



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

**«Анализ государственного регулирования
организации бухгалтерского учета,
формирования бухгалтерской (финансовой)
отчетности и аудиторской деятельности»**

(Часть 1)

**«О результатах проведенного анализа деятельности
органов исполнительной власти, ответственных за
регулирование бухгалтерского учета, формирование
бухгалтерской (финансовой) отчетности, государственное
регулирование и саморегулирование аудиторской
деятельности.**

Предложения по реформированию»

МОСКВА 2026



Оглавление:

Введение	5
Раздел 1. Федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные Правительством РФ осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, аудиторской деятельности с 2004 по 2025 год	28
Раздел 2. Анализ результатов «обеспечения осуществления функций по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности», возложенных на Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина РФ.....	32
2.1. Анализ результатов «обеспечения осуществления функций по нормативно-правовому регулированию в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»	32
2.2. Анализ результатов «обеспечения осуществления функций по нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности»	36
2.3. Сравнительный анализ законодательного «регулирования» деятельности физических лиц ведущих бухгалтерский учет, формирующих бухгалтерскую (финансовую) отчетность и лиц, выражающих независимое мнение о ее достоверности	55
2.4. 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	59
Раздел 3. Анализ результатов «обеспечения осуществления функций по выработке государственной политики в сфере аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности», возложенных на Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина РФ.....	65
Раздел 4. Результаты проведенного анализа действующей системы государственного контроля за ведением бухгалтерского учета, формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности и осуществлением аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности	71
Раздел 5. Результаты проведенного анализа эффективности деятельности Федерального казначейства по результатам осуществления функций государственного	



контроля за аудиторской деятельностью	92
Раздел 6. Предложения по прекращению избыточных и дублирующих функций и полномочий по государственному регулированию аудиторской деятельности, возложенных на Министерство финансов РФ	94
Раздел 7. Предложения по сокращению функций и полномочий подведомственного Министерству финансов РФ «уполномоченного Федерального органа по контролю и надзору» (Федерального казначейства)	99
Раздел 8. Предложения по сокращению функций и полномочий ЦБ РФ по регулированию аудиторской деятельности	108
Раздел 9. Предложение о создании двухуровневой системы государственного регулирования в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторской деятельности	111
Раздел 10. Результаты анализа действующей в России системы «саморегулирования» аудиторской деятельности	113
10.1. Основные законодательные принципы саморегулирования, действующие в РФ	113
10.2. Результаты анализа действующей в России системы «саморегулирования» аудиторской деятельности	113
10.3. Кодекс профессиональной этики аудиторов и аудиторских организаций.....	118
10.4. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций.....	118
10.5. Применяемые в РФ стандарты профессиональной деятельности аудиторов...	119
10.6. Анализ требований действующего законодательства об обеспечении имущественной ответственности при осуществлении аудиторской деятельности, «Компенсационный фонд»	121
Раздел 11. Результаты проведенного анализа осуществления государственного регулирования в сфере установления критериев для проведения «обязательного аудита»	126
Раздел 12. Анализ 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»	141



Раздел 13. Предложения по внесению изменений в действующее законодательство, регулирующее государственное регулирование и саморегулирование аудиторской деятельности в РФ	143
Раздел 14. Деятельность в Российской Федерации 4-х аудиторских организаций, созданных международными аудиторскими сетями до 2022 года.....	151
Раздел 15. Деятельность 4-х крупнейших компаний, созданных международными аудиторскими сетями, на рынке аудиторских услуг в РФ с 2022 год	168
15.1. Реорганизация деятельности организаций, созданных в РФ международными аудиторскими сетями с 2022 года	168
15.2. Российское отделение Deloitte – Деловые решения и технологии (ДРТ).....	170
15.3. Российское отделение KPMG – Кэпт (Kept)	171
15.4. Российское отделение Ernst&Young – «Б1»	172
15.5. Российское отделение PricewaterhouseCoopers – Технологии доверия	173
15.6. Аудиторы крупнейших компаний России по объему реализации продукции за 2022 год	174
15.7. Виды деятельности, к которым допущены в РФ организации, созданные международными аудиторскими сетями	180
15.8. Динамика деятельности 4-х компаний, созданных в России международными аудиторскими сетями, за период с 2016 по 2024 год.....	181
15.9. Сведения о регистрации 4-х компаний, созданных в России международными аудиторскими сетями, в других государствах по состоянию на 22.08.2024	182
15.10. «Разъяснения» Председателя Правления СРО ААС г-на И. Козырева в письме от 19.09.2024 №10320 на запрос Председателя СЗСТО СРО ААС от 26.08.2024	183
Раздел 16. Нормативные документы и информационные материалы, используемые при подготовке Аналитического доклада «О результатах проведенного анализа деятельности органов исполнительной власти, ответственных за регулирование бухгалтерского учета, формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, государственное регулирование и саморегулирование аудиторской деятельности. Предложения по реформированию»	185



ВВЕДЕНИЕ

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.

Результаты проведенного анализа сгруппированы в трех Аналитических Докладах:

1. О результатах проведенного анализа деятельности органов исполнительной власти, ответственных за регулирование бухгалтерского учета, формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, государственное регулирование и саморегулирование аудиторской деятельности. Предложения по реформированию.

2. О результатах проведенного анализа действующей в РФ системы государственного регулирования бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности. Предложения по реформированию.

3. О результатах проведенного анализа деятельности в Российской Федерации (после 2022 года) четырех групп аудиторских и консультационных организаций, созданных международными аудиторскими сетями.

Первоначальный вариант Докладов был опубликован в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 13 марта 2024 года. 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 принятия соответствующих решений.

В настоящем Докладе представлены результаты анализа выполнения органами исполнительной власти, уполномоченными Правительством РФ осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бухгалтерского учета, формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, регулирования аудиторской деятельности.

Доклад подготовлен практикующими аудиторами, под общей редакцией Председателя Правления Ассоциации «Евразийская Гильдия аудиторов, финансовых экспертов и ревизоров» Алексея Руфа:



Президент, Председатель Правления Ассоциации «Евразийская Гильдия аудиторов, финансовых экспертов и ревизоров».

Кандидат экономических наук.

Почетный член «Палаты аудиторов Республики Казахстан».

Член Российской Коллегии аудиторов (1992-2012). Членский билет № 0001.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Награжден медалью «За заслуги в области аудита» СРО ААС (№62).

Аттестованный аудитор (Квалификационный аттестат Минфина России в области общего аудита № К 009029 от 24.11.1994; Единый квалификационный аттестат аудитора № 06-000365 от 12.04.2016).

1985-1987. Министерство финансов СССР, Главное Управление валютного контроля.

1991. Член Президиума Аудиторской Палаты СССР.

1992-2012. Председатель Центрального Совета Российской Коллегии аудиторов, Заместитель Председателя ЦС, Руководитель Комитетов по международным связям и контролю качества, Председатель Совета ЦТО РКА.

1994-1995. Сопредседатель Оргкомитета по созданию Аудиторской Палаты России.

1995-1997. Вице-президент Аудиторской Палаты России.

1994-1999. Член Центральной аттестационно-лицензионной Комиссии (ЦАЛАК) Минфина РФ.

1993-1995. Председатель Комитета по стандартам аудита Рабочей Группы по аудиту Координационного Совета по методологии бухгалтерского учета стран СНГ.

1994-2003. Член Совета Международной Ассоциации BDO International.

2003–2022. Член Совета Международной Аудиторской сети JPA International.

1995-1996. Председатель Комитета по профессиональной деятельности и стандартам Международной региональной Федерации бухгалтеров и аудиторов (МРФБА «Евразия»).

1997-1998. С личного разрешения Президента Международной федерации бухгалтеров (International Federation of Accountants (IFAC)), организовал первый в России перевод на русский язык «международных стандартов аудита» (МСА), их адаптацию к российскому законодательству Комитетом по стандартам Коллегии и создание на их базе первых в России «стандартов аудита», обязательных для применения всеми членами Российской коллегии аудиторов.

1999-2000. Член Редколлегии первого издания международных стандартов аудита на русском языке.

2001. Член Консультационного Совета Государственной Думы по совершенствованию законодательства, регулирующего бухучет, налогообложение и аудиторскую деятельность в РФ.



2001-2002. Член Комиссии Экономического Управления Аппарата Президента РФ по совершенствованию законодательства, регулирующего бухгалтер, налогообложение и аудиторскую деятельность в РФ.

2002-2007. Заместитель Председателя Совета, Председатель Комитета по контролю качества Национальной Федерацией консультантов и аудиторов.

2017-2021. Член Совета Национального Совета по оценочной деятельности.

2019-2022. Член Комитета по саморегулированию Торгово-промышленной Палаты РФ.

2017-2020. Председатель Комиссии по надзору за эффективностью использования бюджетных средств Общественного Совета при Федеральной службе государственной регистрации, кадастра и картографии (Росреестра).

1987-н/в. Руководство российскими аудиторскими компаниями (Мосаудит, Руфаудит, Инаудит, Центр финансовых экспертиз и ревизий).

2012 – н/в. Президент, Председатель Правления Ассоциации «Евразийская Гильдия аудиторов, финансовых экспертов и ревизоров».

Награжден медалью «В память 850-летия Москвы» Указом Президента РФ от 26 февраля 1997 года (Б № 0364556).

Награжден медалью «За заслуги в области аудита» № 62, выданную в соответствии с Решением Правления СРО ААС от 14.05.2018 (Протокол № 356).

1. В результате проведенного анализа в области государственного регулирования в сфере организации бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности (Разделы 1-6) установлено:

1.1. Федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным Правительством РФ осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности, является Министерство финансов РФ.

1.2. В Министерстве финансов РФ, структурным подразделением Минфина РФ «обеспечивающим осуществление функций по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере, бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением бюджетной и банковской сферы)», является Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности.

1.3. Директором Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности с 2004 года по настоящее время является Шнейдман Леонид Зиновьевич.

1.4 Созданная система нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерского учета не обеспечивает достоверности формируемой бухгалтерской (финансовой) отчетности, поскольку:



- имеются многочисленные случаи неурегулированности порядка учета отдельных объектов бухгалтерского учета, порядка их классификации, условий их принятия к учету и списания;
- имеются неурегулированные вопросы правомерности, обоснованности и целесообразности использования актов, не входящих в систему нормативно-правового регулирования;
- имеются многочисленные случаи внешних конфликтов (противоречий) между нормативными актами различного уровня регулирования порядка ведения бухгалтерского учета;
- имеются многочисленные случаи внешних конфликтов (противоречий) между нормативными актами одного уровня регулирования порядка ведения бухгалтерского учета;
- отсутствует правомерность, обоснованность и целесообразность использования актов, не входящих в систему нормативно-правового регулирования.
- имеется значительное количество конфликтов (противоречий) нормативных актов, изданных Министерством финансов РФ, внутренних конфликтов (противоречий) в содержании одного нормативного акта, неопределенностей в действующих ФСБУ, утвержденных приказами Министерства Финансов РФ;
- 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.

1.5. Не обеспечено выполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (утверждена Постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. № 283) и Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу, утвержденной приказом Министра финансов РФ от 1 июля 2004 г. № 180.

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

1.7. 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 (Подробнее: в Разделе 2 настоящего Доклада).

1.8. 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».

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

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

1.11. Единственным законодательным требованием к организациям осуществляющим аутсорсинг учетных функций, включая формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательность наличия 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, и увеличилась еще на 18% в 2024 году, (при инфляции 9,5 %, Росстат) (https://raex-rr.com/b2b/outsourcing/outsourcing_of_accounting_functions_rating/2025/analytics/).

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

1.13. Отсутствуют законодательные требования о ежегодном повышении квалификации «физических лиц» ведущих бухгалтерский учет формирующим БФО.

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

1.15. 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. 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.

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

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

1.18. Отсутствуют законодательно установленные требования проведения контроля качества работы бухгалтеров со стороны профсообщества;

1.19. 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.

1.20. Отсутствует законодательно установленная ответственность лиц ведущих бухгалтерский учет и формирующих бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

1.21. Не установлено мер дисциплинарного и иного воздействия для бухгалтеров и аутсорсинговых организаций, ведущих бухгалтерский учет, за формирование недостоверной БФО. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель предприятия, учреждения.

Существование выявленных неурегулированных проблем и противоречий в нормативно-правовом регулировании в сфере бухгалтерского учета и



бухгалтерской отчетности, создают предпосылки для формирования недостоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основной вывод настоящего Доклада заключается в том, что требуется безотлагательное внесение необходимых изменений в действующую нормативно-правовую базу, регулирующую организацию и ведение бухгалтерского учета, формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также систему ее государственного регулирования.

2. В результате анализа формирования системы государственного регулирования аудиторской деятельности в РФ установлено следующее:

2.1. Начало современной истории российского аудита в России относится к 1987 году, когда на территории бывшего СССР стали впервые создаваться совместные предприятия, в уставном фонде которых имелась доля, принадлежащая иностранным инвесторам. После принятия Постановлений Совета Министров СССР от 13 января 1987 года № 48 и № 49 о создании и деятельности на территории СССР совместных предприятий, в пп. 42 и 46 которых предусматривалась обязательность аудиторских «проверок финансово-хозяйственной и коммерческой деятельности совместных предприятий в целях определения правильности налогообложения советской хозрасчетной аудиторской организацией».

2.2. В соответствии с указанными Постановлениями Совмина СССР 01 октября 1987 года постановлением Совета Министров СССР от 08.09.1987 «О создании советской аудиторской организации» была создана первая аудиторская фирма на территории России - АО «Инаудит». Первоначальными акционерами АО «Инаудит» стали: Министерство финансов СССР (которому принадлежало 55% акций), Госбанк СССР, Внешторгбанк, внешнеторговые объединения: Минвнешторга СССР, Минморфлота СССР, Минрыбхоза СССР, Минавтопрома СССР, Минстанкопрома СССР и Государственного Комитета по внешнеэкономическим связям СССР.

2.3. С 1987 по 1993 год развитие аудиторской деятельности в РФ проходило в условиях практически полного отсутствия государственного регулирования. Первое упоминание об аудите в российском законодательстве появилось лишь в конце 1990 года в блоке Законов посвященных банковской и страховой деятельности в РФ, Указов Президента РФ об организации рынка ценных бумаг, Постановлении Совмина РФ об акционерных обществах:

- Закон РФ "О Центральном банке РСФСР (Банке России)" от 02.12.1990;
- Закон РФ "О банках и банковской деятельности в Российской Федерации" от 02.12.1990;
- Закон РСФСР от 04.07.1991 N 1545-1 "Об иностранных инвестициях в РСФСР";
- Закон РФ "О налоге на прибыль предприятий и организаций" от 27.12.1991 N 2116-1;
- Закон РФ "О страховании" от 27.11.1992 N 4016-1;
- Постановление Совмина РСФСР от 25.12.1990 N 601 "Об утверждении Положения об акционерных обществах".
- Указ Президента РФ об утверждении "Положения об инвестиционных фондах" от 07.10.1992 N 1186;



- Указ Президента РФ от 07.10.1992 N 1186 "О мерах по организации рынка ценных бумаг в процессе приватизации государственных и муниципальных предприятий".

2.4. С марта 1992 года, в соответствии с приказом Минфина России от 20.03.1992 № 10 утверждающим «Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (п.81), годовая бухгалтерская отчетность предприятий и учреждений о результатах хозяйственной деятельности, имущественном и финансовом положении стала открытой к публикации для заинтересованных пользователей, а ее достоверность должна подтверждаться "независимой аудиторской организацией".

2.5. К 1993 году сложилась парадоксальная ситуация - многочисленные нормативные акты содержали понятия «аудит», «аудиторские организации», «аудиторские организации РСФСР», «независимые аудиторские организации», «аудиторские фирмы», «аудиторские службы», «заключение аудиторской организации», «аудитор», «заключение аудитора», «аудиторские услуги», «аудиторское заключение», «аудиторское подтверждение», «акт аудиторской проверки», при этом отсутствовали какие-либо дефиниции применяемых понятий и система государственного регулирования аудиторской деятельности.

2.6. В декабре 1993 года Президентом РФ был подписан Указ «Об аудиторской деятельности» от 22.12.1993 № 2263, утвердивший «Временные правила аудиторской деятельности», возложившего функции госрегулирования аудиторской деятельности на Комиссию по аудиторской деятельности при Президенте РФ (п.4), функции уполномоченного федерального органа по государственному регулированию аудиторской деятельности в РФ до настоящего времени фактически выполняет Министерство финансов РФ.

2.7. Принятым Федеральным законом от 7 августа 2001 г. N 119-ФЗ "Об аудиторской деятельности" была введена обязательность аттестации на право осуществления аудиторской деятельности, содержались положения о независимости аудиторов, правилах (стандартах) аудиторской деятельности, основах конфиденциальности информации, полученной при осуществлении аудита, а также обязательном и инициативном аудите, страховании гражданской ответственности, основах контроля качества работы, аттестации и лицензировании аудиторской деятельности. Государственное регулирование аудиторской деятельности возложено на федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности, определяемый Правительством РФ (Минфин РФ).

2.8. Федеральным законом от 7 августа 2001 г. N 119-ФЗ "Об аудиторской деятельности" была введена обязательность выполнения стандартов и правил аудиторской деятельности, утверждаемых Правительством РФ. Это противоречило мировой практике и значительно ограничивало предоставленное действующими ранее «Временными правилами аудиторской деятельности» (п.13а), утв. Указом Президента РФ от 22.12.1993 № 2263, право аудиторов и аудиторских организаций самостоятельно выбирать формы и методы аудиторских проверок.

Не было учтено мнение, изложенное в Заключение Президента РФ В.В.Путина от 07.06.2000 № Пр-1160 на законопроект «Об аудиторской деятельности»:

«В статье ... проекта провозглашен принцип независимости аудиторов. При этом в проекте не раскрыт такой важный принцип деятельности аудиторов, как самостоятельность в выборе приемов и методов работы. В проекте отсутствуют



нормы, направленные на защиту аудиторов при выборе самостоятельных форм и методов работы».

«В соответствии со статьей ... проекта правовое регулирование деятельности аудиторов, в том числе утверждение общероссийских правил (стандартов) аудиторской деятельности ... , отнесено к компетенции федерального органа, что не может не ограничивать самостоятельности аудиторов».

2.9. В июне 2004 года было принято Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 №329 «О Министерстве финансов РФ», в котором было установлено, что Министерство финансов Российской Федерации «является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правового регулирования в сфере аудиторской деятельности, бухучета и бухгалтерской отчетности».

2.10. В Министерстве финансов РФ структурным подразделением Минфина РФ, «обеспечивающим осуществление функций по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности, назначен «Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности».

2.11. С мая 2004 года по настоящее время Директором Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности является Шнейдман Леонид Зиновьевич, работавший с 1992 года по май 2004 года старшим менеджером, директором, партнером аудиторской и консультационной фирмы "PricewaterhouseCoopers" (источник: сайт Министерства финансов РФ <http://www1.minfin.ru/ru/ministry/structure/departments/?id4=16>).

3. В результате проведенного анализа выполнения требований высших органов государственной власти РФ о прекращении избыточного государственного регулирования, развитие системы саморегулируемых организаций в области экономики (Разделы 2, 3) установлено следующее:

3.1. 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).

3.2. 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.

3.3. Выполнение требований вышеуказанного 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».

3.4. В первоначальной версии Федерального закона "Об аудиторской деятельности" от 7 августа 2001 г. N 119-ФЗ было установлено 14 функций государственного регулирования. В первоначальной редакции Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. N 307 было уже 48 функций государственного регулирования, а в редакции от 23.07.2013 - 69 функций.

3.5. По состоянию на 24.02.2025 законодательные и ведомственные нормативные акты содержали 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.

3.6. За период с 31.12.2008 по 24.07.2023, в результате внесения 29 поправок в первоначальный вариант «Об аудиторской деятельности» от 31.12.2008 № 307-ФЗ, подготовленных Департаментом Минфина РФ по регулированию бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности, 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.

Всего в Минфин РФ, подведомственное ему Федеральное казначейство и ЦБ РФ передано по состоянию на 30.12.2025 более 180 «избыточных» и «дублирующих» функций, ранее выполняемых саморегулируемыми организациями.



3.7. 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».

3.8. Руководство Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина РФ игнорирует возложенную на него п.9. Положения о Департаменте обязанность «обеспечивать рассмотрение и подписывать ответы на индивидуальные и коллективные обращения граждан и организаций», а также осуществлять «контроль деятельности находящегося в его ведении Федерального казначейства (в части исполнения им функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»).

3.9. В нарушение указанного требования, в ответ на запрос о правомерности увеличения подведомственным Минфину РФ Федеральным казначейством сроков выездной проверки, по сравнению со сроками, установленными Федеральными законами "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ и "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" от 26 декабря 2008 г. N 294-ФЗ, в письме от 17.10.2025 № 07-03-10/1000740 содержится следующий ответ:

«В связи с Вашим обращением, поступившем из Минюста России, Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности сообщает, что в соответствии с Регламентом Министерства финансов РФ, утвержденным приказом Минфина России от 14 сентября 2018 г. № 194н, Минфином России не осуществляется разъяснения законодательства Российской Федерации, практики его применения, практики применения приказов Минфина России, а также толкование норм, терминов и понятий по обращениям <...>

Директор Департамента Л.З.Шнейдман»

Это является прямым нарушением Федерального закона "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ, в соответствии с п.10 ст.3 которого:

«Разъяснения по вопросам применения настоящего Федерального закона даются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по



выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в области государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

3.10. В анализируемом периоде не было выполнено Распоряжение 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: в результате внесения поправок в действующее законодательство на органы исполнительной власти было возложено дополнительно более 100 избыточных и дублирующих функций, вплоть до согласования кандидатуры избираемого руководителя саморегулируемой организации auditors.

3.11. На Федеральное казначейство, находящееся в ведении Министерства финансов РФ, созданное для выполнения правоприменительных функций по обеспечению исполнения федерального бюджета, 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, в т.ч. функции «государственного контроля» за соблюдением аудиторскими организациями требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", Правил независимости auditors и аудиторских организаций (принимаемых саморегулируемой организацией) и Кодекса профессиональной этики auditors (принимаемого саморегулируемой организацией).

3.12. Практически все функции по «государственному регулированию» аудиторской деятельности, установлению порядка проведения аттестации, установлению «обязательных требований» и контролю за их исполнением с правом исключения из профессии во внесудебном порядке, «введение на территории РФ «международных стандартов аудита» и контролю за их исполнением оказались сосредоточенными в Министерстве финансов РФ (Департаменте по регулированию Минфина РФ по регулированию бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности) и подведомственным ему Федеральном казначействе (Раздел 4 настоящего Доклада), Директором которого, до настоящего времени, является Шнейдман Леонид Зиновьевич.

3.13. Одновременно, введенные федеральным законом от 01.07.2010 №136-ФЗ, поправки к ФЗ 307 о «единых аттестатах» (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 auditors (94%), имеющих бессрочные аттестаты государственного образца, в том числе: auditors, 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.

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



3.15. С 2009 года вступил в силу Закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», который принципиально изменил подходы к регулированию аудиторской деятельности. Основная концепция, которая была заложена авторами этого закона, состояла в отмене лицензирования, которая подразумевала замену действующего государственного регулятора в лице Минфина России на введение института саморегулирования самим профессиональным сообществом аудиторов.

3.16. В пояснительной записке к проекту 307-ФЗ разработчиками было указано:

«Принятие и реализация данного законопроекта обеспечат снижение административного влияния на аудиторскую профессию, освобождение государства от выполнения ряда потенциально избыточных функций».

Нижеприведенный анализ показывает, что данное утверждение не соответствует действительности.

3.17. Изначально статус «саморегулируемых» организаций получили шесть действующих объединений аудиторов, соответствующих законодательно установленным требованиям Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 119-ФЗ "Об аудиторской деятельности" и Федерального закона от 1 декабря 2007 г. N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях": НП «Аудиторская ассоциация Содружество», НП «Аудиторская Палата России», НП «Российская Коллегия аудиторов», НП «Гильдия аудиторов ИПБР», НП «Московская аудиторская палата», НП «Московская аудиторская палата», объединявшие 5.205 аудиторских организаций и 26.745 аудиторов по состоянию на 07.03.2012.

3.18. Впоследствии, в результате внесения Федеральным законом от 1 декабря 2014 г. № 403-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (п.15), подготовленным 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» 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".

3.19. 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).



3.20. 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, а все аудиторы и аудиторские организации были вынуждены перейти в единую ассоциацию СРОА «Содружество», лишенную впоследствии практически всех функций по саморегулированию.

3.21. 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, созданных международными аудиторскими сетями, составила более 50%, в том числе около 98% среди 400 крупнейших банков и промышленных российских компаний по отдельным отраслям.

3.22. На сегодняшний день полностью ликвидирована система саморегулирования аудиторской деятельности, в смысле Федерального закона «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 №315-ФЗ, 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.

3.23. Внесенные с 2008 года поправки в законодательство, регулирующие аудиторскую деятельность, полностью исключили возможность реализации принципов саморегулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации, установленных в смысле Федерального закона «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 №315-ФЗ. 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.

3.24. 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».

3.25. 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:

«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».

3.26. 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.

3.27. 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.

3.28. Федеральным законом от 02.07.2021 № 359-ФЗ была 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».

3.29. В настоящее время вышеназванным условиям, кроме СРОА «Содружество», соответствует действующая Ассоциация «Аудиторская палата России» (АПР), членами которой являются переименованные аудиторские организации, входившие до 2022 года в



международные аудиторские сети и небольшое количество российских аудиторских организаций.

4. В результате проведенного анализа изменения критериев обязательного аудита (Раздел 11) установлено следующее:

4.1. Увеличение с 01.01.2021 показателя объема выручки для целей проведения обязательного аудита для предприятий, осуществляющих продажу продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в 16 раз, по сравнению с 2011 годом (с 50 до 800 млн. рублей) и увеличение в 20 раз (с 20 до 400 млн. рублей) суммы активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, вывело за рамки требований проведения обязательного аудита предприятия среднего и крупного бизнеса, выстраивающие бизнес по «холдинговому типу», имеющие ежегодную выручку от предпринимательской деятельности до 800 млн. рублей.

4.2. Действующие нормы административной ответственности за уклонение от прохождения обязательного аудита предполагает наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей. Непредставление экономическими субъектами аудиторского заключения в составе бухгалтерской отчетности, в нарушение ст. 13 ФЗ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» влечет наложение штрафов для юридических лиц: от 3000 до 5000 рублей, для должностных лиц: от 300 до 500 рублей.

5. В результате проведенного анализа обязательности применения аудиторами профессиональных стандартов (Раздел 10, п.10.5) установлено следующее:

5.1. С 01 января 2017 года введена обязательность применения так называемых «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.).

5.2. «Международные стандарты Аудита» разрабатываются на территории страны включенной в «Перечень иностранных государств и территорий, совершающих недружественные действия в отношении Российской Федерации, российских юридических и физических лиц», утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 5 марта 2022 г. N 430-р.

5.3. Обязательность применения в России лишает возможности разработки и применения в нашей стране собственных национальных стандартов и создает угрозу лишения российских аудиторов методологической базы в случае, если International Federation of Accountants (IFAC), давшей разрешение на их применение, примет решение о запрете их использования на территории РФ в одностороннем порядке.



6. В результате проведенного анализа выполнения Постановления Правительства РФ от 19 апреля 2021г. № 622 (Разделы 14-16) установлено следующее:

6.1. 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, были зарегистрированы в иностранных государствах, «недружественных» Российской Федерации: в США, Великобритании, Франции и на Джерси.

Все указанные организации включены в реестр Роскомнадзора как оператор, осуществляющий обработку персональных данных.

6.2. 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:

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

6.3. 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/CHleny-Ekspertnogo-soveta>).

6.4. Доля 4-х крупнейших компаний, ранее созданных международными аудиторскими сетями, 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.

6.5. 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 - может стать невыполнимым для малых и средних национальных аудиторских компаний и привести к практически полному их исчезновению.

6.6. 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».

7. В результате проведенного анализа созданной системы «государственного контроля и надзора» за аудиторской деятельностью (Разделы 4, 5) установлено следующее:

7.1. Созданная и функционирующая с июля 2021 года система «государственного контроля и надзора» за аудиторской деятельностью за счет бюджетных средств, предполагающая выполнение Федеральным казначейством несвойственной для него функции «уполномоченного федерального органа по контролю и надзору за деятельностью аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям», игнорирующая применяемый в международной аудиторской практике принцип «контроля равного равным», демонстрирует несовершенство и абсолютную неадекватность, дублирующая функции саморегулируемой организации аудиторов, предполагающая применение мер дисциплинарного воздействия, вплоть до исключения из состава СРОА во внесудебном порядке по решению госорганов.

7.2. К выполнению функций «государственного контроля (надзора) деятельности аттестованных аудиторов, привлекаются сотрудники Федерального казначейства, не имеющие подтвержденной квалификации аудиторов, не имеющие практического опыта осуществления аудиторской деятельности, не обладающие достаточными знаниями в проверяемой области, не обладающие соответствующей квалификацией для проверки деятельности аудиторов с едиными аттестатами, осуществляющими аудиторские проверки общественно значимых организаций, выражающие свое собственное, индивидуальное мнение по поводу применимости МСА, которое впоследствии может явиться основанием для исключения аудиторской организации из Реестра аудиторов и аудиторских организаций СРОА (т.е. лишения права на осуществление профессиональной деятельности) во внесудебном порядке.

7.3. Функции координации и контроля деятельности Федерального казначейства (в части исполнения несвойственных ему функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ) находящегося в ведении Минфина РФ, осуществляет Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности. При этом установлены случаи нарушения и неисполнения сотрудниками Федерального казначейства следующих нормативно-правовых актов, регулирующих порядок осуществления государственного контроля:

- Федерального закона от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации";
- Федерального закона от 26 декабря 2008 г. N 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля";
- Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности";
- Федерального закона «Об обязательных требованиях» от 31.07.2020 № 247-ФЗ;
- Федерального закона от 26.12.95 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах";
- Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» от 24.07.2007 № 209-ФЗ (в ред. от 12.12.2023);
- Постановления Правительства РФ от 04.04.2016 N 265 "О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства".
- Постановления Правительства РФ от 16 мая 2011 г. N 373, об утверждении Правил разработки и утверждения административных регламентов осуществления государственного контроля (надзора);
- Постановления 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);

- Постановления Правительства РФ от 19 февраля 2022 г. № 219 об утверждении «Положения о контроле (надзоре) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения»;
- Постановления Правительства РФ «Об утверждении Положения о контроле (надзоре) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения» от 19 февраля 2022 г. N 219;
- Приказа Минфина России от 08.06.2020 № 97н «Об утверждении Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля»;
- Постановления ФКЦБ РФ от 16.07.2003 № 03-33/пс» об утверждении «Положения о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ»;
- Приказа Федерального казначейства от 2 декабря 2022 г. N 32н "Об утверждении форм документов, используемых Федеральным казначейством при осуществлении внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федерального государственного контроля (надзора))".

7.4. Предметом государственного контроля, осуществляемого Федеральным казначейством, с учетом изменений внесенных в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ Федеральным законом от 02.07.2021 № 359-ФЗ, является соблюдение аудиторской организацией требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", нормативных актов Центрального банка РФ (!?), правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.

7.5. Указанные функции «государственного контроля» являются явно «избыточными» и «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.

7.6. Установлено, что в течение 45 месяцев (с 01.03.2022 по 01.12.2025) Федеральное казначейство, выполняя несвойственные для казначейства функции внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, осуществляет их без Административного



регламента, устанавливающего сроки и последовательность административных процедур, осуществляемых органами государственного контроля в процессе осуществления государственного контроля, в нарушение требований Федерального закона от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" (п.2, ст.3) и Постановления Правительства РФ от 16 мая 2011 г. N 373.

7.7. Установлено неправомерное разделение Федеральным казначейством сроков проведения выездных проверок на «срок проведения проверки» и «срок непосредственного взаимодействия с контролируемым лицом» в нарушение 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).

7.8. Установлены документально подтвержденные случаи нарушения ст.40 Федерального закона "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" от 31.07.2020 № 248-ФЗ, которая устанавливает сроки на обжалование в досудебном порядке актов контрольных (надзорных) мероприятий.

7.9. До настоящего времени Федеральным казначейством классификация нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества аудиторских организаций, осуществляется в соответствии с Классификатором, «одобренным» в 2016 году «Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ», упраздненным в 2021 году.

7.10. Допускается также игнорирование Федеральным казначейством требования статьи 20 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", устанавливающей основания для выдачи Федеральным казначейством Предписания об исключении сведений об аудиторской организации из реестра auditors and audit organizations in case:

- 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.



7.11. Созданная и действующая система осуществления внешнего контроля качества Уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору позволяет безосновательное исключение аудиторских организаций, с многолетним безупречным опытом осуществления профессиональной деятельности, из Реестра аудиторов и аудиторских организаций СРОА (т.е. лишения права на осуществление профессиональной деятельности) во внесудебном порядке, по результатам проверки, проведенной с нарушениями действующего законодательства, в том числе «грубыми», на основании Акта проверки, содержащего недостоверную и ложную информацию, не подтвержденную документально, подписанного одним из всей группы проверяющих, не подписанного руководителем проверки, составленного с нарушениями действующего законодательства, в соответствии с обязательным для исполнения Предписанием Федерального казначейства об исключении аудиторской организации из Реестра аудиторов и аудиторских организаций СРОА, содержащего не подтвержденную документально информацию, составленного с нарушениями действующего законодательства.

7.12. В результате проведенного анализа установлено, что присвоение Федеральным казначейством 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 оценки вероятности несоблюдения соответствующих требований, в нарушение ст.10 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ, приводит к неэффективному расходованию бюджетных средств при минимальном результате проводимых проверок.

8. В результате проведенного анализа деятельности органов исполнительной власти, ответственных за регулирование бухгалтерского учета, формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, государственное регулирование и саморегулирование аудиторской деятельности (Разделы 2-6) установлено:

8.1. Сложившаяся система государственного регулирования организации бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, государственного регулирования и саморегулирования аудиторской деятельности не обеспечивает достоверности формируемой бухгалтерской (финансовой) отчетности, поскольку:

- ее формированием могут заниматься физические и юридические лица без соответствующего образования и подтвержденной квалификации, при отсутствии внутреннего и внешнего контроля за результатами их деятельности, при отсутствии обязательности выполнения Правил независимости и Кодекса профессиональной деятельности, при отсутствии каких-либо «обязательных требований», в т.ч. требований к уровню квалификации и страхованию ответственности;

- имеется существенное количество противоречий в нормативно-правовой базе, регулирующей порядок ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности, существующая неполнота правового регулирования порядка учета отдельных объектов бухгалтерского учета, порядка их классификации, условий их принятия к учету и списанию (подробно в Аналитическом Докладе Гильдии «О результатах проведенного анализа



действующей в РФ системы государственного регулирования бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности. Предложения по реформированию»);

- исключена возможность реализации принципов саморегулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации, установленных Федеральным законом «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 N 315-ФЗ;

- предприятия и организации с годовой выручкой до 800 млн. рублей и активами до 400 млн. рублей освобождены от обязанности проведения аудита своей бухгалтерской отчетности, т.е. от внешнего контроля за ее формированием и подтверждением ее достоверности;

- действуют незначительные нормы административной ответственности за уклонение от прохождения обязательного аудита и непредставление аудиторского заключения в составе бухгалтерской отчетности экономическими субъектами с годовой выручкой свыше 800 млн. рублей и активами свыше 400 млн. рублей.

8.2. В «**Основных направлениях государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности до 2030 года**», подготовленных Департаментом регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина РФ (утв. Распоряжением Правительства РФ от 22.11.2024 № 3386-р), на который возложены функции и полномочия по подготовке для внесения в Правительство РФ проектов нормативных правовых актов Правительства РФ, в разделе «Основы государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности» Документа 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».

8.3. 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.

8.4. 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.

8.5. 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».

Предложения по реформированию действующей в РФ системы государственного регулирования и «саморегулирования» аудиторской деятельности содержатся в Разделах 6-9 настоящего аналитического Доклада и в Аналитическом Докладе О результатах проведенного анализа действующей в РФ системы государственного регулирования бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности. Предложения по реформированию.



Раздел 1. Федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные Правительством РФ осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, аудиторской деятельности с 2004 по 2025 год

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 приказом от 07.06.2005 № 110 (с последующими изменениями 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 (прежние названия: Департамент регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухучета и отчетности Минфина РФ; Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина РФ; Департамент регулирования бухучета, финансовой отчетности, аудиторской деятельности, валютной сферы и негосударственных пенсионных фондов Минфина РФ).

1.3. Полномочия Минфина РФ, как органа государственного регулирования аудиторской деятельности, определены в п.2 статьи 15 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности":

- 1) выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
- 2) принятие нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, в соответствии с настоящим Федеральным законом;
- 3) координация деятельности федеральных органов исполнительной власти в сфере аудиторской деятельности и обеспечение их взаимодействия с саморегулируемой организацией аудиторов в указанной сфере;
- 4) анализ состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации;
- 5) иные предусмотренные настоящим Федеральным законом полномочия.

1.4. Департамент подготавливает к утверждению в установленном порядке следующие нормативные правовые акты Министерства (п.4.2 Положения), в т.ч.:

- акты по вопросам нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторской деятельности:
- федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе стандарты, устанавливающие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для субъектов малого предпринимательства, и в пределах компетенции Департамента - отраслевые стандарты бухгалтерского учета, правила подготовки и уточнения программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета, программу разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета, требования к оформлению проектов стандартов бухгалтерского учета;
- акты о введении в действие и прекращении действия Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации;
- акты о введении в действие и прекращении действия Международных стандартов аудита на территории Российской Федерации, порядок проведения экспертизы применимости документов, содержащих Международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации;
- принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля.

1.5. В соответствии с пунктом 4.1 действующего Положения о Департаменте регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности (Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.05.2021 г. № 221) на данный Департамент возложены следующие полномочия в области государственного регулирования аудиторской деятельности:

- подготовка к утверждению в установленном порядке акты по вопросам нормативно-правового регулирования в сфере аудиторской деятельности:
- подготовка для внесения в Правительство Российской Федерации проектов федеральных законов, нормативных правовых актов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации;
- подготовка 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 регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности;
- подготовка к утверждению в установленном порядке актов о введении в действие и прекращении действия Международных стандартов финансовой отчетности и



Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации;

- подготовка актов о введении в действие и прекращении действия Международных стандартов аудита на территории Российской Федерации, порядок проведения экспертизы применимости документов, содержащих Международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации;

- разработка принципов осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля.

1.6. Департамент обобщает практику применения законодательства РФ по вопросам, относящимся к установленной сфере ведения Департамента, стандартов бухгалтерского учета и аудиторской деятельности, проводит анализ реализации государственной политики по вопросам, относящимся к установленной сфере ведения Департамента (п.4.5. Положения).

1.7. Участвует в осуществлении Министерством координации и контроля деятельности находящегося в его ведении Федерального казначейства (в части исполнения им функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»), п.34.6. Положения.

1.8. В области сотрудничества с зарубежными странами и международными организациями Департамент в установленной сфере деятельности (п.4.9. Положения).

«4.9.3. обеспечивает участие Министерства в формировании правовой базы и рассмотрении проектов документов Евразийского экономического союза, Содружества Независимых Государств и иных межгосударственных объединений и союзов с участием Российской Федерации по вопросам, относящимся к установленной сфере ведения Департамента».

1.9. В соответствии с п.9 Положения о Департаменте регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности, **Директор Департамента:**

- осуществляет непосредственное руководство Департаментом;
- обеспечивает в установленном порядке подготовку для направления в Правительство РФ проектов актов, по которым требуется решение Правительства РФ;
- обеспечивает рассмотрение и подписывает ответы на индивидуальные и коллективные обращения граждан и организаций;
- **несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Департамент полномочий.**

1.10. В соответствии с п.10 ст.3. Федерального закона "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ, Департамент обязан подготавливать разъяснения по вопросам нормативно-правового регулирования в области государственного контроля (надзора) и муниципального контроля.

1.11. Департамент подчиняется Министру финансов Российской Федерации (п.6. Положения).

1.12. Координация и контроль деятельности Департамента осуществляются заместителем Министра финансов РФ в соответствии с приказом Министра финансов РФ о распределении обязанностей между ним и его заместителями.

1.13. Деятельность Департамента регулирования бухгалтерского учёта, финансовой отчётности и аудиторской деятельности непосредственно курирует Заместитель Министра финансов **Моисеев Алексей Викторович**.
(https://minfin.gov.ru/ru/ministry/structure/management/?id_4=89-moiseev_aleksei_vladimirovich)



2012–2025: Заместитель Министра финансов Российской Федерации

1995: Окончил Государственную академию управления им. Серго Орджоникидзе по специальности «мировая экономика».

1996–1998: Студент магистратуры Университета г.Рочестер, США. Повышение квалификации: Университет г.Рочестер, США МВА.

1.14. Директор Департамента в установленном порядке принимает участие в заседаниях Правительства РФ, координационных и совещательных органов под председательством Председателя Правительства РФ, заместителей Председателя Правительства РФ или Заместителя Председателя Правительства РФ - Руководителя Аппарата Правительства РФ, заседаниях правительственных и межведомственных комиссий и иных мероприятиях.

1.15. Директором Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности с 2004 года по настоящее время является Шнейдман Леонид Зиновьевич. (https://minfin.gov.ru/ru/ministry/structure/director_department/?id_4=16-shneidman_leonid_zinovevich)



1983 - 1991: экономист НИФИ Минфина СССР; главный бухгалтер-эксперт, ведущий эксперт, главный эксперт, заместитель начальника Управления методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина СССР.

1992 – 2004: старший менеджер, директор, партнер аудиторской и консультационной фирмы "PricewaterhouseCoopers".

2004 – 2025: Руководство Департаментом регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Министерства Финансов РФ.

1.16. Директор Департамента дополнительно курирует 174 функции по регулированию аудиторской деятельности, возложенные на Минфин РФ, Федеральное казначейство, находящееся в ведении Министерства финансов РФ и ЦБ РФ, внесенные в действующее законодательство и ведомственные нормативные с 2004 по 2021 год, которые в основном дублируют функции саморегулируемой организации аудиторов.



Раздел 2. Анализ результатов «обеспечения осуществления функций по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности», возложенных на Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина РФ

2.1. Анализ результатов «обеспечения осуществления функций по нормативно-правовому регулированию в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Сложившаяся система государственного регулирования организации бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, государственного регулирования и саморегулирования аудиторской деятельности не обеспечивает достоверности формируемой бухгалтерской (финансовой) отчетности, поскольку:

- ее формированием могут заниматься физические и юридические лица без соответствующего образования и подтвержденной квалификации, при отсутствии внутреннего и внешнего контроля за результатами их деятельности, при отсутствии обязательности выполнения Правил независимости и Кодекса профессиональной деятельности, при отсутствии каких-либо «обязательных требований», в т.ч. требований к уровню квалификации и страхованию ответственности;
- имеется существенное количество противоречий в нормативно-правовой базе, регулирующей порядок ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности, существующая неполнота правового регулирования порядка учета отдельных объектов бухгалтерского учета, порядка их классификации, условий их принятия к учету и списанию.

Подробное описание имеющихся противоречий в нормативно-правовой базе, регулирующей порядок ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности, содержится в Аналитическом Докладе «О результатах проведенного анализа действующей в РФ системы государственного регулирования бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности. Предложения по реформированию», включающий следующие Разделы:

«2.1. Неполнота правового регулирования порядка учета объектов бухгалтерского учета, порядка их классификации, условий их принятия к учету и списанию .

2.2. Вопросы правомерности, обоснованности и целесообразности использования актов, не входящих в систему регулирования.

2.3. Наличие внешних конфликтов (противоречий) между нормативными актами различного уровня регулирования порядка ведения бухгалтерского учета и разными актами одного уровня регулирования:



-
- 2.3.1. Конфликты (противоречия) положений Федерального закона от 12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».
- 2.3.2. Несоответствия требований Федерального закона от 12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к системе регистров бухгалтерского учета, содержащихся в ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", утвержденного Приказом Минфина РФ от 16.04.2021 № 62н.
- 2.3.3. Несоответствия требований Федерального закона от 12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н.
- 2.3.4. Несоответствия требований Федерального закона от 12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.01.2023 № 4н.
- 2.4. Наличие конфликтов (противоречий) нормативных актов, изданных Министерством финансов РФ :
- 2.4.1. Конфликты (противоречия) положений ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 16.04.2021 № 62н и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.
- 2.4.2. Конфликты (противоречия) положений ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 13.01.2023 № 4н и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).
- 2.4.3. Конфликты (противоречия) положений ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 № 180н и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.
- 2.4.4. Конфликты (противоречия) положений ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 № 157н и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.
- 2.4.5. Конфликты (противоречия) положений ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 17.09.2020 № 204н и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.
- 2.4.6. Конфликты (противоречия) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом Минфина

-
- России от 29.07.1998 № 34н) другим документам в области регулирования бухгалтерского учета.*
- 2.4.7. Конфликты (противоречия) положений Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н и ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020.*
- 2.4.8. Конфликты (противоречия) положений ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденного Приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н, и ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н, в части признания бюджетных средств в составе прочих доходов.*
- 2.5. Наличие внутренних конфликтов (противоречий) в содержании одного нормативного акта:*
- 2.5.1. Внутренние противоречия ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 13.01.2023 № 4н.*
- 2.5.2. Внутренние противоречия ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н.*
- 2.5.3. Внутренние противоречия ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 33н.*
- 2.5.4. Внутренние противоречия ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н.*
- 2.5.5. Внутренние противоречия ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н.*
- 2.5.6. Внутренние противоречия ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.04.2021 № 62н.*
- 2.5.7. Внутренние противоречия «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н.*
- 2.6. Наличие неопределенностей в нормативно-правовых документах, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности:*
- 2.6.1. Наличие неопределенностей в применении законодательно установленных принципов регулирования бухгалтерского учета.*
- 2.6.2. Наличие неопределенностей в законодательно установленных основах разработки федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.*
- 2.6.3. Наличие неопределенностей в разграничении полномочий в сфере регулирования бухгалтерского учета.*



2.7. Наличие неопределенностей в действующих ФСБУ, утвержденных приказами Министерства Финансов РФ:

2.7.1. Неопределенности, содержащиеся в ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.04.2021 № 62н.

2.7.2. Неопределенности, содержащиеся в ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 № 4н.

2.7.3. Неопределенности, содержащиеся в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н.

2.7.4. Неопределенности, содержащиеся в ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н.

2.7.5. Неопределенности, содержащиеся в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204.

2.7.6. Неопределенности, содержащиеся в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н.

2.7.7. Неопределенности, содержащиеся в Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н.

2.8. Последствия проблем и противоречий в регулировании бухгалтерского учета и их влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности:

2.8.1. Судебные споры и вмешательство Верховного Суда РФ в регулирование бухгалтерского учета.

2.8.2. Повышение рисков привлечения к административной ответственности должностных лиц и возможных потерь экономического субъекта».



2.2. Анализ результатов «обеспечения осуществления функций по нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности».

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

2.2.2. 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.

2.2.3. 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».

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

2.2.5. За период с 30.12.2008 по 24.07.2023 с 30.12.2008 по 24.07.2023, в результате 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.

2.2.6. 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:

2.2.7. На Федеральное казначейство, находящееся в ведении Министерства финансов РФ, созданное для выполнения правоприменительные функций 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.



2.2.8. Функции Минфина РФ (МФ) и организаций, осуществляющих полномочия по государственному регулированию аудиторской деятельности (Центробанк РФ (ЦБ) и Федеральное казначейство (ФК):

№№	Функции (полномочия):	№ статьи	Орган
Из ФЗ от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»			
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 бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций (далее - ОЗО);	Ст.5.1.	МФ
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 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;	Ст.10	ЦБ ФК



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		МФ



	организациям, в соответствии с приказом Минфина России от 23 июня 2021 г. N 90н;		
44.	проведение УФО по контролю и надзору при осуществлении внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, следующих мероприятий: 1) информирование; 2) обобщение правоприменительной практики; 3) объявление предостережения; 4) профилактический визит. (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 также вносимых в них изменений до их утверждения и согласовываются;	Ст.12	МФ
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 организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, о выходе такой аудиторской организации из членов саморегулируемой организации аудиторов;	Ст.17	ФК
65.	установление обязанности СРОА сообщать в Банк России о получении заявления аудиторской организации, сведения о	Ст.17	ЦБ



	которой внесены реестр аудиторских организаций на финансовом рынке, о выходе такой аудиторской организации из членов саморегулируемой организации аудиторов;		
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 саморегулируемой организации аудиторов после его назначения;	Ст.17.2	МФ
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	17.3	ЦБ



	комитете аудиторских организаций на финансовом рынке;		
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 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 организации аудиторов;	Ст.20	ЦБ
98.	направление саморегулируемой организации аудиторов обязательных для исполнения предписаний об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов 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 аудиторов обязательное для исполнения предписание 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 от 30.12.2008;	Ст.20	ФК
101.	направление 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, УФО по контролю и надзору;	Ст.20	ФК
102.	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 8 (Правила независимости) 307-ФЗ;	Ст.20	ФК
103.	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 4 статьи 8 (Правила независимости) 307-ФЗ;	Ст.20	ФК
104.	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 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,	Ст.20	ФК



	установленных частью 3 статьи 13 (хранение документации) 307-ФЗ;		
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 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	ЦБ



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 Уполномоченным федеральным органом 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 исполнительного органа в случае выявления нарушений саморегулируемой организацией аудиторов требований 307-ФЗ и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов;	Ст.22	МФ



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
Из ПП РФ от 30.06.2004 N 329 (ред. от 09.11.2023) "О Министерстве финансов РФ"			
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 аудиторов;	5.2.28	МФ
136.	определяет программу проверки саморегулируемой организации аудиторов;	5.2.28	МФ
137.	определяет порядок оформления результатов проверки саморегулируемой организации аудиторов;	5.2.28	МФ
138.	устанавливает порядок предоставления саморегулируемой организацией аудиторов в Министерство и получения саморегулируемой организацией аудиторов от Министерства электронных документов;	5.2.29	МФ
139.	устанавливает порядок согласования Министерством кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов 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 аудиторов и аудиторских организаций;	5.2.29	МФ
142.	утверждает порядок согласования Кодекса профессиональной этики аудиторов;	5.2.29	МФ
143.	устанавливает порядок передачи некоммерческой организацией, статус саморегулируемой организации аудиторов 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 аудиторов, по принятию решения об отказе в присвоении соискателю статуса саморегулируемой организации аудиторов, по принятию решения о прекращении статуса саморегулируемой организации аудиторов;	5.3.29	МФ
145.	осуществляет государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов;	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
Из ПП РФ «О ФЕДЕРАЛЬНОМ КАЗНАЧЕЙСТВЕ» от 01.12.2004 N 703:			
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 форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью, получения и подтверждения получения аудиторскими организациями указанных предписаний и запросов;	5.1.10.	ФК



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
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))»:			
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	3.	ФК



	соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов ЦБ РФ;		
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
------	--	-------	----

2.2.9. 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.

2.2.10. 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.



2.3. 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):
1. Законодательное определение вида деятельности	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.
2. Законодательное определение субъектов видов деятельности	Определение отсутствует	Аудитор - физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом саморегулируемой организации аудиторов.
3. Количественный состав субъектов видов деятельности	Около 3 500 000 (официальная информация отсутствует)	15 551
4. Законодательные требования к квалификации	Требования к квалификации отсутствуют <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; 2) стаж работы не менее 3 лет; 3) наличие квалификационного аттестата, после сдачи платных экзаменов по модулям: <ul style="list-style-type: none">• «Правовое регулирование экономической деятельности»;• «Аудиторская деятельность и профессиональные ценности»;• «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность»;• «Налоги и налоговое администрирование»;• «Анализ и оценка устойчивости бизнеса»; «Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль»;



		(стоимость 214 000 рублей за экзамены + взносы при вступлении в СРОА).
5. Законодательные требования к повышению квалификации	Требования к повышению квалификации отсутствуют	<p>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.</p> <p>2. Контроль со стороны СРОА.</p> <p>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.</p>
6. Законодательные требования об обязательности членства в саморегулируемых организациях, осуществляющих контроль за деятельностью своих членов	Требования о членстве в СРО отсутствуют	<p>1. Предусмотрена обязательность членства в СРОА, с уплатой вступительных и членских взносов, прохождения контроля качества со стороны СРОА.</p> <p>2. За уклонение от контроля – исключение из СРОА.</p> <p>3. Несвоевременное выполнение аудитором решения органа СРО ААС – наложение штрафа от 2 000 до 5 000 рублей.</p> <p>4. Невыполнение аудитором решения органа СРО ААС - приостановление членства в СРО ААС.</p> <p>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.</p> <p>6. Непредставление, несвоевременное представление аудитором отчетности в СРОА, представление недостоверной отчетности – наложение штрафа от 2 000 до 5 000 рублей.</p> <p>7. Представление аудитором в СРО ААС недостоверной отчетности -</p>



		вынесение предупреждения и (или) наложение штрафа от 10 000 до 50 000 рублей, либо исключение из членов СРО ААС.
7. Законодательные требования об обязательности соблюдения правил независимости	Требования отсутствуют	<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 аннулирования аттестата и исключения из СРОА, т. е. исключение из профессии.</p>
8. Законодательные требования об обязательности выполнения этических норм	Требования отсутствуют	<p>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.</p> <p>2. Контроль со стороны СРОА, Федерального казначейства и ЦБ России.</p> <p>3. За нарушение – дисциплинарное воздействие вплоть до аннулирования аттестата и исключения из СРОА, т.е. исключение из профессии.</p>
9. Законодательные требования при работе с «общественно значимыми организациями» (ОЗО)	Требования отсутствуют	<p>1. Обязательный аудит БФО ОЗО проводится только аудиторскими организациями.</p> <p>2. В аудите ОЗО имеют право участвовать только аудиторы, имеющие единый квалификационный аттестат.</p>



		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.
10. Законодательные требования проведения контроля качества работы со стороны профсообщества	Требования отсутствуют	1) Аудиторы обязаны проходить внешний контроль деятельности, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию; 2) Предметом внешнего контроля деятельности аудиторов, осуществляемого СРОА, является соблюдение, аудитором обязательных требований, а также требований, установленных СРОА, включая выполнения МСА (около 2 700 требований), Кодекса этики, Правил независимости, прохождения обязательного повышения квалификации. 3) По результатам могут быть применены дисциплинарные взыскания (в т.ч. штрафы), вплоть до аннулирования квалификационного аттестата и исключения из СРОА.
11. Законодательно установленные меры дисциплинарного и иного воздействия	Меры дисциплинарного воздействия отсутствуют*	<u>СРОА:</u> - предписание об устранении в срок; - предупреждение; - наложение штрафа; - приостановление членства на срок до 180 календарных дней; - 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».

2.4. 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):
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 в <u>целях выражения мнения о достоверности такой отчетности</u> (ст.1).
2. Законодательное определение субъектов видов деятельности	Определение отсутствует	Аудиторская организация – коммерческая организация, являющаяся членом саморегулируемой организации auditors (ст.3).
3. Количественный состав субъектов видов деятельности	Информация отсутствует	2 211
4. Законодательные требования к юридическим лицам	1) организации, осуществляющие аутсорсинг учетных функций, должны иметь не менее одного работника, с которым заключен трудовой договор;	1) Не менее трех штатных auditors; 2) Доля уставного (складочного) капитала, принадлежащая auditors и (или) аудиторским организациям, должна быть не менее 51%; 3) <u>Аудиторские услуги общественно значимым организациям (ОЗО), вправе оказывать только аудиторские организации,</u>



	<p>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»</p>	<p>сведения о которых внесены в реестр аудиторских организаций Федерального казначейства.</p> <p><u>Требования:</u></p> <ol style="list-style-type: none">1. численность штатных аудиторов - не менее пяти;2. наличие не менее трех аудиторов, каждый из которых:<ol style="list-style-type: none">а) имеет «единый» квалификационный аттестат;б) имеет опыт участия в оказании аудиторских услуг ОЗО в течение последних трех лет;3. отсутствие у аудиторов каких-либо нарушений в течение последних трех лет;4. опыт осуществления аудиторской деятельности такой аудиторской организацией составляет не менее трех лет;5. отсутствие случаев нарушения правил независимости в течение трех лет аудиторской организацией и (или) аудиторами, являющимися (являвшимися) в момент нарушения ее работниками;6. наличие своего сайта в сети «Интернет». <p>4). <u>Аудиторские услуги ОЗО на финансовом рынке</u> вправе оказывать только аудиторские организации, сведения о которых внесены Банком России в реестр аудиторских организаций.</p> <p><u>Требования:</u></p> <ol style="list-style-type: none">1. численность штатных аудиторов - не менее двенадцати;2. наличие не менее трех аудиторов, каждый из которых:<ol style="list-style-type: none">а) имеет «единый» квалификационный аттестат;б) имеет опыт участия в проведении аудита БФО общественно значимых организаций на финансовом рынке в течение трех лет;3. отсутствие у аудиторов каких-либо нарушений в течение последних трех лет;4. опыт осуществления аудиторской деятельности такой аудиторской организацией составляет не менее трех лет;5. отсутствие случаев нарушения правил независимости в течение трех лет аудиторской организацией и (или) аудиторами, являющимися (являвшимися) в момент нарушения ее работниками;6. наличие своего сайта в сети «Интернет»;
--	---	--



		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».
5. Законодательные требования об обязательности членства в саморегулируемых организациях, осуществляющих контроль за деятельностью своих членов	Требования о членстве в СРО отсутствуют	<p>1. Предусмотрена обязательность членства в СРОА, с уплатой вступительных и членских взносов, прохождения контроля качества со стороны СРОА, Центрального банка России, Федерального органа по контролю (Федерального казначейства).</p> <p>2. Вступительные взнос – 150 тыс. рублей.</p> <p>3. Ежегодные взносы, в зависимости от объема выручки: 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>
6. Законодательные требования об обязательности	Требования отсутствуют	1. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций – документ, содержащий основные требования к



соблюдения правил независимости		обеспечению независимости аудиторских организаций, аудиторам, утверждается СРОА, по согласованию с Минфином РФ. 2. Контроль со стороны СРОА, Федерального казначейства и ЦБ России. 3. За нарушение – дисциплинарное воздействие, вплоть до исключения из Реестров по работе с ОЗО и СРОА, т. е. запрет на осуществление аудиторской деятельности.
7. Законодательные требования об обязательности выполнения этических норм	Требования отсутствуют	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. 2. Контроль со стороны СРОА, Федерального казначейства и ЦБ России. 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.
8. Законодательные требования по созданию правил внутреннего контроля качества работы	Требования отсутствуют	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 стандартам аудиторской деятельности требования к организации ВККР аудиторских организаций на финансовом рынке. 2. Обязательное условие для принятия в СРОА. 3. Контроль со стороны СРОА, Федерального казначейства и ЦБ России. 4. За нарушение – дисциплинарное воздействие, вплоть до исключения из Реестров по работе с ОЗО и СРОА, т. е. запрет на осуществление аудиторской деятельности.



9. Законодательные требования при работе с «общественно значимыми организациями» (ОЗО)	Требования отсутствуют	<p>1. Обязательный аудит БФО ОЗО проводится только аудиторскими организациями.</p> <p>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 auditors, опыт работы с ОЗО и т. д.).</p> <p>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.</p>
10. Законодательные требования проведения контроля качества работы со стороны профсообщества	Требования отсутствуют	<p>1) Аудиторская организация обязана проходить внешний контроль деятельности, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию.</p> <p>2) ВКРП осуществляется СРОА, ЦБ РФ, Федеральным казначейством.</p> <p>3) Предметом внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, осуществляемого СРОА, 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 СРОА 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 auditors СРОА ААС».</p> <p>На практике – минимальная сумма «целевого взноса» составляет около 150 тысяч рублей.</p>
11. Законодательные требования	Требования отсутствуют	<p>1) «Федеральный государственный контроль» (ст.10.2. ФЗ 307):</p>



проведения внешнего контроля качества работы со стороны Уполномоченных федеральных органов (УФО) и УФО по контролю		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. 2) В случае выявления «нарушений» - применение мер дисциплинарного воздействия, вплоть до исключения из состава СРОА во внесудебном порядке.
12. Законодательно установленные меры дисциплинарного и иного воздействия	Меры дисциплинарного воздействия отсутствуют	1) СРОА: - предписание об устранении в срок; - предупреждение; - штраф до 5 % общего объема оказанных услуг; - приостановлении членства аудиторской организации на срок до 180 календарных дней; - исключение из Реестра СРОА. 2) Федеральное казначейство, Банк России: - предписание об устранении в срок; - предупреждение; - направить в СРОА обязательное для исполнения предписание о приостановлении членства на срок не более 180 календарных дней; - принять решение об исключении сведений об аудиторской организации соответственно из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги ОЗО, реестра аудиторских организаций на финансовом рынке. - 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).
13. Законодательно установленная обязанность страхования ответственности	Обязанность отсутствует	Обязанность страховать ответственность за нарушение договора оказания аудиторских услуг и (или) ответственность за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности.

Раздел 3. Анализ результатов «обеспечения осуществления функций по выработке государственной политики в сфере аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности», возложенных на Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина РФ

3.1. В Министерстве финансов РФ, в соответствии с приказами от 07.06.2005 № 110 (с последующими изменениями 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.

3.2. 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».

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 организациям, созданным международными аудиторскими сетями (см. Разделы 14 и 15, Приложения 1-4 к настоящему Отчету), осуществляющим свою деятельность в России через дочерние и аффилированные компании (ныне переименованные).

3.4. В ноябре 2024 года были приняты **«Основные направления государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности»**, подготовленные Департаментом регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина РФ (утв. Распоряжением Правительства РФ от 22.11.2024 № 3386-р), на который возложены функции и полномочия по подготовке для внесения в Правительство РФ проектов нормативных правовых актов Правительства РФ, включающие в себя «основные направления развития бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности» до 2030 года. В Разделе «Итоги реализации государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности к 2024 году» 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 -правое 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), а все аудиторы и аудиторские организации были вынуждены перейти в единую ассоциацию СРОА «Содружество», лишенную 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 01.01.2021 показателя объема выручки для целей проведения обязательного аудита для предприятий, осуществляющих продажу продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в 16 раз, по сравнению с 2011 годом (с 50 до 800 млн. рублей) и увеличение в 20 раз (с 20 до 400 млн. рублей) суммы активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, вывело за рамки требований проведения обязательного аудита предприятия среднего и крупного бизнеса, выстраивающие бизнес по «холдинговому типу», имеющие ежегодную выручку от предпринимательской деятельности до 800 млн. рублей;
- 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.

3.5. В разделе «Основы государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности» 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;
- 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.

3.6. В разделе «Основы государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности» 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», «**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-летний период функционирования Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина 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.



3.7. 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 «Основных направлениях государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности», 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 взят 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.

3.8. В «Основных направлениях государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности» 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 бухучета, формирования бухгалтерской отчетности и аудиторской деятельности, создания национальных стандартов профессиональной деятельности, обеспечения информационной и экономической безопасности.

3.9. В разделе «Основы государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности до 20230 года» 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».

3.10. 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 РФ;
 - создание коллегиального органа государственного регулирования в сфере бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторской деятельности, под руководством одного из Заместителей Председателя Правительства РФ.



Раздел 4. Результаты проведенного анализа действующей системы государственного контроля за ведением бухгалтерского учета, формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности и осуществлением аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

В соответствии с информацией изложенной в Сравнительном анализе законодательного «регулирования» деятельности физических лиц ведущих бухгалтерский учет, формирующих бухгалтерскую (финансовую) отчетность и лиц, выражающих независимое мнение о ее достоверности» и в Сравнительном анализе законодательного «регулирования» деятельности юридических лиц ведущих бухгалтерский учет и формирующих бухгалтерскую (финансовую) отчетность (организаций, осуществляющих аутсорсинг учётных функций) и аудиторских организаций (Раздел 2, пп. 2.3 и 2.4), 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.

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

4.2. 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.

4.3. 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.

4.4. Постановлением Правительства РФ от 25 июня 2021 г. N 1009 на Федеральное казначейство, находящееся в ведении Министерства финансов РФ, созданное для выполнения правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального, было возложено дополнительно 50 функций по регулированию аудиторской деятельности, дублирующие функции саморегулируемой организации, определенные Федеральным законом «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 N 315-ФЗ.

4.5. Предметом государственного контроля, с учетом изменений, подготовленных Департаментом регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской



деятельности Минфина РФ и 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» являются явно «избыточными» для Федерального казначейства (судя по результатам, представленным в Разделе № 5 настоящего Доклада), 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.

4.8. В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 30 июня 2004 г. N 329, с последующими изменениями и дополнениями, Министерство финансов Российской Федерации осуществляет координацию и контроль деятельности находящегося в его ведении Федерального казначейства. В Министерстве финансов Российской Федерации, в соответствии с Приказами Минфина РФ от 07.06.2005 № 110, с последующими изменениями, внесенными приказами от 14.02.2013 № 53 и от 19.05.2021 № 221, **функции координации и контроля деятельности находящегося в его ведении Федерального казначейства (в части исполнения им функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ) осуществляет Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности.** Директором Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности с 2004 года по настоящее время является Шнейдман Леонид Зиновьевич.

4.9. Правовое регулирование порядка 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".

4.10. Правовое регулирование порядка осуществления государственного контроля за выполнением обязательных требований, направленный на достижение общественно значимых результатов, связанных с минимизацией риска причинения вреда (ущерба) охраняемым



законом ценностям, вызванного нарушениями обязательных требований, регламентируется Федеральным законом от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" и другими нормативно-правовыми документами.

4.11. В ходе проведения анализа деятельности Федерального казначейства при выполнении функции Уполномоченного органа по контролю за деятельностью аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям установлены многочисленные, документально подтвержденные нарушения сотрудниками Федерального казначейства действующего законодательства, в том числе:

- Федерального закона от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации";
- Федерального закона от 26 декабря 2008 г. N 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля";
- Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности";
- Федерального закона «Об обязательных требованиях» от 31.07.2020 № 247-ФЗ;
- Федерального закона от 26.12.95 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах";
- Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» от 24.07.2007 № 209-ФЗ (в ред. от 12.12.2023);
- Постановления Правительства РФ от 04.04.2016 N 265 "О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства".
- Постановления Правительства РФ от 16 мая 2011 г. N 373, об утверждении Правил разработки и утверждения административных регламентов осуществления государственного контроля (надзора);
- Постановления 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));
- Постановления Правительства РФ от 19 февраля 2022 г. № 219 об утверждении «Положения о контроле (надзоре) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения»;
- Постановления Правительства РФ «Об утверждении Положения о контроле (надзоре) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения» от 19 февраля 2022 г. N 219;
- Приказа Минфина России от 08.06.2020 № 97н «Об утверждении Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля»;
- Постановления ФКЦБ РФ от 16.07.2003 № 03-33/пс» об утверждении «Положения о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ»;

- Приказа Федерального казначейства от 2 декабря 2022 г. N 32н "Об утверждении форм документов, используемых Федеральным казначейством при осуществлении внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федерального государственного контроля (надзора))".

4.12. В ходе проведения анализа деятельности Федерального казначейства при выполнении функции Уполномоченного органа по контролю за деятельностью аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям **установлено нарушение требований Федерального закон от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" (п.2 ст.3) и Постановления Правительства РФ от 16 мая 2011 г. N 373 об обязательности наличия в Федеральном казначействе Административного регламента, устанавливающего сроки и последовательность административных процедур, осуществляемых органами государственного контроля в процессе осуществления государственного контроля:**

4.12.1. В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 16 мая 2011 г. N 373, орган государственного контроля (надзора), к сфере деятельности которого относится исполнение конкретного полномочия по осуществлению государственного контроля (надзора), обязан при разработке регламентов предусмотреть оптимизацию (повышение качества) осуществления государственного контроля (надзора), в том числе:

«а) упорядочение административных процедур (действий);

б) устранение избыточных административных процедур (действий);

в) сокращение срока исполнения государственной функции, а также срока выполнения отдельных административных процедур (действий) в рамках исполнения государственной функции. Федеральный орган исполнительной власти, государственная корпорация и орган государственного внебюджетного фонда, осуществляющие подготовку регламента, могут установить в регламенте сокращенные сроки исполнения государственной функции, а также сроки выполнения административных процедур (действий) в рамках исполнения государственной функции по отношению к соответствующим срокам, установленным законодательством Российской Федерации;

г) ответственность должностных лиц органов государственного контроля (надзора) за несоблюдение ими требований регламентов при выполнении административных процедур (действий);

д) осуществление отдельных административных процедур (действий) в электронной форме».

4.12.2. По состоянию на 01 декабря 2025 года в Федеральном казначействе отсутствует вышеуказанный Административный регламент осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций.

4.12.3. Ранее действовавший Приказ Казначейства России от 15.09.2020 N 27н "Об утверждении Административного регламента осуществления Федеральным казначейством внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об

аудиторской деятельности" (Зарегистрирован в Минюсте России 18.12.2020 N 61597) утратил силу с 28.02.2022 на основании приказа Казначейства России от 14.01.2022 N 3н.

4.12.4. Осуществление без Административного регламента в течение 45 месяцев (с 01.03.2022 по 01.12.2025) функций внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", позволяет проверяющим Федерального казначейства произвольно устанавливать сроки вынесения решения о применении меры воздействия по результатам проверки, а также порядок осуществления прочих процедур.

4.12.5. В соответствии со статьей 18. «Обязанности должностных лиц органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля при проведении проверки» Федерального закона от 26 декабря 2008 г. N 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" проверяющие обязаны перед началом проведения выездной проверки по просьбе руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя юридического лица, его уполномоченного представителя ознакомить их с положениями Административного регламента.

Данное законодательное требование также нарушается, ввиду отсутствия в Федеральном казначействе указанного Административного регламента осуществления Федеральным казначейством внешнего контроля качества работы аудиторских организаций.

4.13. В ходе проведения анализа деятельности Федерального казначейства при выполнении функции Уполномоченного органа по контролю за деятельностью аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям **установлены документально подтвержденные «грубые нарушения» требований законодательства (ст.91 (п.2, пп.8) Федерального закона от 31 июля 2020 года N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в РФ"), устанавливающих время проведения проверок для аудиторских организаций, являющихся «микропредприятиями», а именно:**

- ст.10.2 (п.4) Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", в соответствии с которым организация и осуществление уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, регулируются Федеральным законом от 31 июля 2020 года N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации", в соответствии со ст.73 которого, общий срок взаимодействия в ходе проведения выездной проверки не может превышать пятнадцать часов для микропредприятия;
- ст.37 (п.10) Федерального закона «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в РФ» от 31.07.2020 N 248-ФЗ, запрещающая превышать установленные сроки проведения контрольных мероприятий.
- ст. 29 (п.11) Федерального закона «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в РФ» от 31.07.2020 № 248-ФЗ, в соответствии с которой проверяющие обязаны «соблюдать установленные законодательством Российской Федерации сроки проведения контрольных (надзорных) мероприятий и совершения контрольных (надзорных) действий»;



- ст. 86 (п.1) Федерального закона «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в РФ» от 31.07.2020 № 248-ФЗ, в соответствии с которой действия в рамках контрольного (надзорного) мероприятия совершаются в сроки, установленные настоящим Федеральным законом;
- ст.11, Федерального закона № 248-ФЗ о недопустимости злоупотребления правом, устанавливающая запрет необоснованного увеличения сроков осуществления государственного контроля (надзора) контрольными (надзорными) органами и их должностными лицами;
- ст. 13 (п.2) Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля", которой установлено, что в отношении одного субъекта общий срок проведения плановых выездных проверок не может превышать 15 часов для микропредприятий в год.

4.14. Установлены документально подтвержденные случаи проведения УФК по г.Москве одновременно двух проверок «микропредприятия» в течение 600 рабочих часов, что в 40 раз превышает законодательную норму проверки микропредприятий в год:

4.14.1. Подтверждением «грубого» нарушения УФК по г.Москве законодательно установленного ст. 13 (п.2) Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" требования об ограничении общего срока проведения плановых выездных проверок микропредприятий пятнадцатью часами в год и нарушением и п.9 ст.10.2 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", является письмо от 23.01.2024 № 07-04-18/09-1586 за подписью Руководителя Федерального казначейства Р.Е.Артюхина, в котором указано, что «в отношении <...> было проведено два контрольных мероприятия», общей продолжительностью 40 рабочих дней.

4.14.2. В соответствии с п.2 (пп.6) ст.91 Федерального закона «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в РФ» от 31.07.2020 № 248-ФЗ данное нарушение, допущенное проверяющими УФК по г.Москве в виде применения законодательных и иных нормативных актов, не подлежащих применению, квалифицируется как «грубое нарушение», что делает саму проверку «незаконной», а все решения, принятые по результатам ее проведения, подлежащими отмене по решению вышестоящего органа или суда, в том числе по представлению (заявлению) прокурора, в соответствии со ст. 91. «Недействительность результатов контрольного (надзорного) мероприятия» Федерального закона от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации".

4.15. В ходе проведения анализа деятельности Федерального казначейства при выполнении функции Уполномоченного органа по контролю за деятельностью аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям установлены документально подтвержденные «грубые нарушения» требований законодательства (ст.91 (п.2, пп.6) Федерального закона от 31 июля 2020 года N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в РФ"), запрещающей принятие решения по результатам контрольного (надзорного) мероприятия на основании оценки соблюдения положений нормативных правовых актов и иных документов, не являющихся обязательными требованиями, а именно:

4.15.1. Неправомерное вменение в качестве «нарушения» обязательных требований к порядку хранения рабочих документов аудиторской организации невыполнение требований Положения о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ, утвержденного Постановлением ФКЦБ РФ от 16.07.2003 № 03-33/пс», поскольку:

- данный нормативный документ **не имеет никакого отношения к деятельности аудиторских организаций в РФ** поскольку, в соответствии с п.1.2. Раздела 1 указанного Положения, его действие распространяется на документы открытых и закрытых акционерных обществ, указанных в пункте 1 статьи 89 Федерального закона от 26.12.95 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах", в том числе на решения о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг, изменения и (или) дополнения в решения о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг, проспекты (проспекты эмиссии) ценных бумаг, отчеты об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, зарегистрированные регистрирующими органами, описи документов общества, передаваемых на постоянное хранение в архив общества, акты выделения документов общества к уничтожению.

- документы, полученные или составленные аудиторскими организациями при оказании аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, являются рабочими документами аудитора и не подпадают под действие «Положения о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ, утвержденного Постановлением ФКЦБ РФ от 16.07.2003 № 03-33/пс» и законодательная обязанность их хранения по месту нахождения его исполнительного органа – отсутствует.

4.15.2. Неправомерное вменение в качестве «нарушения» обязательных требований к порядку хранения рабочих документов аудиторской организации невыполнение требований Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», поскольку в ст. 89. «Хранение документов общества» указанного Федерального закона указано:

«1. Общество обязано хранить документы, предусмотренные настоящим Федеральным законом, уставом общества, внутренними документами общества, решениями общего собрания акционеров, совета директоров (наблюдательного совета) общества, органов управления общества, а также документы, предусмотренные нормативными правовыми актами Российской Федерации.

2. Общество хранит документы, предусмотренные пунктом 1 настоящей статьи, по месту нахождения его исполнительного органа в порядке и в течение сроков, которые установлены Банком России».

Рабочие документы аудиторской организации, составляемые аудиторами в ходе выполнения задания, не являются документами, подлежащими хранению, по месту нахождения его исполнительного органа и не имеют никакого отношения к Банку России.

4.15.3. Неправомерное вменение в качестве «нарушения» обязательных требований порядка хранения документов, невыполнение Федерального закона от 22.10.2004 № 125-ФЗ "Об архивном деле в Российской Федерации", поскольку в соответствии со ст.13



Федерального закона от 22.10.2004 № 125-ФЗ "Об архивном деле в Российской Федерации" создавать архивы в целях хранения, комплектования, учета и использования образовавшихся в процессе их деятельности архивных документов, **обязаны лишь государственные органы**, органы местного самоуправления муниципального района, муниципального округа, городского округа и внутригородского района. **Организации (в том числе аудиторские) вправе (но не обязаны) создавать архивы** в целях хранения образовавшихся в процессе их деятельности архивных документов, в том числе в целях хранения и использования архивных документов, не относящихся к государственной или муниципальной собственности.

Законодательные требования обязательности наличия в аудиторских организации «запирающихся шкафов» и «архивов» отсутствуют, в смысле Федерального закона от 22 октября 2004 г. N 125-ФЗ "Об архивном деле в РФ", сроки хранения рабочих документов аудиторских организаций определяются статьей 13 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", а порядок их хранения определяется руководителем аудиторской организации, несущим ответственность за их сохранность и обеспечение конфиденциальности полученной информации.

Указание факта хранения рабочих документов вне места нахождения его исполнительного органа в качестве «грубого» нарушения «обязательных требований», в качестве основания для применения Федеральным казначейством для применения административной меры воздействия в виде исключения аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРОА, является нарушением статей 3, 7 и 21 Федерального закона от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" и статьи 20 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

В соответствии с п.2 (пп.6) ст.91 Федерального закона «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в РФ» от 31.07.2020 № 248-ФЗ данное нарушение, допущенное проверяющими УФК по г.Москве в виде применения законодательных и иных нормативных актов, не подлежащих применению, квалифицируется как «грубое нарушение», что делает саму проверку «незаконной», а все решения, принятые по результатам ее проведения, подлежащими отмене по решению вышестоящего органа или суда, в том числе по представлению (заявлению) прокурора, в соответствии со ст. 91. «Недействительность результатов контрольного (надзорного) мероприятия» Федерального закона от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации".

4.16. В ходе проведения анализа деятельности Федерального казначейства при выполнении функции Уполномоченного органа по контролю за деятельностью аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям **установлены документально подтвержденные «грубые нарушения» требований законодательства (ст.37 (п.5) Федерального закона от 31 июля 2020 года N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в РФ") и статьей 18 Федерального закона от 26 декабря 2008 г. N 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и**



муниципального контроля»: о запрете требовать представления документов, информации, если они не относятся к предмету контрольного (надзорного) мероприятия, а именно:

- требование о представлении «документов по применению мер по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества», в нарушение требований ст. 37 (п.5) Федерального закона от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации";
- требование о предоставлении документов «по идентификации клиентов, представителей клиента и (или) выгодоприобретателя, бенефициарных владельцев, установление иной информации о клиенте».

4.16.1. Истребование вышеуказанных документов является нарушением требования Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 № 115-ФЗ о недопустимости требовать от контролируемых лиц документы и иные сведения, представление которых не предусмотрено законодательством Российской Федерации (п.12) и п. 8 (г) «Положения о контроле (надзоре) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 19 февраля 2022 г. № 219, в соответствии с которым должностные лица органов контроля, являющихся федеральными органами исполнительной власти и их территориальными органами, должностными обязанностями которых предусмотрены полномочия по осуществлению контроля (надзора) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения не вправе требовать от контролируемых лиц документы и иные сведения, представление которых не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

4.16.2. В нарушение указанных требований проверяющими УФК по г.Москве были затребованы вышеуказанные документы, наличие и представление которых не предусмотрено законодательством Российской Федерации, поскольку аудиторские организации не осуществляют от имени или по поручению своего клиента операции с денежными средствами или иным имуществом видов деятельности, установленных ст.7.1. Федерального закона «О противодействии отмыванию доходов» от 07.08.2001 № 115-ФЗ, а именно:

- сделок с недвижимым имуществом;
- управление денежными средствами, ценными бумагами или иным имуществом клиента;
- управление банковскими счетами или счетами ценных бумаг;
- привлечение денежных средств для создания организаций, обеспечения их деятельности или управления ими;
- создание юридических лиц и иностранных структур без образования юридического лица, обеспечение их деятельности или управления ими, а также куплю-продажу юридических лиц и иностранных структур без образования юридического лица».

4.16.3. Включение в предмет проверки, проводимой УФК по г.Москве в соответствии с Федеральным законом "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 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ, Федерального закона «Об обязательных требованиях» от 31.07.2020 № 247-ФЗ, и истребование проверяющими УФК по г. Москве представить документы, не относящиеся к «обязательным требованиям», в смысле Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ, квалифицируются как «грубое нарушение», (п.2 (пп.12) статьи 91), допущение которого в соответствии со ст.91 вышеуказанного Федерального закона, является основанием для признания незаконным контрольного мероприятия и отмены.

4.17. При установлении сроков проведения проверки сотрудниками Федерального казначейства допускается неправомерное разделение сроков проведения выездных проверок на «срок проведения проверки» в размере 20 рабочих дней (160 рабочих часов) и «срок непосредственного взаимодействия с контролируемым лицом» в количестве 15 рабочих часов, при этом:

4.17.1. 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.

4.17.2. 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)».

4.17.3. 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».

4.17.4. Подтверждением указанного нарушения является письмо от 09.10.2025 № 07-04-14/19 – 1362 заместителя руководителя Федерального казначейства А.Г.Михайлика, в котором указано, что в месте фактического осуществления деятельности проверяющие, в соответствии со ст.73 Федерального закона от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О

государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" должны находиться не более 15 часов.

4.17.5. Обоснование разделения заместителем руководителя Федерального казначейства А.Г.Михайликом законодательно установленного срока проведения выездной проверки на «срок проверки» и «срок непосредственного взаимодействия в ходе контрольного мероприятия», является незаконным и необоснованным, очевидным злоупотреблением правом, в нарушение ст.11 Федерального закона от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации", запрещающей необоснованное увеличения сроков осуществления государственного контроля (надзора).

4.17.6. Кроме того, в указанном письме А.Г.Михайлика содержится недостоверная информация о законодательно установленных сроках, поскольку в соответствии со ст. 73 Федерального закона от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в РФ" выездная проверка должна проводиться посредством взаимодействия с контролируемым лицом (п.1), по месту нахождения (осуществления деятельности) контролируемого лица (п.2), не более 15 часов.

4.17.7. В соответствии с п.9. Положения о Департаменте регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности, утвержденного Приказом Минфина России от 19.05.2021 № 221, Директор Департамента несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Департамент полномочий, в том числе:

«обеспечивает рассмотрение и подписывает ответы на индивидуальные и коллективные обращения граждан и организаций».

В нарушение указанного требования, в ответ на запрос о правомерности увеличения подведомственным Минфину РФ Федеральным казначейством сроков выездной проверки по сравнению со сроками, установленными Федеральными законами "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ и "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" от 26 декабря 2008 г. N 294-ФЗ, в письме от 17.10.2025 № 07-03-10/1000740, за подписью директора Департамента, содержится следующий ответ:

« В связи с Вашим обращением, поступившем из Минюста России, Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности сообщает, что в соответствии с Регламентом Министерства финансов РФ, утвержденным приказом Минфина России от 14 сентября 2018 г. № 194н, Минфином России не осуществляется разъяснения законодательства Российской Федерации, практики его применения, практики применения приказов Минфина России, а также толкование норм, терминов и понятий по обращениям <...>

Директор Департамента Л.З.Шнейдман»

Это также является прямым нарушением Федерального закона "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ, в соответствии с п.10 ст.3 которого:



«10. Разъяснения по вопросам применения настоящего Федерального закона даются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в области государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

4.18. Установлено документально подтвержденные нарушения 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».

4.18.1. В соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации", «выездной» проверке должна предшествовать «документарная» проверка, проводимая по месту нахождения контрольного (надзорного) органа и предметом которого являются исключительно сведения, содержащиеся в документах контролируемых лиц, устанавливающих их организационно-правовую форму, права и обязанности, а также документы, используемые при осуществлении их деятельности и связанные с исполнением ими обязательных требований и решений контрольного (надзорного) органа, в соответствии со ст. 72 «Документарная проверка» Федерального закона от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации".

4.18.2. Законодательно установленный срок запрашиваемой информации составляет 10 рабочих дней (п. 4 ст.72 Федерального закона от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации"), а не один-два дня, как это практикуют инспекторы УФК по г.Москве, ссылаясь на внутренние нормативные документы. И только в случае невозможности удостовериться в полноте и достоверности сведений, которые содержатся в запрашиваемых им документах и объяснениях контролируемого лица, может проводиться «выездная» проверка, путем непосредственного взаимодействия с контролируемым лицом, сроком не более 15 часов в год для микропредприятия.

4.18.3. Фактически, выездные проверки проводятся Федеральным казначейством без предварительного проведения документарных проверок, в нарушение ст. 72 «Документарная проверка» Федерального закона от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации".

4.19. Установлено документально подтвержденное нарушение статьи 65. «Общие требования к проведению контрольных (надзорных) мероприятий» Федерального закона от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации", в соответствии с которой:



«14. Контрольный (надзорный) орган привлекает к участию в контрольном (надзорном) мероприятии по соответствующему виду контроля: <...>

2) саморегулируемую организацию - в отношении контролируемого лица, являющегося членом саморегулируемой организации с обязательным членством (в случае оценки в рамках контрольного (надзорного) мероприятия обязательных требований, контроль (надзор) за которыми относится к предмету деятельности саморегулируемой организации)».

4.20. Установлено документально подтвержденное нарушение статьи 87 «Оформление результатов контрольного (надзорного) мероприятия» Федерального закона от 31 июля 2020 года № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации», в соответствии с которой:

«В случае устранения выявленного нарушения до окончания проведения контрольного (надзорного) мероприятия, предусматривающего взаимодействие с контролируемым лицом, в акте указывается факт его устранения».

4.21. Установлены документально подтвержденные факты наличия в Актах проверки до 32-х случаев указания недостоверной (ложной), неподтвержденной документально информации, в нарушение статьи 87. «Оформление результатов контрольного (надзорного) мероприятия» Федерального закона от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации", в том числе бездоказательное вменение нарушений требований международных стандартов аудита.

При этом не выполняется требование Приказа Минфина России от 08.06.2020 № 97н «Об утверждении Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля», в соответствии с которым при составлении Акта «должна быть обеспечена объективность, **обоснованность** и системность изложения».

4.22. В соответствии со статьей 87. «Оформление результатов контрольного (надзорного) мероприятия» Федерального закона от 31 июля 2020 года № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации», статьи 16. «Порядок оформления результатов проверки» Федерального закона от 26 декабря 2008 г. N 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" и п.48 «Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля» утвержденного Приказом Минфина России от 08.06.2020 № 97н, при осуществлении ВККР уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору составляется акт по форме, утвержденной приказом Министерства экономического развития Российской Федерации, предполагающих наличие на Акте проверки подписи всех инспекторов участвовавших в проверке и руководителя проверки:

4.22.1. В нарушение вышеуказанных законодательных и нормативных документов, установлены случаи, когда Акт выездной проверки, проведенной УФК по г.Москве, на основании содержащейся в котором недостоверной (ложной) информации было принято Решение УФК по г.Москве об исключении аудиторской организации из реестра СРОА и запрете на осуществление профессиональной деятельности, был подписан только одним инспектором УФК по г.Москве А.Ю.Жуком. Подписи еще 6 из 7 инспекторов, участвующих в проверке инспекторов на Акте отсутствуют. Акт не подписан также руководителем проверки А.Р. Рахимуллиной, что фактически делает Акт «субъективным



мнением А.Ю.Жука, выраженным в письменном виде», а не Актом выездной проверки УФК по г.Москве, и является основанием для его отмены.

4.22.2. Установлен также случай, когда Акт выездной проверки подписан 4 из пяти заявленных в приказе инспекторами, в том числе инспектором, не участвующем в проверке.

4.23. Установлены документально подтвержденные случаи **нарушения статьи 65. «Общие требования к проведению контрольных (надзорных) мероприятий» Федерального закона от 26 декабря 2008 г. N 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля"**, в соответствии с которой:

«Контрольные (надзорные) мероприятия подлежат проведению с учетом внутренних правил и (или) установлений контролируемых лиц, режима работы объекта контроля, если они не создают непреодолимого препятствия по проведению контрольных (надзорных) мероприятий».

4.24. Установлены документально подтвержденные случаи истребования документов и информации в ходе проведения «осмотра», **что является нарушением законодательно установленного порядка проведения осмотра в ходе проведения контрольного мероприятия, установленного статьей 76. «Осмотр» Федерального закона от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации"**, в соответствии с которой:

«Под осмотром в целях настоящего Федерального закона понимается контрольное (надзорное) действие, заключающееся в проведении визуального обследования территорий, помещений (отсеков), производственных и иных объектов, продукции (товаров) и иных предметов без вскрытия помещений (отсеков), транспортных средств, упаковки продукции (товаров), без разборки, демонтажа или нарушения целостности обследуемых объектов и их частей иными способами».

При этом также нарушается статья 80. «Истребование документов» Федерального закона от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации".

4.25. Установлено **нарушение проверяющими Федерального казначейства законодательного требования о месте проведения проверки, установленного п.2 статьи 73 Федерального закона от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации"**, в соответствии с которой:

«Выездная проверка проводится по месту нахождения (осуществления деятельности) контролируемого лица (его филиалов, представительств, обособленных структурных подразделений) либо объекта контроля».

4.26. Сотрудниками Федерального казначейства **нарушается требование статьи 12. «Выездная проверка» Федерального закона от 26 декабря 2008 г. N 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля"**, в соответствии с которой:



«Выездная проверка (как плановая, так и внеплановая) проводится по месту нахождения юридического лица, месту осуществления деятельности индивидуального предпринимателя и (или) по месту фактического осуществления их деятельности».

4.27. Нарушается требование п.23 Постановления Правительства РФ «Об утверждении Положения о контроле (надзоре) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения» от 19 февраля 2022 г. N 219, в соответствии с которыми «выездная проверка должна проводиться по месту нахождения и (или) по месту фактического осуществления деятельности контролируемого лица».

4.28. Установлены документально подтвержденные случаи нарушения инспектором УФК по г. Москве А.Р.Рахимуллиной требований пункта 8 ст. 37. «Ограничения и запреты, связанные с исполнением полномочий инспектора» Федерального закона от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации", и статьи 15. «Ограничения при проведении проверки» Федерального закона от 26 декабря 2008 г. N 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" запрещающие проверяющим требовать от контролируемого лица представления документов, информации на 15-20 рабочих дней ранее даты начала проведения контрольного (надзорного) мероприятия.

4.28.1. Данное нарушение действующего законодательства является «грубым» нарушением в смысле статьи 91 Федерального закона от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации", делающим незаконным Акты проведенных проверок, предполагает аннулирование всех решений, принятых на их основе. Управлением Федерального казначейства по г.Москве этого сделано не было, в нарушение статьи 91 Федерального закона от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации".

4.29. Установлены случаи истребования документов, информации и копий документов в сроки, нереальные 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».

4.30. Установлены случаи истребования проверяющими 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 и данное требование документов, имеющих в распоряжении иных госорганов, что является нарушением пункта 6 статьи 37 Федерального закона от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации".

4.31. Установлены многочисленные случаи истребования от контролируемых лиц сотрудниками Федерального казначейства 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.



4.32. Установлены случаи истребования от контролируемых лиц сотрудниками Федерального казначейства внутренних нормативных документов аудиторских организаций, 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, что является нарушением пункта 5 статьи 37 Федерального закона от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации".

4.33. Установлены документально подтвержденные случаи нарушения п.4 ст.40 Федерального закона "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" от 31.07.2020 № 248-ФЗ, когда контролируемые аудиторские организации лишаются права на обжалование в досудебном порядке актов контрольных (надзорных) мероприятий, предписаний об устранении «выявленных нарушений», решение контрольного (надзорного) органа.

4.33.1. В соответствии с вышеуказанной 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.

4.34. Планирование выездных проверок деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, осуществляется Федеральным казначейством без учета существующих временных законодательных ограничений проведения контрольных мероприятий на малых и микропредприятиях. Установлены случаи направления до ста запросов информации и документов, для микропредприятия с годовой выручкой около 6 млн рублей, что почти полностью парализовало деятельность ее административного персонала на два месяца.

4.35. Установлены многочисленные случаи истребования сотрудниками Федерального казначейства информации и документов по исполненным консультационным договорам, при том, что пунктом 6 статьи 10 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ установлено, что:

«При осуществлении внешнего контроля деятельности аудиторской организации, индивидуального аудитора, надзора за деятельностью аудиторской организации проверка выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, сделанных в результате аудита, может проводиться только в отношении подписанных аудиторских заключений».

4.36. В результате проведенного анализа установлено, что 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 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ, приводит к неэффективному расходованию бюджетных средств при минимальном результате проводимых проверок.

4.37. В ходе проведения анализа установлено, что Федеральное казначейство, при осуществлении функций государственного контроля (надзора) за деятельностью аудиторских организаций, квалифицирует выявленные факты в соответствии с Классификатором нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества аудиторских организаций, аудиторов (одобренным ликвидированным Советом по аудиторской деятельности 15.12.2016, протокол № 29, в редакции от 23.12.2021). 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.

4.38. В нарушение указанных требований Федеральное казначейство допускает принятие решения об исключении об исключении аудиторской организации из Реестра аудиторов и аудиторских организаций СРОА, при отсутствии:

- документально подтвержденных случаев совершения вменяемого нарушения одного вида трех и более раз в течение проверяемого периода;
- документально подтвержденных случаев повторного совершения вменяемого нарушения после применения мер воздействия за нарушение данного вида;
- документально подтвержденных случаев совершения нарушения «умышленного характера»;
- документально подтвержденных случаев «наличия негативных последствий» (без возможности их устранения), приводящего к сомнениям в возможности осуществления аудиторской деятельности в дальнейшем;
- документально подтвержденных случаев нанесения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям.

4.39. Допускается также игнорирование Федеральным казначейством требования статьи 20 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", в соответствии с которым Уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору в отношении аудиторской организации, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям имеет право направить саморегулируемой организации аудиторов обязательное для исполнения предписание об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций в случаях:

1) неисполнения в установленный срок предписания уполномоченного федерального органа по контролю и надзору, указанного в пункте 1 настоящей части, неустранения нарушения, выявление которого уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору, Банком России повлекло направление предписания, указанного в пункте 3 настоящей части;

2) если аудиторская организация допустила нарушение требований, установленных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности":

- частью 6 статьи 1 (если аудиторские организации занимаются какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания услуг);

- частью 3 статьи 8 (при оказании аудиторских услуг (участии в оказании аудиторских услуг) аудиторская организация, аудитор должны быть независимы и соблюдать правила независимости аудиторов и аудиторских организаций);

- частью 4 статьи 8 (запрет на проведение аудита в случае, если руководитель, иное должностное лицо аудиторской организации являются учредителями (участниками, акционерами) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета или родственниками учредителя (участника, акционера) аудируемого лица, его руководителя, главного бухгалтера или иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета и пр. условия нарушения принципа независимости);

- частью 5 статьи 8 (аудиторская организация, индивидуальный аудитор не могут проводить аудит в отношении дочерних обществ, филиалов и представительств аудируемого лица, указанного в пунктах 3 и 4 части 4 настоящей статьи);

- частью 3 статьи 13 (нарушение сроков хранения документов (копий документов) на бумажном носителе и (или) электронные документы, полученные или составленные при оказании аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг);

- частью 4 статьи 13 (запрет на хранение рабочей документации, полученной или составленной при оказании аудиторских услуг за пределами территории Российской Федерации).

4.40. Созданная и функционирующая с июля 2021 года система «государственного контроля и надзора» за аудиторской деятельностью, предполагающая выполнение Федеральным казначейством несвойственной функции «уполномоченного федерального органа по контролю и надзору за деятельностью аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям», игнорирующая применяемый в международной аудиторской практике принцип «контроля равного равным», демонстрирует несовершенство и абсолютную неадекватность:

4.40.1. Сотрудники Федерального казначейства, не имеющие подтвержденной квалификации аудиторов, не имеющие практического опыта осуществления аудиторской деятельности, не обладающие достаточными знаниями в проверяемой области, не обладающие соответствующей квалификацией для проверки деятельности аудиторов с едиными аттестатами, осуществляющими аудиторские проверки общественно значимых организаций, выражают свое собственное, индивидуальное мнение по поводу

применимости МСА, которое впоследствии может явиться основанием для исключения аудиторской организации из Реестра аудиторов и аудиторских организаций СРОА (т.е. лишения права на осуществление профессиональной деятельности) во внесудебном порядке, что противоречит статье 3 Федерального закона от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации".

4.40.2. При этом так называемые «международные стандарты аудита» имеют достаточно спорный характер «нормативного правового документа», поскольку принимаются не российским правотворческим органом в пределах его компетенции и направленный на установление а Международной федерацией бухгалтеров через Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации, расположенной на территории иностранного государства, совершающего недружественные действия в отношении Российской Федерации (Распоряжение Правительства РФ от 05.03.2022 N 430-р, в редакции от 29.10.2022).

4.40.3. С учетом допускаемых инспекторами Федерального казначейства нарушений действующего законодательства при проведении проверок, включения в Акты проверок ложной информации и неподтвержденных документально фактов – представляется целесообразным повысить требования к их профессиональному уровню, как минимум до уровня российских аудиторов, имеющих соответствующие квалификационные аттестаты, полученные после сдачи экзаменов (в том числе по порядку применения международных стандартов аудита), имеющих не менее 5-летний стаж работы в аудиторских организациях, являющихся членам саморегулируемой организации, осуществляющих ежегодное повышение квалификации в размере 40 часов и проходящих регулярный контроль качества со стороны саморегулируемой организации.

4.41. В нарушение ст.20 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" Предписание Федерального казначейства об исключении об исключении аудиторской организации из Реестра аудиторов и аудиторских организаций СРОА может быть вынесено на основании фактов, изложенных в Акте проверки, содержащего ложную и неподтвержденную документально информацию, которые не образуют события и состава нарушений в деятельности, для квалификации как «грубого нарушения» обязательных требований.

4.42. 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.*

4.43. 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.

4.44. 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.

4.45. Согласно ч. 1 ст. 9 Федерального закона N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" 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. 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.

4.46. Созданная и действующая система осуществления внешнего контроля качества Уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору позволяет безосновательное исключение аудиторских организаций, с многолетним безупречным опытом осуществления профессиональной деятельности, из Реестра аудиторов и аудиторских организаций СРОА (т.е. лишения права на осуществление профессиональной



деятельности) во внесудебном порядке по результатам проверки, проведенной с нарушениями, в том числе «грубыми»:

- статей 2, 3, 11, 13, 15, 20, 29, 36, 37, 65, 73, 76, 80, 86, 91 Федерального закона от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации";
- статей 1, 3, 12, 13, 14, 15, 16, 18, 20 Федерального закона от 26 декабря 2008 г. N 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля";
- статьи 10.2. Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности",

на основании Акта проверки, содержащего недостоверную и ложную информацию, не подтвержденную документально, подписанного одним из всей группы проверяющих, не подписанного руководителем проверки, составленного с нарушениями:

- статей 87, 89 Федерального закона от 26 декабря 2008 г. N 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля";
- статьи 16 Федерального закона от 26 декабря 2008 г. N 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" и других нормативных документов, регулирующих порядок осуществления государственного контроля (надзора);

в соответствии с обязательным для исполнения Предписанием Федерального казначейства об исключении аудиторской организации из Реестра auditors и аудиторских организаций СРОА, содержащего не подтвержденную документально информацию, составленного с нарушениями:

- статей 10.2, 20 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности";
- статей 7, 9, 10, 11, 18, 90, 90.1, 91, Федерального закона N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации";
- статей 7, 17, 18, 20, 90, 91 Федерального закона от 26 декабря 2008 г. N 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля".



Раздел 5. Результаты проведенного анализа эффективности деятельности Федерального казначейства по результатам осуществления функций государственного контроля за аудиторской деятельностью

5.1. 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/>):

5.1.1. Количество проведенных проверок в 2022 году: «плановых» - **71**, «внеплановых» проверки - **7**. Всего - **78**, т. е. около **2%** от **3.381** действовавших аудиторских организаций.

5.1.2. 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.

5.2. 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/>):

5.2.1. Количество проведенных проверок в 2023 году: «плановых» - **255**, «внеплановых» проверки - **1**. Всего - **256**, т. е. около **10%** от **2.552** (из оставшихся **3.381** аудиторских организаций, действовавших в 2022 году).

5.2.2. 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.

5.3. «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.

5.4. «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 подразделений Федерального казначейства, осуществляющих так называемый контроль (надзор) за деятельностью аудиторских организаций.



5.5. 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.

5.6. 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.

5.7. 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.

5.8. 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 безосновательного увеличения сроков выездных проверок до одного месяца, вместо установленных 15 часов для «микропредприятий».

5.9. 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.

5.10. Размер ежегодных бюджетных средств, выделенных в 2024 году 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.



Раздел 6. 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, являются 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.:

6.1. 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.

6.2. 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 auditors 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.

6.3. 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 auditors обязательное для исполнения предписание о приостановлении членства аудиторской организации в саморегулируемой организации auditors 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 auditors обязательное для исполнения предписание об исключении сведений об аудиторской организации из реестра auditors 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.

6.4. 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 auditors, 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 auditors;



- 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.

6.5. 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).

6.6. Исключить из Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ государственные функции 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.

6.7. 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".

6.8. 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.

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

6.10. 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.

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

6.12. 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».

6.13. Во исполнение Концепции административной реформы в Российской Федерации, одобренной распоряжением Правительства Российской Федерации от 25 октября 2005г. 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.



Раздел 7. 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.

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:

7.1. Вариант 1:

Переформатировать 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.

7.2. 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 «микропредприятий», 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;

7.3. 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».

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

7.5. 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.

7.6. 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.

7.7. 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/ПРОМУ (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».

7.8. 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.

7.9. 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.

7.10. 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.



7.11. 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".

7.12. Поскольку одной из основных задач Федерального казначейства, в соответствии п.5.14. Положения о Федеральном казначействе, 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.

7.13. 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.



Раздел 8. 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".

«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.

Предложения:

8.1. 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.

8.2. Исключить из Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008N 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.



8.3. 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.

8.4. 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.

8.5. 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.

8.6. 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.

8.7. 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.

8.8. 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.

8.9. 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.

8.10. Исключить из Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.200 N 307-ФЗ функцию ЦБ РФ согласовывать Правила 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.

8.11. Исключить из Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.200 N 307-ФЗ функцию ЦБ РФ согласовывать, до утверждения СРОА, Кодекс 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.

8.12. Исключить из Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ функцию ЦБ РФ согласовывать, 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.

8.13. 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.

8.14. 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 9. Предложение о создании двухуровневой системы государственного регулирования в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторской деятельности

Очевидна необходимость существенного реформирования действующего порядка организации и государственного регулирования бухгалтерского учета, формирования отчетности, развития 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.

9.1 Создать двухуровневую систему государственного регулирования в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторской деятельности, а именно:

1 уровень: Коллегиальный орган по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторской деятельности.

2 уровень: федеральные органы исполнительной власти, осуществляющие в настоящее время функции по выработке государственной политики и нормативно-правового регулирования в сфере аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности и саморегулирования.

9.2. Сформировать под руководством одного из вице-премьеров Коллегиальный орган по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторской деятельности, состоящий из руководителей министерств экономического блока.

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

- контроль за деятельностью федерального органа исполнительной власти, осуществляющего в настоящее время функции по выработке государственной политики и нормативно-правового регулирования в сфере аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;
- 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;
- координация деятельности федеральных органов исполнительной власти в сфере аудиторской деятельности и обеспечение их взаимодействия с саморегулируемой организацией аудиторов в указанной сфере;



- 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".

9.4. 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;
- 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.

9.5. 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.

9.6. 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».

9.7. 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.

9.8. 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.

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



Раздел 10. Результаты анализа действующей в РФ системы «саморегулирования» аудиторской деятельности

10.1. Основные законодательные принципы саморегулирования, действующие в РФ:

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.

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.

10.2. Результаты анализа действующей в России системы «саморегулирования» аудиторской деятельности:

По состоянию на 07.03.2012 в государственный реестр «СРО аудиторов» были внесены 6 СРО аудиторов¹:

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

¹ информация с сайта Минфина РФ



Приведенный в Докладе «Совназора» 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**.

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".

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. 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.

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
СРОА АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»	2.131	15.159

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 %)

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».

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.

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».

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.

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.

11. 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.

12. 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.

13. 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.

14. 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.

15. 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.

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



17. 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».

18. 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.

19. 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),
- 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) и Экспертного совета ГД РФ по законодательному обеспечению аудиторской и контрольно-ревизионной деятельности в РФ.

20. 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.

10.3. Кодекс профессиональной этики аудиторов и аудиторских организаций

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.
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.
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. 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.
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.

10.4. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций²

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 - 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».

² 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).



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.
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.
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. 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».
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.
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.
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.

10.5. Применяемые в РФ стандарты профессиональной деятельности аудиторов

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/>).
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.

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.

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/>).

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. 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).

7. Тексты введенных в действие на территории МСА на территории России размещены на сайте Минфина РФ³.

³ <https://minfin.gov.ru/ru/perfomance/audit/standards/international/>



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».

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

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.

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 федерацией бухгалтеров (ПП РФ от 11 июня 2015 года №576).

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.

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

– 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.

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.



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

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».*

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».**

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».**

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).

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 2007г. № 315-ФЗ.

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.

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. По состоянию на 13.01.2012 в их Компенсационных фондах было аккумулировано за счет взносов более 108 миллионов рублей, находящихся на счетах управляющих компаний:

№ п/п	Наименование СРОА	Количество членов		Размер компфонда, (рублей)	Примечание
		Физлица	Юрлица		
1	НП «Аудиторская Ассоциация Содружество»,	2 950	753	11 670 000	Дата актуальности информации, указанная на сайте ААС - 01.09.11
2	НП «Аудиторская Палата России»	6 983	1 121	28 046 000	Дата актуальности информации, указанная на сайте АПР - 31.12.10



3	НП «Российская коллегия аудиторов»	3 358	778	14 441 000	Дата актуальности информации, указанная на сайте РКА - 30.09.11
4	НП «Гильдия аудиторов ИПБР»	5 535	1 151	21 209 000	Информация на сайте отсутствует, данные получены расчетным путем
5	НП Московская аудиторская палата»	5 336	1 069	22 649 000	Дата актуальности информации, указанная на сайте МоАП - 01.10.11
6	НП «Институт Профессиональных Аудиторов»	2 568	299	10 022 000	Дата актуальности информации, указанная на сайте ИПАР - 30.09.11
	Всего:			108 037 000	

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.

10. Согласно инвестиционной декларации с группировкой по видам вложений денежные средства Компенсационных фондов СРО ААС размещены⁴:

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

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.

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.

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.

⁴ <https://sroaas.ru/about/foNoId/>



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

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.

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.

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

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



Раздел 11. Результаты проведенного анализа осуществления государственного регулирования в сфере установления критериев для проведения «обязательного аудита»

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

11.2. 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.

11.3. 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:

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).

11.4. 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:

- 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.

11.5. С 01.01.2011, 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), был изменен перечень организаций, чья бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежала обязательному аудиту:

- 1) если ценные бумаги организации допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг;
- 2) 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);

- 3) 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 предшествующий отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествующего отчетному года превышает 60 миллионов рублей (в ред. ФЗ от 28.12.2010 № 400-ФЗ);
- 4) 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;
- 5) в иных случаях, установленных федеральными законами.

11.6. 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").

21) 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 предшествующий отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по

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

11.7. 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 год превышал **50 млн. рублей**.

11.8. 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 составил 400 млн. рублей.

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

11.10. 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 года, для целей проведения обязательного аудита, был увеличен в три раза, и составила 60 млн. рублей.

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».

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».

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».

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.



11.11. Перечень организаций, проведение для которых аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, являлось обязательным:

№ пп	Организации, проведение аудита для которых обязательно	Проведение обязательного аудита установлено
1	Кредитная организация	Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. № 395-1 Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ
2	Головная кредитная организация банковской группы	Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. № 395-1
3	Головная организация банковского холдинга (управляющая компания банковского холдинга)	Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. № 395-1
4	Страховая организация	Закон РФ от 27 ноября 1992 г. № 4015-1 Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ
5	Общество взаимного страхования	Закон РФ от 27 ноября 1992 г. № 4015-1 Федеральный закон от 29 ноября 2007 г. № 286-ФЗ
6	Объединение субъектов страхового дела (профессиональное объединение страховщиков, осуществляющее определенную деятельность)	Закон РФ от 27 ноября 1992 г. № 4015-1 Федеральный закон от 14 июня 2012 г. № 67-ФЗ Федеральный закон от 25 апреля 2002 г. № 40-ФЗ Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 225-ФЗ
7	Единое общероссийское объединение страховщиков, осуществляющее деятельность, предусмотренную Федеральным законом от 25 июля 2011 г. № 260-ФЗ	Федеральный закон от 25 июля 2011 г. № 260-ФЗ
8	Клиринговая организация (лицо, осуществляющее функции центрального контрагента)	Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 7-ФЗ Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ
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
10	Центральный депозитарий	Федеральный закон от 7 декабря 2011 г. № 414-ФЗ



11	Негосударственный пенсионный фонд	Федеральный закон от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ
		Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ
12	Управляющая компания негосударственного пенсионного фонда	Федеральный закон от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ
		Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ
13	Специализированный депозитарий негосударственного пенсионного фонда	Федеральный закон от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ
14	Акционерный инвестиционный фонд	Федеральный закон от 29 ноября 2001 г. № 156-ФЗ
15	Управляющая компания акционерного инвестиционного фонда	Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ
		Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ,
16	Управляющая компания паевого инвестиционного фонда	Федеральный закон от 29 ноября 2001 г. № 156-ФЗ,
		Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ
17	Микрофинансовая компания	Федеральный закон от 2 июля 2010 г. № 151-ФЗ,
18	Оператор инвестиционной платформы	Федеральный закон от 2 августа 2019 г. № 259-ФЗ
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
20	Оператор финансовой платформы	Федеральный закон от 20 июля 2020 г. № 211-ФЗ
21	Оператор лотереи	Федеральный закон от 11 ноября 2003 г. № 138-Ф
22	Организатор азартных игр	Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. № 244-ФЗ



23	Управляющая компания, осуществляющая деятельность, предусмотренную Федеральным законом от 20 августа 2004 г. № 117-ФЗ	Федеральный закон от 20 августа 2004 г. № 117-ФЗ
24	Специализированный депозитарий, осуществляющий деятельность, предусмотренную Федеральным законом от 20 августа 2004 г. № 117-ФЗ	Федеральный закон от 20 августа 2004 г. № 117-ФЗ
25	Управляющая компания, осуществляющая деятельность, предусмотренную Федеральным законом от 24 июля 2002 г. № 111-ФЗ	Федеральный закон от 24 июля 2002 г. № 111-ФЗ
26	Специализированный депозитарий, осуществляющий деятельность, предусмотренную Федеральным законом от 24 июля 2002 г. № 111-ФЗ	Федеральный закон от 24 июля 2002 г. № 111-ФЗ
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
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
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
30	Жилищный накопительный кооператив	Федеральный закон от 30 декабря 2004 г. № 215-ФЗ
31	Кредитный кооператив, если число физических лиц, являющихся его членами, превышает 2 000 человек	Федеральный закон от 18 июля 2009 г. № 190-ФЗ
32	Кредитный кооператив второго уровня	Федеральный закон от 18 июля 2009 г. № 190-ФЗ
33	Саморегулируемая организация в сфере финансового рынка	Федеральный закон от 13 июля 2015 г. № 223-ФЗ
34	Саморегулируемая организация, отличная от указанных в других пунктах настоящей таблицы	Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ
35	Структурное подразделение иностранной некоммерческой неправительственной организации	Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ
36	Политическая партия, получившая в отчетный период государственное финансирование	Федеральный закон от 11 июля 2001 г. № 95-ФЗ
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



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
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
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
41	Региональный оператор, осуществляющий деятельность, предусмотренную Федеральным законом от 29 декабря 2004 г. № 188-ФЗ	Жилищный кодекс Российской Федерации от 29 декабря 2004 г. № 188-ФЗ
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
43	Объединение туроператоров в сфере выездного туризма	Федеральный закон от 24 ноября 1996 г. № 132-ФЗ
44	Фонд, созданный в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 2017 г. № 216-ФЗ	Федеральный закон от 29 июля 2017 г. № 216-ФЗ
45	Центральный банк Российской Федерации	Федеральный закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ
46	Агентство по страхованию вкладов	Федеральный закон от 23 декабря 2003 г. № 177-ФЗ
47	Государственная корпорация развития "ВЭБ.РФ"	Федеральный закон от 17 мая 2007 г. № 82-ФЗ
48	Фонд развития территорий	Федеральный закон от 29 июля 2017 г. № 218-ФЗ
49	Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции "Ростех"	Федеральный закон от 23 ноября 2007 г. № 270-ФЗ
50	Государственная корпорация по атомной энергии "Росатом"	Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. № 317-ФЗ
51	Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос"	Федеральный закон от 13 июля 2015 г. № 215-ФЗ
52	Открытое акционерное общество "Российские железные дороги"	Федеральный закон от 27 февраля 2003 г. № 29-ФЗ
53	Государственная компания "Российские автомобильные дороги"	Федеральный закон от 17 июля 2009 г. № 145-ФЗ



54	Центр исторического наследия Президента Российской Федерации, прекратившего исполнение своих полномочий	Федеральный закон от 13 мая 2008 г. № 68-ФЗ
55	Фонд перспективных исследований	ФЗ от 16 октября 2012 г. № 174-ФЗ
56	Российский научный фонд	Федеральный закон от 2 ноября 2013 г. № 291-ФЗ
57	Национальное объединение саморегулируемых организаций оценщиков	Федеральный закон от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ
58	Единый институт развития в жилищной сфере	Федеральный закон от 13 июля 2015 г. № 225-ФЗ Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ
59	Акционерное общество "Управляющая компания Российского Фонда Прямых Инвестиций"	Федеральный закон от 2 июня 2016 г. № 154-ФЗ
60	Фонд содействия кредитованию (гарантийный фонд, фонд поручительств)	Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ
61	Акционерное общество "Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства"	Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ
62	Акционерное общество "Российский банк поддержки малого и среднего предпринимательства"	Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ
63	Московский фонд реновации жилой застройки	Закон РФ от 15 апреля 1993 г. № 4802-1
64	Акционерное общество "Почта России"	Федеральный закон от 29 июня 2018 г. № 171-ФЗ
65	Организация по управлению правами на коллективной основе, получившая государственную аккредитацию	Федеральный закон от 18 декабря 2006 г. № 230-ФЗ
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
67	Служба обеспечения деятельности финансового уполномоченного	Федеральный закон от 4 июня 2018 г. № 123-ФЗ
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
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 Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ
70	Публичное акционерное общество, предусмотренное распоряжением Правительства	Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ



	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
71	Публичное акционерное общество, отличное от указанных в других пунктах настоящей таблицы	Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ
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
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
74	Государственная корпорация, отличная от указанных в других пунктах настоящей таблицы	Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ
75	Государственная компания, отличная от указанных в других пунктах настоящей таблицы	Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ
76	Публично-правовая компания, отличная от указанных в других пунктах настоящей таблицы	Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 236-ФЗ
77	Не поименованные в настоящей таблице организации, представляющие и (или) раскрывающие консолидированную финансовую отчетность	Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ
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
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
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
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
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 Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ
83	Отличная от указанных в других пунктах настоящей таблицы организация-эмитент эмиссионных ценных бумаг, обязанная раскрывать информацию в соответствии с Федеральным законом от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ



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 Федеральным законом 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
85	Бюро кредитных историй	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ
86	Профессиональный участник рынка ценных бумаг (брокерская, дилерская, депозитарная деятельность, деятельность по управлению ценными бумагами, деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг), отличный от указанных в других пунктах настоящей таблицы	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ
87	Отличная от указанных в других пунктах настоящей таблицы, 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. –	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ

11.12. В настоящее время, в соответствии с поправками, внесенными в Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" Федеральными законами от 2 июля 2021 г. N 359-ФЗ, от 16 апреля 2022 г. N 114-ФЗ, от 24 июля 2023 г. N 355-ФЗ, обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в случаях, установленных федеральными законами, а также в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1) организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, а также эмитентов эмиссионных ценных бумаг, обязанных раскрывать информацию в соответствии с [Федеральным законом](#) от 22 апреля 1996 года N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг";

2) организаций, являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг (за исключением инвестиционных советников, осуществляющих только деятельность по инвестиционному консультированию, равно как и совмещающих эту деятельность с



любой иной деятельностью, не подлежащей лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации), бюро кредитных историй;

3) организаций, имеющих организационно-правовую форму фонда (за исключением государственного внебюджетного фонда, специализированной организации управления целевым капиталом и фонда, имеющего статус международного фонда в соответствии с [Федеральным законом](#) от 3 августа 2018 года N 290-ФЗ "О международных компаниях и международных фондах"), в случае, если поступление имущества, в том числе денежных средств, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, превышает 3 миллиона рублей;

4) организаций (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 года N 3085-I "О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации"), соответствующих хотя бы одному из следующих условий:

а) доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности, который определяется в порядке, установленном [законодательством](#) Российской Федерации о налогах и сборах, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет более 800 миллионов рублей (Федеральный закон от 29.12.2020 № 476-ФЗ);

б) сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 400 миллионов рублей (Федеральный закон от 29.12.2020 № 476-ФЗ);

5) акционерных обществ, акции которых находятся в собственности Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и (или) муниципального образования.

11.13. Динамика изменений критериев проведения «обязательного аудита»:

Критерий	До 2011 года (млн.руб.)	С 01.01.2011 (млн.руб.)	С 01.01.2021 (млн.руб.)	Изменения по сравнению с 2011 годом
Сумма дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности	50	400	800	Увеличение в 16 раз
сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года	20	60	400	Увеличение в 20 раз



11.14. Сравнительный анализ критериев для прохождения обязательного аудита (наличие двух из трех следующих пороговых значений) в ряде зарубежных стран:

Страна	Годовой оборот		Активы (млн. евро)		Количество сотрудников
	(млн. евро)	(млн.руб. по среднему курсу в сентябре 2024 г.)	(млн. евро)	(млн.руб. по среднему курсу в 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



РОССИЯ	8	800	4	400	---
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: 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) 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

Раздел 12. Анализ 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»

12.1. 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.

12.2. 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».*

12.3. 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):

- 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.**

12.4. 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.



12.5. 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.

12.6. 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.**

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.**

Предложение:

Установить размер административных штрафов 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» в размере, соответствующем рыночной стоимости проведения обязательного аудита.



Раздел 13. Предложения по внесению изменений в действующее законодательство, регулирующее государственное регулирование и саморегулирование аудиторской деятельности в РФ

13.1. Вернуть в законодательство, регулирующее саморегулирование аудиторской деятельности, основные принципы саморегулирования, установленные Федеральным законом «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 № 315-ФЗ, а именно:

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

13.2. Предлагаемая модель саморегулирования аудиторской деятельности в России:

13.2.1. 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, исключаящий возможность саморегулирования профессиональной деятельности аудиторов.

13.2.2. 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.

13.2.3. 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. Установленные критерии минимальной численности в региональных саморегулируемых организациях аудиторов и аудиторских организаций, должны позволять эффективно осуществлять все функции саморегулирования на региональных уровнях.

13.2.4. 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.

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



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

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.

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.

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

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

13.2.8. 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.

13.2.9. 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.

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

13.3. 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, 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 аудиторов и создавать механизмы, предотвращающие появление новых избыточных функций у органов исполнительной власти:

13.3.1. Исключить из Федерального закона от 1 декабря 2007 г. N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях" часть 2.2. статьи 1, внесенную Федеральным законом от 2 июля 2021 г. N 359-ФЗ следующего содержания:

«2.2. Особенности саморегулирования в сфере аудиторской деятельности, осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов устанавливаются Федеральным законом от 30 декабря 2008 года N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"».

13.3.2. Исключить из действующего законодательства избыточные и дублирующие функции и полномочия по государственному регулированию аудиторской деятельности, возложенных на Министерство финансов РФ (см. Раздел 6 настоящего Доклада), подведомственного Министерству финансов РФ «уполномоченного Федерального органа по контролю и надзору» (Федерального казначейства) (см. Раздел 7 настоящего Доклада) и Центрального банка РФ (см. Раздел 8) настоящего Доклада.

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

13.3.4. Прекратить деятельность «Уполномоченных органов федеральной власти» 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, способных самостоятельно организовать свою профессиональную деятельность, в соответствии с требованиями действующего законодательства



13.4. Предложения по разработке и внедрению на территории РФ «национальных стандартов аудиторской деятельности, с учетом МСА»:

13.4.1. 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»⁵, с учетом риска введения запрета на их применение со стороны International Federation of Accountants (IFAC), в одностороннем порядке и наличие достаточного научного и профессионального потенциала в РФ для создания собственных, национальных стандартов аудиторской деятельности, возможно «с учетом требований МСА».

13.4.2. 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.

13.4.3. 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.

13.4.4. 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.

13.4.5. 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».

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

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

⁵ <https://ria.ru/20240318/ssha-1933984981.html> (Заявление пресс-секретаря президента РФ Дмитрия Пескова).



13.4.8. 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.

13.5. 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:

13.5.1. 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.

13.5.2. 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.

13.5.3. 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.

13.5.4. 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 аудиторам 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.

13.5.1. 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, предоставив СРОА самостоятельно выбирать способ дополнительной имущественной ответственности аудиторов и аудиторских организаций.

13.6. Предложения по внесению изменений в действующую систему прохождения «обязательного аудита» организациями, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации:



13.6.1. 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.

13.6.2. 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.

13.6.3. 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.

13.6.4. 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.

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

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

13.6.7. 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.

13.6.8. 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.

13.6.9. 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).

13.7. Предложения об установлении меры ответственности за уклонение от прохождения «обязательного аудита»:

13.7.1. 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 от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», в составе бухгалтерской отчетности аудиторского заключения, представляется целесообразным:

13.7.2. 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.

13.7.3. 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.

13.7.4. 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.

13.8. Предложение о создании двухуровневой системы государственного регулирования в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторской деятельности:

13.8.1. Создать двухуровневую систему государственного регулирования в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторской деятельности, (см. Раздел 9 настоящего Доклада). а именно:

1 уровень: Коллегиальный орган по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторской деятельности, под руководством одного из Заместителей Председателя Правительства РФ.

2 уровень: федеральные органы исполнительной власти, осуществляющие в настоящее время функции по выработке государственной политики и нормативно-правового регулирования в сфере аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности и саморегулирования.



13.8.2. Сформировать Коллегиальный орган по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторской деятельности, состоящий из руководителей министерств экономического блока

13.8.3. 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».

13.8.4. 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.

13.8.5. 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.

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

13.9. Предложение об установлении размера административных штрафов за уклонение от прохождения обязательного аудита и непредставление экономическими субъектами аудиторского заключения в составе бухгалтерской отчетности:

13.9.1. Установить размер административных штрафов 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» в размере, соответствующем рыночной стоимости проведения обязательного аудита.

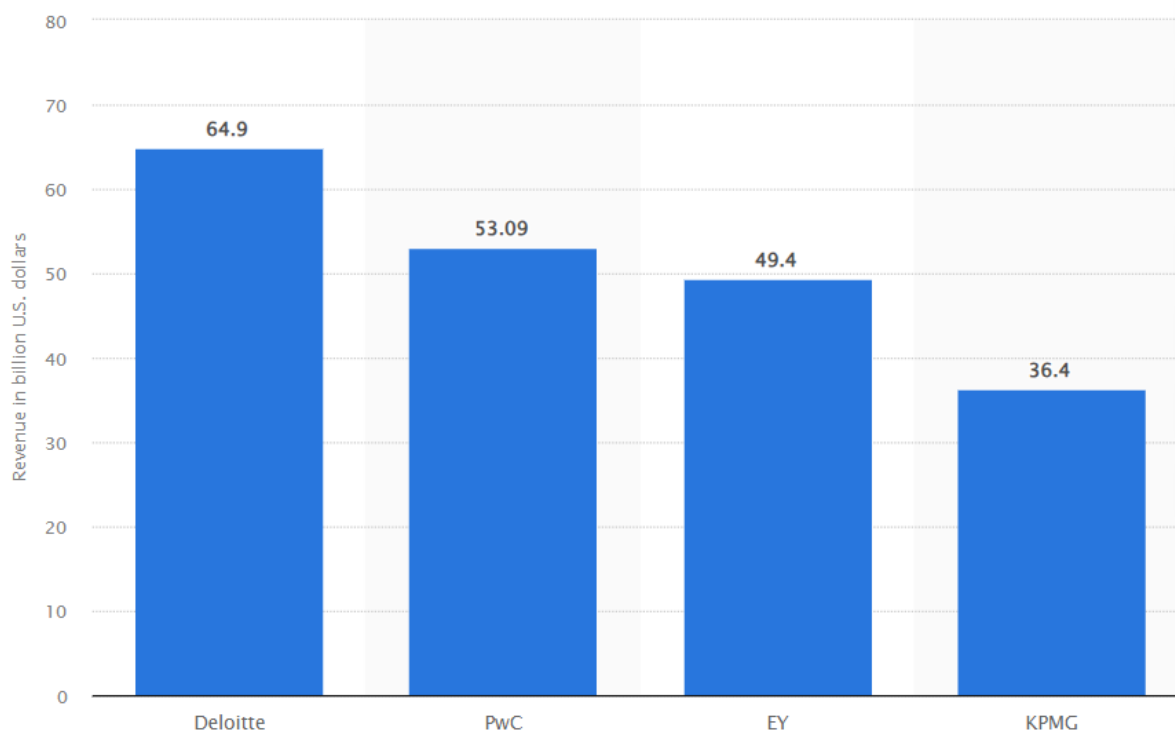
Раздел 14. Деятельность в Российской Федерации 4-х аудиторских организаций, созданных международными аудиторскими сетями до 2022 года

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.

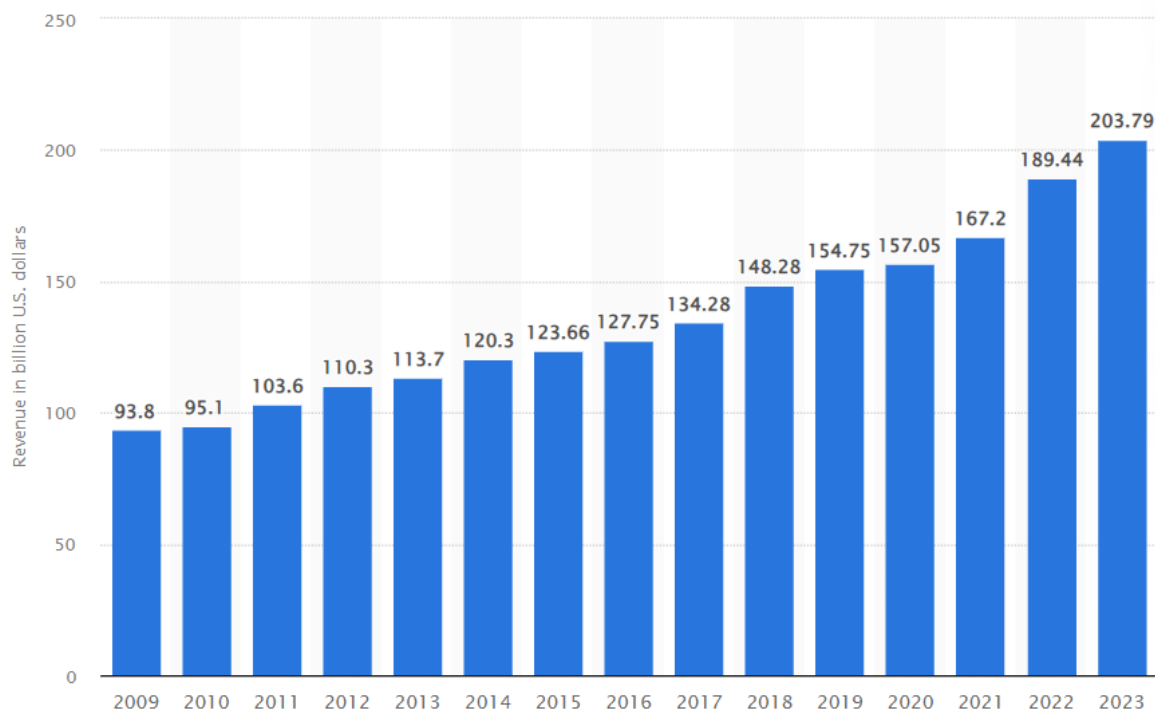
Совокупная глобальная выручка «большой четверки» в 2023 году впервые превысила отметку в 200 миллиардов долларов США⁶.

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)⁷.



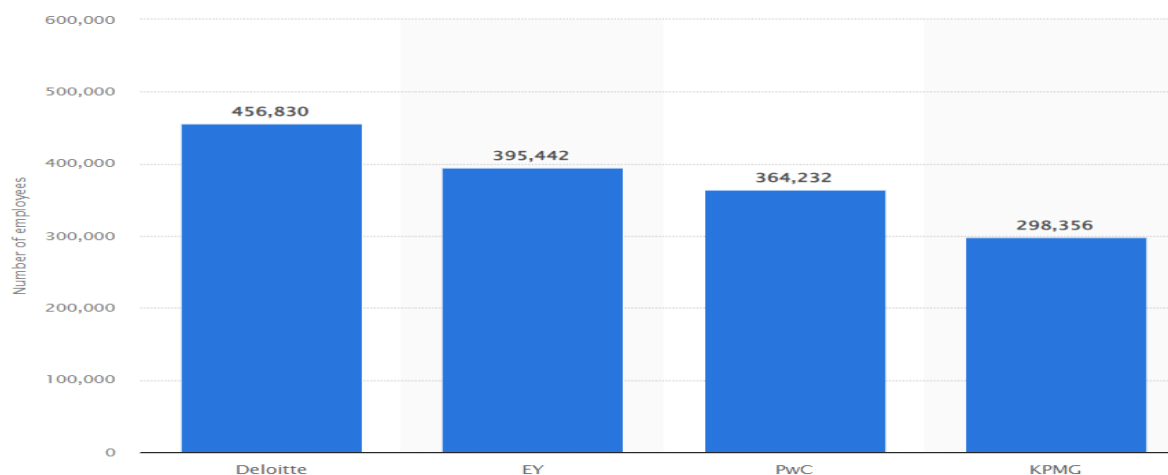
⁶ <https://www.statista.com/statistics/250479/big-four-accounting-firms-global-revenue>.

⁷ <https://www.statista.com/statistics/473959/big-four-accounting-firms-global-combined-revenue>.



© Statista 2024

В 2023 году в "Большой четверке" было занято более 1,5 миллионов человек по всему миру⁸.



⁸ <https://www.statista.com/statistics/250503/big-four-accounting-firms-number-of-employees/>

14.1. 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 RAEX⁹:

Название международной аудиторской сети	Суммарная выручка от аудита и консалтинга в России (млрд. руб.)						
	1998	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Ernst & Young Global LTD	...	17,2	16,8	15,7	17,2	17,3	19,0
KPMG Int. Cooperative	...	10,5	11,3	12,0	14,7	14,8	16,0
PricewaterhouseCoopers Int. Ltd	0,4	12,4	12,9	12,9	14,6	14,3	14,8
Deloitte Touche Tohmatsu Ltd	...	7,8	8,0	7,4	8,4	8,1	9,4

Источник: https://raex-rr.com/b2b/audit/audit_firms_ranked_by_revenue_from_statutory/2025/

14.2. Аудиторы крупнейших компаний России по объему реализации продукции в 2010 году¹⁰:

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»

⁹ https://raex-rr.com/b2b/audit/Rating_of_international_audit_networks/2021/

¹⁰ (согласно рейтингу рейтингового агентства, Эксперт РА «Эксперт 400», 2011).



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*
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 КППМГ
41	Группа "Фосагро"	химическая и нефтехимическая промышленность	76,95	ЗАО «КППМГ»
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 «КППМГ»
51	Группа компаний "СУ-155"	строительство	53,42	PWC*
52	"Энел ОГК-5"	электроэнергетика	52,56	ЗАО «КППМГ»
53	"Уралкалий"	химическая и нефтехимическая промышленность	51,59	PWC*
54	Концерн "Силовые машины"	машиностроение	50,88	ЗАО «КППМГ»
55	Корпорация "Иркут"	машиностроение	50,82	КППМГ 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	"Империял 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»)¹¹;

** 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

¹¹ https://rosstat.gov.ru/bgd/regl/b10_01/IssWWW.exe/Stg/d12/2-1-1-1.htm



Суммарные данные по таблице 1 по отраслям

	иностр. 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 пром-сть	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
лесная, деревообработ. 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



14.3. Аудиторы 200 крупнейших российских банков по размеру собственного капитала на 01.06.2011¹²:

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»
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 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 ШОТЛАНДИИ	16 459	2 751	ЗАО «Делойт и Туш СНГ»
30	МОСКОВСКИЙ БАНК РЕКОНСТРУКЦИИ И РАЗВИТИЯ	15 873	1 354	ЗАО «Делойт и Туш СНГ»
31	НАЦИОНАЛЬНЫЙ РЕЗЕРВНЫЙ	15 748	1 696	ЗАО «КПМГ»

¹² на 1 июня 2011 года по версии журнала «Профиль» № 28(727).



32	"ЦЕНТРОКРЕДИТ"	15 660	6 696	ЗАО «Делойт и Туш СНГ»
33	ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК	13 838	1 638	ЗАО «Делойт и Туш СНГ»
34	МОСКОВСКИЙ 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», Российская аудиторская компания
40	"ИНТЕЗА"	11 820	10 820	«Эрнст энд Янг» **
41	"СОЮЗ"	10 886	5 000	«Эрнст энд Янг» **, Российская аудиторская компания
42	КОММЕРЦБАНК (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», Российская аудиторская компания
46	РОСЕВРОБАНК	9 872	274	PwC*
47	"КИТ ФИНАНС ИНВЕСТИЦИОННЫЙ"	9 155	7 000	PwC*, Российская аудиторская компания
48	"ЮНИАСТРУМ"	8 855	5 100	«Эрнст энд Янг» **
49	СКБ-БАНК	8 822	1 823	PwC*, Российская аудиторская компания
50	НАЦИОНАЛЬНЫЙ 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 РЕКОНСТРУКЦИИ И РАЗВИТИЯ	8 017	2 004	ЗАО «КПМГ», Российская аудиторская компания
53	ДЖИИ МАНИ БАНК	7 990	346	ЗАО «КПМГ»
54	БАНК КРЕДИТ СВИСС (МОСКВА)	7 930	460	ЗАО «КПМГ», Российская аудиторская компания
55	НОВИКОМБАНК	7 732	3 000	«Эрнст энд Янг» **, Российская аудиторская компания
56	"НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ"	7 400	3 035	ЗАО «Делойт и Туш СНГ».
57	ПЕРВЫЙ ОБЪЕДИНЕННЫЙ	6 423	1 275	ЗАО «КПМГ», Российская аудиторская компания
58	"СЕВЕРНЫЙ МОРСКОЙ ПУТЬ"	6 408	3 661	ЗАО «КПМГ»



59	СОБИНБАНК	6 401	3 270	ЗАО «КПМГ», Российская аудиторская компания
60	МЕТАЛЛИНВЕСТ БАНК	6 341	1 140	ЗАО «Делойт и Туш СНГ», Российская аудиторская компания
61	"ЦЕНТР-ИНВЕСТ"	6 199	866	PwC*
62	"АЗИАТСКО-ТИХООКЕАНСКИЙ"	5 972	554	ЗАО «КПМГ»
63	"РЕНЕССАНС КАПИТАЛ"	5 966	501	«Эрнст энд Янг» **
64	МЕЖДУНАРОДНЫЙ БАНК САНКТ-ПЕТЕРБУРГА	5 830	987	ЗАО «Делойт и Туш СНГ»
65	"СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ"	5 652	2 660	ЗАО «Делойт и Туш СНГ», Российская аудиторская компания
66	ЛОКО-БАНК	5 565	2 600	ЗАО «КПМГ», Российская аудиторская компания
67	СВЕДБАНК	5 459	5 038	Deloitte AB
68	"БАЛТИЙСКИЙ"	5 451	665	Российская аудиторская 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 «КПМГ», Российская аудиторская компания
73	"БНП ПАРИБА"	4 929	4 162	PwC*
74	"ТРОЙКА ДИАЛОГ"	4 738	1 174	PwC*
75	МОСКОММЕРЦБАНК	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 «КПМГ»
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 «КПМГ»
81	КРЕДИТ УРАЛ БАНК	3 950	908	ЗАО «КПМГ»
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 «КПМГ», Российская аудиторская компания
88	МЕРСЕДЕС-БЕНЦ БАНК РУС	2 958	1 750	ЗАО «КПМГ»
89	СЕВЕРГАЗБАНК	2 916	661	ЗАО «КПМГ»
90	СДМ-БАНК	2 889	355	ЗАО «Делойт и Туш СНГ»
91	"АГРОПРОМКРЕДИТ	2 835	1 890	ЗАО «КПМГ»
92	"КЕДР"	2 809	81	ЗАО «КПМГ»
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 «КПМГ»
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 ТОРГОВЫЙ ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК»	2 614	429	«Эрнст энд Янг» **, Российская аудиторская 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 «ДЕЛОЙТ И ТУШ СНГ»
104	ГАРАНТИ БАНК- МОСКВА	2 339	441	ЗАО "КПМГ"
105	"СВЯЗНОЙ"	2 320	48	PwC*, Российская аудиторская компания
106	БФГ-КРЕДИТ	2 282	600	ЗАО «ДЕЛОЙТ И ТУШ СНГ»
107	СУМИТОМО МИЦУИ РУС БАНК	2 176	1 600	The Institute of Internal Auditors
108	АЙСИАЙСИАЙ БАНК ЕВРАЗИЯ	2 135	1 594	ЗАО «КПМГ»
109	УРАЛТРАНСБАНК	2 124	250	ЗАО «КПМГ»
110	ТОРГОВО- ПРОМЫШЛЕННЫЙ БАНК КИТАЯ	2 122	1 000	Limited liability company Alt-Audit
111	СТОЛИЧНОЕ КРЕДИТНОЕ ТОВАРИЩЕСТВО	1 888	565	ЗАО «Делойт и Туш СНГ»



112	Ю БИ ЭС БАНК	1 886	1 250	«Эрнст энд Янг» **
113	ПЕРВЫЙ РЕСПУБЛИКАНСКИЙ	1 821	435	ЗАО «Делойт и Туш СНГ», Российская аудиторская компания
114	"БТА-КАЗАНЬ"	1 816	1 812	«Эрнст энд Янг» **
115	НАЦИОНАЛЬНЫЙ КОСМИЧЕСКИЙ	1 807	556	Deloitte a Touche
116	ГОЛДМАН САКС БАНК	1 758	1 450	Дочерний банк в России Goldman Sachs (США)
117	"МОРСКОЙ"	1 742	810	PwC*, Российская аудиторская компания
118	АЛЬТА-БАНК	1 664	800	ЗАО «КПМГ»

* компании, входящие в глобальную сеть PricewaterhouseCoopers International Limited (ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит», ООО «ПрайсвотерхаусКуперс», ООО «ПрайсвотерхаусКуперс 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
Итого (115 банков, 86%):	4 296
Всего 200 крупнейших банков России (100%)	4 995

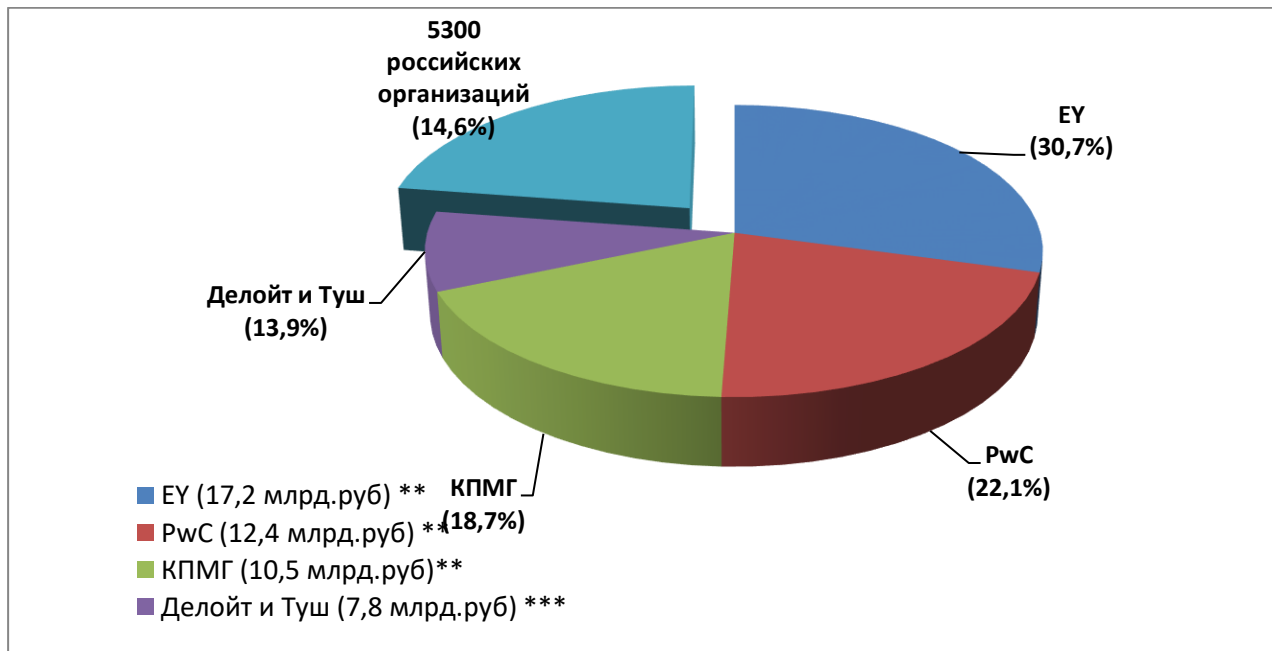


14.4. Результаты деятельности 4-х крупнейших компаний на рынке аудиторских услуг в РФ по отраслям¹³:

	на 31 декабря 2012 года					на 31 декабря 2014 года				
	4 иностранн аудиторск компани		Всего в таблице*		Доля, %	4 иностранн аудиторск компани		Всего в таблице*		Дол я, %
	Кол -во	Объем ВП млрд.р уб	Кол -во	Объем ВП млрд.р уб		Кол -во	Объем ВП млрд.р уб	Кол -во	Объем ВП млрд.р уб	
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
электроэнергети ка	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
телекоммуникац ии 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

¹³ Данные журнала «Эксперт», <http://www.sovnadzor.ru/>.

14.5. Рынок аудиторских услуг РФ в 2015 году (доли российских компаний и «большой четверки»)¹⁴:



14.6. Доли в доли российских компаний и «большой четверки» банковской сфере¹⁵:



¹⁴ <http://www.sovnadzor.ru/>.

¹⁵ <http://www.sovnadzor.ru/>.



14.7. Аудиторы 200 крупнейших банков РФ в 2010 году¹⁶:

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%
PwC (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%

14.8. Аудиторы 200 крупнейших банков РФ в 2015 году¹⁷:

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%
PwC (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%

¹⁶ 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/>.

¹⁷ 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/>.

Раздел 15. Деятельность 4-х крупнейших компаний, созданных международными аудиторскими сетями, на рынке аудиторских услуг в РФ с 2022 года

15.1. Реорганизация деятельности организаций, созданных в РФ международными аудиторскими сетями с 2022 года:

КПМГ / КЭПТ¹⁸: KPMG сообщила в Twitter, что ее российские и белорусские подразделения выйдут из состава сети в связи с «операцией» России на Украине¹⁹.

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». Мы убеждены, что бизнес российской фирмы продолжит развиваться», — подчеркивается в заявлении.

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».

Среди российских клиентов PwC — Сбербанк, «Газпром» и ЦБ России, отмечает FT.

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.

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».

Перечень иностранных государств, в которых зарегистрированы лица, заключившие с ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"²⁰ на финансовом рынке договор оказания аудиторских и

¹⁸ <https://www.audit-it.ru/sro/206160.html>

¹⁹ <https://www.forbes.ru/finansy/458247-auditory-bol-soj-cetverki-pwc-i-kpmg-ob-avili-ob-uhode-iz-rossii-i-belorussii>

²⁰ https://www.audit-it.ru/contragent/1027739707203_ooo-tsatr-auditorskie-uslugi



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»²¹ : PwC первыми из «большой четверки» международных аудиторских компаний объявили о решении прекратить свою деятельность в России и Белоруссии. PwC в своем заявлении подчеркнула²², 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».

07.03.2022 международная аудиторская компания Deloitte пообещала оказать бывшим сотрудникам все возможное содействие и поддержать их в "переходный период".

²¹ https://www.audit-it.ru/contragent/1027700148431_ao-tekhnologii-doveriya-audit

²² <https://www.forbes.ru/finansy/458247-auditory-bol-soj-cetverki-pwc-i-kpmg-ob-avili-ob-uhode-iz-rossii-i-belorussii>



15.2. Российское отделение Deloitte – Деловые решения и технологии (ДРТ):

Deloitte Touche Tohmatsu Limited или **Deloitte** («Делойт») — международная аудиторская и консалтинговая корпорация, владеющая сетью компаний по всему миру (Лондон, Великобритания).

Deloitte в [России](#) являлся частью фирмы «Делойт СНГ» и имел представительства в Москве, Санкт-Петербурге, Уфе, Екатеринбурге, Новосибирске, Южно-Сахалинске представительства. С 7 марта 2022 года российская практика продолжила свою работу в качестве несвязанной с Deloitte компании, сменив название на «Деловые Решения и Технологии».

Компания продолжает предоставлять аудиторские и консалтинговые услуги под новым брендом, сохраняя персонал и офисы в России и Беларуси.

Наименование	Отрасль	Выручка За 2024 год
АО «ДРТ»	Деятельность по проведению финансового аудита	5,5 млрд. руб.
ООО "ДРТ АУДИТ"	Деятельность по проведению финансового аудита	57,8 млн. руб
ООО "ДРТ КОНСАЛТИНГ"	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	2,5 млрд. руб.
ООО "ДРТ ТЕХ"	Разработка компьютерного программного обеспечения	836 млн. руб.
ООО "ДРТ СЕРВИС"	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	0
ООО "ДРТ КОНФИДЕНТ"	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	0

Более развернутая информация о деятельности созданной международной аудиторской сетью «Deloitte Touche Tohmatsu Limited или Deloitte» («Делойт») в России группы компаний, включая перечень юридических лиц, указавших в качестве аудитора АО «ДРТ» (по данным ФНС за 2024 год, не включая кредитные, страховые организации, оборонные предприятия), представлена в Аналитическом Докладе «О результатах проведенного анализа деятельности в Российской Федерации (после 2022 года) четырех групп аудиторских и консультационных организаций, созданных международными аудиторскими сетями».



15.3. Российское отделение KPMG – Кэпт (Kept)

KPMG, «КПМГ» — международная сеть аудиторских и консалтинговых фирм, возглавляемая компанией KPMG International Limited. Входит в «большую четвёрку» аудиторских компаний. Основана в 1987 году путём слияния американской аудиторской компании Peat Marwick и нидерландской Klynveld Main Goerdeler (KMG). Международная штаб-квартира расположена в Лондоне (Великобритания).

KPMG в странах СНГ с 2009 по 2022 год имела отделения в Азербайджане, Армении, Беларуси, Грузии, Казахстане, Кыргызстане, России, Узбекистане, Украине.

В России у компании АО «КПМГ» имелся центральный офис в Москве, региональные центры в Санкт-Петербурге, Нижнем Новгороде, Екатеринбурге, Новосибирске, Ростове-на-Дону и офисы в Казани, Красноярске, Перми, Воронеже, Владивостоке, Южно-Сахалинске и Уфе. Клиентами компании являлись крупнейшие организации России.

В 2022 году российское подразделение KPMG сменило название на Kept (Кэпт), после выхода из международной сети, став самостоятельной компанией, предоставляющей аудиторские и консультационные услуги под новым брендом, сохраняя преемственность с бывшей международной структурой.

После выхода из сети KPMG практика партнёров в РФ сохраняется в полном объёме, отныне работая под новым названием «Kept».

Наименование	Отрасль	Выручка За 2024 год
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "КЭПТ"	Деятельность по проведению финансового аудита	9,2 млрд. руб.
ООО "КЭПТ"	Деятельность по проведению финансового аудита	7,8 млн. руб.
ООО «КЭПТ НАЛОГИ И КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ»	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	7 млрд руб.
ООО "КЭПТ ЦИФРОВЫЕ ПРОДУКТЫ"	Разработка компьютерного программного обеспечения	763 млн руб.
ООО "КЭПТ ВЕРИФИКАЦИЯ"	Деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включенная в другие группировки	41,6 млн. руб.

Более развернутая информация о деятельности созданной международной аудиторской сетью «KPMG» (КПМГ) в России группы компаний, включая перечень юридических лиц, указавших в качестве аудитора АО "КЭПТ" (по данным ФНС за 2024 год, не включая кредитные, страховые организации, оборонные предприятия), представлена в Аналитическом Докладе «О результатах проведенного анализа деятельности в Российской Федерации (после 2022 года) четырех групп аудиторских и консультационных организаций, созданных международными аудиторскими сетями».



15.4. Российское отделение Ernst&Young – «Б1»:

Ernst & Young («Эрнст энд Янг», EY) — международная сеть аудиторских и консалтинговых фирм, возглавляемая компанией Ernst & Young Global Limited. Входит в «большую четвёрку» аудиторских компаний. Основана в 1989 году путём слияния американских аудиторских компаний Arthur Young и Ernst & Whinney. С 2013 года действует под торговой маркой EY, представляющей собой акроним от наименования компании. Штаб-квартира компании расположена в Лондоне.

7 марта 2022 года EY объявила об уходе из России, что Российские офисы с 13 июля 2022 года не являются частью международной сети EY и работают под брендом Б1.

Российское юридическое лицо EY ООО «Эрнст энд Янг» было переименовано в ООО «Центр аудиторских технологий и решений — аудиторские услуги».

Наименование	Отрасль	Выручка За 2024 год
ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"	Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита (69.20)	6,5 млрд. руб.
ООО "ЦАТР - КОНСАЛТ"	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	8,4 млн. руб.
АО "ГРУППА Б1"	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	0
ООО "Б1 - КОНСАЛТ"	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	9,2 млрд. руб.
ООО "Б1 - ФИНАНС"	Деятельность холдинговых компаний	109 млн. руб.
ООО "Б1 - ЦЕНТР"	Деятельность холдинговых компаний	0
ООО "Б1 - ИТ"	Разработка компьютерного программного обеспечения	2,8 млрд. руб.
ООО "АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА Б1"	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	227 млн. руб.
ООО "Б1-КОРПОРАТИВНЫЕ УСЛУГИ"	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	1,2 млн. руб.

Более развернутая информация о деятельности созданной международной аудиторской сетью Ernst & Young («Эрнст энд Янг», EY) в России группы компаний, включая перечень юридических лиц, указавших в качестве аудитора ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ" (по данным ФНС за 2024 год, не включая кредитные, страховые организации, оборонные предприятия), представлена Аналитическом Докладе «О результатах проведенного анализа деятельности в Российской Федерации (после 2022 года) четырех групп аудиторских и консультационных организаций, созданных международными аудиторскими сетями».



15.5. Российское отделение PricewaterhouseCoopers – Технологии доверия:

PricewaterhouseCoopers (PwC) - международная сеть аудиторских и консалтинговых фирм, возглавляемая компанией PricewaterhouseCoopers International Limited. Входит в «большую четверку» аудиторских компаний. Штаб-квартира расположена в Лондоне.

По состоянию на февраль 2022 года у PricewaterhouseCoopers имелись офисы в 12 городах России, среди которых Москва, Санкт-Петербург, Казань, Екатеринбург и другие.

В марте 2022 года российское подразделение было преобразовано в компанию «Технологии доверия».

Наименование	Отрасль	Выручка за 2024
ООО "ТЕДО"	Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита (69.20)	ликвидировано
АО "АКГ "Технологии Доверия"	Деятельность головных офисов (70.10)	
ООО «Технологии Доверия – Консультирование»	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (70.22)	6,051 млрд. руб.
АО «ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ – АУДИТ»	Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита (69.20)	4,739 млрд. руб
ООО "Технологии Доверия - Юридические Услуги"	Деятельность в области права (69.10)	552 млн. руб.
ООО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - ПРОПЕРТИ"	Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе	255 млн. руб.
ООО "Технологии доверия"	Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области (62.0)	132 млн. руб.
ЧУ ДПО "ЦКО Технологии Доверия - Эксперт"	Образование дополнительное детей и взрослых, не включенное в другие группировки (85.41.9)	70,2 млн. руб.
ООО "Технологии Доверия - Аудиторские Услуги"	Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита (69.2)	28,0 млн. руб.
ООО "Технологии Доверия - Профессиональные Услуги"	Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита (69.20)	2,8 млн. руб.

Более развернутая информация о деятельности созданной международной аудиторской сетью «PricewaterhouseCoopers» (PwC) в России группы компаний, включая перечень юриц, указавших в качестве аудитора АО "ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ – АУДИТ (по данным ФНС за 2024 год, не включая кредитные, страховые организации, оборонные предприятия), представлена в Аналитическом Докладе «О результатах проведенного анализа деятельности в РФ (после 2022 года) четырех групп аудиторских и консультационных организаций, созданных международными аудиторскими сетями».



15.6. Аудиторы крупнейших компаний России по объему реализации продукции за 2022 год²³

№ пп	Компания	Объем реализа ции 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» (РwC)*
14	Группа НЛМК*	1,19	черная металлургия	АО «Технологии Доверия – Аудит» (РwC)*
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» (РwC)*
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» (РwC)*
24	Магнитогорский металлургический комбинат*	0,87	черная металлургия	АО «Технологии Доверия – Аудит» (РwC)*
25	«Северсталь»	0,86	черная металлургия	КЭПТ (ЗАО «КПМГ») *

²³ <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».



26	Сибур холдинг	0,83	химическая и нефтехимическая промышленность	АО «Технологии Доверия – Аудит» (РwC)*
27	«Металлоинвест»	0,78	черная металлургия	АО «Технологии Доверия – Аудит» (РwC)*
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» (РwC)*
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» (РwC)*
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» (РwC)*
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» (РwC)*
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» (РwC)*
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» (РwC)*
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	«Нижнекамскнефтехим»	0,26	химическая и нефтехимическая промышленность	АО «Технологии Доверия – Аудит» (РwC)*
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» (РwC)*
88	ГК «Рольф»	0,23	розничная торговля	АО «Технологии Доверия – Аудит» (РwC)*
94	Почта России	0,22	телекоммуникации и связь	АО «Технологии Доверия – Аудит» (РwC)*
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» (РwC)*
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» (РwC)*
209	«Эппл 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» (РwC)*
240	«Джонсон & Джонсон»	0,08	оптовая торговля	АО «Технологии Доверия – Аудит» (РwC)*
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» (РwC)*
247	«Кока-кола Эйчбиси Евразия» («Мултон партнерс»)	0,07	пищевая промышленность	АО «Технологии Доверия – Аудит» (РwC)*



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

15.7. Виды деятельности, к которым допущены в РФ организации, созданные международными аудиторскими сетями:

15.7.1. Все организации, созданные ранее международными аудиторскими сетями, включены в Реестр аудиторских организаций Федерального казначейства, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.

15.7.2. Все организации, созданные ранее международными аудиторскими сетями, включены в Реестр аудиторских организаций Центрального Банка РФ, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке:

15.7.3. Все организации, созданные ранее международными аудиторскими сетями, включены в реестр Роскомнадзора как операторы, осуществляющие обработку персональных данных.

15.7.4. 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*** (a1...a4);



- 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>).

15.7.5. 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>).

15.8. Динамика деятельности 4-х компаний, созданных в России международными аудиторскими сетями, за период с 2016 по 2024 год:

Название международной аудиторской сети	Суммарная выручка от аудита и консалтинга в России (млрд. руб.)									
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Новое название	2022	2023	2024
Ernst & Young Global LTD	17,2	16,8	15,7	17,2	17,3	19,0	Б1	20,4	20,5	18,2
KPMG Int. Cooperative	10,5	11,3	12,0	14,7	14,8	16,0	Кепт	16,6	16,0	14,6
PricewaterhouseCoopers Int. Ltd	12,4	12,9	12,9	14,6	14,3	14,8	Технологии доверия	16,1	17,3	13,2
Deloitte Touche Tohmatsu Ltd	7,8	8,0	7,4	8,4	8,1	9,4	Деловые решения и технологии	10,3	8,8	7,4

Источник: https://raex-rr.com/b2b/audit/audit_firms_ranked_by_revenue_from_statutory/2025/

На сайте АО «Технологии Доверия – Аудит» (<https://tedo.ru/raskrytie-informatsii>) размещен Перечень общественно значимых организаций, которым оказаны аудиторские услуги в 2024 г. (за исключением организаций, в отношении которых применяются односторонние меры ограничительного характера, предусматривающие блокирование (замораживание) имущества и введенные Соединенными Штатами Америки и (или) Европейским союзом).



15.9. Сведения о регистрации 4-х компаний, созданных в России международными аудиторскими сетями, в других государствах по состоянию на 22.08.2024:

15.9.1. 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

15.9.2. 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

15.9.3. 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

15.9.4. 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



15.10. «Разъяснения» Председателя Правления СРО ААС г-на И. Козырева в письме от 19.09.2024 №10320 на запрос Председателя СЗСТО СРО ААС от 26.08.2024:



**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, 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/регистрирующих 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.

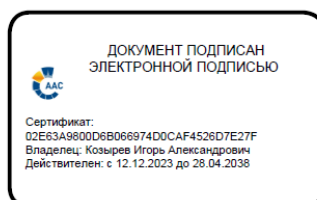
В отсутствие у российских компаний/групп с российскими активами российского аудитора, зарегистрированного в соответствии с установленными законодательными требованиями в юрисдикции листинга, указанные компании и группы должны были бы привлечь второго нероссийского аудитора, зарегистрированного должным 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



Раздел 16. Нормативные документы и информационные материалы, используемые при подготовке Аналитического доклада «О результатах проведенного анализа деятельности органов исполнительной власти, ответственных за регулирование бухгалтерского учета, формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, государственное регулирование и саморегулирование 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 депозитарии";
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 «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 аудиторами 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) от 24.09.2012.

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