**НОВОЕ В АУДИТОРСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ:
факты и комментарии**

**Информационное сообщение
3 октября 2023 г. № ИС-аудит-66**

**Уточнены ограничения на предоставление информации аудиторам**

Постановлениями Правительства Российской Федерации
от 19 апреля 2021 г. № 622 «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору»[[1]](#footnote-1) и от 5 апреля 2022 г. № 586 «О некоторых особенностях раскрытия и (или) предоставления информации в соответствии с отдельными законодательными актами Российской Федерации» установлены ограничения на предоставление информации и документации аудируемым лицом аудиторской организации, индивидуальному аудитору (далее вместе – аудиторы). В связи с изменениями в порядке раскрытия информации организациями постановлением Правительства Российской Федерации от 27 сентября 2023 г. № 1573 в указанные выше постановления внесены изменения. Главная цель изменений – обеспечить соответствие между собой актов Правительства Российской Федерации, посвященных связанным вопросам. В частности:

в постановлении Правительства Российской Федерации от 19 апреля 2021 г. № 622 изменены ссылки на отдельные акты Правительства Российской Федерации, определяющие состав информации и документации, которые не предоставляются аудиторам: постановление от 4 апреля 2019 г. № 400[[2]](#footnote-2) заменено постановлением от 4 июля 2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»; постановление от 5 марта 2020 г. № 232[[3]](#footnote-3) заменено постановлением от 13 сентября 2023 г. № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности»[[4]](#footnote-4);

из постановления от 5 апреля 2022 г. № 586 исключено положение о непредоставлении информации и документации кредитными и некредитными финансовыми организациями аудиторам. Это означает, что в отношении ограничений предоставления информации и документации названными организациями аудиторам необходимо руководствоваться общим порядком, установленным постановлением от 19 апреля 2021 г. № 622. В частности, кредитные и некредитные финансовые организации не предоставляют аудиторам информацию и документацию, определенные постановлениями от 4 июля 2023 г. № 1102 и от 13 сентября 2023 г. № 1490 *(ранее – согласно постановлению от 5 апреля 2022 г. № 586 не предоставлялась информация и документация, подлежащие предоставлению в соответствии со статьей 14 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»)*. Кредитные и некредитные финансовые организации не предоставляют соответствующие информацию и документацию индивидуальным аудиторам, а также аудиторским организациям, находящимся под контролем иностранных лиц *(ранее – согласно постановлению от 5 апреля 2022 г. № 586 не предоставлялась любым субъектам аудиторской деятельности)*.

Кроме того, постановлением Правительства Российской Федерации от 27 сентября 2023 г. № 1573 устранена правовая неопределенность в отношении того, в каком составе и объеме аудируемое лицо не представляет информацию и документацию аудиторам: аудитору не предоставляется информация и документация ровно в том составе и (или) объеме, в которых она не раскрыта и (или) не предоставлена либо не планируется к раскрытию и (или) предоставлению *(ранее – требование не формулировалось)*.

Постановление Правительства Российской Федерации от 27 сентября 2023 г. № 1573 вступило в силу 6 октября 2023 г.

**Утверждена Модель оценки рисков несоблюдения**

**законодательства в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ**

В соответствии с Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Федеральное казначейство осуществляет контроль (надзор) соблюдения аудиторскими организациями, оказывающими аудиторские услуги общественно значимым организациям, требований законодательства Российской Федерации в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения (далее – ПОД/ФТ/ФРОМУ)[[5]](#footnote-5). В целях этого контроля (надзора) приказом Федерального казначейства от 13 июля 2023 г. № 13н утверждена Модель оценки рисков несоблюдения аудиторскими организациями, оказывающими аудиторские услуги общественно значимым организациям, требований законодательства Российской Федерации в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения *(ранее – модель не утверждалась)*.

Аудиторские организации могут быть отнесены к одному из следующих уровней риска несоблюдения требований законодательством в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ: высокий, повышенный, умеренный, низкий*.* Основными параметрами такого отнесения являются:

индикатор риска, присвоенный Росфинмониторингом;

общественная значимость организаций, обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности которых проводила аудиторская организация;

негативные события в деятельности аудиторской организации, свидетельствующие о несоблюдении ею требований законодательства в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ.

Модель оценки рисков предназначена для планирования контрольных мероприятий в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ. Оценка уровня риска должна проводиться Федеральным казначейством не реже одного раза в год.

Приказ Федерального казначейства от 13 июля 2023 г. № 13н вступил в силу с 4 сентября 2023 г.

**Установлен новый порядок ведения**

**перечней сетей аудиторских организаций**

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» 22 сентября 2023 г. утвердила Порядок ведения перечней сетей аудиторских организаций *(ранее – применялся порядок, принятый Советом по аудиторской деятельности 24 марта 2016 г.)*. Такие перечни предназначены, в частности, для применения при ведении реестра аудиторов и аудиторских организаций и составлении статистической отчетности аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, а также для организаций-заказчиков аудиторских услуг при выборе аудиторской организации, индивидуального аудитора.

В перечни сетей аудиторских организаций включаются объединения организаций, целью создания которых является взаимодействие этих организаций; причем организации, входящие в объединения, обладают одной или несколькими характеристиками, приведенными в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций – членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», утвержденных решением Правления Ассоциации «Содружество» 22 июля 2016 г. (в редакции от 14 мая 2021 г.). Для включения в перечень сетей заинтересованное объединение организаций должно представить соответствующее заявление и ряд документов в Ассоциацию «Содружество». Решение о включении объединения организаций в перечень российских или международных сетей аудиторских организаций принимает Правление Ассоциации «Содружество». Перечни сетей аудиторских организаций публикуются на официальном Интернет-сайте Ассоциации «Содружество» [www.sroaas.ru](http://www.sroaas.ru) *(ранее – на официальном Интернет-сайте Минфина России)*.

С началом ведения перечней сетей аудиторских организаций Ассоциацией «Содружество» публикация аналогичных документов на официальном Интернет-сайте Минфина России прекращается.

*Департамент регулирования бухгалтерского учета,*

*финансовой отчетности и аудиторской деятельности*

*Минфина России*

1. См. Информационное сообщение ИС-аудит-43. [↑](#footnote-ref-1)
2. Пункт 1 утратил силу 5 июля 2023 г. [↑](#footnote-ref-2)
3. Утратило силу 15 сентября 2023 г. [↑](#footnote-ref-3)
4. См. Информационное сообщение ИС-учет-48. [↑](#footnote-ref-4)
5. См. Информационные сообщения ИС-аудит-44. [↑](#footnote-ref-5)