

## САМОРЕГУЛИРУЕМЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТОРОВ РОССИИ

С 1 января 2010 года в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» государственное лицензирование аудиторской деятельности отменяется, и для осуществления этого бизнеса нужно получить членство в одной из саморегулируемых аудиторских организаций (СРО), включенных Министерством финансов России в реестр саморегулируемых организаций аудиторов.

**Ключевые слова:** аудит, аудитор, саморегулируемые организации.

I.V. Orobinskaya

## SELF-CONTROLLED ORGANIZATIONS OF THE AUDITORS OF RUSSIA

Since January 1, 2010 in accordance with the Federal Law from 30.12.2008 № 307-ФЗ "On the audit activity" the state licensing of audit activity abolishes, and for the realization of this business it is necessary to become a member of the self-controlled audit organization listed in the register of the Ministry of Finance of Russia for self-controlled organizations of auditors.

**Keywords:** audit, auditor, self-controlled organizations.

Саморегулируемые организации (далее СРО) впервые возникли в сфере рынка бумаг в США и Великобритании. Современным прототипом саморегулируемых организаций, пожалуй, следует считать Нью-Йоркскую фондовую биржу (1792 г.).

В США *self-regulatory organizations* (в переводе с английского – саморегулируемые организации) стали развиваться с принятия закона о ценных бумагах и биржах в 1934 г.

В Великобритании, согласно Закону о финансовых услугах 1986 года, предусмотрено участие саморегулируемых организаций в управлении рынка финансовых услуг.

Далее этот вид организаций возник и в других сферах экономической деятельности ряда стран.

Главная идея саморегулирования экономической деятельности в этих странах заключается в защите интересов работников одной и той же профессии, в первую очередь – от чрезмерного вмешательства государства в предпринимательскую сферу.

В российском законодательстве впервые понятие «саморегулируемые организации» встречается в постановлении Федеральной комиссии по ценным бумагам и фондовому рынку от 12 июня 1995 г., которым было утверждено временное положение о ведении реестра владельцев ценных бумаг. Определение «саморегулируемые организации» было дано в Федеральном законе «О рынке ценных бумаг» от 22 апреля 1996 г., нормы которого были взяты из Модельного закона «О само-

регулируемых организациях», принятого на заседании государств – участников СНГ 31 октября 2007 г.

Принятие общего закона о саморегулируемых организациях не исключает необходимости отдельных законов о саморегулировании субъектов профессиональной деятельности (нотариусов, адвокатов, аудиторов, оценщиков, арбитражных управляющих и т.д.), а также предпринимательской деятельности (строителей, различных инвестиционных институтов и др.).

30 декабря 2008 года принят новый Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», который заменяет с 01.01.2010 года лицензирование аудиторской деятельности саморегулированием.

Саморегулирование – что это такое?

«Под саморегулированием понимается самостоятельная и инициативная деятельность, которая осуществляется субъектами предпринимательской или профессиональной деятельности, содержанием которой являются разработка и установление стандартов и правил указанной деятельности, а также контроль за соблюдением требований указанных стандартов и правил» (Ст. 2, п. 1 Федерального закона № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»).

Согласно этому закону, под субъектами предпринимательской деятельности понимаются предприниматели и юридические лица. Саморегулирование осуществляется на условиях объединения субъектов предпринимательской и профессиональной деятельности в саморегулируемых организациях.

<sup>1</sup> Старший преподаватель кафедры экономики НОУ ВПО «Российский новый университет».

Саморегулируемыми организациями признаются некоммерческие организации, созданные в целях саморегулирования, основанные на членстве, объединяющие субъектов предпринимательской деятельности исходя из единства отрасли производства товаров (работ, услуг) или рынка произведенных товаров (работ, услуг), либо объединяющие субъектов профессиональной деятельности определенного вида (Ст. 3, п. 1 Федерального закона РФ от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»).

*Саморегулируемая организация должна удовлетворять следующим требованиям:*

- в качестве ее членов должно быть не менее 25 субъектов предпринимательской деятельности или 100 субъектов профессиональной деятельности;
- наличие стандартов и правил предпринимательской или профессиональной деятельности, обязательных для всех членов данной СРО;
- обеспечение саморегулируемой организацией имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями произведенных товаров (работ, услуг).

Саморегулируемые организации могут быть двух уровней. СРО первого уровня состоят из региональных и межрегиональных саморегулируемых организаций, объединяющих субъекты предпринимательской и профессиональной деятельности. Саморегулируемые организации второго уровня, так называемые Союзы СРО, – это федеральные организации, состоящие из целого ряда саморегулируемых организаций первого уровня, подконтрольные соответствующим министерствам и ведомствам, которые должны осуществлять надзор за соблюдением антимонопольного и иного законодательства, не напрямую вмешиваясь в текущую деятельность СРО.

#### **Основные функции саморегулируемых организаций**

Деятельность этих организаций осуществляется по следующим основным направлениям:

- разработка и определение условий членства в СРО;
- применение мер дисциплинарного воздействия на ее членов;
- осуществление анализа деятельности СРО;
- проведение профессионального обучения своих работников;
- контроль за предпринимательской и профессиональной деятельностью своих членов в части соблюдения ими требований Стандартов и правил саморегулируемых организаций.

Кроме того, эти организации имеют право участвовать в обсуждении федеральных законов,

нормативных актов и государственных программ по вопросам, связанным с предметом саморегулирования.

Федеральными законами определена также *организационная структура СРО*. Органами управления саморегулируемой организации являются:

- общее собрание членов СРО;
- постоянно действующий коллегиальный орган;
- исполнительный орган СРО.

*Общее собрание членов* саморегулируемых организаций является высшим органом управления, оно созывается не реже одного раза в год по вопросам утверждения Устава СРО, избрания постоянных членов коллегиального органа управления, назначения должностных лиц, определения основных направлений деятельности саморегулируемой организации, утверждение сметы и рассмотрение жалоб и организационных предложений.

*Постоянно действующий коллегиальный орган* отвечает за утверждение Стандартов и правил саморегулируемой организации, а также назначение аудиторской организации для проверки правильности ведения бухгалтерского учета.

В компетенцию *исполнительного органа* входят любые вопросы хозяйственной или иной деятельности саморегулируемой организации, не относящиеся к обязанностям общего собрания членов СРО или постоянно действующего органа.

Источниками формирования имущества саморегулируемой организации являются:

- регулярные и единовременные поступления от членов организации (вступительные, членские и целевые взносы);
- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- средства, полученные от оказания услуг по предоставлению информации; средства, полученные от оказания образовательных услуг;
- доходы, полученные от размещения денежных средств на банковских депозитах.

*Саморегулируемым организациям запрещается:*

- 1) осуществлять предпринимательскую деятельность;
- 2) предоставлять принадлежащее ей имущество в залог;
- 3) выдавать поручительства за посторонних лиц;
- 4) приобретать ценные бумаги, выпущенные ее членами;
- 5) выступать посредником по реализации произведенных товаров (работ, услуг) ее членам.

Касаясь профессиональной деятельности саморегулируемых организаций по выработке стандартов и контролю за их исполнением, нужно отметить, что, как правило, эти стандарты устанавливают более жесткие требования к их исполнению, чем существующее законодательство. Это обеспечивается за счет усиленной имущественной ответственности каждого члена СРО перед потребителями путем коллективного или личного страхования рисков, а также формирования компенсационного фонда саморегулируемых организаций, который является обязательным.

В ряде случаев отношения между членами СРО регулируются не только внутренними нормами и правилами, но и перечнем технических параметров. Так, например, Федеральный закон РФ от 27.12.2002 № 184-ФЗ «О техническом регулировании» содержит ряд стандартов и требований к разработке научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, строительству, монтажу и эксплуатации промышленного оборудования и сооружений объектов.

В настоящее время Федеральное законодательство предусматривает создание саморегулируемых организаций в различных сферах деятельности, как, например:

- *СРО арбитражных управляющих* (в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве»);
- *СРО управляющих компаний* (Федеральный закон от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»);
- *Профессиональное объединение страховщиков*;
- *СРО профессиональных участников рынка ценных бумаг*;
- *СРО негосударственных пенсионных фондов* и т.д.

С 1 января 2009 года вступил в силу новый Федеральный закон от 31.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», который вносит революционные изменения в регулирование аудиторской деятельности. Предполагается, что реализация предусмотренных этим законом мер значительно приблизит нормы законодательства России в области аудиторской деятельности к признанным международным стандартам аудита.

Данным законом предусматривается отмена лицензирования аудиторской деятельности с 1 января 2010 года, которое теперь заменяется обязательным членством индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций в саморегулируемых организациях аудиторов.

С 1 января 2010 года лицензии на осуществление аудиторской деятельности утрачивают силу,

и аудиторские организации, индивидуальные аудиторы, не вступившие в саморегулируемые организации аудиторов, не вправе проводить аудит и оказывать сопутствующие аудиту услуги (Ст. 23 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»).

Саморегулируемой организацией аудиторов признается некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности и включенных в государственный реестр СРО при следующих условиях:

1) в качестве ее членов должно быть не менее 700 физических лиц или не менее 500 коммерческих организаций;

2) наличие утвержденных правил осуществления внешнего контроля качества работы членов саморегулируемой организации аудиторов и принятого кодекса профессиональной этики аудиторов;

3) создание компенсационного и страхового фондов в следующих размерах (Ст. 13 Федерального закона РФ № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»): «компенсационный фонд первоначально формируется за счет взносов членов в размере не менее чем 3 000 руб. в отношении каждого члена». И здесь же – «в случае применения в качестве способа обеспечения ответственности членов СРО системы личного и (или) коллективного страхования, минимальный размер страховой суммы каждого члена – не менее 30 000 руб. в год». Для проверяемых организаций наличие подобных фондов дает возможность в будущем возмещения убытков, которые были допущены по вине аудитора в досудебном порядке через соответствующую саморегулируемую организацию аудиторов;

4) СРО аудиторов наряду с функциями, установленными Федеральным законом «О саморегулируемых организациях», разрабатывает и утверждает стандарты СРО аудиторов, принимает кодекс профессиональной этики аудиторов, разрабатывает проекты федеральных стандартов аудиторской деятельности, участвует в разработке проектов стандартов в области бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, организует прохождение аудиторами обучения по программе повышения квалификации;

5) СРО аудиторов наряду с исполнением обязанностей по Федеральному закону «О саморегулируемых организациях»:

- участвует в создании и финансировании деятельности единой аттестационной комиссии;
- сообщает в уполномоченный федеральный орган об изменениях в сведениях о саморегулиру-

емой организации аудиторов для внесения в государственный реестр СРО аудиторов;

б) саморегулируемая организация аудиторов не может являться членом другой СРО аудиторов;

7) обязательный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности саморегулируемой организации должен проводиться аудиторской организацией, которая является членом другой СРО аудиторов.

К членству аудиторских организаций в саморегулируемой организации предъявляются следующие требования:

- коммерческая организация может быть создана в любой организационно-правовой форме, за исключением открытого акционерного общества, государственного или муниципального унитарного предприятия;

- численность аудиторов должна быть не менее трех;

- доля уставного капитала коммерческой организации, принадлежащая аудиторам и аудиторским организациям, должна быть не менее 51 процента;

- безупречная деловая репутация;

- наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы;

- уплата взносов в компенсационные фонды;

- аудиторская организация, аудитор могут являться членами только одной саморегулируемой организации.

Требования к членству аудиторов в саморегулируемых организациях следующие:

- наличие квалификационного аттестата аудитора;

- безупречная деловая (профессиональная) репутация;

- уплата взносов в компенсационные фонды.

Серьезные изменения могут произойти с 01.01.2011 г. в отношении получения квалификационного аттестата и повышения квалификации аудиторов, и немалую роль здесь будут играть саморегулируемые организации аудиторов. В отличие от действующего порядка, к экзаменам на получение квалификационного аттестата аудитора будет допускаться более широкий круг лиц: к квалификационному экзамену будет допущен претендент, получивший высшее образование в имеющем государственную аккредитацию образовательном учреждении высшего профессионального образования (пока обязательным требованием к претендентам является наличие документа о высшем экономическом или юридическом образовании, полученном в российских учреждениях высшего профессионального образования, имеющих государственную аккредитацию). Требования

о наличии профессионального стажа не менее трех лет сохранились, но теперь необходимо, чтобы не менее двух лет из последних трех лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации.

Квалификационный экзамен проводится единой аттестационной комиссией, которая создается совместно всеми саморегулируемыми организациями аудиторов на принципах независимости, объективности, открытости и прозрачности, самофинансирования.

Квалификационный аттестат выдается без ограничения срока его действия.

Саморегулируемая организация аудиторов в течение каждого календарного года обязана проводить для своих аудиторов обучение по программам повышения квалификации; минимальная продолжительность такого обучения не может быть менее 120 часов за три последующих календарных года, но не менее 20 часов в каждый год.

По состоянию на 15 декабря 2009 г., по данным саморегулируемых организаций аудиторов, их членами являются 11 651 аудитор и 2 163 аудиторские организации, а именно:

- Аудиторская палата России: 4 875 аудиторов и 1 010 аудиторских организаций;

- Институт профессиональных аудиторов: 1 705 аудиторов и 160 аудиторских организаций;

- Московская аудиторская палата: 3 610 аудиторов и 817 аудиторских организаций;

- Гильдия аудиторов региональных институтов профессиональных бухгалтеров: 1 461 аудитор и 176 аудиторских организаций.

На 01.01.2010 г. в Реестр сведений о саморегулируемых организациях аудиторов включены еще два некоммерческих партнерства:

- Российская коллегия адвокатов;

- Аудиторская ассоциация содружества.

Делая вывод, можно сказать, что система саморегулирования привязывает аудиторов к выполнению общих правил и обязывает их точно выполнять стандарты аудиторской деятельности саморегулируемой организации; за ошибки и некачественно проведенный аудит СРО аудиторов впредь обязаны возмещать ущерб за счет своих компенсационных фондов.

Новый закон об аудиторской деятельности определил также меры дисциплинарного воздействия в отношении членов саморегулируемых организаций, допустивших нарушения требований федерального законодательства, единых стандартов аудиторской деятельности и кодекса профессиональной этики.

## Литература

1. Федеральный закон от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» (с изм. от 23 июня 2008 г.).

2. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

3. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.04.2009 № 41н «Об утверж-

дении Положения о порядке ведения государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов».

4. Информационный ресурс «Все о саморегулировании в России» <http://www.all-sro.ru>

5. Официальный сайт Министерства финансов России <http://www.minfin.ru> (раздел «Аудиторская деятельность – Саморегулируемые организации аудиторов»).