**НОВОЕ В АУДИТОРСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ:**

**факты и комментарии**

**Информационное сообщение**

**8 июля 2021 г. № ИС-аудит-46/3**

Федеральным законом от 2 июля 2021 г. № 359-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» внесен ряд изменений в законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, в частности, в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». Новеллы законодательства направлены на реализацию положений Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2020 г. № 3709-р[[1]](#footnote-1).

Основные новеллы законодательства связаны со следующими вопросами:

терминология законодательства об аудиторской деятельности[[2]](#footnote-2);

правовые основы регулирования аудиторской деятельности²;

деятельность аудиторских организаций[[3]](#footnote-3);

обязательный аудит и конкурсы³;

оказание аудиторских услуг общественно значимым организациям;

аудиторское заключение;

квалификационный экзамен и аттестаты аудитора;

деятельность саморегулируемой организации аудиторов;

контроль деятельности аудиторских организаций.

Федеральный закон от 2 июля 2021 г. № 359-ФЗ вступает в силу 1 января 2022 г., за исключением норм, которые вступают в силу в особом порядке, предусмотренном данным Федеральным законом.

**ИЗМЕНЕНИЯ, СВЯЗАННЫЕ С ОКАЗАНИЕМ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ ОБЩЕСТВЕННО ЗНАЧИМЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ**

**Определен перечень общественно значимых организаций**

Для целей законодательства об аудиторской деятельности ведено понятие «общественно значимая организация» *(ранее – в законодательстве не применялось)* и определен состав общественно значимых организаций. К ним относятся:

| **Организации, относящиеся к общественно значимым** **в соответствии с новой редакцией** **Федерального закона «Об аудиторской деятельности»** | **Указание на эти организации в «старой» редакции Федеральном законом «Об аудиторской деятельности»**  |
| --- | --- |
| Публичные акционерные общества  |  |
| Организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам\* | Х |
| Организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых включается в проспект ценных бумаг\* | Х |
| Кредитные организации\* | Х |
| Головные кредитные организации банковских групп\* |  |
| Головные организации банковских холдингов\* |  |
| Страховые организации\*  | Х |
| Общества взаимного страхования\* |  |
| Организации, являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг\* |  |
| Бюро кредитных историй\* |  |
| Клиринговые организации\* |  |
| Организаторы торговли\* |  |
| Негосударственные пенсионные фонды\* | Х |
| Управляющие компании инвестиционных фондов |  |
| Управляющие компании паевых инвестиционных фондов\* |  |
| Управляющие компании негосударственных пенсионных фондов\* |  |
| Государственные корпорации | Х |
| Государственные компании | Х |
| Публично-правовые компании | Х |
| Организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов | Х |
| Иные организации, которые представляют и (или) раскрывают отчетность в соответствии с Федеральным законом «О консолидированной финансовой отчетности» | Х |

 Общественно значимые организации, отмеченные знаком «\*» в таблице, считаются общественно значимыми организациями на финансовом рынке.

**Установлено, какие аудиторские организации вправе обслуживать общественно значимые организации[[4]](#footnote-4)**

Аудиторские услуги, т.е. аудит и сопутствующие аудиту услуги, общественно значимым организациям могут оказывать лишь те аудиторские организации, сведения о которых внесены в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям *(ранее – такой реестр не велся, но аудиторские организации были обязаны уведомлять о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита отчетности «общественно значимых организаций» Федеральное казначейство)*. Новой редакцией Федерального закона «Об аудиторской деятельности» определены:

условия внесения сведений в этот реестр (часть 1 статьи 5.3);

орган, уполномоченный вести этот реестр, - Федеральное казначейство (часть 1 статьи 5.4);

порядок внесения сведений в этот реестр (части 3-7 статьи 5.4);

публичный характер этого реестра (часть 8 статьи 5.4);

основания для отказа во внесении сведений в этот реестр (часть 1 статьи 5.5);

основания для исключения сведений из этого реестра (части 1-2 статьи 5.6);

условия завершения аудита отчетности, проводимого аудиторской организацией, сведения о которой исключены из этого реестра (часть 4 статьи 5.6).

В целях реализации положений Федерального закона «Об аудиторской деятельности», посвященных реестру аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, Минфином России и Федеральным казначейством будет принят ряд нормативных правовых актов.

**Установлено, какие аудиторские организации вправе обслуживать общественно значимые организации на финансовом рынке[[5]](#footnote-5)**

Аудиторские услуги, т.е. аудит и сопутствующие аудиту услуги, общественно значимым организациям на финансовом рынке могут проводить лишь те аудиторские организации, сведения о которых внесены в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, и реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке *(ранее – такие реестры не велись)*. Новой редакцией Федерального закона «Об аудиторской деятельности» определены:

условия внесения сведений в этот реестр (часть 2 статьи 5.3);

орган, уполномоченный вести этот реестр, - Банк России (часть 2 статьи 5.4);

порядок внесения сведений в этот реестр (части 3-7 статьи 5.4);

публичный характер этого реестра (часть 8 статьи 5.4);

основания для отказа во внесении сведений в этот реестр (часть 2 статьи 5.5);

основания для исключения сведений из этого реестра (части 1 и 3 статьи 5.6);

условия завершения аудита отчетности, проводимого аудиторской организацией, сведения о которой исключены из этого реестра (часть 4 статьи 5.6).

В целях реализации положений Федерального закона «Об аудиторской деятельности», посвященных реестру аудиторских организаций на финансовом рынке, Банком России будет принят ряд нормативных актов.

 Одновременно в Федеральном законе «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» установлено, что Банк России ведет базы данных об аудиторских организациях на финансовом рынке (как лицах, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке), их должностных лицах и иных лицах, в отношении которых получает персональные данные.[[6]](#footnote-6)

**Установлены повышенные требования к руководителям аудита общественно значимых организаций**

Новой редакцией Федерального закона «Об аудиторской деятельности» введено понятие «руководитель аудита». Для руководителей аудита общественно значимых организаций, прежде всего общественно значимых организаций на финансовом рынке, введены повышенные требования *(ранее – не устанавливались)*: требования при назначении – статья 5.2[[7]](#footnote-7); требования к обязательному ежегодному повышению квалификации - часть 10 статьи 11.

**Определены полномочия Банка России**

**в отношении аудиторских организаций на финансовом рынке**

Аудиторские организации на финансовом рынке включены в состав лиц, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке, наряду с бюро кредитных историй, актуариями, кредитными рейтинговыми агентствами *(ранее – такая категория лиц в законодательстве не выделялась)*. Федеральным законом «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» Банк России определен органом, осуществляющим регулирование, контроль и надзор в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом рынке.

Банк России наделен следующими основными полномочиями в отношении аудиторских организаций на финансовом рынке как лиц, оказывающих профессиональные услуги на этом рынке:

установление обязательных требований к обеспечению защиты информации при осуществлении деятельности в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом рынке (совместно с ФСБ России и ФСТЭК России);

установление обязательных сроков и порядка составления и представления отчетности (за исключением бухгалтерской (финансовой) отчетности), а также другой информации, предусмотренной федеральными законами;

ведение баз данных об аудиторских организациях на финансовом рынке, их должностных лицах и иных лицах, в отношении которых Банк России получает персональные данные, в рамках реализации возложенных на него полномочий[[8]](#footnote-8);

взаимодействие с аудиторскими организациями на финансовом рынке, а также саморегулируемой организацией аудиторов посредством использования информационных ресурсов, размещенных на официальном Интернет-сайте Банка России8;

проведение проверок деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке, направление им предписаний об устранении выявленных нарушений законодательства, принятие к ним иных мер, предусмотренных федеральными законами.

Банк России исполняет названные функции в отношении аудиторских организаций на финансовом рынке в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности». При этом он не должен вмешиваться в оперативную деятельность аудиторских организаций на финансовом рынке.

Для выполнения функций по регулированию, контролю и надзору в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом рынке Банк России создает постоянно действующий Комитет надзора в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом рынке.8 Комитет объединяет руководителей структурных подразделений Банка России, обеспечивающих выполнение указанных функций. Руководитель Комитета назначается Председателем Банка России из числа членов Совета директоров. Положение о Комитете, его структура утверждаются Советом директоров Банка России.

**Определены вопросы деятельности аудиторских организаций**

**на финансовом рынке, по которым Банк России вправе устанавливать дополнительные требования**

В связи с наделением Банка России полномочиями по регулированию аудиторской деятельности в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» определен перечень вопросов деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке, по которым Банк России вправе принимать нормативные акты *(ранее – такое полномочие Банка Россия отсутствовало)*. Банк России вправе устанавливать требования к деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке, дополнительные к требованиям, предусмотренным Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» или стандартами аудиторской деятельности. Среди таких вопросов:

требования к раскрытию в аудиторском заключении результатов исполнения аудиторской организацией на финансовом рынке обязанностей, возложенных на нее другими федеральными законами (часть 3 статьи 6);

требования к организации внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций на финансовом рынке (часть 1 статьи 10);

 требования к перечню и срокам раскрытия аудиторской организацией на финансовом рынке информации о своей деятельности на своем Интернет-сайте, а также требования к форме раскрытия такой информации (часть 6 статьи 13);

порядок направления аудиторским организациям на финансовом рынке предписаний и запросов Банка России, а также получения Банком России подтверждений получения аудиторскими организациями таких предписания и запросов (часть 7 статьи 10);

порядок принятия Банком России решения о предоставлении по собственной инициативе аудиторской организации на финансовом рынке сведений о деятельности аудируемого лица в целях проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, оказания такому лицу иной аудиторской услуги (часть 3 статьи 14.1);

порядок представления аудиторской организацией на финансовом рынке сведений, запрошенных Банком России, либо сообщения об их отсутствии (часть 5 статьи 14.1).

*Департамент регулирования бухгалтерского учета,*

*финансовой отчетности и аудиторской деятельности*

*Минфина России*

1. См. Информационное сообщение ИС-аудит-38. [↑](#footnote-ref-1)
2. См. Информационное сообщение ИС-аудит-46/1. [↑](#footnote-ref-2)
3. См. Информационное сообщение ИС-аудит-46/2. [↑](#footnote-ref-3)
4. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций проводят только аудиторские организации, сведения о которых внесены в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, начиная с аудита отчетности за 2023 г. Сопутствующие аудиту услуги общественно значимым организациям оказывают только названные аудиторские организации начиная с 1 января 2023 г. [↑](#footnote-ref-4)
5. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций на финансовом рынке проводят только аудиторские организации на финансовом рынке начиная с аудита отчетности за 2023 г. Сопутствующие аудиту услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке оказывают только названные аудиторские организации начиная с 1 января 2023 г. [↑](#footnote-ref-5)
6. Данная норма Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» применяется по истечении одного года после дня вступления в силу Федерального закона от 2 июля 2021 г. № 359-ФЗ. [↑](#footnote-ref-6)
7. Ряд требований к руководителю аудита общественно значимой организации применяются начиная с аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. [↑](#footnote-ref-7)
8. Данная норма Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» применяется по истечении одного года после дня вступления в силу Федерального закона от 2 июля 2021 г. № 359-ФЗ. [↑](#footnote-ref-8)