



ГОСУДАРСТВЕННАЯ ДУМА
ФЕДЕРАЛЬНОГО СОБРАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
СЕДЬМОГО СОЗЫВА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ДУМЫ

**О проекте федерального закона № 1132191-6
«О внесении изменений в статью 1 Федерального закона
«О защите прав юридических лиц и индивидуальных
предпринимателей при осуществлении государственного контроля
(надзора) и муниципального контроля» и Федеральный закон
«Об аудиторской деятельности»**

Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации **п о с т а н о в л я е т**:

1. Принять в первом чтении проект федерального закона № 1132191-6 «О внесении изменений в статью 1 Федерального закона «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» и Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», внесенный Правительством Российской Федерации.

Законодательное Собрание
Приморского края
Управление делопроизводства и
ведения электронного документооборота
Входящий № 16/4142
Дата: 13.12.2016 Время: 14:20

2. Направить указанный законопроект Президенту Российской Федерации, в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, комитеты и комиссии Государственной Думы, во фракции в Государственной Думе, в Правительство Российской Федерации, законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов Российской Федерации.

Установить, что поправки к указанному законопроекту направляются в Комитет Государственной Думы по финансовому рынку в тридцатидневный срок со дня принятия настоящего Постановления.

3. Комитету Государственной Думы по финансовому рынку доработать указанный законопроект с учетом поступивших поправок и внести его на рассмотрение Государственной Думы во втором чтении.

4. Настоящее Постановление вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Государственной Думы
Федерального Собрания
Российской Федерации



В.В.Володин

Москва

7 декабря 2016 года

№ 407-7 ГД

Вносится Правительством
Российской Федерации

Проект

№ 1132191-6

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

**О внесении изменений в статью 1 Федерального закона
"О защите прав юридических лиц и индивидуальных
предпринимателей при осуществлении государственного
контроля (надзора) и муниципального контроля"
и Федеральный закон "Об аудиторской деятельности"**

Статья 1

Дополнить часть 4 статьи 1 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" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, № 52, ст. 6249; 2009, № 18, ст. 2140; № 29, ст. 3601; № 52, ст. 6441; 2010, № 17, ст. 1988; № 31, ст. 4160, 4193; 2011, № 17, ст. 2310; № 30, ст. 4590; № 48, ст. 6728; 2012, № 26, ст. 3446; 2013, № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4041; № 52, ст. 6961, 6979, 6981; 2014, № 26, ст. 3366; № 30, ст. 4220, 4235, 4243; № 42, ст. 5615; № 48, ст. 6659; 2015, № 1, ст. 72, 85; № 18, ст. 2614; № 27, ст. 3950; № 29, ст. 4339, 4362; № 48, ст. 6707; 2016, № 11, ст. 1495) пунктом 37 следующего содержания:

"37) внешний контроль качества работы аудиторских организаций, осуществляемый федеральным органом исполнительной власти, определенным в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".".

Статья 2

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; № 51, ст. 6810; 2011, № 1, ст. 12; № 19, ст. 2716; № 27, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728; 2013, № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 52, ст. 6961; 2014, № 10, ст. 954; № 49, ст. 6912) следующие изменения:

1) в части 4 статьи 5 слова "с аудиторской организацией или индивидуальным аудитором, определенными путем" заменить словами "по результатам";

2) в статье 10:

а) в части 7 второе предложение исключить;

б) часть 8 изложить в следующей редакции:

"8. Плановая внешняя проверка качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора осуществляется саморегулируемой организацией аудиторов начиная с календарного года,

следующего за годом внесения сведений об аудиторской организации и индивидуальном аудиторе в реестр аудиторов и аудиторских организаций:

1) в отношении аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, - не реже одного раза в три года, но не чаще одного раза в год;

2) в отношении индивидуальных аудиторов и иных аудиторских организаций - не реже одного раза в пять лет, но не чаще одного раза в год.";

в) часть 9 признать утратившей силу;

г) в части 10 слова "или уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору" исключить;

д) часть 11 признать утратившей силу;

3) дополнить статьей 10¹ следующего содержания:

"Статья 10¹. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, осуществляемый уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору

1. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального

закона, осуществляется уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору в порядке, установленном уполномоченным федеральным органом.

2. С целью осуществления уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, аудиторская организация в письменной форме или путем направления электронного документа однократно уведомляет уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, в течение 20 рабочих дней, следующих за датой заключения первого договора на проведение такого аудита в текущем календарном году.

Порядок и форма уведомления, предусмотренного настоящей частью, устанавливаются уполномоченным федеральным органом.

3. Плановые внешние проверки качества работы аудиторской организации, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5

настоящего Федерального закона, осуществляются уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору не чаще одного раза в три года начиная с календарного года, следующего за годом внесения сведений о такой аудиторской организации в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций.

4. Основаниями для осуществления внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, являются:

поданная в уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору жалоба на действия (бездействие) такой аудиторской организации, нарушающие требования настоящего Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также кодекса профессиональной этики аудиторов;

истечение срока исполнения аудиторской организацией предписания, обязывающего такую аудиторскую организацию устранить выявленные нарушения требований настоящего Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также кодекса профессиональной этики

аудиторов, вынесенного по результатам внешней проверки качества ее работы и устанавливающего сроки устранения таких нарушений.

5. Плановая или внеплановая внешняя проверка качества работы аудиторской организации, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, не может продолжаться более 40 рабочих дней, а для указанной аудиторской организации, являющейся субъектом малого предпринимательства, - более 20 рабочих дней.

Указанный срок может быть продлен уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору не более чем на 20 рабочих дней.

Основаниями продления срока проведения плановой и внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, являются:

необходимость проведения сложных и (или) длительных исследований, специальных экспертиз и расследований на основании мотивированных предложений должностных лиц, уполномоченных на

проведение такой внешней проверки качества работы аудиторской организации;

поступление в течение срока проведения такой внешней проверки качества работы аудиторской организации от правоохранительных и контрольных (надзорных) органов, государственной корпорации "Агентство по страхованию вкладов", Центрального банка Российской Федерации требующей проверки информации о фактах нарушения аудиторской организацией требований настоящего Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также кодекса профессиональной этики аудиторов.

6. Уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору обязан проинформировать саморегулируемую организацию аудиторов, членом которой является проверенная аудиторская организация, проводящая обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, о результатах плановой или внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации и решении, принятом в отношении указанной аудиторской организации, в течение пяти рабочих дней с даты окончания проверки.";

4) пункт 6 части 1 статьи 12 дополнить подпунктом "б¹" следующего содержания:

"б¹) должностных лиц уполномоченного федерального органа по контролю и надзору и его территориальных органов, осуществляющих внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона;"

5) пункт 3 части 5 статьи 16 после слов "в сфере развития предпринимательской деятельности," дополнить словами "уполномоченного федерального органа по контролю и надзору";

6) часть 9 статьи 19 дополнить словами ", если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом";

7) в статье 20:

а) пункт 5 части 6 после слов "частью 1 статьи 8," дополнить словами "частью 2 статьи 10¹,";

б) дополнить частью б¹ следующего содержания:

"б¹. Предписание, предусмотренное пунктами 3 - 5 части 6 настоящей статьи, является основанием для внесения саморегулируемой организацией аудиторов соответствующей записи в реестр аудиторов и

аудиторских организаций не позднее семи рабочих дней со дня его получения саморегулируемой организацией аудиторов.

Уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору направляет в саморегулируемую организацию аудиторов предписание, предусмотренное пунктами 3 - 5 части 6 настоящей статьи, почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо иным способом, обеспечивающим фиксацию факта и даты его получения саморегулируемой организацией аудиторов."

Статья 3

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования, за исключением части 2 статьи 10¹ Федерального закона "Об аудиторской деятельности" (в редакции настоящего Федерального закона).

2. Часть 2 статьи 10¹ Федерального закона "Об аудиторской деятельности" (в редакции настоящего Федерального закона) вступает в силу по истечении шести месяцев после дня официального опубликования настоящего Федерального закона.

3. Аудиторские организации, заключившие договоры на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона

"Об аудиторской деятельности", до вступления в силу настоящего Федерального закона, направляют предусмотренное частью 2 статьи 10¹ Федерального закона "Об аудиторской деятельности" (в редакции настоящего Федерального закона) уведомление федеральному органу исполнительной власти, осуществляющему функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, в течение 20 рабочих дней со дня, следующего за днем вступления в силу нормативного правового акта федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности, об утверждении порядка и формы указанного уведомления.

Президент
Российской Федерации



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту федерального закона "О внесении изменений в статью 1 Федерального закона "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" и Федеральный закон "Об аудиторской деятельности"

Проект федерального закона разработан с целью совершенствования и повышения результативности осуществляемого Федеральной службой финансово-бюджетного надзора, а со 2 февраля 2016 г. Федеральным казначейством (далее - уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору) внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" (далее - ВККР). ВККР является одним из важнейших элементов системы регулирования аудиторской деятельности, обеспечивающим независимый от аудиторской профессии контроль качества работы аудиторских организаций в общественных интересах.

Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" определен орган, уполномоченный осуществлять ВККР. Вместе с тем порядок организации и проведения ВККР регулируется как этим Федеральным законом, так и Федеральным законом "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля".

Анализ правоприменительной практики показал, что для повышения результативности ВККР целесообразно включить основную часть норм, определяющих организацию и проведение проверок, в отраслевое законодательство. В частности, поскольку в большинстве случаев проверяемые аудиторские организации относятся к субъектам малого предпринимательства и микропредприятиям, а в ходе проверки исследуются аудиторские заключения и большие массивы рабочих документов аудитора, сроки проведения проверок, установленные Федеральным законом "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля", не позволяют качественно провести проверки.

В связи с этим законопроектом предусматриваются особенности ВККР, возможность установления которых предусмотрена нормами части 4 статьи 1 Федерального закона "О защите прав юридических лиц и индивидуальных

предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля". Основная часть норм, регулирующих процедуру осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, включается в Федеральный закон "Об аудиторской деятельности".

С целью упорядочения планирования уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору контрольной деятельности законопроектом предусматривается установление порядка и формы уведомления аудиторскими организациями уполномоченного федерального органа по контролю и надзору о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита. Одновременно законопроектом предусмотрена ответственность за неисполнение данного требования.

Для повышения результативности ВККР, осуществляемого уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору, а также привлечения к данной деятельности квалифицированных кадров законопроектом также предусматривается:

включение должностных лиц подразделений данного органа, осуществляющих ВККР, в перечень лиц, у которых квалификационный аттестат аудитора не может быть аннулирован в связи с неучастием в осуществлении аудиторской деятельности. Данное изменение позволит засчитывать стаж трудовой деятельности указанных лиц в подразделениях уполномоченного федерального органа по контролю и надзору в стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности, аналогично работникам подразделений внутреннего контроля организаций, указанных в подпункте "б" пункта 6 части 1 статьи 12 Федерального закона "Об аудиторской деятельности";

включение представителя данного органа в состав Совета по аудиторской деятельности, созданного согласно Федеральному закону "Об аудиторской деятельности" в целях обеспечения общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности.

С целью своевременного исполнения предписаний уполномоченного федерального органа по контролю и надзору, предусмотренных пунктами 3 - 5 части 6 статьи 20 Федерального закона "Об аудиторской деятельности", законопроектом дополняется статья 20 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" новой частью 6¹, устанавливающей, что указанные предписания являются основанием для внесения саморегулируемой организацией аудиторов соответствующей записи в реестр аудиторов и аудиторских организаций не позднее семи рабочих дней со дня их получения саморегулируемой организацией аудиторов.

Вносимые законопроектом изменения предусматривают установление переходных положений для проектируемой части 2 статьи 10¹ Федерального закона "Об аудиторской деятельности" в целях подготовки порядка и формы уведомления аудиторскими организациями уполномоченного федерального органа по контролю и надзору о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита, которая вступает в силу по истечении шести месяцев после дня официального опубликования законопроекта. При этом аудиторские организации, заключившие договоры на проведение обязательного аудита до вступления в силу законопроекта, направляют предусмотренное уведомление в течение 20 рабочих дней со дня, следующего за днем вступления в силу порядка и формы указанного уведомления.

Законопроект соответствует положениям Договора о Евразийском экономическом союзе, а также положениям иных международных договоров Российской Федерации.

Принятие федерального закона не повлечет дополнительных расходов из федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации и не окажет влияния на достижение целей государственных программ Российской Федерации.

A large, stylized handwritten signature in black ink, written over a horizontal line. The signature is cursive and appears to be the name of the official.

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ
к проекту федерального закона "О внесении изменений
в статью 1 Федерального закона "О защите прав юридических
лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении
государственного контроля (надзора) и муниципального контроля"
и Федеральный закон "Об аудиторской деятельности"

Принятие и реализация Федерального закона "О внесении изменений в статью 1 Федерального закона "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" и Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" не потребуют дополнительных расходов федерального бюджета.

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Д. Д. Д.", is written over a horizontal line that extends across the width of the page.

П Е Р Е Ч Е Н Ь

федеральных законов, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием Федерального закона "О внесении изменений в статью 1 Федерального закона "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" и Федеральный закон "Об аудиторской деятельности"

Принятие Федерального закона "О внесении изменений в статью 1 Федерального закона "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" и Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" не потребует признания утратившими силу, приостановления, изменения или принятия федеральных законов.

A large, stylized handwritten signature in black ink, written over a horizontal line. The signature is cursive and appears to be the name 'Давидов'.

П Е Р Е Ч Е Н Ь

нормативных правовых актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием Федерального закона "О внесении изменений в статью 1 Федерального закона "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" и Федеральный закон "Об аудиторской деятельности"

Принятие Федерального закона "О внесении изменений в статью 1 Федерального закона "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" и Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" потребует издания приказа Министерства финансов Российской Федерации "Об утверждении Порядка и формы уведомления аудиторскими организациями уполномоченного федерального органа по контролю и надзору о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности".

Издание приказа необходимо для реализации требования, предусмотренного частью 2 статьи 10¹ Федерального закона "Об аудиторской деятельности" (в редакции законопроекта). Цель приказа - установление порядка и формы уведомления аудиторскими организациями уполномоченного федерального органа по контролю и надзору о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. Предмет правового регулирования - правоотношения, возникающие при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций. Содержание правового регулирования - процедуры осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций.

Ответственный исполнитель - Министерство финансов Российской Федерации.

Срок разработки - в течение шести месяцев со дня вступления в силу федерального закона.

