

**Обзор
основных положений подготовленного ко 2-му чтению
Законопроекта № 273179-7**

**«О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации
(в части наделения Банка России полномочиями в сфере аудиторской деятельности)»**

03 июля 2018 года запланировано рассмотрение Государственной Думой ФС РФ во 2 чтении Законопроекта № 273179-7 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части наделения Банка России полномочиями в сфере аудиторской деятельности)».

Согласно законопроекту, изменения предлагается внести в следующие нормативные правовые акты:

- Федеральный закон от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»;
- Федеральный закон от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- Федерального закона от 1 декабря 2007 года № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»;
- Федерального закона от 26 декабря 2008 года № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»;
- Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Анализ предлагаемых законопроектом положений позволяет сделать вывод о том, что изменения коснутся не только и не столько вопросов наделения Банка России полномочиями в сфере аудиторской деятельности. Законопроект направлен на количественное и качественное изменение структуры, объемов аудиторского рынка, круга субъектов, занятых в отрасли. Законодатель меняет подходы к вопросам определения границ полномочий регулятора. В итоге аудит в еще большей степени становится обособленным видом деятельности, регулирование которого теперь не будет зависеть ни от норм законодательства о саморегулировании, ни от нормативных основ, определяющих гарантии прав лиц при осуществлении контроля и надзора со стороны регулятора.

Подробнее об изменениях.

Законопроект предусматривает, что Банк России является органом, осуществляющим регулирование, контроль и надзор в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом рынке в соответствии с федеральными законами.

Лицами, оказывающими профессиональные услуги на финансовом рынке, в соответствии с настоящим Федеральным законом признаются следующие лица:

- 1) бюро кредитных историй;
- 2) лица, осуществляющие актуарную деятельность;
- 3) кредитные рейтинговые агентства;
- 4) лица, осуществляющие аудиторскую деятельность.

Банк России:

- утверждает отраслевые стандарты бухгалтерского учета, в том числе для лиц, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке, и порядок их применения;
- издает нормативные акты Банка России в области регулирования бухгалтерского учета, в том числе для лиц, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке;

- устанавливает обязательные для лиц, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке, сроки и порядок составления и представления отчетности, а также другой информации.

Функции Банка России по осуществлению регулирования, контроля и надзора в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом рынке, осуществляются через действующий на постоянной основе орган – **Комитет надзора в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом рынке**, объединяющий руководителей структурных подразделений Банка России, обеспечивающих выполнение функций Банка России по осуществлению регулирования, контроля и надзора в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом рынке.

Национальный финансовый совет Банка России осуществляет оценку независимости аудиторских организаций при проведении обязательного аудита годовой финансовой отчетности Банка России и (или) аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, доля участия Банка России в капитале которых превышает 50 процентов, качества проведения такого аудита.

Банк России имеет право создавать с привлечением лиц, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке, их ассоциаций, союзов, саморегулируемых организаций действующие на общественных началах советы, комитеты, рабочие группы для изучения отдельных вопросов сферы финансовых рынков.

Банк России взаимодействует с лицами, оказывающими профессиональные услуги на финансовом рынке, посредством использования информационных ресурсов, размещенных на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», в том числе путем предоставления таким лицам доступа к личному кабинету, ведение которого осуществляется Банком России.

Банк России осуществляет контроль за осуществлением валютных операций лицами, оказывающими профессиональные услуги на финансовом рынке

Лица, оказывающие профессиональные услуги на финансовом рынке, одновременно с представлением налоговым органам по месту своего учета отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации с подтверждающими банковскими документами представляют указанные отчеты Банку России.

Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» в редакции законопроекта под **стандартами аудиторской деятельности** понимаются международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации по согласованию с Банком России.

Законопроектом определено, что аудитор, имеющий действительный **квалификационный аттестат аудитора**, выданный в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности», вправе участвовать в оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям. С учетом того, что статья 23 действующей редакции Федерального закона «Об аудиторской деятельности» признается утратившей силу, представляется, что аудитор будет иметь право участия в аудиторской деятельности вне зависимости от типа имеющегося у него квалификационного аттестата, выданного до 01.0.12011 года.

Законопроектом также определено **понятие «Руководитель аудита»** – аудитор, отвечающий в аудиторской организации за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, в том числе аудитор, возглавляющий аудиторскую группу по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Законопроектом предусмотрен перечень случаев **обязательного аудита** бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- 1) организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам;

- 2) организаций, являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй;
- 3) фондов (за исключением государственных внебюджетных фондов), поступления имущества и денежных средств которых 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 № 3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации»), соответствующих хотя бы одному из следующих условий:
 - а) объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет до 1 января 2021 года более 600 миллионов рублей, начиная с 1 января 2021 года – более 800 миллионов рублей;
 - б) сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет до 1 января 2021 года более 200 миллионов рублей, начиная с 1 января 2021 года – более 400 миллионов рублей.»;а также в случаях, установленных федеральными законами.

Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится только аудиторскими организациями.

Указанные положения вступают в силу с отчетности за 2019 год.

Законопроектом определен перечень **общественно значимых организаций**, которыми признаются:

- 1) публичные акционерные общества;
- 2) организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, а также организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых включается в проспект ценных бумаг;
- 3) кредитные организации, головные кредитные организации банковских групп, головные организации банковских холдингов;
- 4) страховые организации, общества взаимного страхования;
- 5) организации, являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй, клиринговые организации, организаторы торговли, негосударственные пенсионные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов;
- 6) государственные корпорации, государственные компании, публично-правовые компании;
- 7) организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов;
- 8) организации, которые представляют и (или) раскрывают отчетность в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Аудиторские услуги общественно значимым организациям вправе оказывать только аудиторские организации.

Начиная с отчетности за 2020 год аудиторские услуги (сопутствующие услуги – с 01.01.2020 г) **общественно значимым организациям на финансовом рынке** (общественно значимым организациям, указанным в пунктах 2 – 5 части 1 статьи 5.1.) вправе оказывать только аудиторские организации, сведения о которых внесены Банком России в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке.

Договор на проведение обязательного аудита отчетности общественно значимой организации заключается с аудиторской организацией, определенной по результатам проведения не реже чем один раз в пять лет **открытого конкурса**.

Банк России вправе установить правила проведения открытого конкурса на заключение договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций на финансовом рынке, если иные правила не установлены другими федеральными законами.

Законодатель регламентировал **дополнительные требования к руководителю аудита** общественно значимой организации и ряду общественно значимых организаций на финансовом рынке.

Так, руководитель аудита общественно значимой организации должен соответствовать следующим требованиям:

- 1) иметь квалификационный аттестат аудитора, выданный в соответствии с настоящим Федеральным законом;
- 2) являться работником аудиторской организации, осуществляющей аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимой организации, по основному месту работы;
- 3) иметь опыт участия в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций в течение трех лет, непосредственно предшествующих году, бухгалтерская (финансовая) отчетность за который подлежит аудиту.

Руководитель аудита общественно значимых организаций, указанных в пунктах 3 – 5 части 1 статьи 5¹ Федерального закона, должен пройти обучение, предусмотренное частью 10 статьи 11 настоящего Федерального закона; иметь опыт участия в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, осуществляющих соответствующий вид экономической деятельности, в течение трех лет, непосредственно предшествующих году, бухгалтерская (финансовая) отчетность за который подлежит аудиту, либо при наличии опыта участия в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, осуществляющих иной вид экономической деятельности, из числа указанных в пунктах 3 – 5 части 1 статьи 5¹ о Федерального закона, пройти обучение по программам повышения квалификации по тематике экономической деятельности организаций соответствующего вида из числа указанных в пунктах 3 – 5 части 1 статьи 5¹ Федерального закона, продолжительностью не менее 120 часов в течение года, непосредственно предшествующего году, бухгалтерская (финансовая) отчетность за который подлежит аудиту. Данное положение вступает в силу при проведении аудита отчетности за 2021 год.

Кроме того, законопроектом определен перечень случаев, при которых аудитор не может быть назначен Руководителем аудита общественно значимой организации. Одним из таких случаев является факт подписания **аудиторского заключения, признанного Банком России в установленном им порядке ненадлежащим** в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности и подготовленное с нарушением требований настоящего Федерального закона, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, а также стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.

Вопросы	ОЗО-ФР	Иные ОЗО	Не ОЗО
Перечень организаций	2) организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, а также организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых включается в проспект ценных бумаг;	1) публичные акционерные общества; б) государственные корпорации, государственные компании, публично-правовые компании;	3) фондов (за исключением государственных внебюджетных фондов), поступления имущества и денежных средств которых за год, непосредственно

	<p>3) кредитные организации, головные кредитные организации банковских групп, головные организации банковских холдингов;</p> <p>4) страховые организации, общества взаимного страхования;</p> <p>5) организации, являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй, клиринговые организации, организаторы торговли, негосударственные пенсионные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов;</p>	<p>7) организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов;</p> <p>8) организации, которые представляют и (или) раскрывают отчетность в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».</p>	<p>предшествовавший отчетному году, превышает 3 миллиона рублей;</p> <p>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 № 3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации»), соответствующих хотя бы одному из следующих условий:</p> <p>а) объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет до 1 января 2021 года более 600 миллионов рублей, начиная с 1 января 2021 года – более 800 миллионов рублей;</p> <p>б) сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет до 1 января 2021 года более 200 миллионов рублей, начиная с 1 января 2021 года – более 400 миллионов рублей.»;</p>
<p>Порядок заключения договора на аудит</p>	<p>не реже чем один раз в пять лет открытый конкурс</p>		<p>Специальные требования не установлены</p>

Право индивид. аудитора проводить аудит	только аудиторские организации	только аудиторские организации	Обязательный аудит: только аудиторские организации Инициативный аудит: индивидуальные аудиторы и аудиторские организации
Требования к аудиторской организации	<ul style="list-style-type: none"> • не менее 3-х аудиторов по основному месту работы • сведения об АО должны быть внесены Банком России в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке. • численность аудиторов, для которых эта аудиторская организация является основным местом работы, составляет до 1 января 2023 года не менее семи, с 1 января 2023 года не менее двенадцати; • наличие в числе аудиторов, указанных в пункте 1 настоящей части, не менее трех аудиторов, каждый из которых: <ul style="list-style-type: none"> • а) имеет квалификационный аттестат аудитора, выданный в соответствии с настоящим Федеральным законом; • б) имеет опыт участия в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций на финансовом рынке в течение трех лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления; • отсутствие в числе аудиторов, предусмотренных пунктом 1 настоящей части, лиц, которые подписали аудиторское заключение, впоследствии признанное по решению суда заведомо ложным, и (или) которые имеют неснятую или непогашенную судимость за совершение умышленного преступления, и (или) которые признаны в течение пяти лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления, виновными в злоупотреблении полномочиями аудитора вступившим в законную силу приговором суда; 	не менее 3-х аудиторов по основному месту работы	не менее 3-х аудиторов по основному месту работы

	<ul style="list-style-type: none"> • отсутствие в числе аудиторов, предусмотренных пунктом 2 настоящей части, лиц, которые совершили хотя бы одно из действий, указанных в подпунктах «а» – «в» пункта 3 части 3 статьи 5² настоящего Федерального закона, в течение трех лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления; • опыт осуществления аудиторской деятельности этой аудиторской организацией составляет не менее трех лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления; • отсутствие неоднократного нарушения в течение трех лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления, аудиторской организацией и (или) аудиторами, являющимися (являвшимися) в момент нарушения ее работниками, требований статьи 8 настоящего Федерального закона; • ведение аудиторской организацией своего сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»; • информация о деятельности аудиторской организации по перечню и в форме, которые установлены Банком России, раскрыта этой аудиторской организацией не менее чем за три года, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления, на сайте аудиторской организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». 		
Требования к Руководителю аудита	<p>Руководитель аудита должен:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) иметь квалификационный аттестат аудитора, выданный в соответствии с настоящим Федеральным законом; 2) являться работником аудиторской организации, осуществляющей аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимой организации, по основному месту работы; 3) иметь опыт участия в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций в течение трех лет, непосредственно предшествовавших году, бухгалтерская (финансовая) отчетность за который подлежит аудиту. 		
	<ol style="list-style-type: none"> 1) пройти обучение, предусмотренное частью 10 статьи 11 настоящего Федерального закона; 		

	2) иметь опыт участия в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, осуществляющих соответствующий вид экономической деятельности, в течение трех лет, непосредственно предшествовавших году, бухгалтерская (финансовая) отчетность за который подлежит аудиту, либо при наличии опыта участия в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, осуществляющих иной вид экономической деятельности, из числа указанных в пунктах 3 – 5 части 1 статьи 51 настоящего Федерального закона, пройти обучение по программам повышения квалификации по тематике экономической деятельности организаций соответствующего вида из числа указанных в пунктах 3 – 5 части 1 статьи 51 настоящего Федерального закона, продолжительностью не менее 120 часов в течение года, непосредственно предшествовавшего году, бухгалтерская (финансовая) отчетность за который подлежит аудиту.		
Порядок надзора	СРО	СРО	СРО
	Плановый контроль: не реже одного раза в пять лет, но не чаще одного раза в год. СРО вправе признать проведенную Банком России плановую проверку качества работы аудиторской организации, сведения о которой внесены в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке.		
	Банк России		
	Плановый контроль: не чаще одного раза в год		

Банк России осуществляет ведение **реестра аудиторских организаций на финансовом рынке** в установленном им порядке, включая перечень сведений, порядок представления и рассмотрения документов, порядок исключения сведений об аудиторской организации из реестра.

Требования к аудиторской организации, претендующей на включение в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке:

- 1) численность аудиторов, для которых эта аудиторская организация является основным местом работы, составляет до 1 января 2023 года не менее семи, с 1 января 2023 года не менее двенадцати;
- 2) наличие в числе аудиторов, указанных в пункте 1 настоящей части, не менее трех аудиторов, каждый из которых:
 - а) имеет квалификационный аттестат аудитора, выданный в соответствии с настоящим Федеральным законом;
 - б) имеет опыт участия в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций на финансовом рынке в течение трех лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления;

- 3) отсутствие в числе аудиторов, предусмотренных пунктом 1 настоящей части, лиц, которые подписали аудиторское заключение, впоследствии признанное по решению суда заведомо ложным, и (или) которые имеют неснятую или непогашенную судимость за совершение умышленного преступления, и (или) которые признаны в течение пяти лет, непосредственно предшествующих дате подачи заявления, виновными в злоупотреблении полномочиями аудитора вступившим в законную силу приговором суда;
- 4) отсутствие в числе аудиторов, предусмотренных пунктом 2 настоящей части, лиц, которые совершили хотя бы одно из действий, указанных в подпунктах «а» – «в» пункта 3 части 3 статьи 5² настоящего Федерального закона, в течение трех лет, непосредственно предшествующих дате подачи заявления;
- 5) опыт осуществления аудиторской деятельности этой аудиторской организацией составляет не менее трех лет, непосредственно предшествующих дате подачи заявления;
- 6) отсутствие неоднократного нарушения в течение трех лет, непосредственно предшествующих дате подачи заявления, аудиторской организацией и (или) аудиторами, являющимися (являвшимися) в момент нарушения ее работниками, требований статьи 8 настоящего Федерального закона;
- 7) ведение аудиторской организацией своего сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;
- 8) информация о деятельности аудиторской организации по перечню и в форме, которые установлены Банком России, раскрыта этой аудиторской организацией не менее чем за три года, непосредственно предшествующих дате подачи заявления, на сайте аудиторской организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Банк России вправе принимать решение о включении в реестр в течение 45 рабочих дней со дня, следующего за днем представления аудиторской организацией заявления и установленных Банком России документов.

Законопроектом определены основания для принятия решения об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторских организаций на финансовом рынке. В числе таковых: неоказание аудиторской организацией аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке в течение двух последовательных лет; неоднократное в течение пяти последовательных лет признание Банком России в установленном им порядке аудиторского заключения, составленного аудиторской организацией, ненадлежащим в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности.

Банком России могут быть установлены **требования к полноте раскрытия информации в аудиторском заключении** (разделе аудиторского заключения, отдельном отчете) о бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций на финансовом рынке, в отношении которых федеральные законы устанавливают требования к содержанию (предмету) аудита (аудиторского заключения), а также требования к форме такого аудиторского заключения (раздела аудиторского заключения, отдельного отчета).

Начиная с аудита отчетности за 2018 год вступает в силу положение, согласно которому при проведении аудита аудиторской организацией **аудиторское заключение подписывается руководителем аудита** с указанием его фамилии, имени, отчества (при наличии) и номера в реестре аудиторов и аудиторских организаций; при проведении аудита индивидуальным аудитором аудиторское заключение подписывается этим индивидуальным аудитором с указанием его фамилии, имени, отчества (при наличии) и номера в реестре аудиторов и аудиторских организаций.

СРО аудиторов вправе устанавливать **требования к аудиторским процедурам**, дополнительные к требованиям, установленным стандартами аудиторской деятельности, если это обусловливается особенностями проведения аудита или особенностями оказания сопутствующих аудиту услуг.

Согласно законопроекту, разглашение аудиторской организацией сведений и содержания документов, составляющих **аудиторскую тайну**, возможно только с предварительного согласия в письменной форме Банка России и лица, которому оказывались аудиторские услуги, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Федеральным законом и другими федеральными законами.

Законопроектом закреплено право Банка России устанавливать дополнительные к установленным стандартами аудиторской деятельности **требования к организации внутреннего контроля** качества работы аудиторских организаций, сведения о которых внесены в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке.

Плановая внешняя проверка качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора осуществляется СРО аудиторов не реже одного раза в пять лет.

СРО вправе в установленном ею порядке признать проведенную Банком России плановую проверку качества работы аудиторской организации, сведения о которой внесены в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке.

Контроль и надзор за деятельностью аудиторских организаций, сведения о которых внесены в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке, осуществляются Банком России в установленном им порядке.

Применение конкретной формы, продолжительности, периодичности контрольных мероприятий определяется Банком России с учетом отнесения деятельности соответствующих аудиторской организации и (или) группы аудиторских организаций к определенной категории риска с учетом тяжести потенциальных негативных последствий возможного несоблюдения аудиторской организацией установленных требований. Критерии определения всех указанных показателей устанавливаются нормативным актом Банка России.

Законопроектом по сравнению с действующей редакцией ФЗ-307 изменилась периодичность проведения плановых проверок качества работы аудиторских организаций, проводящих аудит отчетности общественно значимых организаций на финансовом рынке. Сегодня органы Федерального казначейства проводят плановые внешние проверки качества работы в том числе и таких аудиторских организаций не чаще одного раза в три года. Согласно законопроекту, Банк России вправе проводить плановые проверки не чаще одного раза в год.

Основаниями проведения внеплановых проверок определены случаи обнаружения признаков нарушений установленных требований со стороны аудиторской организации, в том числе на основании отчетности аудиторской организации, жалоб (заявлений, обращений) граждан и иных лиц, сведений, полученных из средств массовой информации, иных источников.

Законопроектом прямо определен принцип, согласно которому проверки выводов аудиторской организации, сделанных в результате аудита, могут проводиться только в отношении подписанных аудиторских заключений.

Банку России передаются полномочия, связанные с деятельностью **единой аттестационной комиссии**. Порядок проведения квалификационного экзамена, предусматривающий в том числе порядок участия претендента в квалификационном экзамене, а также порядок определения результатов квалификационного экзамена, будет устанавливаться Банком России по согласованию с уполномоченным федеральным органом. Перечень вопросов, предлагаемых претенденту на квалификационном экзамене, будет устанавливается единой аттестационной комиссией из областей знаний, утвержденных Банком России по согласованию с уполномоченным федеральным органом.

Перечень **обязанностей аудиторской организации, индивидуального аудитора при оказании аудиторских услуг** дополнены требованием сообщать Банку России в письменной форме об отказе аудируемого лица, являющегося общественно значимой организацией, либо о своем отказе от проведения обязательного аудита.

Законопроектом повышены **требования к членству аудиторских организаций в СРО** в части минимальной численности аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации на основании трудовых договоров: не менее трех аудиторов должны работать в аудиторской организации **по основному месту работы**.

Указанные положения вступают в силу с 1 января 2019 года. Таким образом, аудиторским организациям, в настоящее время являющимся членами СРО, необходимо будет обеспечить свое соответствие требованиям закона, в том числе внести изменения в сведения реестра аудиторов и аудиторских организаций.

Законопроектом вносятся изменения в положения, касающиеся критериев приобретения некоммерческой организацией **статуса саморегулируемой организации аудиторов**. Предусмотрены альтернативные варианты: объединение в качестве членов не менее 26 процентов от общего количества аудиторских организаций либо не менее 25 организаций, совокупная доля которых в общем объеме рынка аудиторских услуг составляет не менее 26 процентов.

Контроль (надзор) за деятельностью СРО аудиторов проводит Банк России. При этом, плановые проверки могут проводиться ежегодно.

Банк России осуществляет полномочия, связанные с установлением **форм отчетности** аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов, сроков и порядка представления такой отчетности в Банк России. До дня вступления в силу соответствующих нормативных актов отчетность представляется по формам и в сроки, которые установлены для целей федерального статистического наблюдения за аудиторской деятельностью.

Отдельные статьи Законопроекта посвящены регламентированию сроков вступления в силу ряда положений закона, а также переходным положениям.