**Доклад для общественных консультаций**

**о практике применения статьи 12 ФЗ 307-ФЗ**

**«Об аудиторской деятельности» в части уточнения перечня случаев,**

**в которых** **неучастие аудитора в осуществлении аудиторской деятельности в течение трех последовательных лет не влечет аннулирование квалификационного аттестата аудитора**

**ВВЕДЕНИЕ**

Концепцией развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2020 г. № 3709-р (далее – Концепция), в целях развития системы профессиональной аттестации аудиторов должна быть решена задача - уточнен перечень случаев, в которых неучастие аудитора в осуществлении аудиторской деятельности в течение 3 последовательных календарных лет не влечет аннулирование его квалификационного аттестата аудитора.

Настоящий доклад подготовлен с целью организации и проведения общественных консультаций по вопросам необходимости уточнения перечня случаев, в которых неучастие аудитора в осуществлении аудиторской деятельности не ведет к аннулированию аттестата аудитора.

В докладе обобщена практика применения статьи 12 Федерального закона №307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности» (далее – ФЗ «Об аудиторской деятельности»), а также соответствующая международная практика.

Для обеспечения целенаправленного обсуждения темы общественных консультаций в докладе сформулирован ряд вопросов, ответы на которые СРО ААС ожидает получить от заинтересованных лиц.

По результатам рассмотрения этих ответов будут подготовлены предложения по уточнению перечня случаев, в которых неучастие аудитора в осуществлении аудиторской деятельности в течение трех последовательных календарных лет не влечет аннулирование его квалификационного аттестата аудитора

**ВОПРОСЫ ДЛЯ ОБЩЕСТВЕННЫХ КОНСУЛЬТАЦИЙ**

С целью подготовки предложений по уточнению перечня случаев, в которых неучастие аудитора в осуществлении аудиторской деятельности в течение трех последовательных календарных лет не влечет аннулирование его квалификационного аттестата аудитора, на общественные консультации выносятся следующие основные вопросы.

1. Представляется ли Вам излишним установление законодательством Российской Федерации перечня случаев, при которых аудитор, не осуществляющий аудиторскую деятельность (не принимающий участия в осуществлении аудиторской деятельности) в течение трех последовательных календарных лет, вправе сохранить квалификационный аттестат аудитора?
2. Согласны ли вы с тем, что исключение пункта 6 из части1 статьи 12 ФЗ «Об аудиторской деятельности» будет способствовать повышению привлекательности аудиторской профессии для молодежи и сохранению высококвалифицированных профессиональных кадров?

**Раздел 1. Описание текущей ситуации**

Перечень случаев, в которых неучастие аудитора в осуществлении аудиторской деятельности в течение трех последовательных календарных лет не влечет аннулирование его квалификационного аттестата аудитора, содержится в пункте 6 части 1 статьи 12 ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Статья 12. Основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора

1. Квалификационный аттестат аудитора аннулируется в случаях:

6) неучастия аудитора в осуществлении аудиторской деятельности (неосуществлении индивидуальным аудитором аудиторской деятельности) в течение трех последовательных календарных лет, за исключением:

а) лиц, являющихся членами постоянно действующих коллегиальных органов управления и членами коллегиальных исполнительных органов саморегулируемых организаций аудиторов, лиц, осуществляющих функции единоличных исполнительных органов саморегулируемых организаций аудиторов, лиц, являющихся членами специализированных органов внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов саморегулируемой организации аудиторов, а также работников саморегулируемой организации аудиторов, выполняющих трудовую функцию по осуществлению внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов;

б) работников подразделений внутреннего контроля организаций, на которых возложены обязанности по проведению проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности данных организаций;

б.1) должностных лиц уполномоченного федерального органа по контролю и надзору и его территориальных органов, служащих Банка России, в должностные обязанности которых входит внешний контроль деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, либо надзор за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке;

в) лиц, исполняющих обязанности единоличного исполнительного органа или являющихся членами коллегиального исполнительного органа аудиторских организаций;

г) иных лиц, предусмотренных другими федеральными законами;

При определении перечня исключений законодателем использован критерий, рассматривающий конкретные виды деятельности, так или иначе связанные с аудиторской деятельностью (например, внешний контроль (надзор) в том или ином виде) или схожие по содержанию и технологии осуществления (например, внутренний контроль организаций).

Таким образом, при уточнении перечня можно пытаться, используя этот же подход, рассматривать еще какие-то виды деятельности, которые могут быть включены в перечень, либо определить еще какой-то иной подход к основаниям для сохранения аттестата аудитора при неучастии в аудиторской деятельности.

**Раздел 2. Обзор практики применения статьи 12** **ФЗ «Об аудиторской деятельности»**

При проведении анализа рабочая группа комплексно оценила показатели и причины неучастия аудиторов в осуществлении аудиторской деятельности и невыполнения ими требования об обязательном ежегодном обучении по программам повышения квалификации, которое, в свою очередь, является самостоятельным основанием для аннулирования квалификационного аттестата аудитора (п.7 ч.1 ст.12 ФЗ «Об аудиторской деятельности»).

Рабочая группа исходила из того, что показатели по количеству аннулированных аттестатов по причине непрохождения обязательного повышения квалификации и по причине неучастия в аудиторской деятельности можно рассматривать как единый индикатор, т.к. они взаимосвязаны – кто не принимает или не планирует принимать участие в аудиторской деятельности, тот и не проходит обязательное повышение квалификации.

По данным реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС (далее – реестр СРО ААС) за период с 01.01.2019 по 01.11.2022 количество аудиторов, чьи квалификационные аттестаты аудитора были аннулированы по разным основаниям составило 1920, в том числе в связи с непрохождением ежегодного обязательного повышения квалификации или неучастия в аудиторской деятельности 1133, что составляет 59% от количества аудиторов, прекративших членство в СРО, и около 7% от общего количества аудиторов.

Количество аудиторов по данным отчета Минфина РФ в 2019-2022 гг., тыс. чел.

Количество аннулированных аттестатов аудитора в 2019-2022 гг., чел.

По данным реестра СРО ААС по состоянию на 01.11.2022 года 1673 аудитора не участвуют в осуществлении аудиторской деятельности и сохраняют аттестат аудитора по основаниям, перечисленным в статье 12 ФЗ 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», что составляет около 10% от общего количества аудиторов.

В отношении 311 аудиторов в реестр аудиторскими организациями -работодателями представлены сведения об увольнении.

 Отсутствует информация об осуществлении (участии в осуществлении) аудиторской деятельности:

более 3-х календарных лет - 46 аудиторов,

более 2-х календарных лет - 38 аудиторов.

К сожалению, данные реестра СРО ААС не позволяют установить причину непрохождения повышения квалификации и неучастия в аудиторской деятельности.

Однако, результаты телефонного опроса аудиторов, не прошедших обязательное повышение квалификации, проведенного СРО ААС весной 2022 года, показывают, что около 70% таких аудиторов уже работают в смежных профессиях, таких как, главный бухгалтер, финансовый директор, финансовый контролер, налоговый консультант и т.д., или планируют переходить в данные профессии.

Необходимо заметить, что на уход аудиторов из профессии в определенной мере оказали влияние изменение законодательства об аудиторской деятельности, сужение клиентской базы, общее осложнение экономической ситуации в стране. Тем не менее, результаты опроса показывают, что значительная часть аудиторов не готова тратить время и финансы на ежегодное повышение квалификации, понимая, что, если они не намерены принимать участие в аудиторской деятельности более 3 лет, они потеряют аттестат и не смогут вернуться в профессию без сдачи заново квалификационного экзамена.

Кроме того, установление в России в качестве основания для лишения аудитора аттестата факта неучастия его в осуществлении аудиторской деятельности является серьезным «антиаргументом» с точки зрения повышения привлекательности профессии аудитора для молодых специалистов. Данное обстоятельство очевидно противоречит определенным стратегическим целям развития аудиторской профессии в целом и решению задачи по совершенствованию возрастной структуры представителей профессионального сообщества в частности, решение которой предусмотрено пунктом 3.2. Плана реализации Концепции: «Повышение престижности аудиторской профессии». Начинающие специалисты зачастую не торопятся вовлекаться в достаточно длительный по времени, затратный финансово и большой по объему знаний процесс подготовки и сдачи экзамена, осознавая, что в случае смены профессии эти усилия могут оказаться напрасными.

Анализ сложившейся судебной практики по делам об оспаривании решений саморегулируемых организации аудиторов об аннулировании квалификационных аттестатов также показывает, что суды часто занимают сторону истцов, мотивируя свою позицию несоразмерностью наказания содеянному при отсутствии в большинстве случаев умышленного характера нарушения и вины аудиторов.

**Раздел 3. Анализ международного опыта в части наличия в законодательстве требования об обязательном участии в аудиторской деятельности для сохранения аттестата аудитора**

В ходе подготовки данного доклада были изучены законодательные акты в части оснований для аннулирования аттестатов, в том числе наличия требования об обязательном участии в аудиторской деятельности для сохранения аттестата аудитора следующих стран: Азербайджан, Армения, Белоруссия, Великобритания, Грузия, Казахстан, Киргизия, Китай, Латвия.

Анализ показал, что во всех перечисленных странах аудитор обязан проходить обязательное ежегодное повышение квалификации в установленном объеме, при этом законодательство не содержит требования об обязательном участии в аудиторской деятельности, как условии сохранения аттестата аудитора.

Единственная страна из перечисленных выше, в законодательстве которой содержится особая процедура приостановки и возобновления действия аттестата аудитора в случае неучастия аудитора в аудиторской деятельности более 5 лет, это Латвия. Хочется подчеркнуть, что речь о лишении аттестата по этому основанию не идет в законодательстве ни одной из стран.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Государство | Наличие требования к ежегодному повышению квалификации | Наличие требования к обязательному участию в аудиторской деятельности |
| Азербайджан | **+** | **-** |
| Армения | **+** | **-** |
| Белоруссия | **+** | **-** |
| Великобритания | **+** | **-** |
| Грузия  | **+** | **-** |
| Казахстан | **+** | **-** |
| Киргизия | **+** | **-** |
| Китай | **+** | **-** |
| Латвия | **+** | **-** |

Дополнительно были проанализированы подходы международных бухгалтерских квалификаций в рассматриваемой области, в частности АССА и CIMA.

Эти подходы не предполагают лишения аттестатов в случае так называемого карьерного или семейного перерыва в деятельности. Более того, АССА, например, предлагает специальные ресурсы для поддержки тех, кто не работал официально в течение нескольких лет или в течение короткого периода времени и хочет обновить свои профессиональные навыки.

**Раздел 4. Выводы и предложения по уточнению** **перечня случаев сохранения действия квалификационных аттестатов аудитора**

Анализ существующего перечня оснований сохранения действия квалификационного аттестата аудитора в случае неучастия аудитора в осуществлении аудиторской деятельности в течение трех последовательных лет показал, что он описывает наиболее часто встречающиеся на сегодняшний день практические ситуации, с которыми сталкиваются аттестованные аудиторы, не ведущие аудиторскую деятельность.

При этом обсуждение данного вопроса в профессиональном сообществе выявило насущность проблемы сохранения аттестата аудитора вне зависимости от количества лет, в течение которых аудитор не участвует в аудиторской деятельности.

Как показывает международный опыт, именно на таком подходе основана система регулирования аудиторской деятельности в части оснований для лишения/сохранения аттестата аудитора большого количества стран и международных бухгалтерских квалификаций.

По мнению рабочей группы указанный подход позволит сохранить в профессии существенную часть высококвалифицированных аудиторов и повысить привлекательность аудиторской профессии для молодежи.

**Предложение**: исключить пункт 6 из части 1 статьи 12 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».