



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)
(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)



119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.
т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22, www.sroaas.ru, info@sroaas.ru

Комитет по правовым вопросам аудиторской деятельности

Разъяснение позиции по правовым вопросам аудиторской деятельности
по теме:

О правомочии аудиторской организации, не включенной в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке, проводить аудит финансовой отчетности специального назначения в отношении имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и операций с этим имуществом, согласно требованиям Федерального Закона от 29.11.2001 г. №156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» по договору с управляющей компанией паевого инвестиционного фонда

Позиция Комитета:

Согласно ч.1 и ч.3 ст. 5.1. Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности» (далее по тексту – ФЗ № 307-ФЗ) общественно значимыми организациями на финансовом рынке признаются:

- организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, а также организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых включается в проспект ценных бумаг;
- кредитные организации, головные кредитные организации банковских групп, головные организации банковских холдингов;
- страховые организации, общества взаимного страхования;
- организации, являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй, клиринговые организации, организаторы торговли, негосударственные пенсионные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов;

Согласно ч. 1 ст. 10 Федерального закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» (далее по тексту - ФЗ № 156-ФЗ) паевым инвестиционным фондом является обособленный имущественный комплекс, состоящий из имущества, переданного в доверительное управление управляющей компании учредителем (учредителями) доверительного управления с условием объединения этого имущества с имуществом иных учредителей доверительного управления, и из имущества, полученного в процессе такого управления, доля в праве собственности на которое удостоверяется ценной бумагой, выдаваемой управляющей компанией.

Паевой инвестиционный фонд не является юридическим лицом.

В соответствии с ч.2 ст.11 ФЗ № 156-ФЗ имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд, является общим имуществом владельцев инвестиционных паев и принадлежит им на праве общей долевой собственности.

В соответствии с ч.1 ст.15 ФЗ № 156-ФЗ имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд, обособляется от имущества управляющей компании этого фонда, имущества владельцев инвестиционных паев, имущества, составляющего иные паевые

инвестиционные фонды, находящиеся в доверительном управлении этой управляющей компании, а также иного имущества, находящегося в доверительном управлении или по иным основаниям у указанной управляющей компании. Имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд, учитывается управляющей компанией на отдельном балансе, и по нему ведется самостоятельный учет.

Управляющая компания, заключая договоры с аудиторской организацией, действует в качестве доверительного управляющего паевого инвестиционного фонда (ч.4.1. ст.11 ФЗ 156-ФЗ) в соответствии с правилами доверительного управления паевого инвестиционного фонда.

Согласно ч.3. ст. 50 ФЗ № 156-ФЗ правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом может быть предусмотрено ежегодное проведение аудиторской организацией проверки:

1) выполнения по состоянию на отчетную дату установленных настоящим Федеральным законом и (или) в соответствии с ним требований к:

- составу и структуре имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд;
- оценке расчетной стоимости одного инвестиционного пая, суммы, на которую выдается один инвестиционный пай, и суммы денежной компенсации, подлежащей выплате в связи с погашением инвестиционного пая;

2) соблюдения управляющей компанией паевого инвестиционного фонда установленных настоящим Федеральным законом и (или) в соответствии с ним:

- правил ведения учета и составления отчетности в отношении имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и операций с этим имуществом;
- требований, предъявляемых к порядку хранения имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и документов, удостоверяющих права на имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд;
- требований к сделкам, совершенным с активами паевого инвестиционного фонда.

Таким образом, объекты аудита, указанные в ч. 3 ст. 50 ФЗ № 156-ФЗ, не являются отчетностью юридического лица, признаваемого общественно значимой организацией на финансовом рынке.

Вследствие этого требования ч. 3 ст. 5.1 ФЗ № 307-ФЗ не являются обязательными для аудиторской организации, проводящей проверку согласно ч. 3 ст. 50 ФЗ № 156-ФЗ.

Мы считаем необходимым отметить и то, что в соответствии с ч. 9 ст. 19 ФЗ №156-ФЗ Банк России ведет реестр паевых инвестиционных фондов. С 01.04.2023 г. порядок ведения реестра, включая требования к составу, содержанию и форме документов и сведений, представляемых для ведения реестра, устанавливается Положением Банка России от 29.06.2022 г. № 800-П «О порядке ведения Банком России реестра паевых инвестиционных фондов, порядке и сроках представления в Банк России документов и сведений, необходимых для ведения указанного реестра, порядке предоставления выписок из него, а также о требованиях к отчетам (содержанию уведомлений), форме, порядке и сроках их направления в Банк России». Согласно пп. 1.10.5 п.1.10 данного Положения Банк России должен вносить в данный реестр сведения о паевом инвестиционном фонде, в том числе и об аудиторской организации паевого инвестиционного фонда, без уточнения о необходимости включения сведений о такой аудиторской организации в Реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке.

Обращаем также внимание на то, что в случае, когда проверка, указанная в ч. 3 ст.50 ФЗ № 156-ФЗ, проводится в ходе аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности самой управляющей компании, по результатам которого выдается аудиторское

заключение, в котором, помимо мнения аудитора о проверенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющей компании, содержатся результаты такой проверки, то в этом случае аудиторская организация, проводящая такой аудит, должна соответствовать требованиям, установленным для оказания аудиторских услуг общественно значимыми организациями на финансовом рынке.

Настоящее разъяснение носит исключительно информационный характер и было подготовлено только для целей содействия члену СРО ААС в применении положений законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность в РФ, применительно к фактам и обстоятельствам, указанным в обращении.

Позиция Комитетов СРО ААС не может рассматриваться как официальное толкование требований нормативных правовых актов, заменяющее собственное профессиональное суждение аудитора, руководствуясь которым, аудитор может прийти к выводам, отличным от изложенных в настоящем письме.

Позиция органов Федерального казначейства, Минфина России или суда по указанным вопросам может отличаться от позиции СРО ААС.

«05» марта 2024 года