Вносится Правительством

Российской Федерации

Проект

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН**

**О внесении изменений**

**в отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части совершенствования внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в** [**части 3 статьи 5**](consultantplus://offline/ref=66F8AFBA68A9713A33EDBE2E0416447B8091598CD8B0C940F9AB787F8BC2716454E9113FB142D275DCI6O) **Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»)**

**Статья 1**

Дополнить часть 4 статьи 1 Федерального закона от 26 декабря 2008 г. № 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, ст. 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, ст. 6979, ст. 6981) пунктом 29 следующего содержания:

«29) внешний контроль качества работы аудиторских организаций.».

**Статья 2**

Внести в Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 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) следующие изменения:

1. в статье 5:

а) в пункте 2 части 1 слова «обращению на организованных торгах» заменить словами «организованным торгам»;

б) часть 3 изложить в следующей редакции:

«3. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, государственных корпораций, государственных компаний, хозяйственных товариществ и обществ с участием в их уставных (складочных) капиталах публично-правовых образований, государственных корпораций или государственных компаний, консолидированной отчетности, а также аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности унитарных предприятий, проводимый в случаях, определенных собственником имущества такого унитарного предприятия, проводится только аудиторскими организациями.».

1. статью 6 дополнить частью 6 следующего содержания:

«6. С заявлением в суд о признании аудиторского заключения заведомо ложным вправе обращаться:

1. лица, которым адресовано аудиторское заключение;
2. Центральный банк Российской Федерации в части аудиторских заключений, выданных в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности лиц, в отношении которых осуществляет контроль и надзор, установленный в пунктах 9, 9.1, 10.1 и 10.2 статьи 4 Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»;
3. федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере (далее – уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору);
4. государственная корпорация «Агентство по страхованию вкладов» в части аудиторских заключений, выданных в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности участников системы страхования вкладов, указанных в пункте 2 статьи 4 Федерального закона «О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации»;
5. иные лица в случаях, определенных федеральными законами.».
6. в части 5 статьи 9 слова «[федеральный орган исполнительной власти](garantF1://12035778.1001), осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере (далее - уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору)» заменить словами «уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору».
7. в статье 10:

а) пункт 1 части 2 дополнить предложением следующего содержания:

«Аудиторская организация обязана предоставлять для проведения выездной проверки на все время такой проверки помещение по месту своего нахождения и (или) по месту фактического осуществления своей деятельности, в том числе в случае проведения выездной проверки качества работы в филиале аудиторской организации - по месту нахождения ее филиала;»;

б) в части 7:

[последнее предложение](consultantplus://offline/ref=3793443BF32ABCF2FDB93141DDA4365B7B80805089F9326BA2CD11B23B3013C83701CA0C2DEA574BSEN) исключить;

в) 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 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.»;

г) часть 9 признать утратившей силу;

д) в части 10 слова «или уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору» исключить.

1. дополнить статьей 10.1 следующего содержания:

«Статья 10.1. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, осуществляемый уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору

1. Порядок назначения, осуществления и прекращения уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору внешней проверки качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, перечень типовых вопросов программы указанной проверки, а также порядок оформления ее результатов устанавливаются уполномоченным федеральным органом.
2. Аудиторская организация письменно уведомляет уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору:

о заключении договора на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, в течение 30 календарных дней, следующих за датой заключения первого договора на проведение такого аудита;

о прекращении оказания услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона.

Порядок и формы уведомлений, предусмотренных настоящей частью, устанавливаются уполномоченным федеральным органом.

1. 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 два года начиная с календарного года, следующего за годом внесения сведений о такой аудиторской организации в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций. План внешних проверок качества работы указанных аудиторских организаций утверждается уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору и сообщается всем саморегулируемым организациям аудиторов не позднее, чем за 30 календарных дней до начала года.
2. 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;

ненаправление письменного уведомления, предусмотренного абзацем вторым части 2 настоящей статьи, при наличии оснований полагать, что аудиторская организация выдала аудиторское заключение во исполнение договора на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, указанной в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона;

истечение срока исполнения проверенной аудиторской организацией предписания, обязывающего такую аудиторскую организацию устранить выявленные нарушения по результатам внешней проверки качества ее работы и устанавливающего сроки устранения таких нарушений.

1. Плановая и внеплановая внешняя проверка качества работы аудиторской организации, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, являющейся субъектом малого предпринимательства, не может продолжаться более 20 рабочих дней, иной такой аудиторской организации – более 40 рабочих дней. Указанный срок может быть продлен уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору один раз 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 внешней проверки качества работы такой аудиторской организации;

получение в течение срока проведения внешней проверки качества работы такой аудиторской организации от правоохранительных и контрольных (надзорных) органов либо из иных источников информации, свидетельствующей о фактах нарушения настоящего Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.

1. Течение 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, приостанавливается при наличии следующих обстоятельств, свидетельствующих об объективной невозможности ее продолжения:

воспрепятствование законной деятельности должностных лиц, уполномоченных на проведение внешней проверки качества работы аудиторской организации, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона;

неисполнение аудиторской организацией, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, обязанности по предоставлению необходимой для внешней проверки качества работы документации, в том числе в виде заверенных копий, и информации;

наступление стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы по месту проведения внешней проверки качества работы аудиторской организации, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона.

Возобновление течения срока внешней проверки качества работы аудиторской организации, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, осуществляется после устранения обстоятельств, послуживших основаниями для его приостановления.

В случае, если проверяемая аудиторская организация, проводящая обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, не принимает меры по устранению (преодолению) обстоятельств, послуживших основанием для приостановления течения срока внешней проверки качества ее работы, такая внешняя проверка признается оконченной, а факты непринятия мер по устранению (преодолению) обстоятельств, послуживших основанием для его приостановления, могут служить основанием для применения к аудиторской организации предусмотренных частью 6 статьи 20 настоящего Федерального закона мер дисциплинарного воздействия, за исключением случаев, предусмотренных абзацем четвертым настоящей части.

1. Уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору вправе при проведении внешних проверок качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в [части 3 статьи 5](#Par81) настоящего Федерального закона, запрашивать у организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, необходимую информацию и документацию, относящуюся к предмету внешней проверки.

Запросы уполномоченного федерального органа по контролю и надзору о предоставлении необходимой информации и документации в рамках проведения внешних проверок качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в [части 3 статьи 5](#Par81) настоящего Федерального закона, обязательны для исполнения организациями, указанными в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона.

Информация и документация, которая была запрошена в ходе проведения внешних проверок качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в [части 3 статьи 5](#Par81) настоящего Федерального закона, представляется в уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору в течение 10 календарных дней со дня получения соответствующего запроса.

1. 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](#Par81) настоящего Федерального закона, о [результатах проверки](consultantplus://offline/ref=ACA9CA2ED296BEEFE89763FA254E0410F798482652A57828B09B19ED1CC1B908E08B8D5EB0E7CE9BO7lDM) и решении, принятом в отношении указанной аудиторской организации, в течение 5 рабочих дней с даты окончания проверки.».

6) пункт 6 части 1 статьи 12 дополнить подпунктом «б.1)» следующего содержания:

«б.1) должностных лиц подразделений уполномоченного федерального органа по контролю и надзору, осуществляющих внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в [части 3 статьи 5](#Par81) настоящего Федерального закона;».

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

8) часть 7 статьи 17 дополнить пунктом 2.1 следующего содержания:

«2.1) сообщает в уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору не позднее семи рабочих дней со дня, следующего за днем получения от аудиторской организации, включенной в план внешних проверок качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, утвержденный уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору, о получении заявления от такой аудиторской организации о выходе из членов саморегулируемой организации аудиторов;»;

9) в статье 20:

а) часть 6 изложить в следующей редакции:

«6. В отношении аудиторской организации, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, допустившей нарушение требований настоящего Федерального закона, федеральных [стандартов](consultantplus://offline/ref=5EDFBB1B6130CFEF9B184C37A8840087506D1ADDB71A7D73B5B9F519F82B3CD69180B51CFB8D82F2HAI) аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, [кодекса](consultantplus://offline/ref=5EDFBB1B6130CFEF9B184C37A8840087566F1DDAB4112079BDE0F91BFF2463C196C9B91DFB8D822EF2HBI) профессиональной этики аудиторов, уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору может применить следующие меры дисциплинарного воздействия:

1) вынести предписание, обязывающее такую аудиторскую организацию устранить выявленные по результатам внешней проверки качества ее работы нарушения и устанавливающее сроки устранения таких нарушений;

2) вынести предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушения требований настоящего Федерального закона, федеральных стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;

3) направить саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является такая аудиторская организация, обязательное для исполнения предписание о приостановлении членства такой аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов и устанавливающее срок такого приостановления;

4) направить саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является такая аудиторская организация, обязательное для исполнения предписание об исключении сведений о такой аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций.»;

б) дополнить частью 6.1следующего содержания:

«6.1. Предписание, предусмотренное пунктами 3 и 4 части 6 настоящей статьи:

а) направляется в саморегулируемую организацию аудиторов почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо иным способом, обеспечивающим фиксацию факта и даты его получения саморегулируемой организацией аудиторов;

б) является основанием для внесения саморегулируемой организацией аудиторов соответствующей записи в реестр аудиторов и аудиторских организаций не позднее 7 рабочих дней со дня его получения саморегулируемой организацией аудиторов.».

**Статья 3**

Признать утратившим силу подпункт «б» пункта 6 статьи 1 Федерального закона от 1 июля 2010 г. № 136-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности».

**Статья 4**

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования, за исключением подпункта «а» пункта 4 статьи 2 настоящего Федерального закона.

2. Подпункт «а» пункта 4 статьи 2 настоящего Федерального закона вступает в силу по истечении трех месяцев со дня вступления в силу настоящего Федерального закона.

3. Требования части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (в редакции настоящего Федерального закона) применяются к договорам на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, заключенным по истечении трех месяцев со дня вступления в силу настоящего Федерального закона.

4. 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 10.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (в редакции настоящего Федерального закона) письменное уведомление уполномоченному федеральному органу по контролю и надзору в течение 30 календарных дней со дня, следующего за днем вступления в силу настоящего Федерального закона.

Президент

Российской Федерации