



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

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

АССОЦИАЦИЯ «ЕГАФЭР»

ИНН / КПП: 7702471540 / 770201001, ОГРН: 1137799001218

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

**ПРОЕКТ**

### **АНАЛИТИЧЕСКИЙ ДОКЛАД**

**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 2025**



## **ОГЛАВЛЕНИЕ:**

<b>ВВЕДЕНИЕ</b> .....	3
<b>Раздел 1.</b> 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 и осуществлению государственного контроля (надзора) за деятельностью аудиторских организаций .....	29
<b>Раздел 2.</b> Сравнительный анализ законодательного «регулирования» деятельности физических лиц ведущих бухгалтерский учет, формирующих бухгалтерскую (финансовую) отчетность и лиц, выражающих независимое мнение о ее достоверности .....	33
<b>Раздел 3.</b> 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 .....	37
<b>Раздел 4.</b> Результаты проведенного анализа изменения количества функций по государственному регулированию аудиторской деятельности .....	43
<b>Раздел 5.</b> Формирование «государственной политики» в сфере аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности .....	62
<b>Раздел 6.</b> Результаты проведенного анализа действующей системы государственного контроля за ведением бухгалтерского учета, формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности и осуществлением аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности .....	68
<b>Раздел 7.</b> Результаты проведенного анализа эффективности деятельности Федерального казначейства по результатам осуществления функций государственного контроля за аудиторской деятельностью .....	89
<b>Раздел 8.</b> Предложения по сокращению функций и полномочий подведомственного Министерству финансов РФ «уполномоченного Федерального органа по контролю и надзору» (Федерального казначейства) .....	91
<b>Раздел 9.</b> Предложения по прекращению избыточных и дублирующих функций и полномочий по государственному регулированию аудиторской деятельности, возложенных на Министерство финансов РФ .....	100
<b>Раздел 10.</b> Предложения по сокращению функций и полномочий ЦБ РФ по регулированию аудиторской деятельности .....	105



---

<b>Раздел 11.</b> Предложения о создании Коллегиального органа по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторской деятельности .....	108
<b>Раздел 12.</b> Результаты проведенного анализа осуществления государственного регулирования в сфере установления критериев для проведения «обязательного аудита» .....	110
<b>Раздел 13.</b> 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» .....	126
<b>Раздел 14.</b> Предложения по внесению изменений в действующую систему прохождения «обязательного аудита» организациями, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации .....	128
<b>Раздел 15.</b> Предложения об установлении меры ответственности за уклонение от прохождения «обязательного аудита» .....	129
<b>Нормативные документы и информационные материалы, используемые при подготовке Аналитического доклада «О результатах проведенного анализа действующей в РФ системы государственного регулирования и «саморегулирования» аудиторской деятельности. Предложения по реформированию» .....</b>	<b>130</b>



## 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 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 отдельных 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 и «саморегулирования» аудиторской деятельности. Предложения по реформированию.**
- 3. О результатах проведенного анализа действующей в РФ системы государственного регулирования бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности. Предложения по реформированию.**

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 и бухгалтерской отчетности, аудиторской деятельности, результаты сравнительного анализа законодательного регулирования порядка ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и 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»).

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 бухучет, 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, 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).

## **1. В результате проведенного анализа в области государственного регулирования в сфере организации бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности (Разделы 1,2), 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 (Подробно: 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 ([https://raex-rr.com/b2b/outsourcing/outsourcing\\_of\\_accounting\\_functions\\_rating/2024](https://raex-rr.com/b2b/outsourcing/outsourcing_of_accounting_functions_rating/2024)).

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 лицам» 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 бухгалтерских учет, за формирование недостоверной БФО. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель предприятия, учреждения.

## **2. В результате проведенного анализа в области государственного регулирования аудиторской деятельности, (Разделы 1, 2) установлено:**

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 Правительства 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».

2.2. Первая аудиторская фирма на территории России (АО «Инаудит») была образована 01 октября 1987 года на базе Главного управления валютного контроля Министерства финансов СССР, в соответствии с постановлением Совета Министров СССР 08.09.1987 «О создании



советской аудиторской организации». 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 N1186;
- 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. В мае 2004 года Департамент регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов РФ, возглавил г-н Л.З.Шнейдман, работавшим с 1992 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>).

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. 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 Заключении 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».*

2.11. Федеральным законом от 7 августа 2001 г. N 119-ФЗ "Об аудиторской деятельности" были введены внешние проверки «качества аудита». Поскольку понятие «качество» представляет собой «совокупность свойств удовлетворяющих потребности клиента», то контроль качества аудиторских услуг не мог входить в компетенцию федерального органа. Вопросы качества могут и должны рассматриваться аудитором (аудиторской организацией) и



аудируемой организацией только в порядке, предусмотренном статьями 779-783 ГК РФ, а также процессуальным законодательством РФ.

2.12. Впоследствии «внешний контроль качества» был заменен на «внешний контроль выполнения обязательных требований», включающих обязательность выполнения российскими аудиторами так называемых «международных стандартов аудита», разрабатываемых для применения в «чистом виде» слаборазвитыми и колониально зависимыми странами, на территории страны включенной в «Перечень иностранных государств и территорий, совершающих недружественные действия в отношении Российской Федерации, российских юридических и физических лиц», утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 5 марта 2022 г. N 430-р, право применения которых на территории России может быть прекращено в любой момент решением International Federation of Accountants (IFAC), давшей разрешение на их применение.

2.13. В 2009 году 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.

2.14. 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".

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

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

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

2.16. 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".**

2.17. 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).

2.18. 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. 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»:

2.19. 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	4.387	2.028	- 2.359 (- 53%)
Аудиторы	20.908	17.138	15.574	- 5.334 (- 25 %)

2.20. 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.*

2.21. 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».

2.22. 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:

2.23. 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.

2.24. 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, 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.

2.25. 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.

2.26. 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».**

2.27. 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».**

2.28. 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.

2.29. 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.

2.30. 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».**

---



---

2.31. 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.

2.32. В настоящее время 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.

---

2.33. При фактическом отсутствии требований к квалификации бухгалтеров и организаций по аутсорсингу учетных функций, ведущих бухгалтерский учет и формирующих бухгалтерскую (финансовую) отчетность, обязательными требованиями, установленными законодательно для физических лиц, выражающих «независимое мнение» о достоверности формируемой отчетности (аудиторов), являются:

- наличие высшего образования, стаж работы не менее 3 лет; наличие квалификационного аттестата, после сдачи платных экзаменов по модулям: «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».
- ежегодное повышение квалификации (не менее 40 часов);
- обязательность членства в СРОА, с уплатой вступительных и членских взносов, прохождения контроля качества со стороны СРОА;
- обязательность исполнения правил независимости и этических норм поведения, контроль со стороны СРОА, Федерального казначейства и ЦБ России;
- дополнительные требования к аудиторам при работе с «общественно значимыми организациями»;
- обязательность проведения контроля качества работы аудиторов со стороны профсообщества;
- дополнительные требования об обязательности проведения контроля качества работы аудиторов со стороны Федерального казначейства и ЦБ РФ, при работе с «общественно значимыми организациями»;
- установленные меры дисциплинарного и иного воздействия на аудиторов, вплоть до лишения квалификационного аттестата, т.е. лишения права на осуществление профессиональной деятельности.

2.34. Обязательными требованиями, установленными законодательно для юридических лиц, выражающих «независимое мнение» о достоверности формируемой отчетности (аудиторских организаций), являются:



- 
- наличие не менее трех штатных аудиторов, имеющих квалификационные аттестаты;
  - размер доли уставного (складочного) капитала, принадлежащей аудиторам и (или) аудиторским организациям (не менее 51%);
  - дополнительные требования для аудиторских организаций, оказывающим услуги общественно значимым организациям (ОЗО);
  - членство в саморегулируемой организации аудиторов, с уплатой вступительных и членских взносов;
  - прохождения контроля качества со стороны СРОА, Центрального банка России, Федерального органа по контролю (Федерального казначейства);
  - соблюдения установленных правил независимости и этических норм: контроль со стороны СРОА, Центрального банка и Федерального казначейства, в случае нарушения применяются меры административного воздействия вплоть до исключения из реестра СРОА и наложения денежных штрафов на организацию и ее руководителя;
  - наличия правил внутреннего контроля качества работы: контроль со стороны СРОА, Центрального банка и Федерального казначейства, в случае нарушения применяются меры административного воздействия вплоть до исключения из реестра СРОА и наложения денежных штрафов на организацию и ее руководителя;
  - прохождение внешнего контроля деятельности со стороны СРОА, ЦБ РФ, Федерального казначейства;
  - страхование ответственности за нарушение договора оказания аудиторских услуг и (или) ответственность за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности.

2.35. Как указывалось выше, в анализируемом периоде не был выполнен Указ Президента РФ от 23.07.2003 № 824 о прекращении избыточного государственного регулирования и исключения дублирования функций и полномочий федеральных органов исполнительной власти. С 30.12.2008 по 24.07.2023, в результате внесения 29 поправок в первоначальный вариант ФЗ 307 «Об аудиторской деятельности», количество функций государственного регулирования аудиторской деятельности увеличилось с 14 до 124, с учетом ведомственных актов – более 170.

2.36. В анализируемом периоде не был выполнен Указ Президента РФ от 09.03.2004 № 314 "О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти", в соответствии с пунктом 3 которого федеральное министерство, являющееся «федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной <...> сфере деятельности», «не вправе осуществлять функции по контролю и надзору» в установленной сфере деятельности. Указанные функции возложены на Федеральное казначейство (осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета), являющимся подведомственной организацией Минфина РФ, а не на Минэкономразвития России, являющимся федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим, в том числе, функции по выработке



государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере саморегулирования профессиональной и предпринимательской деятельности.

2.37. 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).

2.37.1. 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 аудиторов.

2.37.2. На Федеральное казначейство, находящееся в ведении Министерства финансов РФ, созданное для выполнения правоприменительных 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.

2.38. В анализируемом периоде не было выполнено Распоряжение Правительства РФ от 30.12.2015 № 2776-р «О Концепции совершенствования механизмов саморегулирования», предполагающей создание в РФ трехуровневой модели саморегулирования.

2.38.1. Вместо трехуровневой модели саморегулирования аудиторской деятельности, путем неоправданного увеличения критериев членства в саморегулируемой организации аудиторов 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», лишённую впоследствии практически всех функций по саморегулированию.

2.39. В анализируемом периоде были фактически ликвидированы основные условия саморегулирования аудиторской деятельности, а именно как «самостоятельной и инициативной деятельности, 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» (ст.2. Федерального закона от 01.12.2007 N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях").

2.39.1. В результате внесения 2 июля 2021 года поправки в ст.2. Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности": «Под стандартами аудиторской деятельности в целях настоящего Федерального закона понимаются международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров», российским аудитором вменена обязанность их исполнения. 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, 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).

2.39.2. Введенная с 01.01.2017 обязательность применения Международных Стандартов Аудита (МСА) на территории РФ, разрабатываемых Международной федерацией бухгалтеров International (Federation of Accountants (IFAC)), 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.

2.39.3. В результате внесения 2 июля 2021 года поправки в Федеральный закон от 01.12.2007 N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях" было установлено, что с 01.01.2022 «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".

2.39.4. Вместо упразднения избыточных и дублирующих функций, осуществляемых органами исполнительной власти, и передачи ряда государственных функций саморегулируемым организациям и создания механизмов, предотвращающих появления новых избыточных функций у органов исполнительной власти, в компетенции Минфина РФ и подведомственному ему Федерального казначейства, 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.

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

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



**чиновников-контролеров. При этом создается опасность возникновения коррупции в их среде”.**

2.41. 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»).

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»*

2.42. За период с 2016 по 2023 годы профессию покинули 5,4 тыс. аттестованных аудиторов (более 25%) и 2,4 тыс. национальных аудиторских организаций (53%).

2.43. 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.

### **3. В результате проведенного анализа созданной системы «государственного контроля и надзора» за аудиторской деятельностью (Раздел б), установлено следующее:**

3.1. 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.

3.2. 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, что противоречит статье 3 Федерального закона от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации".

3.3. 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))".

3.4. 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 требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", нормативных актов Центрального банка РФ (!?), правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.

3.4.1. 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.

3.5. Установлено 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 Федеральное казначейство, выполняя несвойственную для него функцию по государственному контролю за деятельностью аудиторских организаций, обязано привлекать к выездным проверкам саморегулируемую организацию auditors, поскольку членство в ней является «обязательным» для аудиторских организаций.

3.6. Установлены документально подтвержденные случаи нарушений сотрудниками Федерального казначейства требований действующего законодательства, в том числе «грубых» в смысле статьи 91 Федерального закон от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации", в том числе:

3.6.1. устанавливающих время проведения проверок для аудиторских организаций, являющихся «малыми» (с годовой выручкой до 800 млн. рублей) и «микрпредприятиями» (с годовой выручкой до 120 млн. рублей);

3.6.2. запрещающих принятие решения по результатам контрольного (надзорного) мероприятия на основании оценки соблюдения положений нормативных правовых актов и иных документов, не являющихся обязательными требованиями;

3.6.3. запрещающих требовать в ходе проведения контрольного мероприятия представления документов, информации, если они не относятся к предмету контрольного (надзорного) мероприятия;

3.6.4. запрещающих принятие решения по результатам контрольного (надзорного) мероприятия на основании оценки соблюдения положений нормативных правовых актов и иных документов, не являющихся обязательными требованиями;

3.6.5. запрещающих требовать представления документов, информации, если они не относятся к предмету контрольного (надзорного) мероприятия;

При этом, в соответствии с пунктом 1 статьи 91 Федерального закона от 31 июля 2020 г. N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации":

***«Все решения, принятые по результатам контрольного (надзорного) мероприятия, проведенного с грубым нарушением требований к организации и осуществлению государственного контроля (надзора) <...> подлежат отмене контрольным (надзорным) органом, проводившим контрольное (надзорное) мероприятие, вышестоящим контрольным (надзорным) органом или судом, в том числе по представлению (заявлению) прокурора».***

3.7. 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.



№ 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. № 373.

3.7.1. Осуществление Федеральным казначейством функций внешнего контроля качества работы аудиторских организаций без Административного регламента, позволяет проверяющим Федерального казначейства произвольно устанавливать сроки вынесения решения о применении меры воздействия по результатам проверки, а также порядок осуществления прочих процедур.

3.8. Выездные проверки проводятся Федеральным казначейством без предварительного проведения документарных проверок, в нарушение ст. 72 «Документарная проверка» Федерального закона от 31 июля 2020 г. № 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации".

3.9. Установлено неправомерное разделение 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 № 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).*

3.10. Установлены случаи нарушения сотрудниками Федерального казначейства установленного порядка оформления результатов контрольного (надзорного) мероприятия, установленного Федеральными законами «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» от 31 июля 2020 года № 248-ФЗ и "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ, а также 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.

3.10.1. В нарушение вышеуказанных законодательных и нормативных документов, установлены случаи, когда Акты выездных проверок, проведенной УФК по г.Москве, были подписаны только одним из семи участвующих в проверке инспекторов, не подписания Акта руководителем проверки, инспектором, не участвующем в проверке.

3.10.2. Установлены документально подтвержденные факты наличия в Актах проверки, проведенной сотрудниками УФК по г.Москве, до 30-ти случаев указания недостоверной (ложной), неподтвержденной документально информации в том числе бездоказательное вменение нарушений требований международных стандартов аудита.

3.11. Установлены документально подтвержденные случаи истребования сотрудниками Федерального казначейства документов и информации в ходе проведения «осмотра», что является нарушением законодательно установленного порядка проведения осмотра в ходе проведения контрольного мероприятия, установленного статьей 76. «Осмотр» и статьей 80.



---

«Истребование документов» Федерального закона от 31 июля 2020 г. № 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации".

3.12. Установлено нарушение проверяющими Федерального казначейства требования о месте проведения проверки, установленное п.2 статьи 73 Федерального закона от 31 июля 2020 г. № 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации", статьей 12. «Выездная проверка» Федерального закона от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" и 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. № 219, в соответствии с которыми выездная проверка должна проводиться по месту нахождения и (или) по месту фактического осуществления деятельности контролируемого лица.

3.13. Установлены случаи истребования сотрудниками Федерального казначейства 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. № 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации".

3.14. 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.

3.15. 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, что является нарушением пункта 5 статьи 37 Федерального закона от 31 июля 2020 г. № 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации".

3.16. 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.

3.17. 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, проверка выводов аудиторской организации, сделанных в результате аудита, может проводиться только в отношении подписанных аудиторских заключений.

3.18. В нарушение требований Классификатора нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества аудиторских организаций, аудиторов (одобренным Советом по аудиторской деятельности 15.12.2016, протокол № 29, в редакции от 23.12.2021), 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.

3.19. 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 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.

3.20. 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.

3.21. 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.

#### **4. В результате проведенного анализа обеспечения выполнения Постановления Правительства РФ от 19 апреля 2021г. № 622 установлено:**

4.1. 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.

4.2. До настоящего времени аудиторские организации, созданные в России международными аудиторскими сетями и переименованные в 2022 году, а именно ООО "ЦАТР - аудиторские услуги" (бывшее ООО «Эрнст энд Янг»); АО «Технологии Доверия – Аудит» (бывшее АО «ПрайсуотерхаусКуперс»); АО «КЭпт», (бывшее АО "КПМГ") и АО «Деловые решения и технологии» (бывшее АО «Делойт и Туш СНГ»), имеют беспрепятственный доступ ко всей первичной информации крупнейших российских предприятий и кредитно-финансовых организаций, занимают доминирующее положение на рынке аудиторских и консультационных услуг и, по состоянию на 24.08.2024, зарегистрированы в иностранных государствах, недружественных Российской Федерации: в США, Великобритании, Франции и на Джерси, 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.

#### **5. В результате проведенного анализа осуществления государственного регулирования в сфере установления критериев для проведения «обязательного аудита» (Раздел 12), установлено следующее:**

5.1. 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.



**6. В результате проведенного анализа 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» (Раздел 13), установлено следующее:**

6.1. 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.

**7. В результате проведенного анализа деятельности органов исполнительной власти, ответственных за регулирование бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, государственное регулирование и саморегулирование аудиторской деятельности установлено следующее:**

7.1. 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.

7.2. 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».*

7.3. 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.

07.12.2025



## **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 и осуществлению государственного контроля (надзора) за деятельностью аудиторских организаций**

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. Функции и полномочия Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности (далее – Департамента) определены действующим Положением о Департаменте, в т.ч.:

1.3.1. Департамент осуществляет следующие полномочия и функции (п.4 Положения), в т.ч.:

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

1.3.2. 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.

1.3.3. 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).

1.3.4. 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.

1.3.5. 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».

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

1.5. 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.

1.6. 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](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 MBA.

1.7. Функции, полномочия и ответственность Директора Департамента (п.9. Положения) в т.ч.:

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

1.8. По поручению Министра финансов РФ и его заместителей 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 мероприятий.

1.9. 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](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 Российской Федерации (предыдущие названия Департамента см. в п.1.2 настоящего Раздела).

**1.10. Дополнительно 50 функций по регулированию аудиторской деятельности,** которые в основном дублируют функции СРОА, определенные Федеральным законом «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 N 315-ФЗ, возложено на Федеральное казначейство, находящееся в ведении Министерства финансов РФ, созданное для выполнения правоприменительных функций по обеспечению исполнения федерального бюджета.

**Раздел 2. 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):
2.1. 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.
2.2. Законодательное определение субъектов видов деятельности	Определение отсутствует	Аудитор - физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом саморегулируемой организации аудиторов.
2.3. Количественный состав субъектов видов деятельности	Около 3 500 000 (официальная информация отсутствует)	15 551
2.4. 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: • «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).



<b>2.5. Законодательные требования к повышению квалификации</b>	Требования к повышению квалификации отсутствуют	<ol style="list-style-type: none"><li>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.</li><li>2. Контроль со стороны СРОА.</li><li>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.</li></ol>
<b>2.6. Законодательные требования об обязательности членства в саморегулируемых организациях, осуществляющих контроль за деятельностью своих членов</b>	Требования о членстве в СРО отсутствуют	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Предусмотрена обязательность членства в СРОА, с уплатой вступительных и членских взносов, прохождения контроля качества со стороны СРОА.</li><li>2. За уклонение от контроля – исключение из СРОА.</li><li>3. Несвоевременное выполнение аудитором решения органа СРО ААС – наложение штрафа от 2 000 до 5 000 рублей.</li><li>4. Невыполнение аудитором решения органа СРО ААС - приостановление членства в СРО ААС.</li><li>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.</li><li>6. Непредставление, несвоевременное представление аудитором отчетности в СРОА, представление недостоверной отчетности – наложение штрафа от 2 000 до 5 000 рублей.</li><li>7. Представление аудитором в СРО ААС недостоверной отчетности - вынесение предупреждения и (или) наложение штрафа от 10 000 до 50 000 рублей, либо исключение из членов СРО ААС.</li></ol>



<b>2.7. Законодательные требования об обязательности соблюдения правил независимости</b>	Требования отсутствуют	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций – документ, содержащий основные требования к обеспечению независимости аудиторских организаций, аудиторов, утверждается СРОА, по согласованию с Минфином РФ.</li><li>2. Контроль со стороны СРОА, Федерального казначейства и ЦБ России.</li><li>3. За нарушение – дисциплинарное воздействие, вплоть до аннулирования аттестата и исключения из СРОА, т. е. исключение из профессии.</li></ol>
<b>2.8. Законодательные требования об обязательности выполнения этических норм</b>	Требования отсутствуют	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Кодекс профессиональной этики аудиторов - свод правил поведения, содержащий принципы профессиональной этики, основные требования к обеспечению соблюдения таких принципов, меры по обеспечению соблюдения таких принципов аудиторскими организациями, аудиторами и обязательный для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при оказании аудиторских услуг.</li><li>2. Контроль со стороны СРОА, Федерального казначейства и ЦБ России.</li><li>3. За нарушение – дисциплинарное воздействие вплоть до аннулирования аттестата и исключения из СРОА, т.е. исключение из профессии.</li></ol>
<b>2.9. Законодательные требования при работе с «общественно значимыми организациями» (ОЗО)</b>	Требования отсутствуют	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Обязательный аудит БФО ОЗО проводится только аудиторскими организациями.</li><li>2. В аудите ОЗО имеют право участвовать только аудиторы, имеющие единый квалификационный аттестат.</li><li>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</li></ol>



		независимое мнение о БФО, сформированной «лицами» с необязательным высшим образованием, в соответствии с введенными законодательными поправками в 2008 году.
<b>2.10. Законодательные требования проведения контроля качества работы со стороны профсообщества</b>	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, прохождение обязательного повышения квалификации. 3) По результатам могут быть применены дисциплинарные взыскания (в т.ч. штрафы), вплоть до аннулирования квалификационного аттестата и исключения из СРОА.
<b>2.11. Законодательно установленные меры дисциплинарного и иного воздействия</b>	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».

**Раздел 3. Сравнительный анализ законодательного «регулирования» деятельности юридических лиц ведущих бухгалтерский учет и формирующих бухгалтерскую (финансовую) отчетность (организаций, осуществляющих аутсорсинг учетных 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):
3.1. Законодательное определение вида деятельности	Бухгалтерский учет - <u>формирование документированной систематизированной информации об объектах и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности</u>	Аудиторская деятельность - деятельность по проведению независимой проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица <u>в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности</u> (ст.1).
3.2. Законодательное определение субъектов видов деятельности	Определение отсутствует	Аудиторская организация – коммерческая организация, являющаяся членом саморегулируемой организации аудиторов (ст.3).
3.3. Количественный состав субъектов видов деятельности	Информация отсутствует	2 211
3.4. Законодательные требования к юридическим лицам	1) организации, осуществляющие аутсорсинг учетных функций, должны иметь не менее одного работника, с которым заключен трудовой договор;  2) этот работник может не иметь высшего	1) Не менее трех штатных аудиторов; 2) Доля уставного (складочного) капитала, принадлежащая аудиторам и (или) аудиторским организациям, должна быть не менее 51%; 3) <u>Аудиторские услуги общественно значимым организациям (ОЗО)</u> , вправе оказывать только аудиторские организации, сведения о которых внесены в реестр аудиторских организаций Федерального казначейства. <u>Требования:</u> 1. численность штатных аудиторов - не менее пяти;



	<p>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>2. наличие не менее трех аудиторов, каждый из которых:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>а) имеет «единый» квалификационный аттестат;</li><li>б) имеет опыт участия в оказании аудиторских услуг ОЗО в течение последних трех лет;</li></ul> <p>3. отсутствие у аудиторов каких-либо нарушений в течение последних трех лет;</p> <p>4. опыт осуществления аудиторской деятельности такой аудиторской организацией составляет не менее трех лет;</p> <p>5. отсутствие случаев нарушения правил независимости в течение трех лет аудиторской организацией и (или) аудиторами, являющимися (являвшимися) в момент нарушения ее работниками;</p> <p>6. наличие своего сайта в сети «Интернет».</p> <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> <ul style="list-style-type: none"><li>1. численность штатных аудиторов - не менее двенадцати;</li><li>2. наличие не менее трех аудиторов, каждый из которых:</li></ul> <ul style="list-style-type: none"><li>а) имеет «единый» квалификационный аттестат;</li><li>б) имеет опыт участия в проведении аудита БФО общественно значимых организаций на финансовом рынке в течение трех лет;</li></ul> <p>3. отсутствие у аудиторов каких-либо нарушений в течение последних трех лет;</p> <p>4. опыт осуществления аудиторской деятельности такой аудиторской организацией составляет не менее трех лет;</p> <p>5. отсутствие случаев нарушения правил независимости в течение трех лет аудиторской организацией и (или) аудиторами, являющимися (являвшимися) в момент нарушения ее работниками;</p> <p>6. наличие своего сайта в сети «Интернет»;</p> <p>7. информация о деятельности аудиторской организации по перечню и в форме, требования к которым установлены Банком России, раскрыта этой аудиторской организацией не менее чем за три года, на</p>
--	---	---



		сайте аудиторской организации в сети «Интернет».
<b>3.5. Законодательные требования об обязательности членства в саморегулируемых организациях, осуществляющих контроль за деятельностью своих членов</b>	Требования о членстве в СРО отсутствуют	<ol style="list-style-type: none"><li>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).</li><li>2. Вступительные взнос – 150 тыс. рублей.</li><li>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.</li><li>3. Несвоевременное выполнение аудиторской организацией решения органа СРО ААС – наложение штрафа от 5 000 до 20 000 рублей.</li><li>4. Невыполнение аудиторской организацией решения органа СРО ААС приостановление членства в СРО ААС, наложение штрафа на руководителя от 20 000 до 50 000 рублей.</li><li>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.</li><li>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.</li><li>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.</li></ol>
<b>3.6. Законодательные требования об обязательности соблюдения правил независимости</b>	Требования отсутствуют	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций – документ, содержащий основные требования к обеспечению независимости аудиторских организаций, аудиторов, утверждается СРОА, по согласованию с Минфином РФ.</li></ol>



		<p>2. Контроль со стороны СРОА, Федерального казначейства и ЦБ России.</p> <p>3. За нарушение – дисциплинарное воздействие, вплоть до исключения из Реестров по работе с ОЗО и СРОА, т. е. запрет на осуществление аудиторской деятельности.</p>
<p><b>3.7. Законодательные требования об обязательности выполнения этических норм</b></p>	<p>Требования отсутствуют</p>	<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 (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.</p>
<p><b>3.8. Законодательные требования по созданию правил внутреннего контроля качества работы</b></p>	<p>Требования отсутствуют</p>	<p>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.</p> <p>2. Обязательное условие для принятия в СРОА.</p> <p>3. Контроль со стороны СРОА, Федерального казначейства и ЦБ России.</p> <p>4. За нарушение – дисциплинарное воздействие, вплоть до исключения из Реестров по работе с ОЗО и СРОА, т. е. запрет на осуществление аудиторской деятельности.</p>



<b>3.9. Законодательные требования при работе с «общественно значимыми организациями» (ОЗО)</b>	Требования отсутствуют	1. Обязательный аудит БФО ОЗО проводится только аудиторскими организациями. 2. Обязательный аудит ОЗО осуществляется аудиторскими организациями, включенными в Реестры Банка России и Федерального казначейства, отвечающим им же устанавливаемым требованиям (от 5 до 12 штатных аудиторов, опыт работы с ОЗО и т. д.). 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.
<b>3.10. Законодательные требования проведения контроля качества работы со стороны профсообщества</b>	Требования отсутствуют	1) Аудиторская организация обязана проходить внешний контроль деятельности, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию. 2) ВККР осуществляется СРОА, ЦБ РФ, Федеральным казначейством. 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). 3) Плата в СРОА за контроль качества аудиторской организации, зависит от масштабов и особенностей деятельности члена СРО ААС, в зависимости от которых определяется количество привлекаемых к проверке уполномоченных экспертов, количество оплачиваемых дней проверки, ставки уполномоченного эксперта и куратора проверки. 4) Рассчитывается по формуле, утвержденной в «Порядке расчетов за проведение проверок внешнего контроля деятельности членов Саморегулируемой организации аудиторов СРО ААС». На практике – минимальная сумма «целевого взноса» составляет около 150 тысяч рублей.
<b>3.11. Законодательные требования проведения внешнего</b>	Требования отсутствуют	1) «Федеральный государственный контроль» (ст.10.2. ФЗ 307):



<p><b>контроля качества работы со стороны Уполномоченных федеральных органов (УФО) и УФО по контролю</b></p>		<p>Всеобъемлющий контроль со стороны ЦБ России и Федерального Казначейства за деятельностью аудиторских организаций, оказывающих услуги ОЗО, включая выполнения МСА, Кодекса этики, Правил независимости, устанавливаемых ими дополнительных требований.</p> <p>2) В случае выявления «нарушений» - применение мер дисциплинарного воздействия, вплоть до исключения из состава СРОА во внесудебном порядке.</p>
<p><b>3.12. Законодательно установленные меры дисциплинарного и иного воздействия</b></p>	<p>Меры дисциплинарного воздействия отсутствуют</p>	<p><u>1) СРОА:</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- предписание об устранении в срок;</li><li>- предупреждение;</li><li>- штраф до 5 % общего объема оказанных услуг;</li><li>- приостановлении членства аудиторской организации на срок до 180 календарных дней;</li><li>- исключение из Реестра СРОА.</li></ul> <p><u>2) Федеральное казначейство, Банк России:</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- предписание об устранении в срок;</li><li>- предупреждение;</li><li>- направить в СРОА обязательное для исполнения предписание о приостановлении членства на срок не более 180 календарных дней;</li><li>- принять решение об исключении сведений об аудиторской организации соответственно из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги ОЗО, реестра аудиторских организаций на финансовом рынке.</li><li>- направить в СРОА обязательное для исполнения предписание об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций в случае грубого нарушения во внесудебном порядке; (т.е. запрет на профессию).</li></ul>
<p><b>3.13. Законодательно установленная обязанность страхования ответственности</b></p>	<p>Обязанность отсутствует</p>	<p>Обязанность страховать ответственность за нарушение договора оказания аудиторских услуг и (или) ответственность за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности.</p>



## Раздел 4. Результаты анализа изменения количества функций по государственному регулированию аудиторской деятельности

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

4.2. 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.

4.3. 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».

4.4. 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**.

4.5. 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.

4.6. 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:

4.7. 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.



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

№№	Функции МФ и организаций, осуществляющих полномочия по государственному регулированию аудиторской деятельности (ЦБ и ФК)	№ статьи	Орган
<b>Из ФЗ от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»</b>			
1.	получение от Международной федерации бухгалтеров перевода на русский язык каждого документа, содержащего международные стандарты аудита и его введение их в действие на территории Российской Федерации на основании ПП РФ "Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории РФ» от 11 июня 2015 г. N 576;	Ст.1	МФ
2.	выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;	Ст.15	МФ
3.	принятие нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ (далее – ФЗ 307);	Ст.15	МФ
4.	координация деятельности федеральных органов исполнительной власти в сфере аудиторской деятельности и обеспечение их взаимодействия с саморегулируемой организацией auditors в указанной сфере;	Ст.15	МФ
5.	анализ состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации;	Ст.15	МФ
6.	принятие нормативных актов Банка России в сфере аудиторской деятельности на финансовом рынке;	Ст.15	ЦБ
7.	согласование документов саморегулируемой организации auditors в случаях, предусмотренных 307-ФЗ;	Ст.15	ЦБ
8.	установление <u>видов аудиторских услуг</u> , в том числе перечень сопутствующих аудиту услуг;	Ст.1.	МФ
9.	установление правил проведения открытого конкурса на заключение договора на проведение обязательного аудита 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 auditors;	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 auditors, требования к деловой (профессиональной) репутации auditors, аудиторских организаций, физических лиц и коммерческих организаций, желающих стать членами саморегулируемой организации auditors в качестве соответственно auditors и аудиторских организаций;	Ст.17	ЦБ
80.	обязанность Саморегулируемой организации auditors, 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 auditors;	Ст.17.2	МФ
82.	установление порядка проверки кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации auditors 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 auditors, 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 орган отклонить кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации auditors, известив о своем решении СРОА в письменной форме;	Ст.17.2	МФ
85.	право требовать замены единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации auditors после его назначения;	Ст.17.2	МФ
86.	согласование лица на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации auditors 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 auditors в случае выявления нарушений саморегулируемой организацией auditors 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 auditors информировать в письменной форме уполномоченный федеральный орган об устранении выявленных нарушений в течение трех рабочих дней после дня истечения этого срока;	Ст.22	МФ
<b>Из ПП РФ от 30.06.2004 N 329 (ред. от 09.11.2023) "О Министерстве финансов РФ"</b>			
124.	Министерство финансов Российской Федерации (Минфин России) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности;	П.1.	МФ
125.	утверждает акты о введении в действие и прекращении действия международных стандартов аудита для применения на территории Российской Федерации;	5.2.21	МФ
126.	утверждает порядок проведения экспертизы применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории РФ;	5.2.21	МФ
127.	утверждает порядок ведения реестра auditors и аудиторских организаций саморегулируемой организации auditors;	5.2.28	МФ
128.	определяет перечень сведений, включаемых в реестр auditors и аудиторских организаций саморегулируемой организации auditors;	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
<b>Из ПП РФ «О ФЕДЕРАЛЬНОМ КАЗНАЧЕЙСТВЕ» от 01.12.2004 N 703:</b>			
156.	Федеральное казначейство (Казначейство России) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим правоприменительные функции по внешнему контролю деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, контролю (надзору) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям;		ФК
157.	установление порядка направления аудиторским организациям, оказывающим аудиторские услуги общественно значимым организациям, предписаний и запросов посредством почтовой, факсимильной связи либо посредством вручения адресату или в 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
<b>Из ПП РФ от 25 июня 2021 г. № 1009, утв. «Положение о внешнем контроле деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федеральном государственном контроле (надзоре))»:</b>			
164.	Предметом государственного контроля является соблюдение аудиторской организацией, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям (далее - аудиторская организация), требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", других федеральных законов и принятых в	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
------	--	-------	----

4.9. 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.

4.10. 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.

## Раздел 5. Формирование «государственной политики» в сфере аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

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

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

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

5.4. В ноябре 2024 года были приняты **«Основные направления государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности до 2030 года»**, 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, в соответствии с приказами от 14.02.2013 № 53 и от 19.05.2021 № 221 Министерства финансов РФ и Постановлением Правительства РФ от 30.06.2004 N 329.

5.5. 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.

5.5. 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.

5.6. 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.

5.7. 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.

5.7. 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.

5.8. 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».*

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

Как указывалось в Разделе 2 настоящего Доклада, какие-либо законодательные требования к проведению внешнего контроля качества работы со стороны Минфина РФ для физических и юридических «лиц», ведущих бухгалтерский учет и формирующих бухгалтерскую (финансовую) отчетность российских организаций и предприятий, включая «общественно значимые» отсутствуют вообще.

6.1. 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.

6.2. 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.

6.3. 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.

6.4. Постановлением Правительства РФ от 25 июня 2021 г. N 1009 на Федеральное казначейство, находящееся в ведении Министерства финансов РФ, созданное для выполнения правоприменительные функций 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.

6.5. 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.»*

6.6. Указанные функции «государственного контроля» являются явно «избыточными» для Федерального казначейства (судя по результатам, представленным в Разделе 7 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.

6.7. 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.

6.8. 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.

6.9. 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".

6.10. 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.

6.11. 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 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))".

6.12. 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.

6.12.1. 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».

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

6.12.3. 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.

6.12.4. 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.

6.12.5. 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.

6.13. 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.

6.14. 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.

6.14.1. 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.

6.14.2. 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".

6.15. 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:

6.15.1. Вменение в качестве «нарушения» обязательных требований к порядку хранения рабочих документов аудиторской организации невыполнение требований Положения о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ, утверждённого Постановлением ФКЦБ РФ от 16.07.2003 № 03-33/пс».

При том, что 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». **Законодательная обязанность их хранения по месту нахождения его исполнительного органа – отсутствует.**

6.15.2. 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».

При том, что 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.

6.15.3. Вменение в качестве «нарушения» обязательных требований порядка хранения документов, невыполнение Федерального закона от 22.10.2004 № 125-ФЗ "Об архивном деле в Российской Федерации".

При этом, 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.

Поскольку законодательные требования обязательности наличия в аудиторских организации «запирающихся шкафов» и «архивов» и 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".

6.16. 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».*

6.16.1. 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.

6.16.2. 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».

6.16.3. 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.

6.17. При установлении сроков проведения проверки 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.

6.17.1. 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.

6.17.2. 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)».*

6.17.3. 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».

6.17.4. 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.

6.17.5. 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).

6.17.6. 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.

6.17.7. 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»*

6.18. 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».*

6.18.1. «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".

6.18.2. 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.

6.18.3. 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".

6.19. 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)».*

6.20. 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».*

6.21. 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».

6.22. 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.

6.22.1. 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.

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

6.23. 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».*

6.24. 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".

6.25. Установлено нарушение проверяющими Федерального казначейства законодательного требования о месте проведения проверки, установленное 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».*

6.26. Федеральным казначейством 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».*

6.27. 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».

6.28. 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.

6.28.1. 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".

6.29. 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».

6.30. 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, имеющихся 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".

6.31. 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.

6.32. Установлены случаи истребования от контролируемых лиц сотрудниками Федерального казначейства внутренних нормативных документов аудиторских организаций, не предусмотренных законодательством, в т.ч. бесосновательных 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".

6.33. 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.

6.33.1. 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.

6.34. 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.

6.36. 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».*

6.37. 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.

6.38. 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.



6.39. 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.

6.40. Допускается также игнорирование Федеральным казначейством требования статьи 20 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 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).*

6.40. 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:

6.40.1. 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".

6.40.2. 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).

6.40.3. 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.

6.41. 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.

6.42. 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.*

6.43. 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.

6.44. 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.

6.45. 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.

**6.47. Созданная и действующая система осуществления внешнего контроля качества Уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору позволяет беспричинное 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 аудиторов 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 7. Результаты проведенного анализа эффективности деятельности Федерального казначейства по результатам осуществления функций государственного контроля за аудиторской деятельностью

7.1. 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/>):

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

7.1.2. 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.

7.2. 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/>):

7.2.1. 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).

7.2.2. 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.

7.3. «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.

7.4. «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.



7.5. 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.

7.6. 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.

7.7. 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.

7.8. 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».

7.9. 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.

7.10. 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 8. 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:

### **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 документальных (плановых и внеплановых) или выездных (плановых и внеплановых) проверок;
- оформление акта контрольного (надзорного) мероприятия по месту нахождения Федерального казначейства (его территориальных органов) не позднее 5 рабочих дней со дня окончания проведения такого мероприятия.

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

- осуществлять ведение реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям;
- принимать решение об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям;
- направлять саморегулируемой организации аудиторов обязательное для исполнения предписание об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.

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

- осуществление государственного контроля за соблюдением аудиторской организацией, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- осуществление государственного контроля за соблюдением аудиторской организацией, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям, Кодекса профессиональной этики аудиторов.

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

## **Вариант 2.**

Поскольку, в соответствии со ст. 22 Федерального закона "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" от 31.07.2020 N 248-ФЗ, государственный контроль (надзор) должен осуществляться на основе управления рисками причинения вреда (ущерба), под которыми понимается вероятность наступления событий,

следствием которых может стать причинение вреда (ущерба) различного масштаба и тяжести охраняемым законом ценностям, необходимо оценить целесообразность проведения контрольных мероприятий со стороны органов государственного контроля и отказаться от проверок «малых» и «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;

20. Поскольку основное направление исполнения государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, приходится на аудит организаций определенных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», а подписывать такие аудиторские заключения может только аудитор, имеющий «единый аттестат», значит и проверять «качество» их работы должны специалисты не меньшей квалификации: или с «единым аттестатом», или сдавшие аналогичные экзамены в ЕАКе по программе «Государственный контролер качества работы аудиторских организаций, определенных частью 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Проверять должен «равный равному».

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

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

23. В целях повышения квалификации сотрудников ФК, участвующих в проверках аудиторских организаций, оказывающих услуги общественно значимым организациям, организовывать совместные плановые проверки с СРОА. Представляется целесообразным рассмотреть вопрос о включении в Соглашение о признании результатов деятельности между СРОА и ФК, заключенным в соответствии со ст.55 Федерального закона "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" от 31.07.2020 N 248-ФЗ, специального раздела о проведении совместных проверок.
24. Совместно с СРОА, в соответствии с п.3 (пп.4) ст.6 Федерального закона от 01 декабря 2007 г. № 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях", подготовить предложения для включения уточнений и изменений в действующий порядок контроля в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ (в т.ч.: ФЗ от 07.08.2001 №115; ПП РФ 14 РФ от 29.05.2014 № 492; ПП РФ от 09.04.2021 № 569; ПП РФ 14.07.2021 № 1188 и др.), для исключения возможностей предъявления неправомерных требований к аудиторским организациям, не осуществляющим и не имеющим права осуществлять операции денежными средствами клиентов, в т.ч. о создании ими локальной нормативной базы по «замораживанию счетов клиентов».
25. Не допускать нарушения п.4 ст.40 Федерального закона "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" от 31.07.2020 № 248-ФЗ в части лишения проверяемых организаций права на обжалование в досудебном порядке актов контрольных (надзорных) мероприятий, предписаний об устранении выявленных нарушений, решение контрольного (надзорного) органа, в соответствии которой жалоба может быть подана в течение тридцати календарных дней со дня, когда контролируемое лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав.
26. Исключить из законодательства ничем необоснованные обязательные требования по наличию в штате аудиторской организации, оказывающей услуги ОЗО, 5-ти и 12-ти штатных аудиторов. Сократить до 3-х, как и при оказании аудиторских услуг. В условиях страхования ответственности количество штатных аудиторов никак не влияет на качество аудиторских услуг. Возможно введение обязательности наличия подписи двух аудиторов (аудиторских организаций) для особо значимых клиентов.
27. Исключить из законодательства ничем необоснованные обязательные требования по наличию у аудиторской организации 3-х летнего опыта оказания аудиторских услуг ОЗО, поскольку это исключает возможность оказывать услуги ОЗО вновь созданным аудиторским организациям, сохраняя абсолютную монополию тех аудиторских организаций, которые включены в Реестры Федерального казначейства и Центробанка РФ, т.е. 141 организация (по состоянию на 27.03.2024) из 2.216 аудиторских организаций, внесенных в Реестр СРОА (по состоянию на 01.03.2024). Возможно введение обязательного требования о наличии не менее трехлетнего опыта работы с ОЗО у одного из трех штатных аудиторов.
28. Обеспечить безусловное исполнение Федерального закона "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации" от 31.07.2020 N 248-ФЗ, требований Административного регламента осуществления Федеральным казначейством внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального Закона от 30 декабря 2008 года №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», утвержденного Приказом Федерального Казначейства от 15 сентября 2020 года 27н, зарегистрированного в Минюсте России 18 декабря 2020 г.



---

№ 61597, и приказа Министерства экономического развития РФ от 30 апреля 2009 г. № 141 "О реализации положений Федерального закона "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля".

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



## **Раздел 9. 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.:

9.1. 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.

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

- согласование, до утверждения СРОА, правил организации и осуществления внешнего контроля деятельности своих членов;
- установление дополнительных к установленным стандартами аудиторской деятельности требования к организации внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций на финансовом рынке;
- осуществление внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям;
- осуществление внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, на финансовом рынке в части оказания ими аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке;



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



- информировать саморегулируемую организацию аудиторов о результатах проверки деятельности аудиторской организации на финансовом рынке и решении, принятом в отношении такой аудиторской организации, в течение пяти рабочих дней с даты вынесения данного решения.

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

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

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

- устанавливать порядок согласования кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов;
- устанавливать порядок проверки кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов на соответствие требованиям, установленным частями 2–4 настоящей статьи 17.2 ФЗ 307;
- согласовывать кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов, после получения соответствующего ходатайства от СРОА;



- требовать замены единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов при возникновении после назначения единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов оснований, повлекших его несоответствие установленным требованиям.

9.5. 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).

9.6. 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.

9.7. 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".

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



---

Федерации сфере деятельности», «не вправе осуществлять функции по контролю и надзору» в установленной сфере деятельности».

9.9. 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 10. Предложения по сокращению функций и полномочий ЦБ РФ по регулированию аудиторской деятельности

10.1. 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".

10.2. «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:

10.3. 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.

10.4. 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.

10.5. 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.

10.6. 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.

10.7. 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.

10.8. 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.

10.9. 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.

10.10. 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.



10.11. 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.

10.12. 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.

10.13. 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.

10.14. 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.

10.15. 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.

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

Очевидна необходимость существенного реформирования действующего порядка 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.

**Представляется целесообразным создание двухуровневой системы государственного регулирования в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторской деятельности, а именно:**

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

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

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

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

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

- законодательные инициативы по регулированию аудиторской деятельности в РФ;
- координация деятельности федеральных органов исполнительной власти в сфере аудиторской деятельности и обеспечение их взаимодействия с саморегулируемой организацией аудиторов в указанной сфере;
- ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций;



- государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов;
- проведение анализа состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации.

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

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

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

11.7 Возложить на Федеральную антимонопольную службу (ФАС России) функции:

- проведение анализа деятельности в РФ «международных аудиторских сетей», и разработка мероприятий по недопущению нарушений антимонопольного законодательства;
- контроль за соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок работ, услуг в области оказания аудиторских услуг и аутсорсинга учетных функций для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

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



## Раздел 12. Результаты проведенного анализа осуществления государственного регулирования в сфере установления критериев для проведения «обязательного аудита»

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

12.2. 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.

12.3. 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).

12.4. 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.

12.5. 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 предшествовавший 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);
- 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.

12.6. 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 предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по*

---

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

12.7. 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**.

12.8. 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.

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

12.10. 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 году, 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.



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

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



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



		Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. № 244-ФЗ, статья 6, <a href="#">часть 12</a>
23	Управляющая компания, осуществляющая деятельность, предусмотренную <a href="#">Федеральным законом</a> от 20 августа 2004 г. № 117-ФЗ	Федеральный закон от 20 августа 2004 г. № 117-ФЗ, статья 29, <a href="#">часть 1</a>
24	Специализированный депозитарий, осуществляющий деятельность, предусмотренную <a href="#">Федеральным законом</a> от 20 августа 2004 г. № 117-ФЗ	Федеральный закон от 20 августа 2004 г. № 117-ФЗ, статья 29, <a href="#">часть 2</a>
25	Управляющая компания, осуществляющая деятельность, предусмотренную <a href="#">Федеральным законом</a> от 24 июля 2002 г. № 111-ФЗ	Федеральный закон от 24 июля 2002 г. № 111-ФЗ, статья 9, <a href="#">часть 1</a>
26	Специализированный депозитарий, осуществляющий деятельность, предусмотренную <a href="#">Федеральным законом</a> от 24 июля 2002 г. № 111-ФЗ	Федеральный закон от 24 июля 2002 г. № 111-ФЗ, статья 9, <a href="#">часть 1</a>
27	Некоммерческая организация - собственник целевого капитала, если балансовая стоимость имущества, составляющего целевой капитал, превышает на конец отчетного года 20 млн. руб.	Федеральный закон от 30 декабря 2006 г. № 275-ФЗ, статья 6, <a href="#">часть 6</a>
28	Получатель дохода от целевого капитала, если размер финансирования этого получателя дохода от целевого капитала за счет дохода от целевого капитала в течение отчетного года составляет более 5 млн. руб.	Федеральный закон от 30 декабря 2006 г. № 275-ФЗ, статья 7, <a href="#">часть 2</a>
29	Управляющая компания, осуществляющая деятельность по доверительному управлению имуществом, составляющим целевой капитал, если балансовая стоимость этого имущества превышает на конец отчетного года 45 млн. руб.	Федеральный закон от 30 декабря 2006 г. № 275-ФЗ, статья 17, <a href="#">часть 1, пункт 4</a>
30	Жилищный накопительный кооператив	Федеральный закон от 30 декабря 2004 г. № 215-ФЗ, статья 54, <a href="#">часть 1</a>
31	Кредитный кооператив, если число физических лиц, являющихся его членами, превышает 2 000 человек	Федеральный закон от 18 июля 2009 г. № 190-ФЗ, статья 31, <a href="#">часть 1</a>
32	Кредитный кооператив второго уровня	Федеральный закон от 18 июля 2009 г. № 190-ФЗ, статья 33, <a href="#">часть 10</a>
33	Саморегулируемая организация в сфере финансового рынка	Федеральный закон от 13 июля 2015 г. № 223-ФЗ, статья 18, <a href="#">часть 3</a>
34	Саморегулируемая организация, отличная от указанных в других пунктах настоящей таблицы	Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ, статья 12, <a href="#">часть 4</a>
35	Структурное подразделение иностранной некоммерческой неправительственной организации	Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ, статья 32, <a href="#">часть 1</a>



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



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



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



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



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

12.12. 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 3085-1 "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.

Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится также в случае, если бухгалтерская (финансовая) отчетность освобождена от обязательного аудита по одному из оснований, предусмотренных настоящим Федеральным законом или другими федеральными законами, но подлежит обязательному аудиту по иному основанию, предусмотренному настоящим Федеральным законом или другими федеральными законами.

#### 12.13. Динамика изменений критериев проведения «обязательного аудита»:

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

12.14. 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



<b>РОССИЯ</b>	<b>8</b>	<b>800</b>	<b>4</b>	<b>400</b>	<b>---</b>
Румыния	6,7		3,4		50
Словакия	4	400	2	200	30
Турция	4	400	8	800	175
	В Турции аудит обязателен также для других организаций, которые квалифицируются как государственные учреждения и другие. Для этих организаций применяются более низкие наборы пороговых значений.				
Финляндия	0,2	20	0,1	10	3
Франция	8	800	4	400	50
	Кроме того, подлежат обязательному аудиту компании, которые превышают 2 из 3 пороговых значений:  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
Эстония	4	400	2	200	50

### **Раздел 13. 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»**

13.1. 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.

13.2. 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».*

13.3. 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.

13.4. 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.*

13.5. 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.

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

14.1. 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.

14.2. 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**.

14.3. 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.

14.4. 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.

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

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

14.7. 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.

14.8 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.

16.9. 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).



## Раздел 15. Предложения об установлении меры ответственности за уклонение от прохождения «обязательного аудита»

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

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

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

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



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

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) (части первая, вторая, третья и четвертая);
2. "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 08.08.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 08.09.2024);
3. Федеральный закон "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов РФ" от 06.10.1999 № 184-ФЗ;
4. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 7 августа 2001 г. N 119-ФЗ;
5. Федеральный закон "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" от 10.07.2002 N 86-ФЗ;
6. Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ;
7. Федеральный закон от 30 декабря 2006 г. N 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций";
8. Федеральный закон от 17 мая 2007 г. N 82-ФЗ "О государственной корпорации развития "ВЭБ.РФ";
9. Федеральный закон от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации";
10. Федеральный закон от 23 ноября 2007 г. N 270-ФЗ "О Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции "Ростех";
11. Федеральный закон "О саморегулируемых организациях" от 01.12.2007 N 315-ФЗ;
12. Федеральный закон «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» от 26.12.2008 № 294-ФЗ;
13. Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. N 317-ФЗ "О Государственной корпорации по атомной энергии "Росатом";
14. Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» от 24.07.2007 № 209-ФЗ (в ред. от 12.12.2023);
15. Федеральный закон от 27 июля 2010 г. N 225-ФЗ "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте";
16. Федеральный закон от 18 июля 2009 г. N 190-ФЗ "О кредитной кооперации";
17. Федеральный закон от 17 июля 2009 г. N 145-ФЗ "О Государственной компании "Российские автомобильные дороги" и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации";
18. Федеральный закон от 2 июля 2010 г. N 151-ФЗ "О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях";
19. Федеральный закон от 27 июля 2010 г. N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности";



20. Федеральный закон от 7 декабря 2011 г. N 414-ФЗ "О центральном 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 ауди-торами при оказании аудиторских услуг рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма" от 23.11.2018 N 56;
104. Приказ Федеральной службы по финансовому мониторингу об «Особенностях представления в Федеральную службу по финансовому мониторингу информации, предусмотренной Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 08.02.2022 №18;
105. Приказ Росфинмониторинга "Об утверждении требований к идентификации клиентов, представителей клиента, выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев, в том числе с учетом степени (уровня) риска совершения подозрительных операций" от 20.05.2022 N 100.

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

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