|  |  |
| --- | --- |
|  | Вносится Правительством  Российской Федерации |
|  | Проект |

**Российская Федерация**

**Федеральный закон**

**О внесении изменений в статьи 7 и 8  
Федерального закона «Об аудиторской деятельности»**

**(в части уточнения положений о независимости и профессиональной этике)**

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; 2014, № 49, ст. 6912) следующие изменения:

1. **в статье 7:**

а) в наименовании слова «и кодекс профессиональной этики аудиторов» исключить;

б) части 3 и 4 признать утратившими силу;

2**) статью 8** изложить в следующей редакции:

«Статья 8. Независимость аудиторских организаций, аудиторов. Кодекс профессиональной этики аудиторов.

1. При оказании аудиторских услуг (участии в оказании аудиторских услуг) аудиторская организация, аудитор должны быть независимы и соблюдать правила независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Для целей настоящего Федерального закона:

1) независимость аудиторской организации, аудитора – отсутствие зависимости аудиторской организации, аудитора от аудируемого лица, его учредителей (участников, акционеров), руководителей и иных должностных лиц, других лиц в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом и иными федеральными законами, правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций;

2) правила независимости аудиторов и аудиторских организаций –документ, содержащий основные требования к обеспечению независимости аудиторских организаций, аудиторов, в том числе к выявлению обстоятельств, создающих угрозу независимости аудиторской организации, аудитора, рисков возникновения такой угрозы, а также меры по предотвращению, устранению либо снижению уровня такой угрозы.

2. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) не может проводить аудит (оказывать иные аудиторские услуги в случаях, предусмотренных правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций) в случае, если:

1) руководители или иные должностные лица аудиторской организации (индивидуальный аудитор) являются учредителями (участниками, акционерами) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета;

2) руководители или иные должностные лица аудиторской организации (индивидуальный аудитор) являются родственниками учредителей (участников, акционеров) аудируемого лица, его руководителя, главного бухгалтера или иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Для целей настоящей статьи под родственниками понимаются родители, братья, сестры, дети, супруги, родители супругов и дети супругов;

3) аудиторская организация является учредителем (участником, акционером) аудируемого лица;

4) аудируемое лицо является учредителем (участником, акционером) аудиторской организации;

5) аудиторская организация и аудируемое лицо имеют общих учредителей (участников, акционеров);

6) аудируемому лицу оказывались в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета;

7) аудируемое лицо является лицом, которое:

а) заключило договор страхования ответственности этой аудиторской организации (индивидуального аудитора), договор займа, кредитный договор, договор поручительства или выдала независимую гарантию аудиторской организации (индивидуальному аудитору);

б) заключило договор займа, кредитный договор, договор поручительства с руководителем этой аудиторской организации (индивидуальным аудитором) или выдала ему независимую гарантию;

в) заключило договор займа, кредитный договор, договор поручительства на условиях, существенно отличающихся от условий совершения аналогичных сделок, либо выдала независимую гарантию родственникам руководителя этой аудиторской организации (индивидуального аудитора), либо если указанные родственники являются выгодоприобретателями по таким договорам;

8) аудируемое лицо является кредитором (поручителем, гарантом) аудиторской организации (индивидуального аудитора) в объеме более чем 10 процентов от балансовой стоимости активов аудиторской организации (индивидуального аудитора);

9) аудиторская организация, ее руководитель или иное должностное лицо (индивидуальный аудитор), родственники руководителя этой аудиторской организации владеют финансовыми инструментами аудируемого лица, указанного в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона. При этом понятие «финансовый инструмент» используется в настоящем Федеральном законе в значении, определенном в статье 2 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;

10) в иных случаях, предусмотренных федеральными законами и правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

3. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) не может проводить аудит (оказывать иные аудиторские услуги в случаях, предусмотренных правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций) дочерним обществам, филиалам и представительствам аудируемого лица, указанного в пунктах 3, 4 части 2 настоящей статьи.

4. Аудитор не может участвовать в проведении аудита (оказании иных аудиторских услуг в случаях, предусмотренных правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций) в случае, если:

1) аудитор является учредителем (участником, акционером) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета;

2) аудитор является родственником учредителей (участников, акционеров) аудируемого лица, его руководителя, главного бухгалтера или иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета;

3) аудитор является работником аудиторской организации, являющейся участником аудиторской группы, аудируемым лицом которой является кредитная организация, с которой им заключен кредитный договор или договор поручительства на условиях, существенно отличающихся от условий совершения аналогичных сделок, либо получивший от этой кредитной организации независимую гарантию, либо с которой такой договор заключен родственником аудитора, либо если указанный родственник является выгодоприобретателем по такому договору;

4) в иных случаях, предусмотренных федеральными законами и правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

5. Порядок выплаты и размер денежного вознаграждения аудиторской организации (индивидуальному аудитору), определенные договором оказания аудиторских услуг, не могут быть поставлены в зависимость от выполнения каких бы то ни было требований аудируемого лица о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате оказания таких услуг.

6. При оказании (участии в оказании) аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг аудиторская организация, аудитор должны соблюдать кодекс профессиональной этики аудиторов.

Кодекс профессиональной этики аудиторов – документ, содержащий принципы профессиональной этики, а также основные требования и меры к обеспечению соблюдения таких принципов аудиторскими организациями, аудиторами.

7. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) не вправе осуществлять действия, влекущие возникновение конфликта интересов или создающие угрозу возникновения такого конфликта. Для целей настоящего Федерального закона под конфликтом интересов понимается ситуация, при которой заинтересованность аудиторской организации (индивидуального аудитора) может повлиять на мнение такой аудиторской организации (индивидуального аудитора) о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица. Случаи возникновения у аудиторской организации (индивидуального аудитора) заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов, а также меры по предотвращению или урегулированию конфликта интересов устанавливаются кодексом профессиональной этики аудиторов.

8. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекс профессиональной этики аудиторов разрабатываются на основе кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принимаемого Международной федерацией бухгалтеров.

9. Саморегулируемая организация аудиторов принимает одобренные советом по аудиторской деятельности правила независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекс профессиональной этики аудиторов. Саморегулируемая организация аудиторов вправе включить в принимаемые ею правила независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекс профессиональной этики аудиторов дополнительные требования.».

Президент

Российской Федерации В.В. Путин