

Директору Департамента  
регулирования государственного  
финансового контроля, аудиторской  
деятельности, бухгалтерского учета и  
отчетности Министерства финансов РФ

Л.З. Шнейдману  
109097, Москва, ул. Ильинка, 9

### **Уважаемый Леонид Зиновьевич!**

Российский Институт внутренних аудиторов (далее - Институт), изучив проект Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» (далее – проект Закона), предлагает на рассмотрение свои предложения по внесению изменений и дополнений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» (далее - базовый Закон).

Наши предложения о внесении изменений и дополнений в базовый Закон продиктованы значимостью и широким распространением функции внутреннего аудита в российских организациях. Также, существует необходимость совершенствования правового обеспечения функции внутреннего аудита в нашей стране, в связи с практически полным отсутствием упоминания о внутреннем аудите в законодательных и нормативных актах, за исключением ряда положений Банка России, касающихся деятельности кредитных организаций.

#### **Статью 1 дополнить пунктом 4:**

«4. Внутренний аудит - контрольная деятельность, осуществляемая внутри аудируемого лица его подразделением (службой внутреннего аудита) или внешней стороной (аудиторской организацией, индивидуальным аудитором) в качестве сопутствующей аудиту услуги.»

#### **Часть 7 статьи 1 дополнить пунктом 11:**

«11) услуги по внутреннему аудиту - осуществлению по поручению органов управления аудируемого лица специализированных функций внутри аудируемого лица по оценке надежности и эффективности процессов управления рисками и внутреннего контроля.»

#### **Причины:**

- Постановлением Правительства РФ от 25.08.2006 № 523 утвержден Федеральный стандарт № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита», в котором используется понятие, не упомянутое в Федеральном законе;

- в федеральных законах «О центральном банке РФ», «О страховании вкладов физических лиц в кредитных организациях РФ» имеются статьи,

предусматривающие организацию служб внутреннего аудита в Банке России, Агентстве по страхованию вкладов;

- европейскими директивами, американским законодательством, а также с учетом решений «Большой 20» крупнейших стран предусмотрено укрепление аудиторских стандартов именно в направлении регулирования оценки систем внутреннего контроля.

**Пункт 6 б) части 1 статьи 12 изложить в следующей редакции:**

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

**Причины:**

- фактически в очень многих российских организациях внутренние аудиторские проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности выполняют именно подразделения внутреннего аудита; работники таких подразделений не подпадают под «льготу», предусмотренную пунктом 6 б) части 1 статьи 12 в нынешней редакции;

- в Положении ЦБ РФ № 242-п название данного подразделения определено как «подразделение внутреннего контроля (аудита)».

В связи с этим мы просим учесть наши предложения во время предстоящего обсуждения проекта Закона в Правительстве и Государственной Думе Федерального собрания Российской Федерации.

Приложения.

Информация об Институте внутренних аудиторов на одном листе.

С уважением,

Исполнительный директор

А.М. Сонин

29.09.2009

## ПРИЛОЖЕНИЕ

Некоммерческое партнерство «Институт внутренних аудиторов» (НП «ИВА») является профессиональной ассоциацией, объединяющей внутренних аудиторов, сотрудников контрольно-ревизионных подразделений компаний, специалистов в области внутреннего контроля и управления рисками, внешних аудиторов.

НП «ИВА» было зарегистрировано в 2000 году. Членами НП «ИВА» являются представители крупных и средних российских компаний, включая промышленные и торговые предприятия, предприятия транспорта, связи, электроэнергетики, сферы услуг, финансовые организации, аудиторские организации и др. Численность НП «ИВА» на сегодняшний день составляет более 1100 человек, из которых 120 человек являются сотрудниками аудиторских организаций и более 100 человек являются обладателями квалификационных аттестатов по аудиту.

Миссия Института внутренних аудиторов - быть ведущей ассоциацией, призванной развивать профессию внутреннего аудитора и поддерживать внутренних аудиторов в Российской Федерации.

Членство в Институте внутренних аудиторов помогает оставаться на передовых рубежах в области внутреннего аудита, дает возможность повысить квалификацию, способствует росту профессионального статуса.

Институт внутренних аудиторов активно пропагандирует и продвигает кодекс этики и профессиональные стандарты внутреннего аудита.

Институт внутренних аудиторов участвует в развитии принципов корпоративного управления в России и ставит своей задачей выполнение в рамках своей компетенции экспертной роли в области внутреннего аудита и управления рисками при разработке, принятии и реализации нормативной базы в сфере корпоративных отношений.

Партнерами Института внутренних аудиторов являются ведущие российские профессиональные ассоциации, союзы и институты в области аудита и корпоративного управления.

Более подробную информацию об Институте внутренних аудиторов можно получить, посетив Веб –сайт [www.iaa-ru.ru](http://www.iaa-ru.ru).