Вносится Правительством Российской Федерации

Проект

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН**

**О внесении изменений в Федеральный закон   
«Об аудиторской деятельности»**

**Статья 1**

Внести в Федеральный закон от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2010, № 27, ст. 3420; 2011, № 27, ст. 3880; 2014, № 49, ст. 6912; 2018, № 18, ст. 2582; 2021, № 27, ст. 5187) следующие изменения:

1. в статье 13:

а) пункт 41 части 1 изложить в следующей редакции:

«41) страховать ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по договору оказания аудиторских услуг;»;

б) в части 2:

дополнить пунктом 33 следующего содержания:

«33) обеспечивать непрерывность страхования ответственности за причинение вреда потребителям аудиторских услуг и иным лицам вследствие недостатков аудиторских услуг (далее – страхование ответственности) (при применении саморегулируемой организацией аудиторов в качестве способа обеспечения имущественной ответственности ее членов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами – страхование ответственности);»;

пункт 4 изложить в следующей редакции:

«4) исполнять иные обязанности, предусмотренные настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами, которые регулируют отношения, возникающие при осуществлении аудиторской деятельности, а также вытекающие из договора оказания аудиторских услуг;»;

2) в статье 17:

а) часть 8 изложить в следующей редакции:

«8. Формирование компенсационного фонда саморегулируемой организации аудиторов и размещение средств такого фонда осуществляются в порядке, установленном настоящим Федеральным законом.»;

в) дополнить частью 81 следующего содержания:

«81. Страхование ответственности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим страховую деятельность.

Контроль за осуществлением аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами страхования ответственности осуществляется саморегулируемой организацией аудиторов (при применении саморегулируемой организацией аудиторов в качестве способа обеспечения имущественной ответственности ее членов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами – страхование ответственности).»;

3) часть 6 статьи 17.1 дополнить пунктом 5.1 следующего содержания:

«5.1) принятие решения об определении способа обеспечения имущественной ответственности ее членов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами;»;

4) в статье 18:

а) пункт 8 части 2 изложить в следующей редакции:

«8) уплата взносов в компенсационный фонд саморегулируемой организации аудиторов и (или) страхование ответственности (в зависимости от применяемого (применяемых) саморегулируемой организацией аудиторов способа (способов) обеспечения имущественной ответственности ее членов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами).»;

б) в части 3:

пункт 4 изложить в следующей редакции:

«4) уплата взносов в компенсационный фонд саморегулируемой организации аудиторов (для физических лиц, за исключением лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями) (при применении саморегулируемой организацией аудиторов в качестве способа обеспечения имущественной ответственности ее членов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами - формирования компенсационного фонда);»;

дополнить пунктом 41 следующего содержания:

«41) уплата взносов в компенсационный фонд саморегулируемой организации аудиторов и (или) страхование ответственности (для физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями) (в зависимости от применяемого (применяемых) саморегулируемой организацией аудиторов способа (способов) обеспечения имущественной ответственности ее членов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами);»;

в) часть 9 изложить в следующей редакции:

«9. Решение саморегулируемой организации аудиторов о приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов коммерческой организации, физического лица, являющегося индивидуальным предпринимателем, вступает в силу со дня уплаты взноса в компенсационный фонд саморегулируемой организации аудиторов и (или) представления договора страхования ответственности (в зависимости от применяемого (применяемых) саморегулируемой организацией аудиторов способа (способов) обеспечения имущественной ответственности ее членов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами), а также взносов, установленных саморегулируемой организацией аудиторов при приеме в ее члены.

Оригиналы договора страхования ответственности, а также документов, подтверждающих внесение изменений в указанный договор или его досрочное прекращение, принимаются саморегулируемой организацией аудиторов для ознакомления и возвращаются представившему их лицу. В саморегулируемой организации аудиторов в этом случае сохраняются копии указанных договора и документов (в бумажной или электронной форме), заверенные уполномоченным лицом саморегулируемой организации аудиторов.

Решение саморегулируемой организации аудиторов о приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов физического лица (за исключением физического лица, являющегося индивидуальным предпринимателем) вступает в силу со дня уплаты взноса в компенсационный фонд саморегулируемой организации аудиторов, а также взносов, установленных саморегулируемой организацией аудиторов при приеме в ее члены.»;

г) часть 10 изложить в следующей редакции:

«10. В случае непредставления коммерческой организацией, физическим лицом, являющимся индивидуальным предпринимателем, в саморегулируемую организацию аудиторов договора страхования ответственности, неуплаты взноса в компенсационный фонд саморегулируемой организации аудиторов и взносов, установленных саморегулируемой организацией аудиторов при приеме в ее члены (в зависимости от применяемого (применяемых) саморегулируемой организацией аудиторов способа (способов) обеспечения имущественной ответственности ее членов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами), в течение 180 календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов такое решение признается саморегулируемой организацией аудиторов недействительным.

В случае неуплаты взноса в компенсационный фонд саморегулируемой организации аудиторов коммерческой организацией, физическим лицом и взносов, установленных саморегулируемой организацией аудиторов при приеме в ее члены (при применении саморегулируемой организацией аудиторов в качестве способа обеспечения имущественной ответственности ее членов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами - формирования компенсационного фонда) в течение 180 календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов, такое решение признается саморегулируемой организацией аудиторов недействительным.»;

д) в пункте 5 части 12 слова «данной или иной» исключить;

е) дополнить частью 141 следующего содержания:

«141. Осуществление аудиторской деятельности без наличия действующего договора страхования ответственности (при применении саморегулируемой организацией аудиторов в качестве способа обеспечения имущественной ответственности ее членов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами - страхования ответственности) является основанием для принятия решения саморегулируемой организацией аудиторов о приостановлении членства аудиторской организации, индивидуального аудитора на срок до устранения указанного нарушения.»;

5) дополнить статьей 181 следующего содержания:

«Статья 181. **Компенсационный фонд саморегулируемой организации аудиторов**

1. Для осуществления компенсационных выплат в связи с возмещением вреда, причиненного аудиторской организацией, индивидуальным аудитором потребителям аудиторских услуг и иным лицам, вследствие недостатков аудиторских услуг, формируется компенсационный фонд саморегулируемой организации аудиторов.

2. Компенсационным фондом саморегулируемой организации аудиторов является имущество, принадлежащее саморегулируемой организации аудиторов на праве собственности.

Компенсационный фонд саморегулируемой организации аудиторов (далее – компенсационный фонд) формируется в денежной форме и пополняется за счет доходов от его размещения и инвестирования. Размер взноса в компенсационный фонд составляет не менее чем три тысячи рублей.

3. Требование о компенсационной выплате из компенсационного фонда может быть предъявлено к саморегулируемой организации аудиторов лицом, в пользу которого судом принято решение о возмещении вреда, причиненного аудиторской организацией, индивидуальным аудитором вследствие недостатков аудиторских услуг, только при одновременном наличии следующих условий:

1) прекращено исполнительное производство в отношении аудиторской организации, индивидуального аудитора и лицу, в пользу которого судом принято решение о возмещении вреда, причиненного аудиторской организацией, индивидуальным аудитором вследствие недостатков аудиторских услуг, возвращен исполнительный документ в связи с отсутствием у аудиторской организации, индивидуального аудитора личного имущества, на которое может быть обращено взыскание;

2) для возмещения причиненных убытков недостаточно средств, полученных по договору страхования ответственности (при применении саморегулируемой организацией аудиторов в качестве способа обеспечения имущественной ответственности ее членов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами – страхования ответственности).

4. Требование о компенсационной выплате из компенсационного фонда предъявляется к саморегулируемой организации аудиторов, членами которой являлись аудиторская организация, индивидуальный аудитор на дату причинения вреда потребителям аудиторских услуг и иным лицам вследствие недостатков аудиторских услуг.

5. К требованию о компенсационной выплате должны быть приложены:

1) вступившее в законную силу решение суда о возмещении вреда аудиторской организацией, индивидуальным аудитором в определенном размере;

2) постановление судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства и возвращении лицу исполнительного документа, в пользу которого судом принято решение о возмещении вреда, причиненного аудиторской организацией, индивидуальным аудитором вследствие недостатков аудиторских услуг;

3) документ, подтверждающий осуществление страховой организацией страховой выплаты по договору страхования ответственности (при применении саморегулируемой организацией аудиторов в качестве способа обеспечения имущественной ответственности ее членов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами – страхование ответственности).

6. Саморегулируемая организация аудиторов обязана осуществить компенсационную выплату в денежной форме на счет, указанный в требовании о компенсационной выплате, в течение тридцати календарных дней с даты получения соответствующего требования или направить лицу, обратившемуся с требованием о компенсационной выплате, мотивированный отказ в ее выплате.

7. Саморегулируемая организация аудиторов отказывает в компенсационной выплате лицу, обратившемуся с требованием о компенсационной выплате, при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

1) аудиторская организация, индивидуальный аудитор не являлись членами саморегулируемой организации аудиторов на дату причинения вреда потребителям аудиторских услуг и иным лицам вследствие недостатков аудиторских услуг;

2) непредставление хотя бы одного из документов, предусмотренных частью 5 настоящей статьи.

8. Не допускается осуществление компенсационной выплаты в размере более чем двадцать пять процентов размера компенсационного фонда, определяемого в соответствии с законодательством Российской Федерации на последнюю отчетную дату, предшествующую дате принятия решения суда о возмещении аудиторской организацией, индивидуальным аудитором вреда, по требованию о компенсационной выплате применительно к одному случаю причинения вреда.

9. На компенсационный фонд не может быть обращено взыскание по обязательствам саморегулируемой организации аудиторов, а также по обязательствам членов саморегулируемой организации аудиторов, если такие обязательства не связаны с осуществлением компенсационных выплат, предусмотренных настоящей статьей.

10. Компенсационный фонд в целях его сохранения и прироста размещается на депозитах в российских кредитных организациях. Требования к критериям отбора кредитных организаций, в которых допускается размещение компенсационного фонда, устанавливаются Правительством Российской Федерации.

11. Расходование компенсационного фонда на цели, не предусмотренные настоящим Федеральным законом, не допускается.

12. В случае если саморегулируемая организация аудиторов приняла решение об отказе от формирования компенсационного фонда в пользу страхования ответственности, такая саморегулируемая организация аудиторов осуществляет компенсационные выплаты в течение трех лет. Часть компенсационного фонда, невостребованная после осуществления компенсационных выплат подлежит возврату членам такой саморегулируемой организации аудиторов, которые уплатили взносы в этот компенсационный фонд, в размере их взносов в компенсационный фонд, в порядке, установленном такой саморегулируемой организацией аудиторов.

Выплате в денежной форме членам саморегулируемой организации аудиторов также подлежит часть компенсационного фонда, поступившая в него ко дню принятия саморегулируемой организацией аудиторов решения об отказе от формирования компенсационного фонда в пользу страхования ответственности в качестве дохода от размещения и инвестирования компенсационного фонда в соответствии с настоящим Федеральным законом. Сумма выплаты рассчитывается пропорционально количеству членов саморегулируемой организации аудиторов, которые уплатили взносы в компенсационный фонд саморегулируемой организации аудиторов, в порядке, установленном саморегулируемой организацией аудиторов.

В случае, если по истечении четырех лет с даты принятия решения об отказе от формирования компенсационного фонда в пользу страхования ответственности, часть компенсационного фонда не была востребована членами саморегулируемой организации аудиторов, которые уплатили взносы в этот компенсационный фонд, после покрытия расходов, связанных с обеспечением надлежащих условий инвестирования компенсационного фонда саморегулируемой организации аудиторов, в том числе на выплату расходов по размещению компенсационного фонда, и уплату обязательных платежей, обязанность по уплате которых возникает в связи с получением дохода от размещения компенсационного фонда саморегулируемой организации аудиторов, она зачисляется в доход саморегулируемой организации аудиторов. Средства, зачисленные в доход саморегулируемой организации аудиторов в соответствии с настоящей частью, расходуются на проведение саморегулируемой организацией аудиторов внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов.»;

6) в части 8 статьи 19 после слова «сведений» дополнить словами   
«, в том числе о заключении договора страхования ответственности (для аудиторской организации, индивидуального аудитора), внесении в него изменений или его досрочном прекращении»;

7) часть 2 статьи 20 дополнить абзацем следующего содержания:

«При применении саморегулируемой организацией аудиторов в качестве способа обеспечения имущественной ответственности ее членов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами страхования ответственности штраф, наложенный саморегулируемой организацией аудиторов в отношении своего члена, зачисляется в доход саморегулируемой организации аудиторов. Средства, зачисленные в доход саморегулируемой организации аудиторов в соответствии с настоящей частью, расходуются на проведение саморегулируемой организацией аудиторов внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов.»;

8) пункт 2 части 1 статьи 21.1 дополнить словами «и (или) наличие решения постоянно действующего коллегиального органа управления юридического лица об определении в качестве способа обеспечения имущественной ответственности ее членов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами – страхование ответственности (в зависимости от применяемого (применяемых) саморегулируемой организацией аудиторов способа (способов) обеспечения имущественной ответственности ее членов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами)».

**Статья 2**

В течение шести месяцев со дня вступления в силу настоящего Федерального закона саморегулируемая организация аудиторов, в случае если средства ее компенсационных фондов на дату вступления в силу настоящего Федерального закона размещены и инвестированы через управляющие компании, обязана обеспечить размещение и инвестирование средств компенсационного фонда исключительно на депозитах в российских кредитных организациях (при выборе саморегулируемой организацией аудиторов в качестве способа обеспечения имущественной ответственности членов саморегулируемой организации аудиторов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами – формирование компенсационного фонда).

Президент

Российской Федерации В.В. Путин