

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»

Принят Государственной Думой

20 апреля 2017 года

Одобрено Советом Федерации

26 апреля 2017 года

**СТАТЬЯ 1**

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, №7, ст.905; №17, ст.2310; №27, ст.3873; №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; №27, ст.4160, 4164, 4194, 4210; 2017, №9, ст.1276) дополнить пунктом 39 следующего содержания:

«39) внешний контроль качества работы аудиторских организаций, определенных в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 года №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», который осуществляется федеральным органом исполнительной власти.»

**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; 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; 2016, №27, ст.4169, 4195, 4293) 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 10<sup>1</sup> следующего содержания:

«Статья 10<sup>1</sup>. 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. В целях 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, такая 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 данного 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. Основанием 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, является:

1) 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, кодекса профессиональной этики аудиторов;

2) истечение срока исполнения такой аудиторской организацией предписания, обязывающего ее устранить выявленные нарушения требований настоящего Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, вынесенного по результатам внешней проверки качества ее работы и устанавливающего сроки устранения данных 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 такой аудиторской организации, являющейся субъектом малого предпринимательства, – более 20 рабочих дней.

6. Указанный в части 5 настоящей статьи срок может быть продлен уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору не более чем на 20 рабочих дней. Основанием продления срока проведения плановой или внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, является:

1) необходимость проведения сложных и (или) длительных исследований, специальных экспертиз и расследований на основании мотивированных предложений должностных лиц, уполномоченных на проведение плановой или внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации;

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

7. 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 такой аудиторской организации и решении, принятом в отношении такой аудиторской организации, в течение пяти рабочих дней с даты вынесения данного решения.»;
- 4) пункт 6 части 1 статьи 12 дополнить подпунктом «б<sup>1</sup>» следующего содержания:
- «б<sup>1</sup>) 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) в части 5 статьи 16:
- а) пункт 3 после слов «в сфере развития предпринимательской деятельности,» дополнить словами «уполномоченного федерального органа по контролю и надзору»;
- б) в пункте 4 слова «один раз в год» заменить словами «один раз в три года»;
- б) 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 10<sup>1</sup>.»;
- б) дополнить частью б<sup>1</sup> следующего содержания:
- «б<sup>1</sup>. Предписания, предусмотренные пунктами 3 – 5 части 6 настоящей статьи, 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.»;
- в) дополнить частью б<sup>2</sup> следующего содержания:
- «б<sup>2</sup>. Уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору направляет в саморегулируемую организацию аудиторов предписания, предусмотренные пунктами 3 – 5 части 6 настоящей статьи, почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо иным способом, обеспечивающим фиксацию факта и даты их получения саморегулируемой организацией аудиторов.»;
- 8) часть 9<sup>2</sup> статьи 23 признать утратившей силу.

### **СТАТЬЯ 3**

Признать утратившими силу:

- 1) подпункты «г» и «е» пункта 6 статьи 1 Федерального закона от 1 июля 2010 года №136-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, №27, ст.3420);
- 2) подпункт «б» пункта 21 статьи 3 Федерального закона от 1 декабря 2014 года №403-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, №49, ст.6912).

### **СТАТЬЯ 4**

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования, за исключением абзаца четвертого пункта 3 статьи 2 настоящего Федерального закона.
2. Абзац четвертый пункта 3 статьи 2 настоящего Федерального закона вступает в силу по истечении ста восьмидесяти дней 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 от 30 декабря 2008 года №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, направляют предусмотренное частью 2 статьи 10<sup>1</sup> 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**

**В. ПУТИН**

**Москва, Кремль**

**1 мая 2017 года**

**№96-ФЗ**