|  |  |
| --- | --- |
|  | САД-23-06-2016/3-3  К пункту 3 повестки  заседания 23 июня 2016 г. |

**ЗАМЕЧАНИЯ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

**к проекту Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации (15.06.2016)**

| **№ пп** | **Положение проекта Концепции** | **Замечание/предложение (автор)** | **Результат рассмотрения** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1. Общие положения** | | | |
|  | Концепция … представляет собой систему взглядов на развитие аудиторской деятельности в Российской Федерации на период **до 2022 г.** | Концепция … представляет собой систему взглядов на развитие аудиторской деятельности в Российской Федерации на период **2016-2021 гг.**  (Никифоров) | Учтено |
| **2. Основные итоги развития института аудита** | | | |
|  | Основными итогами развития института аудита являются:  Создание современной системы регистрации аудиторских организаций и аудиторов (далее вместе – **субъекты аудиторской деятельности**); | Некорректное применение термина «субъекты аудиторской деятельности» по тексту проекта Концепции.  (Массарыгина) | Уточнить редакцию |
|  | Основными итогами развития института аудита являются:  - создание всеобъемлющей системы внешнего контроля качества работы субъектов аудиторской деятельности и воздействия на тех из них, которые нарушают установленные требования и правила; | Противоречит пункту 7 раздела 3: «Существенным недостатком внешнего контроля качества работы субъектов аудиторской деятельности остается использование формальных подходов. Одной из причин этого является ограниченность правовых возможностей контролирующих органов по реализации содержательных подходов к оценке рисков аудиторской деятельности и деятельности конкретных субъектов в целом.»  (Банк России) | Отклонить.  Противоречие не усматривается |
|  | Система профессиональной аттестации и непрерывного повышения квалификации аудиторов включает:  3) подтверждение саморегулируемыми организациями аудиторов соблюдения аудиторами требования об обучении по программам повышения квалификации. | Противоречит пункту 5 раздела 3: «Одной из наиболее значимых причин низкого уровня доверия рынка к аудиторскому мнению продолжает оставаться недостаточный уровень квалификации аудиторов…. Саморегулируемые организации аудиторов не обеспечивают необходимый количественный и качественный уровень преподавательских кадров для обучения аудиторов по программам повышения квалификации и не осуществляют должный контроль организации повышения квалификации аудиторов.»  (Банк России) | Отклонить.  Противоречие не усматривается |
|  | Действующая система внешнего контроля качества работы субъектов аудиторской деятельности обеспечивает проведение систематического контроля деятельности всех членов саморегулируемых организаций аудиторов. | Противоречит пункту 7 раздела 3: «Существенным недостатком внешнего контроля качества работы субъектов аудиторской деятельности остается использование формальных подходов. Одной из причин этого является ограниченность правовых возможностей контролирующих органов по реализации содержательных подходов к оценке рисков аудиторской деятельности и деятельности конкретных субъектов в целом.»  (Банк России) | Уточнена редакция |
|  | Наряду с этим создана и действует система воздействия на субъекты аудиторской деятельности, нарушающие установленные требования и правила, которая охватывает всех членов аудиторской профессии. Во всех саморегулируемых организациях аудиторов созданы специализированные органы, осуществляющие рассмотрение дел о применении мер дисциплинарного воздействия в случаях нарушения субъектами аудиторской деятельности требований законодательства, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов. | Противоречит пункту 7 раздела 3: «Существенным недостатком внешнего контроля качества работы субъектов аудиторской деятельности остается использование формальных подходов. Одной из причин этого является ограниченность правовых возможностей контролирующих органов по реализации содержательных подходов к оценке рисков аудиторской деятельности и деятельности конкретных субъектов в целом.»  (Банк России) | Отклонить.  Противоречие не усматривается |
|  | Таким образом, к 2016 г. в стране сформирован и функционирует институт аудита, соответствующий современной международно признанной модели организации и регулирования аудиторской деятельности. | Противоречит предложению о том, что необходимо «обеспечение признания российской системы регулирования аудиторской деятельности и надзора за ней соответствующей международно признанной модели …» (пункт «б» подраздела 5.6).  (Банк России) | Уточнена редакция |
|  |  | Дополнить раздел текущим состоянием нормативного регулирования аудиторской деятельности помимо РФ странами ЕАЭС, БРИКС, США и Европы  (Никифоров) | Отклонить.  Излишняя детализация |
| **3. Основные проблемы развития аудиторской деятельности** | | | |
|  | 1. Ситуация на рынке аудиторских услуг в большой степени определяется общими экономическими условиями в стране. Среди основных факторов, оказывающих негативное влияние на данный сегмент рынка, – состояние деловой и инвестиционной среды, в том числе сокращение притока новых клиентов и отток имеющихся клиентов; малые бюджеты на привлечение аудиторов и консультантов у клиентов; снижение или, как минимум, фиксация на неизменном уровне цен на аудиторские и консультационные услуги; снижение платежеспособности клиентов; ценовой демпинг; сложившаяся практика проведения конкурсов по закупкам аудиторских услуг. | Отсутствие антидемпинговых механизмов при конкурсном отборе аудитора  (Никифоров) | Учтено (раздел 3) |
|  | Преобладание тенденции недобросовестной конкуренции на аудиторском рынке  (Никифоров) | Отклонить.  Безосновательное утверждение. |
|  | Необходимо зафиксировать кризисное состояние рынка аудита.  Эволюция аудиторского законодательства сокращало объемы обязательного аудита, числа аудиторов, отсутствие поддержки малого бизнеса, неудовлетворительные условия осуществления государственного заказа (с т.з. аудиторов). Реальная практика -сокращение бизнеса – снижение бюджетов на функцию контроля (с т.з. пользователей).  (Гузов) | Учтено частично. |
|  | 2. По-прежнему низким остается уровень востребованности аудиторских услуг. | Контрольная сфера (аудит, внутренний аудит, ревизия) должным образом не поддерживается государством. Отсутствие ответственности за непроведение аудита и за достоверность отчетности (с т.з. аудиторов). Рынок спроса на аудиторские услуги в основном определяется администрированием. Кодекс корпоративного управления предполагает расширение аудиторской деятельности (с т.з. пользователей).  (Гузов) | Учтено (раздел 3). |
|  | 2. На состояние института аудита отрицательное воздействие оказывают также **предпринимаемые в последнее время попытки необоснованного сужения деятельности, традиционно осуществляемой аудиторскими организациями, аудиторами**. | Требует уточнения (разъяснения)  (Банк России) | Отклонить.  Необходимость уточнения не усматривается. |
|  | 4. **Негативное влияние** на развитие аудиторской деятельности оказывает ряд институциональных проблем аудиторской профессии. Среди них - **низкая активность** участия аудиторских организаций и аудиторов в деятельности саморегулируемых организаций аудиторов, членами которых они являются; недостаточный уровень корпоративного управления в саморегулируемых организациях аудиторов; нацеленность саморегулируемых организаций аудиторов на решение, главным образом, узких корпоративных вопросов и задач, не имеющих общественного значения; недостаточность финансовой базы саморегулируемых организаций аудиторов, не позволяющая вести полноценную методическую, исследовательскую деятельность, оказывать поддержку своим членам; неоправданная конкуренция между саморегулируемыми организациями аудиторов. | Недостаточная эффективность института саморегулирования в аудиторской деятельности  (Никифоров) | Отклонить.  Безосновательное утверждение. |
|  | СРО имеют недостаточный уровень развития.  (Гузов) | Учтено частично. |
|  | Заменить слова «негативное влияние» словами «не достаточно благоприятное влияние»  (Чая) | Уточнить редакцию |
|  | Заменить слова «низкая активность» словами «недостаточная активность»  (Чая) | Отклонить.  Необходимость уточнения не усматривается. |
|  | 5. Одной из наиболее значимых причин низкого уровня доверия рынка к аудиторскому мнению продолжает оставаться недостаточный уровень квалификации аудиторов. | Можно сопоставить уровни образования аудиторов и бухгалтеров.  Ревизоры, проверяющие аудиторов, не имеют квалификационных аттестатов и уровень их квалификации вызывает серьезные вопросы (с т.з. аудиторов). Средний уровень квалификации бухгалтеров ниже аудиторов, особенно по международным сертификациям (с т.з. пользователей).  (Гузов) | Отклонить.  Излишняя детализация |
|  | 5. Одной из наиболее значимых причин низкого уровня доверия рынка к аудиторскому мнению продолжает оставаться недостаточный уровень квалификации аудиторов. Действующая система профессиональной аттестации аудиторов не ориентирована в должной степени на достижение претендентами на получение квалификационного аттестата аудитора необходимого уровня компетентности, позволяющего на практике демонстрировать способность к выполнению стоящих перед профессией задач в соответствии со стандартами аудиторской деятельности. | Несоответствие системы аттестации аудиторов требованиям отдельных отраслей  (Никифоров) | Учтено (раздел 3) |
|  | 5. Одной из наиболее значимых причин низкого уровня доверия рынка к аудиторскому мнению продолжает оставаться недостаточный уровень квалификации аудиторов. … Система непрерывного повышения квалификации аудиторов во многих случаях носит формальный характер, не ориентирована на уровни квалификации, предусмотренные профессиональным стандартом «Аудитор». Саморегулируемые организации аудиторов не обеспечивают необходимый количественный и качественный уровень преподавательских кадров для обучения аудиторов по программам повышения квалификации и не осуществляют должный контроль организации повышения квалификации аудиторов. | Несоответствие существующей системы повышения квалификации современному уровню требований, предъявляемых к аудиторской деятельности  (Никифоров) | Учтено (раздел 3) |
|  | 6. В последние годы наблюдается падение престижа аудиторской профессии. | Уровень оплаты аудиторов имеет существенную дифференциацию между крупными и малыми аудиторскими фирмами (с т.з. аудиторов). Аудиторов охотно рекрутируют на функции внутренних аудиторов.  Число судебных преследований аудиторов минимально (с т.з. пользователей).  (Гузов) | Отклонить.  Излишняя детализация |
|  | 7. Существенным недостатком внешнего контроля качества работы субъектов аудиторской деятельности остается использование формальных подходов. Одной из причин этого является ограниченность правовых возможностей контролирующих органов по реализации содержательных подходов к оценке рисков аудиторской деятельности и деятельности конкретных субъектов в целом. | Уровень администрирования аудита многократно возрос параллельно с увеличением требований внешнего контроля качества. Смена контрольного органа в аудите чревато тем, что проверки начнутся с «чистого листа» знаний об аудите со стороны проверяющих. Тем более что у проверяющих нет квалификационных аттестатов (с т.з. аудиторов). Заинтересованы в снижении стоимости аудиторских услуг, при сохранении уровня качества проведения аудита (с т.з. пользователей).  Внешний контроль качества должен поддерживать необходимый уровень технологий проведения аудита (с т.з. общего подхода).  (Гузов) | Отклонить.  Излишняя детализация |
|  | Недостаточная эффективность системы внешнего контроля качества работы аудиторской организации  (Никифоров) | Учтено (раздел 3) |
|  | 8. Несмотря на активизацию в последние годы международного сотрудничества в сфере аудита, уровень вовлеченности российской аудиторской профессии в международную деятельность остается низким. | Дочерние структуры международных аудиторско-консалтинговых групп доминируют на российском рынке аудита и переход на МСА как нормативной базе являются существенными шагами вовлечения в международную деятельность. Возникает вопрос о защите российского рынка аудита от негативных воздействий мирового рынка (с т.з. аудиторов). Невысокий уровень вовлеченности российского бизнеса в международный оборот задают относительно невысокий спрос на международные аудиторские услуги (с т.з. пользователей). Интернационализация аудиторской деятельности снижает стоимость и риски международной деятельности российского бизнеса (с т.з. общего подхода).  (Гузов) | Отклонить.  Излишняя детализация |
|  | Российское аудиторское сообщество **практически не принимает участие** в работе по совершенствованию системы международных стандартов в сфере аудиторской деятельности. | Не соответствует действительности. Имеются примеры активного участия  (Массарыгина) | Отклонить.  Не подтверждается практикой. |
|  | Анализ состояния аудиторской деятельности и новых вызовов экономического развития выявил следующие основные проблемы развития аудиторской деятельности.  … | Несоответствие деятельности значительного количества аудиторских организаций целям аудиторской деятельности  (Никифоров) | Отклонить.  Безосновательное утверждение. |
|  | Несоответствие критериев обязательного аудита объективной востребованности аудита на уровне аудируемых лиц и пользователей бухгалтерской отчетности  (Никифоров) | Принять |
|  | Несоответствие требований к аудиторским организациям общественной значимости аудиторской деятельности  (Никифоров) | Отклонить.  Безосновательное утверждение. |
|  | Несоответствие качества аудита у значительного количества аудиторских организаций предъявляемым требованиям  (Никифоров) | Отклонить.  Безосновательное утверждение. |
|  | Отсутствие «прозрачности» на аудиторском рынке, выражающееся в отсутствии свободного доступа к информации о масштабе деятельности аудиторской организации, ее реальных возможностях, специализации по видам аудита и результатам проведения аудита по всей базе лиц, подлежащих обязательному аудиту  (Никифоров) | Отклонить.  Излишняя детализация |
|  | Несоответствие ответственности аудиторской организации общественной значимости аудиторской деятельности  (Никифоров) | Принять |
|  | Неэффективность механизмов обеспечивающих независимость и соблюдение норм профессиональной этики аудитора (в широком понимании слова аудитор)  (Никифоров) | Отклонить.  Излишняя детализация |
|  | Снижение эффективности аудиторской деятельности, выражающейся в том числе в резком сокращении удельного веса модифицированных аудиторских заключений в общем их количестве  (Никифоров) | Отклонить.  Безосновательное утверждение. |
| **4. Цели и основные задачи развития аудиторской деятельности** | | | |
|  | Главной целью дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации является формирование и поддержание доверия делового сообщества и общества в целом к результатам оказания аудиторских услуг. | Целью дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации должно быть активное включение и адаптация к условиям мирового аудиторского рынка, поскольку ключевыми новация будут переход на МСА и создание аудиторского рынка ЕАЭС.  Действующая формулировка проекта Концепции слишком абстрактна. Никто кроме аудиторов это доверие и не может поддерживать.  (Гузов) | Отклонить.  Активное включение в мировой рынок аудита является инструментом достижения цели развития аудита. |
|  | Нужны критерии определения доверия к аудиторскому мнению (с т.з. общего подхода).  (Гузов) | Отклонить.  Необходимость уточнения на настоящем этапе не усматривается. |
|  | Для достижения этой цели необходимо решение следующих основных задач:  1) повышение качества аудиторских услуг;  2) повышение конкурентоспособности субъектов аудиторской деятельности;  3) повышение престижа аудиторской профессии. | Дополнить мероприятиями по усилению ответственности субъектов аудиторской деятельности за качество предоставляемых услуг  (Банк России) | Учтено (раздел 5.5). |
|  |  | Необходимо обозначить задачу и новый комплекс мер «формирование институтов взаимодействия с мировым рынком аудита». Они должны охватывать систему взаимодействия с МФБ, ЕАЭС, а также меры поддержки распространения знаний о МСА. Сейчас этот раздел выглядит убого и не претендует на доминантное положение. А это будущее российского эффективного, пользующегося доверием аудита.  (Гузов) | Отклонить.  Формирование институтов взаимодействия с мировым рынком аудита является инструментом достижения цели развития аудита. |
|  |  | При определении целей, предназначению и функциям обязательного аудита исходить из определений Конституционного Суда РФ от 1.04.2003 г № 4-П.  (Никифоров) | Отклонить.  Цель, назначение и функции аудита определены МСА. |
|  |  | В проекте Концепции существует определенная логическая нестыковка. Выделено 7 основных проблем, а задач в достижении поставленной цели - 3, направлений комплекса мер - 6. Следовательно, часть проблем не существенна и не являются объектом воздействия. Формулировка задач и направлений носит декларационный характер. Логически меры могут противоречить задачам.  (Гузов) | Учтено (приложение к Концепции). |
|  |  | Отсутствует связь задач в разделе 4 с мерами, предусмотренными в разделе 5.  (Банк России) | Учтено (приложение к Концепции) |
| **5. Приоритетные направления дальнейшего развития аудиторской деятельности** | | | |
| ***5.1 Совершенствование основ функционирования рынка аудиторских услуг*** | | | |
|  |  | Данный раздел следует переформатировать на предложения регулятора, аудиторов и пользователей отчетности.  (Гузов) | Отклонить.  Необходимость изменения структуры раздела не усматривается. |
|  | При этом институт аудита должен развиваться в тесной связи с развитием бухгалтерского учета, корпоративной отчетности, а также системы корпоративного управления. | Конкретизировать  (Буян) | Рассмотреть при составлении плана мероприятий по реализации Концепции |
|  | Дополнить «в связи с развитием международных стандартов».  (Чая) | Отклонить.  Излишняя детализация |
|  | В целях совершенствования основ функционирования рынка аудиторских услуг необходимо осуществить:  **б) поэтапное введение расширенного формата аудиторского заключения по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;** | Не раскрыта суть, цель, процедуры и способы реализации этого мероприятия.  (Банк России) | Отклонить.  Раздел определяет направления развития. Конкретизация мер будет осуществлена в плане мероприятий по реализации Концепции. |
|  | Некорректно вести речь о этапности перехода.  (Массарыгина) | Отклонить.  Возможность этапности предусмотрена МСА. |
|  | В целях совершенствования основ функционирования рынка аудиторских услуг необходимо осуществить:  **д) введение проверки аудиторскими организациями соответствия деятельности публичных акционерных обществ их стратегическим документам;** | Исключить.  (Буян) | Уточнить редакцию. |
|  | В целях совершенствования основ функционирования рынка аудиторских услуг необходимо осуществить:  **ж) повышение требований к аудиторским организациям, обслуживающим общественно-значимые организации;** | Дополнить дополнительными требованиями к аудиторским организациям и аудиторам, имеющим право на проведение обязательного аудита отчетности финансовых организаций  (Банк России) | Учтено (раздел 5.1) |
|  | В целях совершенствования основ функционирования рынка аудиторских услуг необходимо осуществить:  и) совершенствование механизмов обеспечения имущественной ответственности членов саморегулируемых организаций аудиторов, **в том числе законодательное закрепление права саморегулируемых организаций аудиторов выбирать способ имущественной ответственности;** | Противоречит Концепции совершенствования саморегулирования.  (МЭР России) | Отклонить.  Аудиторское сообщество поддержало законопроект по данному вопросу. |
|  | В целях совершенствования основ функционирования рынка аудиторских услуг необходимо осуществить:  л**) пересмотр сферы обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, а также иных форм обязательной сертификации информации, проводимой в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, исходя из общественных интересов**, имея при этом в виду, что административные меры по увеличению количества аудируемых лиц, в том числе распространение требования обязательного аудита на новые виды экономической деятельности, могут привести к дискредитации института аудита, росту недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг; | Актуализировать критерии обязательности аудита, прежде всего стоимостные, исходя из объективной востребованности аудита на рынке, в том числе со стороны государства. Ввести индексацию стоимостных критериев.  (Никифоров) | Учтено (раздел 5.1) |
|  | Обсуждение вопроса о введении «обязательной обзорной проверки» с целью расширения масштабов аудиторского рынка и создании комплексной системы контроля на рынке России, а также расширения достоверной базы рейтингования.  (Гузов) | Рассмотреть при составлении плана мероприятий по реализации Концепции |
|  | Формирование системы взаимодействия аудиторских фирм и рейтинговых агентств с целью снижения бизнес-рисков и стоимости внешнего финансирования для экономических субъектов. Рейтингование клиентов широко развивается в банковском бизнесе и на основании его осуществляется оценка рисков и расчет резервов. Внешнее подтверждение этих данных усиливает достоверность подобных данных и снижает риски для финансовых учреждений и ставки процента для законопослушных клиентов.  (Гузов) | Рассмотреть при составлении плана мероприятий по реализации Концепции |
|  | В целях совершенствования основ функционирования рынка аудиторских услуг необходимо осуществить:  … | Дополнить мерами совершенствования инфраструктуры аудиторского рынка (разработка программного обеспечения для аудиторов, рейтинги аудиторских организаций, др.).  (Чая) | Принять. |
|  | Дополнить введением требования к минимальной величине уставного капитала аудиторской организации.  (Никифоров) | Рассмотреть при составлении плана мероприятий по реализации Концепции |
|  | Предусмотреть обязательность наличия в штате по основному месту работы минимального количества аудиторов, предусмотренного федеральным законодательством. Предусмотреть обязательность наличия в штате по основному месту работы минимального количества аудиторов, определяемого федеральным законодательством, при осуществлении аудиторской организацией аудита ОЗХС. Предусмотреть возможность использования аттестата аудитора для подтверждения ее статуса только в одной аудиторской организации.  (Никифоров) | Рассмотреть при составлении плана мероприятий по реализации Концепции |
|  | Дополнить вопросом расширения участия аудиторских организаций в международных сетях аудиторских организаций.  (Никифоров) | Отклонить.  Проект предусматривает поддержку российских сетей аудиторских организаций. |
|  | Содействие синдикализации мелких и средних аудиторских фирм и создание внутренних аудиторских сетей. Необходимо стимулировать создание или объединение в крупные региональные аудиторские компании, способные противостоять усилению конкуренции на аудиторском рынке, а также в полном объеме выполнять все требования аудиторских стандартов.  (Гузов, Скобарев) | Принять. |
|  | С целью улучшения условий конкуренции на рынке аудиторских услуг необходимо:  б) **обеспечить прозрачность деятельности аудиторских организаций,** в частности, предусмотреть в законодательстве Российской Федерации об аудиторской деятельности для аудиторских организаций, обслуживающих общественно-значимые организации, требование раскрывать сведения о своей деятельности на своих официальных Интернет-сайтах; | Не ясно, какие сведения должны раскрывать на своих сайтах в сети Интернет аудиторские организации  (Банк России) | Отклонить.  Раздел определяет направления развития. Конкретизация мер будет осуществлена в плане мероприятий по реализации Концепции. |
|  | С целью улучшения условий конкуренции на рынке аудиторских услуг необходимо:  **в) ввести для общественно-значимых организаций, которым оказываются аудиторские услуги, требование раскрывать сведения о вознаграждениях, выплаченных аудиторской организации;** | Не раскрыта суть, цель, процедуры и способы реализации этого мероприятия  (Банк России) | Отклонить.  Раздел определяет направления развития. Конкретизация мер будет осуществлена в плане мероприятий по реализации Концепции. |
|  | С целью улучшения условий конкуренции на рынке аудиторских услуг необходимо:  г) **ввести ротацию аудиторских организаций при обслуживании ими общественно-значимых организаций**, определив: периодичность ротации, которая не приведет к излишним затратам аудируемых лиц, не нарушит преемственность в проведении аудита, позволит аудиторским организациям накапливать необходимые и достаточные знания об аудируемом лице; разумную продолжительность периода до наступления момента, когда аудиторская организация вновь получает право обслуживать то же аудируемое лицо; случаи, когда ротация может не проводиться; | Исключить.  (Буян, Никифоров) | Отклонить.  Мера является ответом на общественный запрос и распространенную международную практику. |
|  | С целью улучшения условий конкуренции на рынке аудиторских услуг необходимо:  д) совершенствовать конкурсные процедуры отбора аудиторских организаций, в частности, посредством определения типовых нестоимостных критериев оценки заявок, окончательных предложений участников закупки аудиторских услуг и порядка их оценки; | Изменение практики государственного заказа путем усиления доли технических (неценовых) показателей конкурса.  (Гузов) | Рассмотреть при составлении плана мероприятий по реализации Концепции |
|  | Важным условием развития рынка аудиторских услуг является улучшение и укрепление взаимодействия аудиторского сообщества с сообществом пользователей аудиторских услуг и иных лиц, заинтересованных в этих услугах. …**Улучшение и укрепление взаимодействия аудиторского сообщества с сообществом пользователей аудиторских услуг и иных лиц**, заинтересованных в этих услугах, должно стать одним из основных направлений скоординированной деятельности саморегулируемых организаций аудиторов. | СРО аудиторов могут быть партнерами ассоциаций предпринимателей (с т.з. пользователей).  (Гузов) | Учтено (раздел 5.1) |
| ***5.2 Совершенствование системы регулирования аудиторской деятельности*** | | | |
|  | В целях развития системы обязательных требований к субъектам аудиторской деятельности необходимо:  **в) осуществить гармонизацию законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности с едиными принципами осуществления аудиторской деятельности на территории ЕАЭС;** | Определить направления гармонизации аудиторского законодательства в ЕАЭС.  (Банк России) | Учтено (раздел 5.6) |
|  | В целях развития системы обязательных требований к субъектам аудиторской деятельности необходимо:  б) **завершить принятие нормативных правовых актов, обеспечивающих признание документов международных стандартов аудита для применения на территории Российской Федерации**, а также совершенствовать текст этих стандартов на русском языке, организовать систему внесения изменений в них и поддерживать их в актуальном состоянии; | Российский менталитет в целом сильно отличается от западного. Поэтому считаю неправильным тотальное следование западным стандартам аудиторской деятельности, исполнение которых в наших условиях крайне трудно. Именно этот факт превратил аудитора из помощника в надзирателя, а аудит из практической необходимости в формальное мероприятие. Никто, видимо, не озадачивался количеством рабочих документов, которые должен сделать аудитор по итогам проверки. Когда и за чей счет он это будет делать - никого не интересует. Клиенту это вообще объяснить невозможно. Профессиональный уровень ещё до сих пор поддерживается в малом бизнесе.  (Гасникова) | Отклонить.  Противоречит общественным запросам, международно признанной модели регулирования аудиторской деятельности, международным обязательствам Российской Федерации. |
|  | Реализация указанных мер, отработка современных механизмов регулирования аудиторской деятельности, определение наиболее эффективной модели саморегулирования в этой сфере, формирование единого рынка аудиторских услуг на территории ЕАЭС должны завершиться разработкой новой редакции Федерального закона «Об аудиторской деятельности». | Требуется согласованная корректировка закона «Об аудиторской деятельности» (с т.з. общего подхода).  (Гузов) | Учтено (раздел 5.2) |
|  |  | Ранжировать механизмы регулирования и их сочетания.  (Гутцайт) | Отклонить.  Не является предметом Концепции. |
| ***5.3 Развитие институтов аудиторской профессии и аудиторского рынка*** | | | |
|  | Основным институтом аудиторской профессии являются саморегулируемые организации аудиторов. При определении места и роли этого института необходимо исходить из того, что в сфере аудиторской деятельности действуют единые международные стандарты аудита, единые этические стандарты и правила независимости, единая система профессиональной аттестации. В связи с этим, а также принимая во внимание отечественный опыт, международную практику и международные обязательства Российской Федерации, деятельность этого института должна быть сосредоточена на следующих основных вопросах: методическая, юридическая и техническая помощь членам, подготовка и повышение квалификации аудиторов, контроль качества работы членов, участие в обсуждении государственной политики в сфере аудиторской деятельности, применение мер воздействия к членам, научные исследования, просветительская, разъяснительная и информационная работа, поддержание связей с пользователями аудиторских услуг и деловым сообществом, создание и поддержание положительного имиджа аудиторской профессии. | Закрепление трехуровневой структуры института саморегулирования, включающей членов СРО (первый уровень), СРО (второй уровень) и национальные объединения СРО по отраслям (третий уровень). В Концепции саморегулирования четко очерчены основные функции национальных объединений, в том числе к ним отнесены разработка стандартов деятельности и кодексов этики, взаимодействие с отраслевым регулятором по вопросам функционирования отрасли и интересов ее членов, подготовка предложений по вопросам государственной политики и совершенствованию правового регулирования. Наделение субъектов деятельности через СРО и их национальные объединения вышеназванными функциями позволяет говорить о предоставлении им действительных регуляторных полномочий. В существующей же модели регулирования аудиторской отрасли… субъекты деятельности не наделены вообще никакими функциями по регулированию. Им предоставляется только право обобщать лучшую практику, обычаи делового оборота, издавать рекомендации (п.5.2 проекта Концепции).  (Турбанов) | Отклонить.  Необходимость НО зависит от модели саморегулирования. |
|  | Дальнейшее укрепление институтов аудиторской профессии предполагает:  **б) сохранение возможности объединения в одной саморегулируемой организации аудиторов аудиторских организаций и аудиторов;** | Противоречит Концепции совершенствования саморегулирования.  (МЭР России) | Отклонить.  Не подтверждается сложившейся практикой. |
|  | Дальнейшее укрепление институтов аудиторской профессии предполагает:  **г) упорядочение работы саморегулируемых организаций аудиторов по рассмотрению жалоб на действия (бездействие) их членов;** | Не ясно, каким образом и с какой целью должны быть осуществлены данные мероприятия  (Банк России) | Отклонить.  Раздел определяет направления развития. Конкретизация мер будет осуществлена в плане мероприятий по реализации Концепции. |
|  | Дальнейшее укрепление институтов аудиторской профессии предполагает:  **д) укрепление финансовой базы саморегулируемых организаций аудиторов;** | Не ясно, каким образом и с какой целью должны быть осуществлены данные мероприятия  (Банк России) | Отклонить.  Раздел определяет направления развития. Конкретизация мер будет осуществлена в плане мероприятий по реализации Концепции. |
|  | Дальнейшее укрепление институтов аудиторской профессии предполагает:  **е) расширение членской базы саморегулируемых организаций аудиторов за счет представителей связанных (смежных) видов экономической деятельности** при условии обеспечения в деятельности органов управления таких организаций независимости аудиторских организаций и аудиторов при осуществлении органами управления функций, непосредственно связанных с аудиторской деятельностью. | Не ясно, каким образом и с какой целью должны быть осуществлены данные мероприятия  (Банк России) | Отклонить.  Раздел определяет направления развития. Конкретизация мер будет осуществлена в плане мероприятий по реализации Концепции. |
|  | Противоречит Концепции совершенствования саморегулирования.  (МЭР России) | Отклонить.  Речь идет о связанных (смежных) профессиях. |
|  | В целях развития институтов аудиторского рынка необходимо укрепление органов независимого от аудиторской профессии регулирования аудиторской деятельности и надзора за ней, а также активное привлечение представителей пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, заказчиков аудиторских услуг и иных лиц, заинтересованных в этих услугах, к участию в деятельности этих органов. | Исключить из системы регулирования отрасли Совет по аудиторской деятельности и наделить субъектов деятельности через саморегулируемые организации и национальное объединение саморегулируемых организаций (в случае его создания) реальными регуляторными функциями. Общественная потребность может обеспечиваться и обеспечивается через взаимодействие представителей аудиторской профессии и пользователей аудиторских услуг в рамках объединений предпринимателей.  (Турбанов) | Отклонить.  САД не является частью системы саморегулирования. |
|  | Результативность деятельности институтов аудиторской профессии и аудиторского рынка в большой степени зависит от их взаимодействия. В связи с этим должны быть приняты меры по:  в**) устранению либо сведению к минимуму** дублирования функций и полномочий институтов аудиторской профессии и аудиторского рынка, в частности, сведению к минимуму дублирующих контрольных мероприятий, осуществляемых уполномоченным надзорным органом и саморегулируемыми организациями аудиторов в отношении одних и тех же аудиторских организаций, имея при этом в виду сохранение независимости контроля, осуществляемого уполномоченным надзорным органом, от аудиторской профессии. | Предусмотреть в Концепции необходимость устранения дублирования функций государственного надзора (контроля) и контроля саморегулируемых организаций за деятельностью аудиторских организаций. Противоречит Концепции саморегулирования.  (Турбанов) | Отклонить.  Противоречит общественным запросам и международно признанной модели регулирования и надзора за аудиторской деятельностью. Негативно скажется на оценке российского финансового рынка. |
|  | Эта система призвана обеспечить, среди прочего, …переход на электронный **юридически значимый документооборот** | Термин требует уточнения  (Банк России) | Отклонить.  Устоявшийся термин широко применяется. |
|  |  | Проект Концепции не затрагивает вопрос об изменении установленного Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» критерия минимальной численности членов саморегулируемой организации аудиторов… Этим самым игнорируются положения Концепции саморегулирования, предусматривающие необходимость отказа «от искусственного регулирования количества СРО в одной отрасли, включая установление требований к наличию в СРО выраженного в процентном отношении определенного количества участников рынка или требования к увеличению количества членов СРО в одной организации в целях получения (сохранения) статуса». Необходима отмена неадекватных требований к минимальной численности членов саморегулируемой организации аудиторов.  (Турбанов) | Отклонить.  Отсутствуют основания для пересмотра решения. |
|  |  | В проекте Концепции отсутствуют предложения о необходимости устранения неоправданного вмешательства со стороны государственных и прочих органов во внутренние корпоративные дела саморегулируемых организаций. Действующая редакция Закона № 307-ФЗ допускает такое вмешательство по вопросам, связанным с созданием и деятельностью ЕАК. Предлагаем предусмотреть в проекте Концепции положение о необходимости приведения норм Закона № 307-ФЗ в соответствие со сферой его регулирования, а именно – об исключении из него норм, касающихся регулирования гражданских правоотношений (вопросов корпоративного управления).  (Турбанов) | Отклонить.  Безосновательное утверждение. |
|  |  | Нужны критерии определения престижа аудиторской профессии (с т.з. общего подхода).  (Гузов) | Отклонить.  Необходимость уточнения на настоящем этапе не усматривается. |
|  |  | Разработка новой «Белой книги» аудиторских СРО, где были бы зафиксированы новые организационные подходы объединения физических или юридических лиц для целей саморегулирования.  (Гузов) | Отклонить.  Данный документ будет дублировать положения Концепции. |
| ***5.4 Совершенствование системы профессиональной аттестации и непрерывного повышения квалификации аудиторов*** | | | |
|  | В целях развития системы профессиональной аттестации аудиторов необходимо:  в) реализовать **компетентностный подход** при определении содержания и структуры квалификационного экзамена… | Термин требует уточнения  (Банк России) | Отклонить.  Устоявшийся термин широко применяется, в том числе в нормативных актах. |
|  | В целях развития системы профессиональной аттестации аудиторов необходимо:  д) осуществить меры, обеспечивающие возможность зачета **на взаимной основе** результатов квалификационных экзаменов, сдаваемых для получения международно признанных квалификаций в области аудиторской деятельности, и экзаменов, проводимых единой аттестационной комиссией. | Исключить слова «на взаимной основе».  (Буян) | Отклонить.  Необходимость уточнения не усматривается. |
|  | Повышению результативности системы непрерывного повышения квалификации аудиторов будет способствовать:  **а) переориентация обучения по программам повышения квалификации на уровни квалификации, предусмотренные профессиональным стандартом «Аудитор»;** | Неясно, что к чему должно приближаться.  (Лобова) | Отклонить.  Необходимость уточнения не усматривается. |
|  | СРО аудиторов необходимо начать вести реестр партнеров (собственников и руководителей) аудиторских фирм. Согласно требованиям международного стандарта образования аудиторов, у них должна быть отдельная обучающая программа. Реестр партнеров – это одновременно и резерв на выдвижение в качестве руководителя аудиторской компании, что призвано повысить ответственность руководства за состояние внутреннего контроля в аудиторской фирме.  (Гузов) | Рассмотреть при составлении плана мероприятий по реализации Концепции |
|  | Повышению результативности системы непрерывного повышения квалификации аудиторов будет способствовать:  **б) пересмотр программ повышения квалификации аудиторов в области оказания аудиторских услуг кредитным и некредитным финансовым организациям, ориентация их, прежде всего, на развитие компетенций и навыков, необходимых для оказания аудиторских услуг в финансовой сфере;** | Предусмотреть более узкую специализацию при обучении и повышении квалификации аудиторов, которые планируют проводить аудит финансовых организаций  (Банк России) | Рассмотреть при составлении плана мероприятий по реализации Концепции |
|  | Повышению результативности системы непрерывного повышения квалификации аудиторов будет способствовать:  в) обеспечение необходимого количественного и качественного уровня преподавательских кадров для обучения аудиторов по программам повышения квалификации, **прозрачности формирования преподавательских кадров**; | Термин требует уточнения  (Банк России) | Отклонить.  Необходимость уточнения не усматривается. |
|  | Дополнить мероприятиями по решению проблемы необеспечения СРО качественного уровня преподавательских кадров для обучения аудиторов, включая меры ответственности  (Банк России) | Рассмотреть при составлении плана мероприятий по реализации Концепции |
|  | Повышению результативности системы непрерывного повышения квалификации аудиторов будет способствовать:  **устранение имеющихся ограничений прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации;** | Неясно, о каких ограничениях идет речь  (Банк России) | Учтено (раздел 5.5) |
|  | Повышению результативности системы непрерывного повышения квалификации аудиторов будет способствовать:  **г) продолжение практики определения приоритетной тематики обучения аудиторов по программам повышения квалификации на очередной год…** | Какова целесообразность установления приоритетной тематики обучения аудиторов в определенные периоды  (Банк России) | Отклонить.  Противоречит накопленному опыту. |
|  | Повышению результативности системы непрерывного повышения квалификации аудиторов будет способствовать:  **д) организация и осуществление на систематической основе контроля организации обучения аудиторов по программам повышения квалификации;** | Ввести соответствующие формы проверки знаний (тестирования) по окончанию повышения квалификации.  (Кузнецов) | Рассмотреть при составлении плана мероприятий по реализации Концепции |
|  | Повышению результативности системы непрерывного повышения квалификации аудиторов будет способствовать: | Предусмотреть возможность зачета внутрифирменного обучения в счет обязательного повышения квалификации.  (Никифоров) | Отклонить.  Мера является ответом на сложившуюся практику. |
| ***5.5 Развитие системы мониторинга и надзора в аудиторской деятельности, а также мер ответственности*** | | | |
|  | В целях развития контроля качества работы субъектов аудиторской деятельности внутри профессии (контроль, осуществляемый саморегулируемыми организациями аудиторов) необходимо:  а) повысить его результативность, в том числе посредством **перехода от формального контроля к контролю по существу**…  В целях развития этого контроля необходимо:  а) повысить результативность деятельности уполномоченного надзорного органа, в том числе **посредством ориентации на контроль по существу**… | Переход к контролю по существу приведет к столкновению профессиональных мнений аудитора и проверяющего и будет иметь плохие последствия для аудитора.  (Лобова) | Отклонить.  Мера является ответом на общественный запрос и сложившуюся практику. |
|  | В целях развития контроля качества работы субъектов аудиторской деятельности внутри профессии (контроль, осуществляемый саморегулируемыми организациями аудиторов) необходимо:…  **г) развивать дифференцированные контрольные подходы в отношении разных групп членов саморегулируемых организаций аудиторов;** | Каково существо дифференцированных подходов в отношении разных групп членов СРО и цель их применения  (Банк России) | Отклонить.  Раздел определяет направления развития. Конкретизация мер будет осуществлена в плане мероприятий по реализации Концепции. |
|  | Независимый от аудиторской профессии контроль качества работы субъектов аудиторской деятельности осуществляется пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности, заказчиками аудиторских услуг, иными лицами, заинтересованными в этих услугах, уполномоченными государственными органами, средствами массовой информации, общественностью. | Не раскрыта суть, цель положения об осуществлении независимого от аудиторской профессии контроля качества работы субъектов аудиторской деятельности заказчиками аудиторских услуг, средствами массовой информации и общественностью, а также способы планирования и основания осуществления указанными субъектами контрольной деятельности в отношении аудиторов и аудиторских организаций. И какова процедура.  (Банк России) | Отклонить.  Раздел определяет направления развития. Конкретизация мер будет осуществлена в плане мероприятий по реализации Концепции. |
|  | В целях развития этого контроля необходимо:  д) принять меры по совершенствованию нормативной правовой базы и практики проведения уполномоченным надзорным органом контрольных мероприятий в отношении аудиторских организаций, проаудированная которыми бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит перевыпуску, в том числе на основании информации Банка России, государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов», средств массовой информации, государственных органов. | Исключить, т.к. дублирует подпункт «в»: «в) усилить взаимодействие уполномоченного надзорного органа с Банком России, государственной корпорацией «Агентство по страхованию вкладов», Росимуществом;»  (Буян) | Отклонить.  Дублирование не усматривается. |
|  | В целях развития этого контроля необходимо:  … | Дополнить необходимостью введения квалификационных требований к проверяющим контролирующих органов.  (Буян) | Принять. |
|  | Для преодоления формальных подходов при осуществлении внешнего контроля качества работы субъектов аудиторской деятельности необходимо последовательное внедрение механизма профессионального суждения контролирующего органа по отдельным вопросам деятельности проверяемых аудиторских организаций, аудиторов при одновременном обеспечении контроля за процедурой принятий решений контролирующим органом. | Данное положение проекта приведет к трагическим последствиям в сочетании с установленными Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» критериями минимальной численности членов саморегулируемой организации аудиторов.  (Никифоров) | Отклонить.  Мера является ответом на общественный запрос и сложившуюся практику. |
|  | В целях развития системы мер ответственности субъектов аудиторской деятельности:  **в) повысить значимость репутационных факторов при оценке работы аудиторских организаций, аудиторов;** | Исключить, т.к. может привести к нежелательным последствиям для аудиторов.  (Скобарев) | Отклонить.  Мера является ответом на общественный запрос и предусмотрена поручением Президента РФ. |
|  | В целях развития системы мер ответственности субъектов аудиторской деятельности:  д) **ввести административную ответственность субъектов аудиторской деятельности** за грубые нарушения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности; | Увязать с ответственностью составителей бухгалтерской (финансовой) отчетности.  (Буян) | Учтено (раздел 5.1) |
|  | В целях развития системы мер ответственности субъектов аудиторской деятельности:  е) пересмотреть существующие **меры уголовной ответственности** за преступления в сфере аудиторской деятельности. | Термин требует уточнения  (Банк России) | Уточнить редакцию. |
|  |  | Существенным пороком Закона № 307-ФЗ, в отношении необходимости устранения которого в Концепции ничего не сказано, является установление в нем мер воздействия, применяемых Федеральным казначейством, которые не являются административными, а также отсутствие какой-либо процедуры применения этих мер.  Предлагаем включить в проект Концепции положения о необходимости приведения в соответствие с законодательством об административных правонарушениях норм, касающихся видов и процедуры применения этим уполномоченным органом мер воздействия к аудиторским организациям.  (Турбанов) | Отклонить.  Не относится к предмету Концепции. |
|  |  | Признать дисциплинарную систему саморегулирования правовым элементом наряду с КоАПом и уголовным правом.  (Гузов) | Отклонить.  Не относится к предмету Концепции. |
| **6. Основные этапы реализации Концепции** | | | |
|  | *2017-2019 гг.* Осуществление неотложных мер по совершенствованию основ функционирования рынка аудиторских услуг и развитию институтов аудиторской профессии и аудиторского рынка. Реализация мер, направленных на дестимулирование недобросовестного поведения на рынке аудиторских услуг, повышение требований к субъектам аудиторской деятельности, обслуживающим общественно-значимые организации, и внедрение действенной системы учета таких субъектов. Завершение формирования модели саморегулирования в сфере аудиторской деятельности. Разработка новой модели квалификационного экзамена. Осуществление мер по преодолению формализма в системе непрерывного повышения квалификации аудиторов. Формирование условий, в том числе регуляторной среды, для перехода от формального внешнего контроля качества работы субъектов аудиторской деятельности к контролю по существу. Активизация участия в разработке международных стандартов в сфере аудиторской деятельности. | Первоочередным шагом в целях реализации поручения Президента РФ может стать принятие … неотложных мер по обеспечению «прозрачности» аудиторского рынка; синхронизация требований к субъектам аудиторской деятельности, аналогично существующим в странах ЕАЭС; повышение требований к аудиторским организациям, осуществляющим аудит ОЗХС, внедрение антидемпингового механизма при конкурсном отборе аудитора ОЗХС и уточнение сроков применения новой минимальной численности СРО аудиторов…  (Никифоров) | Учтено (раздел 6) |
|  |  | Четко должны фиксироваться достижение и согласование интересов участников. Это не должны быть плановые задания регулятора аудиторам. Каждые участник использует собственные ресурсы для достижения общих или согласованных целей.  (Гузов) | Принять |
|  |  | Разработка «дорожных карт» взаимодействия регулятора, аудиторов и пользователей отчетности по достижению поставленных целей.  (Гузов) | Принять |