

Изменения в аудиторском законодательстве

Анастасия Герасимова

Методолог ДАКУФИ



Контроль и надзор за деятельностью аудиторских организаций

Аудиторские услуги, в том числе обязательный аудит

Саморегулируемая организация аудиторов

Аудиторские услуги общественно значимым организациям (ОЗО)
(ст. 5.1. Закона «Об аудиторской деятельности»)

Федеральное казначейство


Аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке (ОЗО ФР)
(пункты 2 – 5 ст. 5.1. Закона «Об аудиторской деятельности»)


Банк России




Надзор за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке, осуществляемый Банком России

С 01.01.2022 Банк России осуществляет надзор за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке в части оказания ими аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке.

 Надзор за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке осуществляется Банком России в установленном им порядке.

 При осуществлении надзора за деятельностью аудиторской организации на финансовом рынке Банк России вправе:

- проводить проверки соблюдения обязательных требований такой аудиторской организацией при оказании ею аудиторской услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке;
- запрашивать у такой аудиторской организации необходимые для осуществления надзора документы и информацию в установленный им срок.

 Предусмотрено двустороннее взаимодействие аудиторских организаций на финансовом рынке и Банка России по вопросам, связанным с аудируемыми лицами:

- о фактах несоблюдения значений обязательных нормативов либо требований финансовой устойчивости и платежеспособности, установленных Банком России;
- о системе управления рисками и внутреннего контроля аудируемого лица;
- и другие.

Реестры аудиторских организаций для проверки ОЗО и ОЗО ФР

Отложены на год сроки вступления в действие новых требований Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ:

- требование оказания аудиторских услуг ОЗО и ОЗО на финансовых рынках исключительно аудиторскими организациями, сведения о которых внесены в реестры аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги ОЗО и ОЗО на финансовом рынке вступает
 - в отношении услуги по проведению аудита – **начиная с аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 года;**
 - в отношении сопутствующих аудиту услуг – **начиная с 1 января 2024 год.**
- требования к руководителю аудита проходить обучение по программам повышения квалификации, иметь опыт проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОЗО — **начиная с аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.**
- ограничения на назначение руководителем аудита отчетности ОЗО на ФР аудитора, подписавшего аудиторское заключение, ненадлежащее в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности - **начиная с аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.**

Приказом Минфина России от 18.02.2022 № 20н уточнен перечень видов аудиторских услуг

Для заданий, обеспечивающих уверенность в нефинансовой информации, приведены примеры нефинансовой информации:



информация в отчетах о выбросах парниковых газов



отчетность о выбросах загрязняющих веществ в атмосферный воздух



отчетность об устойчивом развитии

Перечисленные примеры не являются исчерпывающими.

Виды аудиторских услуг, в том числе перечень сопутствующих аудиту услуг



Особенности раскрытия и предоставления в 2022 году информации



Постановление Правительства РФ от 12.03.2022 № 351

Об особенностях раскрытия и предоставления в 2022 году информации в соответствии с требованиями ФЗ "Об акционерных обществах" и ФЗ "О рынке ценных бумаг", и особенностях раскрытия инсайдерской информации



Постановление Правительства РФ от 05.04.2022 N 586

О некоторых особенностях раскрытия и (или) предоставления информации в соответствии с отдельными законодательными актами Российской Федерации



Постановление Правительства РФ от 18.03.2022 N 395

Об особенностях доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности в 2022 году

Постановление Правительства РФ от 12.03.2022 № 351

Об особенностях раскрытия и предоставления в 2022 году информации в соответствии с законодательством о рынке ценных бумаг и об инсайдерской информации – продлено до 1 июля 2023 года

Эмитенты ценных бумаг

вправе осуществлять раскрытие и (или) предоставление информации, подлежащей раскрытию, в ограниченном составе и (или) объеме либо отказаться от раскрытия и (или) предоставления указанной информации в случае, если раскрытие и (или) предоставление соответствующей информации приведет (может привести) к введению мер ограничительного характера в отношении эмитента и (или) иных лиц, в том числе к введению новых мер ограничительного характера в отношении лица, о котором эмитентом раскрывается и (или) предоставляется информация.

Лица, определенные в соответствии с законодательством об инсайте

вправе осуществлять раскрытие инсайдерской информации в ограниченном составе и (или) объеме либо отказаться от раскрытия инсайдерской информации в случае, если раскрытие соответствующей информации приведет (может привести) к введению мер ограничительного характера в отношении лица, о котором раскрывается инсайдерская информация.

Постановление Правительства РФ от 05.04.2022 N 586

О некоторых особенностях раскрытия и (или) предоставления информации в соответствии с отдельными законодательными актами Российской Федерации

Кредитные организации, некредитные финансовые организации и находящиеся под их контролем лица в случае введения мер ограничительного характера в отношении указанных лиц, вправе:

- не раскрывать и (или) не предоставлять информацию, указанную в ст. 92.2 ФЗ "Об акционерных обществах", п. 6 ст. 30.1 ФЗ "О рынке ценных бумаг" и ст. 50.1 ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"
- не раскрывать информацию, указанную в ч. 1.2 ст. 8 ФЗ "О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ", ч. 16 ст. 8 ФЗ "О банках и банковской деятельности", ч. 8 ст. 7 ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности", ч. 4 ст. 17 ФЗ "О центральном депозитарии", ч. 3.1 ст. 22 ФЗ "Об организованных торгах", ч. 3.1 ст. 19 ФЗ "О клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте", п.11 ст. 51 ФЗ "Об инвестиционных фондах", п. 7 ст. 35.1 и п. 2 ст. 36.14 ФЗ "О негосударственных пенсионных фондах", п. 8.1 ст. 26.2 и п. 7 ст. 28 Закона РФ "Об организации страхового дела в РФ" и ч. 6 ст. 4.3 ФЗ "О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях";
- не предоставлять информацию и документацию, подлежащую предоставлению в соответствии со ст. 14 Федерального закона "Об аудиторской деятельности", которую они вправе не раскрывать и (или) не предоставлять в соответствии с абзацами вторым и третьим настоящего пункта.

Постановление Правительства РФ от 18.03.2022 N 395

Об особенностях доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности в 2022 году

- Заинтересованным лицам, включая лиц, которым информация представляется в форме годового абонентского обслуживания, можно предоставлять доступ к БО в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и отчета о целевом использовании средств
- Доступ к информации, содержащейся в ГИРБО, ограничивается на основании заявления об ограничении доступа к информации
- Информация в полном объеме продолжает предоставляться исключительно органам государственной власти, иным государственным органам, органам местного самоуправления, государственным внебюджетным фондам и Центральному банку Российской Федерации
- Организация, обязанная раскрывать годовую и промежуточную консолидированную финансовую отчетность, вправе отказаться от раскрытия такой отчетности в случае, если раскрытие отчетности приведет (может привести) к введению мер ограничительного характера в отношении этой организации и (или) иных лиц.

Постановление Правительства РФ от 16.09.2022

№ 1624 О порядке ограничения и возобновления доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и о признании утратившими силу некоторых решений Правительства РФ (вступает в силу с 01.01.2023)

Вводятся возможности ограничения на доступ к информации в ГИРБО по следующим организациям:

- включенным в сводный реестр организаций оборонно-промышленного комплекса;
- включенным в перечень стратегических предприятий и организаций, предусмотренный п. 2 ст. 190 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)";
- включенным в перечень резидентов, предусмотренный ч.4.2 ст.19 Федерального закона "О валютном регулировании и валютном контроле";
- включенным в перечень лиц, к которым применяются, могут быть применены или на которых распространяются меры ограничительного характера;
- для которых решение об ограничении доступа принято ЦБ РФ или Правительством РФ

Ограничение (возобновление) доступа к информации осуществляется на основании заявления об ограничении (возобновлении) доступа к информации, содержащейся в ГИРБО

Доступ ограничивается (возобновляется) к следующей информации:

- а) бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, включая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному; за отчетный период (отчетные периоды), указанный (указанные) в заявлении, либо за отчетные периоды, начиная с отчетного периода, указанного в заявлении;
- б) аудиторскому заключению о бухгалтерской (финансовой) отчетности в случаях, если бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту.

Постановлением Правительства РФ от 06.06.2022 № 1035 уточнены требования к Правилам внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ

- переименована обязательная программа ПВК в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ "Программа оценки степени (уровня) риска совершения клиентом подозрительных операций и принятия мер по снижению рисков" (ранее - программа оценки рисков и управления рисками ОД/ФТ);
- уточнено, что оценка степени (уровня) рисков должна осуществляться при приеме на обслуживание и в ходе обслуживания клиента (ранее - до приема на обслуживание и в ходе обслуживания);
- установлено, что программа оценки степени (уровня) риска должна включать порядок оценки возможности использования новых услуг и (или) программно-технических средств в целях ОД/ФТ, включая разработку комплекса мер, направленных на снижение (минимизацию) данной возможности (ранее - не предусматривалось);
- установлено, что при оценке рисков необходимо учитывать характер и виды деятельности клиентов, а также характер используемых клиентами продуктов (услуг), предоставляемых аудиторскими организациями (ранее - не предусматривалось).



С 2018 года аудиторские организации при оказании аудиторских услуг при наличии любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях легализации ОД/ФТ, обязаны уведомить об этом уполномоченный орган.

Требования к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг, утверждены постановлением Правительства РФ от 14.07.2021 N 1188.

Спасибо за внимание!

ул. Мясницкая, 44/1,
Москва, Россия 101990

T: (495) 737 5353

F: (495) 737 5347

E: fbk@fbk.ru

fbk.ru

fbk-pravo.ru

fbkcs.ru

