

**Правовое обеспечение деятельности саморегулируемых организаций
аудиторов в Российской Федерации**

Научный руководитель – Рябова Елена Валерьевна

Ивлева Юлия Ивановна

Студент (магистр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа
государственного аудита, Кафедра правовых дисциплин, Москва, Россия

E-mail: ivleva.julia@mail.ru

Рассматриваемая тема является актуальной в силу самой специфики деятельности, осуществляемой саморегулируемой организацией аудиторов (далее СРО), поскольку происходит сокращение государственного вмешательства в предпринимательскую деятельность, устранение неоправданных административных барьеров и снижение коррупционных рисков. Помимо этого, наблюдается повышение внимания к деятельности участников рынка аудиторских услуг, что вызвано массовым прекращением деятельности организаций, относящихся к категории общественно значимых, которым обязательно прохождение ежегодного аудита.

Для обеспечения должного уровня функционирования саморегулируемой организации аудиторов, как некоммерческой организации, объединяющей аудиторские организации и аудиторов, необходимо проведение контроля (надзора) со стороны уполномоченного федерального органа, в целях предупреждения, выявления и пресечения нарушений, а также профилактики нарушений обязательных требований действующего законодательства.

Осуществление государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов (далее СРО) проводится посредством определения соблюдения требований, закрепленных в ряде нормативных правовых актов, в частности в Федеральном законе от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (далее, Закон № 307-ФЗ), в Положении о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и в Требованиях к организации указанного контроля, утвержденного приказом Минфина России от 8 июня 2020 г. № 97н.

В настоящий момент можно наблюдать ряд проблем в сфере регулирования деятельности саморегулируемой организации аудиторов, а именно:

- проблема качества контроля СРО за деятельностью аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, в том числе проблема качества аудиторских заключений;
- проблема применения мер воздействия к членам СРО, в частности, некорректное использование в Законе № 307-ФЗ понятия "дисциплинарные меры воздействия", а также необходимость исключения штрафов из перечня мер воздействия.

Решение такой проблемы, как качество контроля СРО за деятельностью аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов возможно посредством изменения существующих подходов применения мер воздействия, а также последствий нарушения положений, определённых стандартами аудиторской деятельности, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексом профессиональной этики аудиторов.

В рамках изменения ситуации относительно применения мер воздействия к членам СРО выступает целесообразным:

- включение в перечень мер воздействия профилактических мер, направленных на предупреждение негативных явлений в деятельности рассматриваемых субъектов;
- исключение из Закона № 307-ФЗ понятия "дисциплинарные меры воздействия" (поскольку указанная формулировка искажает суть правоотношений, складывающихся в данной сфере);
- а также исключение штрафов из перечня мер воздействия, в силу противоречия их правовой природе.

Таким образом, необходимо совершенствование правового обеспечения деятельности саморегулируемой организации аудиторов в силу того, что от эффективной реализации возложенных на СРО функций возможно снижение бюджетных расходов и повышение ответственности субъектов предпринимательской деятельности.

Источники и литература

- 1) Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"
- 2) Положение о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля, утвержденного приказом Минфина России от 8 июня 2020 г. № 97н.
- 3) Доклад об осуществлении Министерством финансов Российской Федерации государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов и об эффективности такого контроля (надзора) в 2020 г. Режим доступа: URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=132786-doklad_ob_osushchestvlenii_ministerstvom_finansov_rossiiskoi_federatsii_gosudarstvennogo_kontrolya_a_nadzora_za_dzeyatelnostyu_samoreguliruemoi_organizatsii_auditorov_i_ob_eff
- 4) Вестник СРО ААС №1 от 18 января 2021 г. Режим доступа: URL: https://auditorsro.org/upload/iblock/628/Vestnik-_2-ot-31.01.2022.pdf
- 5) Турбанов А.В. Саморегулирование в аудите: отражение в законодательстве, науке и практике // Актуальные проблемы российского права. 2018 г. №3 (88).