



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.

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 6¹ следующего содержания:

"6¹. 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, likely belonging to a high-ranking official, is positioned at the bottom right of the page. The signature is fluid and cursive, with a long horizontal stroke extending to the right.

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 large, stylized handwritten signature in black ink, slanted upwards from left to right, positioned at the bottom right of the page.

ПЕРЕЧЕНЬ

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.

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.

