы должны были бы привлечь второго нероссийского аудитора, зарегистрированного должным образом, для аудита своей отчетности, представляемой на бирже в соответствующих юрисдикциях, что не является целесообразным, а в ряде случаев просто невозможно.

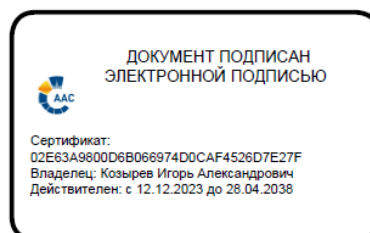


В соответствии с вышеуказанным, регистрация аудиторских организаций – членов СРО ААС в качестве иностранного аудитора в ряде юрисдикций является требованием соответствующего иностранного законодательства, которое аудируемые лица (российские компании или группы с российскими активами) обязаны соблюдать в отношении аудитора своей финансовой отчетности при публичном размещении своих ценных бумаг на организованных рынках капитала в тех юрисдикциях, в которых такие требования к иностранным аудиторам установлены.

Также в соответствии с информацией, представленной аудиторскими организациями – членами СРО ААС, оставшиеся на текущий момент регистрации российских аудиторских организаций в иностранных органах регулирования не накладывают на аудиторские организации – членов СРО ААС каких-либо обязательств или обременений, в том числе противоречащих действующему законодательству Российской Федерации. Иностранные органы регулирования не отнесены Министерством юстиции Российской Федерации к нежелательным.

С уважением,

**Председатель Правления СРО ААС**



**И.А. Козырев**