

ПРЕДСЕДАТЕЛЮ

Государственной Думы Федерального
Собрания Российской Федерации
Володину Вячеславу Викторовичу

ЗАМЕСТИТЕЛЯМ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ

Государственной Думы Федерального
Собрания Российской Федерации
Жукову Александру Дмитриевичу
Мельникову Ивану Ивановичу
Ананских Игорю Александровичу
Гордееву Алексею Васильевичу
Лебедеву Игорю Владимирович
Тимофеевой Ольге Викторовне
Толстому Петру Олеговичу
Яровой Ирине Анатольевне

РУКОВОДИТЕЛЮ ФРАКЦИИ

«ЕДИНАЯ РОССИЯ»

Государственной Думы Федерального
Собрания Российской Федерации
Неверову Сергею Ивановичу

РУКОВОДИТЕЛЮ ФРАКЦИИ

«КПРФ»

Государственной Думы Федерального
Собрания Российской Федерации
Зюганову Геннадию Андреевичу

РУКОВОДИТЕЛЮ ФРАКЦИИ

«ЛДПР»

Государственной Думы Федерального
Собрания Российской Федерации
Жириновскому Владимиру Вольфовичу

РУКОВОДИТЕЛЮ ФРАКЦИИ

«СПРАВЕДЛИВАЯ РОССИЯ»

Государственной Думы Федерального
Собрания Российской Федерации
Миرونору Сергею Михайловичу

<https://priemnaya.duma.gov.ru/ru/message/>

**ОБРАЩЕНИЕ ПО НЕДОПУСТИМОСТИ ПРИНЯТИЯ ПОПРАВОК
В ФЗ «ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

19 июня 2020 года депутатами Государственной думы: А.Г.Аксаковым, А.З.Фарраховым, И.Ю.Моляковым, И.Б.Дивинским, А.А.Гетта и членом Совета Федерации Н.А.Журавлевым, в качестве законодательной инициативы, внесен на рассмотрение

Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации проект № 975888-7 Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности».

17 ноября 2020 года Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации планируется рассмотрение данного законопроекта и принятии его в первом чтении

Так данным проектом предлагается внести изменения в часть 1 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в частности предлагается изменить критерий финансовых показателей юридических лиц, подпадающих под обязательный аудит, а именно предлагается увеличить числовой показатель объема выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) в 2 раза с 400 до 800 млн. рублей, а числовой показатель суммы активов бухгалтерского баланса в 6,7 раза с 60 до 400 млн. руб.

Данное предложение депутатов Государственной Думы РФ следует отклонить по следующим основаниям:

- 1. Предложенные поправки в часть 1 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Проект № 975888-7) исключают бухгалтерскую отчетность большого количества субъектов экономической деятельности из-под обязательного механизма обеспечения достоверности бухгалтерского учета. Компаниями обязательный экземпляр годовой бухгалтерской отчетности предоставляется в налоговый орган и размещается в Государственном информационном ресурсе бухгалтерской отчетности (ГИРБО). При представлении обязательного экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение представляется в налоговый орган вместе с такой отчетностью.**

На основании бухгалтерской отчетности, содержащейся в ГИРБО, субъекты экономической деятельности будут оценивать финансовое состояние организаций и принимать управленческие решения в отношении ведения бизнеса, в том числе оценивать финансовые, налоговые, кредитные риски своих контрагентов.

Кроме того, независимые аудиторы с недавнего времени активно вовлечены в систему правового механизма противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». А, следовательно, все субъекты экономической деятельности, подлежащие обязательному аудиту, будут проходить дополнительный контроль со стороны аудиторских организаций в рамках Федерального закона № 115-ФЗ.

Предложенное повышение показателей объема выручки «более 800 миллионов рублей» и суммы активов бухгалтерского баланса «более 400 миллионов рублей» исключает из перечня организаций, отчетность которых подлежит обязательному аудиту, множество организации, которые объективно трудно назвать малыми, что может привести к неправильным оценкам и прогнозам государства в отношении слабых мест в экономике, рисков банкротства организаций, поступлений в бюджет, потери рабочих мест и т.д. Различного рода злоупотребления и нарушения законодательства, которые ранее с помощью замечаний аудиторов устранялись, или в какой-то степени предотвращались при работе с множеством малых предприятий, в том числе по закону N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», выйдут из зоны доступа аудиторов, и соответственно из зоны возможной пользы как для предприятий, так и для государства. Механизмы оздоровления экономики и превентивные обязательные меры, направленные на повышение эффективности предприятий, будут отменены.

В российской экономике распространено использование схем вывода активов в аффилированные и внешне не аффилированные организации, включая офшорные юрисдикции. Широко применяются схемы, имеющие целью минимизировать налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и т.п. Как следствие – недостоверная бухгалтерская (финансовая) отчетность, один из ключевых ее показателей – чистая прибыль – искажен, активы – завышены. Это касается и резервирования сомнительных долгов, и создания иных резервов, расчета амортизации и т.п. Отдельно следует отметить факт того, что предпринимателями активно используются схемы дробления бизнеса, создаются условия при которых не видно реальных масштабов организации, так как ее деятельность размыта через несколько самостоятельных юридических лиц, которые являются субъектами малого предпринимательства, а по существу все эти юрлица являются частями одной крупной компании.

При наличии существенных пробелов корпоративного законодательства и слабого контроля по линии корпоративного управления только аудиторская проверка в большинстве случаев становится механизмом обеспечения прозрачности финансовой отчетности и сдерживающим фактором для менеджмента компаний в отношении ее «приукрашивания».

Аудит организаций со значительным объемом выручки или размером активов, не являющихся регулируемыми хозяйствующими субъектами (ни банками, ни страховыми организациями, ни эмитентами, ни т.п.) – единственный механизм независимого подтверждения достоверности отчетности крупных налогоплательщиков, позволяющий отследить корректность отображения базы для начисления налогов.

Следовательно, пересмотр критериев обязательного аудита бесспорно не будет способствовать «обелению» бизнеса и повышению уровня его корпоративного управления, созданию по-настоящему работающей системы внутреннего контроля, переходу от политики уклонения от налогов к качественному налоговому планированию, росту стремления российских компаний представить прозрачную отчетность. Внутренний контроль в российских организациях явление новое и нормативно предусмотренное далеко не для всех субъектов.

В данной ситуации целесообразно говорить не об увеличении установленных критериев обязательного аудита, а об усилении ответственности хозяйствующих субъектов за его непроведение, ужесточение ответственности аудиторских организаций за качество работы.

Предложение по повышению критериев обязательного аудита выручки может вызвать:

1. нанесение ущерба экономической безопасности Российской Федерации;
2. появление рисков ущемления интересов широких слоёв населения, значительного числа предприятий и организаций, потребляющих услуги по регулируемым государством тарифам, обоснованность которых базируется на данных бухгалтерского учёта соответствующих организаций, поставляющих услуги по регулируемым тарифам;
3. создание дополнительных рисков для банковской системы страны;
4. исключит из числа субъектов аудиторской деятельности абсолютное большинство добросовестных аудиторских организаций, которые сами относятся к субъектам МСП и оказывают аудиторские услуги по существенно более конкурентным ценам, чем представители крупнейших аудиторских сетей («большой четверки»). Соответственно, работу могут потерять высококвалифицированные специалисты, имеющие

практический опыт (по нашим оценкам это не менее 5 тыс. человек одновременно), что приведет к росту безработицы;

5. упрочит монопольную роль на рынке крупнейших аудиторских сетей («большой четверки»), что будет противоречить общемировой тенденции по законодательному ограничению данного монопольного влияния, и должно стать предметом повышенного внимания различных федеральных органов, включая ФАС. Доля «большой четверки» может значительно вырасти и лишит многие организации малого и среднего бизнеса доступа к качественным аудиторским услугам по приемлемым ценам;
6. поставит под сомнение сохранение в стране института независимого аудита как неотъемлемой составной части общенациональной системы финансового контроля, сведет функции важнейшего института рыночной экономики к решению ограниченного круга ведомственных задач.

2. Повышение численных критериев аудита, по мнению авторов законопроекта, позволит освободить от обязательного аудита субъектов малого предпринимательства, т.е. снизить в отношении них финансовое и административное бременение.

Данное утверждение является ошибочным. Критерии обязательного аудита не имеют прямой логической связи с критериями субъектов малого и среднего бизнеса. Критерии в 60 и 400 миллионов отсекают грань существенных рисков предпринимательства, за которой государство проявляет особую заинтересованность о контроле за чистотой финансовой части бизнеса и обязывает его проводить независимый аудит финансовой отчетности. С точки зрения малого бизнеса, такие обязательные требования являются мерой поддержки бизнеса, способствующими предотвращению последующих более мощных финансовых и административных бременений участников цивилизованного коммерческого рынка. У малого бизнеса стоимость аудита составляет не более 100 – 300 (ста – трехсот тысяч) рублей в год, то есть не более 0,02 (ноль целых две сотые) % вышеуказанной выручки, что не может быть априори бременительным.

По мнению самих малых предприятий, что необходимо не только не допустить повышения критериев по выручке для обязательного аудита, но и уменьшить их, в целях сближения с критериями, применяемыми для упрощенной системы налогообложения.

3. **В случае, если отчетность организации подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение предоставляется в налоговый орган вместе с экземпляром бухгалтерской отчетности течение 10 рабочих дней с даты выдачи аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным. Таким образом, начиная с отчетности за 2019 год, возобновилась обязанность предоставления результатов обязательного аудита в органы ФНС.**

В настоящее время на Государственном информационном ресурсе бухгалтерской отчетности (ГИРБО) <https://bo.nalog.ru/> размещена бухгалтерская отчетность за 2019 год.

Новая форма бухгалтерского баланса за 2019 год содержит сведения об обязанности проводить/не проводить аудиторскую проверку. На титульном листе бухгалтерского баланса следует указывать наименование аудиторской организации в случае, если организация подлежит обязательному аудиту.

Анализ размещенной бухгалтерской отчетности на ГИРБО дает основание утверждать, что ряд субъектов малого предпринимательства в нарушение Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30 декабря 2008 года не проводят аудиторские проверки за 2019 год.

Имеются субъекты малого бизнеса, которые в нарушение Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ сдали баланс в упрощенном виде, либо указали на титульном листе «не подлежит аудиту» при наличии критериев - 60 млн. руб. валюта баланса, 400 млн. руб. – выручка за предыдущий аудиту год.

Из вышеизложенного можно сделать вывод, что повышение критериев по выручке с 400 до 800 млн. рублей; по сумме активов бухгалтерского баланса с 60 до 400 млн. рублей не «освободит» от обязательного аудита субъекты малого предпринимательства и не снизит в отношении них финансовое и административное обременение, так как «недобросовестные» субъекты малого и среднего бизнеса и так не проводят аудит бухгалтерской отчетности, а значит сами себя уже «освободили» от контроля со стороны аудиторов и финансового обременения.

Полагаем такие «недобросовестные» организации должны быть проверены независимыми аудиторами и подлежать административной ответственности. Целесообразно в данной ситуации рассмотреть не увеличение критериев обязательного аудита, а усиление ответственности хозяйствующих субъектов за его непроведение.

4. Согласно информации Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности (Анализ состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации по итогам 2019 года, РО САД-09-07-2020/1-1) субъектов экономической деятельности в Российской Федерации, подлежащих обязательному аудиту (клиенты, бухгалтерская отчетность которых проаудирована) всего 50 358 организаций. Объем оказанных аудиторских услуг за 2019 год – всего 57 млрд. руб., а объем доходов от аудита, приходящийся на 1 млн руб. выручки клиентов - 263 рубля. Например, организации с выручкой 400 млн. рублей понесут затраты на аудит всего 105 200 рублей за отчетный финансовый год. То есть 0,000263 % от объема выручки.

Малые аудиторские организации составляют 91,0% в общем количестве аудиторских организаций (на 29 июня с.г. в Реестре СРО ААС 3504 организации), 68% - в общем количестве аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности общественно значимых организаций. Малыми аудиторскими организациями проаудирована отчетность 38,8% общественно значимых организаций. Доля в общем объеме оказанных услуг составляет 21,8%, доля в объеме оказанных услуг по проведению аудита общественно значимых организаций – 3,9%.

Рынок аудиторских услуг Российской Федерации сконцентрирован в Москве. Аудиторские организации Москвы составляют 33,9% в общем количестве аудиторских организаций и 30% в общем количестве аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности общественно значимых организаций.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что данный законопроект направлен не на снижение нагрузки на субъектов МСБ, а на уничтожение малых аудиторских фирм в регионах!

5. **Мировая практика и анализ международного опыта стран с передовыми показателями развития экономики позволяет сделать следующие выводы (по данным материалов к заседанию Рабочего Органа Совета по Аудиторской Деятельности от 05.09.2017 года) по критериям обязательного аудита:**

Франция:

- выручка от продаж - 3,1 млн. евро (213 млн. руб);
- величина активов - 1,55 млн. евро (106 млн. руб);

- средняя численность работающих за отчетный год - 50 чел

Испания:

- выручка от продаж - 4,7 млн. евро (323 млн. руб);
- величина активов - 2,4 млн. евро. (164 млн. руб);
- среднее количество работающих за отчетный год - 50 чел.

Великобритания:

- выручка от продаж - более 1 млн. фунтов (74 млн. руб);
- валюта баланса - более 1,4 млн. фунтов (104 млн.руб.);

Финляндия:

- торговый оборот или прибыль – более 200 000 евро (13,6 млн. руб);
- сумма баланса - 100 000 евро (6,8 млн. руб);
- работает более 3 человек

Эстония:

- доход от продаж или доход - 2 млн. евро (137 млн. руб);
- активы по состоянию на дату баланса - 1 млн. евро (68 млн. руб).
- среднее число работников 30 человек.

Таким образом, требования, предъявляемые к проведению обязательного аудита в указанных государствах по критериям размеров выручки, активу баланса и количеству работающих значительно ниже предлагаемых в законопроекте.

1. Государств, в которых законом не установлены количественные критерии аудита, абсолютное меньшинство.
2. В то же время в ряде государств с высокоразвитой и стабильной экономикой обязательному аудиту подлежат абсолютно все предприятия (Дания, Норвегия, Канада).
3. В ряде государств установлен критерий обязательного аудита по годовой выручке. При этом в рублевом эквиваленте (при пересчете данного показателя из национальной валюты по курсу ЦБ), данный показатель находится в диапазоне 50- 200 млн. рублей, что в разы ниже аналогичного показателя в РФ (Великобритания, Ирландия).
4. В некоторых европейских странах установлена совокупность из трех количественных критериев обязательного аудита – выручка, валюта баланса, среднесписочная численность сотрудников. Обязательному аудиту подлежат те, предприятия, которые превысили два из трех данных критериев. При этом, такой критерий как среднесписочная численность сотрудников определен в диапазоне от 3 (Финляндия) до 50 (Испания, Франция, Греция) сотрудников. При введении подобных критериев в России обязательному аудиту подлежали бы более половины предприятий (по данным за 2019 год, обязательный аудит в России проходили менее 2% предприятий).

Таким образом, в настоящий момент в России уже установлены рекордно высокие количественные критерии обязательного аудита. Если исходить из международной практики, то количественные критерии в нашей стране нужно пересматривать не в сторону повышения, а в сторону снижения.

Более того, необходимо принять во внимание, что достижение организацией одного из указанных в законопроекте критериев (в предлагаемом цифровом варианте) уже в достаточной мере свидетельствует о необходимом масштабе деятельности аудируемого лица, достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности которого требует проверки в ходе обязательного аудита в целях защиты общественных и государственных интересов.

Каждый из перечисленных критериев сам по себе – это признак «стратегического» положения организации с т. зр. обеспечения финансовой стабильности, защиты интересов работников. Особенно это касается регионов, муниципальных центров, для которых такие организации могут являться градообразующими.

6. При рассмотрении любых критериев обязательного аудита должен быть применен следующий совершенно очевидный концептуальный подход: обязательный аудит должен быть сохранен (или вновь введен) для проверки информации, у которой есть реальный потребитель, и в той ситуации, когда характер информации требует повышенных гарантий качества ее подготовки. В таком случае, при повышении количественных критериев (выручка, активы баланса), должны быть предусмотрены иные, не количественные критерии обязательного аудита в отношении бухгалтерской отчетности юридических лиц, находящихся в определенных хозяйственных ситуациях, например:

- для компаний ЖКХ, работающих по регулируемым государством ценам (тарифам);
- для организаций, обращающихся за получением кредита в кредитную организацию;
- предприятий, участвующих в госзакупках;
- организаций, в которых происходят существенные изменения структуры собственности;
- микрофинансовые организации и кредитные кооперативы.

ДОПОЛНЕНИЯ ПО КОДЕКСУ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ АУДИТОРОВ

Утверждение в Пояснительной записке к законопроекту о том, что по результатам анализа практики реализации Федерального закона в части применения аудиторскими организациями и аудиторами кодекса профессиональной этики аудиторов и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций требуется необходимость уточнения соответствующих норм статьей 7 и 8 Федерального закона, является устаревшим. Министерство финансов Российской Федерации и Совет по аудиторской деятельности за последние два года проделали большую работу и приняли достаточное количество нормативных и разъяснительных документов, которые четко определяют критерии и принципы профессиональной этики и независимости аудиторов, которые соответствуют действующим статьям Федерального закона 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Практика новых нормативных документов еще не сложилась и данных для анализа по ней еще крайне недостаточно. К примеру новая редакция Кодекса профессиональной этики была одобрена Советом по аудиторской деятельности только 21 мая 2019 года. Контроль исполнения данного документа полноценно начнется только после окончания периода приостановки контроля качества аудиторских организаций на период пандемии, связанной с новой коронавирусной инфекцией.

В СВЯЗИ С ИЗЛОЖЕННЫМ ПРОСИМ:

1. **Отклонить законопроект № 975888-7 Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» и отправить его на доработку.**
2. Сохранить количественные критерии обязательного аудита на уровне 400 миллионов рублей по выручке и 60 миллионов рублей по сумме активов.
3. Расширить перечень компаний, подлежащих обязательному аудиту вне зависимости от количественных критериев выручки и суммы активов, включив в него организации, работающие в отраслях здравоохранения, образования, жилищного строительства, предприятия жилищно-коммунального хозяйства и в других социально-значимых сферах, а также организации, предоставляющие пользователям свою отчетность, на основании которой будут приниматься решения, связанные с получением денежных средств в кредитных, финансовых и государственных

организациях, а также для участия в тендерах, проводимых в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

Председатель совета директоров Холдинг «Люди Дела»

Административный директор

ООО «Аудиторская Фирма «Эдвейз» (ИНН: 5408146319).

Аудитор (ОПНЗ: 21006012600)


Федосимов Б.А.

13 ноября 2020 года