**НОВОЕ В АУДИТОРСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ:**

**факты и комментарии**

**Информационное сообщение**

**12 июля 2021 г. № ИС-аудит-46/5**

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[[4]](#footnote-4);

аудиторское заключение[[5]](#footnote-5);

квалификационный экзамен и аттестаты аудитора5;

деятельность саморегулируемой организации аудиторов;

контроль деятельности аудиторских организаций.

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

**ИЗМЕНЕНИЯ, СВЯЗАННЫЕ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ САМОРЕГУЛИРУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТОРОВ**

**Завершена консолидация аудиторской профессии**

**в одной саморегулируемой организации аудиторов**

В новой редакции Федерального закона «Об аудиторской деятельности» предусмотрено, что в Российской Федерации действует одна саморегулируемая организация аудиторов *(ранее – множественность саморегулируемых организаций аудиторов)*. Тем самым законодательно оформлено завершение консолидации аудиторской профессии.

Саморегулируемая организация аудиторов - некоммерческая организация, объединяющая аудиторские организации и аудиторов на основе обязательного членства, созданная для представления и защиты общих, в том числе профессиональных, интересов ее членов, обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности, поддержания высокого профессионального уровня аудиторской деятельности в общественных интересах*(ранее - некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности)*.Статус саморегулируемой организации аудиторов присваивается Минфином России *(ранее – приобретался в результате внесения сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов)*.В новой редакции Федерального закона «Об аудиторской деятельности» определен порядок присвоения статуса саморегулируемой организации аудиторов и прекращения такого статуса (часть 11 статьи 17, статья 21.1).

Федеральным законом от 2 июля 2021 г. № 359-ФЗ отменена обязательная минимальная численность членов саморегулируемой организации аудиторов *(ранее -не менее 10000 аудиторов или не менее 2000 аудиторских организаций)*.

**Введены новые функции**

**саморегулируемой организации аудиторов**

Функции саморегулируемой организации аудиторов установлены Федеральными законами «О саморегулируемых организациях» и «Об аудиторской деятельности».Федеральным законом от 2 июля 2021 г. № 359-ФЗ в число таких функций дополнительно включены:

осуществление экспертизы применимости международных стандартов аудита на территории Российской Федерации*(ранее – эту функцию выполнял Совет по аудиторской деятельности)*;

обеспечение перевода международных стандартов аудита и международных стандартов финансовой отчетности на русский язык в целях признания их подлежащими применению на территории Российской Федерации*(ранее – такая функция не формулировалась)*;

участие в деятельности Международной федерации бухгалтеров по разработке международных стандартов аудита*(ранее – такая функция не формулировалась)*.

**Введены новые обязанности**

**саморегулируемой организации аудиторов**

Обязанности саморегулируемой организации аудиторов установлены Федеральными законами «О саморегулируемых организациях» и «Об аудиторской деятельности». Федеральным законом от 2 июля 2021 г. № 359-ФЗ в число таких обязанностей дополнительно включены:

направление информации, определенной Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», не только в уполномоченные федеральные органы исполнительной власти, но и в Банк России;

обеспечение возможности предоставления в Минфин России, Федеральное казначейство и Банк России электронных документов, а также возможность получения электронных документов от этих органов[[6]](#footnote-6);

обеспечение доступа на собрания (заседания) органов управления и специализированных органов, а также на иные мероприятия, проводимые саморегулируемой организацией аудиторов, не только представителей Минфина России, но и Федерального казначейства, Банка России *(ранее – Минфина России и Совета по аудиторской деятельности)*;

информирование Федерального казначейства и (или) Банка России:

- о выявленных саморегулируемой организацией аудиторов нарушениях аудиторской организацией обязательных требований, которые могут являться основанием для исключения сведений о такой аудиторской организации соответственно из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, реестра аудиторских организаций на финансовом рынке;

- о принятии органом по рассмотрению дел о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов решения в отношении аудиторской организации, сведения о которой внесены соответственно в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, реестр аудиторских организаций на финансовом рынке, о приостановлении членства такой аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов, либо о рекомендации об исключении такой аудиторской организации из членов саморегулируемой организации аудиторов;

уведомление Федерального казначейства и Банка России о прекращении членства аудиторской организации, сведения о которой внесены соответственно в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, и реестр аудиторских организаций на финансовом рынке *(ранее – другие саморегулируемые организации аудиторов)*;

предоставление перечня аудиторских организаций, сведения о которых по состоянию на 1 июля текущего календарного года внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций, в ФНС России*(ранее – предоставлял Минфин России)*. Сведения предоставляются ежегодно с 1 по 5 июля[[7]](#footnote-7).

**Конкретизирован порядок рассмотрения жалоб**

**саморегулируемой организацией аудиторов**

В соответствии с Федеральным законом «О саморегулируемых организациях» к основным обязательным функциям саморегулируемой организации относится рассмотрение жалоб на действия членов этой организации. Новой редакцией Федерального закона «Об аудиторской деятельности» конкретизирован порядок осуществления этой функции *(ранее – не устанавливался)*.

Саморегулируемая организация аудиторов рассматривает поступившие обращения физических и юридических лиц, в том числе обращения в отношении своих членов, в течение 30 дней, следующих за днем их поступления. В случае необходимости получения саморегулируемой организацией аудиторов дополнительных документов и информации, потребность в которых возникла при рассмотрении обращения, срок рассмотрения обращения может быть продлен не более чем на 30 дней с уведомлением заявителя о продлении этого срока.

По результатам рассмотрения обращения саморегулируемая организация аудиторов должна принять решение. Это решение направляется заявителю в течение трех рабочих дней.

**Уточнен перечень обязательных внутренних документов саморегулируемой организации аудиторов**

В новой редакции Федерального закона «Об аудиторской деятельности» уточнен перечень внутренних документов, которые саморегулируемая организация аудиторов обязана разработать и утвердить. В число таких документов дополнительно включены:

1) правила независимости аудиторов и аудиторских организаций*(ранее – принимались правила, одобренные Советом по аудиторской деятельности)*;

2) кодекс профессиональной этики аудиторов*(ранее – принимался кодекс, одобренный Советом по аудиторской деятельности)*;

3) требования к деловой (профессиональной) репутации аудиторов, аудиторских организаций, физических лиц и коммерческих организаций, желающих стать членами саморегулируемой организации аудиторов в качестве соответственно аудиторов и аудиторских организаций*(ранее – были установлены Советом по аудиторской деятельности)*;

4) положение об оказании саморегулируемой организацией аудиторов возмездных услуг*(ранее – требование отсутствовало)*;

9) порядок урегулирования конфликта интересов саморегулируемой организации аудиторов, членов органов управления и специализированных органов саморегулируемой организации аудиторов, ее работников и лиц, выполняющих функцию по осуществлению внешнего контроля деятельности аудиторских организаций*(ранее – меры по предотвращению или урегулированию конфликта интересов устанавливались уставом, стандартами и правилами саморегулируемой организации аудиторов)*.

**Введено обязательное согласование ряда внутренних документов саморегулируемой организации аудиторов**

Федеральным законом от 2 июля 2021 г. № 359-ФЗпредусмотрена обязанность саморегулируемой организации аудиторов согласовывать ряд внутренних документов до утверждения с органами, уполномоченными регулировать аудиторскую деятельность *(ранее – такая обязанность отсутствовала)*:

| **Документ саморегулируемой организации аудиторов** | **Орган, с которым согласовывается документ** | |
| --- | --- | --- |
| **Минфин России** | **Банк России** |
| Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций | Х | Х  (в части положений, относящихся к деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке) |
| Кодекс профессиональной этики аудиторов | Х | Х  (в части положений, относящихся к деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке) |
| Правила организации и осуществления внешнего контроля деятельности своих членов[[8]](#footnote-8) | Х | Х  (в части положений, относящихся к деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке) |
| Требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов |  | Х  (в части положений, относящихся к деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке) |
| Требования к деловой (профессиональной) репутации аудиторов, аудиторских организаций, физических лиц и коммерческих организаций, желающих стать членами саморегулируемой организации аудиторов в качестве соответственно аудиторов и аудиторских организаций |  | Х  (в части положений, относящихся к деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке) |
| Положение о комитете аудиторских организаций на финансовом рынке |  | Х |

Порядок согласования документов устанавливается соответственно Минфином России и Банком России.

**Предусмотрен дополнительный специализированный орган саморегулируемой организации аудиторов**

В соответствии с Федеральными законами «О саморегулируемых организациях» и «Об аудиторской деятельности» в саморегулируемой организации аудиторов должны быть созданы такие специализированные органы, как орган, осуществляющий внешний контроль деятельности членов саморегулируемой организации аудиторов, и орган по рассмотрению дел о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов. Федеральным законом от 2 июля 2021 г. № 359-ФЗ предусмотрено обязательное создание также комитета аудиторских организаций на финансовом рынке*(ранее – требование не формулировалось)*.

Этот комитет объединяет представителей аудиторских организаций на финансовом рынке и независимых членов. Основными функциями комитета определены:

1) координация деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке, в том числе разработка рекомендаций по применению стандартов аудиторской деятельности;

2) предварительное рассмотрение обязательных внутренних документов саморегулируемой организации аудиторов и разработка предложений по установлению дополнительных требований к аудиторским организациям на финансовом рынке, их деятельности, обеспечению их независимости;

3) разработка предложений по организации и осуществлению саморегулируемой организацией аудиторов внешнего контроля деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке;

4) взаимодействие с Банком России по вопросам деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке;

5) обобщение практики оказания аудиторских услуг на финансовом рынке.

Деятельность комитета аудиторских организаций на финансовом рынке регулируется положением о нем, утверждаемым постоянно действующим коллегиальным органом управления саморегулируемой организации аудиторов, предварительно согласованным с Банком России.

**Установлены основы организации управления**

**саморегулируемой организацией аудиторов**

Новой редакцией Федерального закона «Об аудиторской деятельности» определены основы организации управления саморегулируемой организацией аудиторов *(ранее – применялись положения Федерального закона «О саморегулируемых организациях»)*. В частности:

1) установлено, что высшим органом управления саморегулируемой организации аудиторов является съезд ее членов;

2) определены полномочия, состав, порядок формирования и деятельности постоянно действующего коллегиального органа, принятия им решений;

3) определены полномочия, требования к кандидату, порядок назначения, ограничения и запреты для единоличного исполнительного органа;

4) установлено, что кандидат на должность единоличного исполнительного органа подлежит согласованию с Минфином России; порядок такого согласования определяет Минфин России. Отказ в согласовании кандидата может быть обжалован в суде;

5) предусмотрено, что если после назначения единоличного исполнительного органа возникают основания, влекущие несоответствие этого лица установленным требованиям, Минфин России вправе требовать замены единоличного исполнительного органа. Такое требование может быть обжаловано в суде.

**Дополнен порядок государственного контроля**

**деятельности саморегулируемой организации аудиторов**

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» государственный контроль (надзор) деятельности саморегулируемой организации аудиторов осуществляет Минфин России. Федеральным законом от 2 июля 2021 г. № 359-ФЗуточнен ряд положений, связанных с этим контролем:

предмет контроля дополнен соблюдением саморегулируемой организацией аудиторов нормативных актов Банка России, принятых в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» *(ранее – соблюдение требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов)*;

меры воздействия, которые может применить Минфин России к саморегулируемой организации аудиторов при выявлении нарушений ею установленных требований, дополнены двумя мерами: требование о замене единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов*(ранее – отсутствовала)* и прекращение ее статуса*(ранее - исключение некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов)*.

Кроме того, в Федеральном законе «О саморегулируемых организациях» установлено, что особенности государственного контроля за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов устанавливаются Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»*(ранее – такая норма отсутствовала)*.

*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. См. Информационное сообщение ИС-аудит-46/3. [↑](#footnote-ref-4)
5. См. Информационное сообщение ИС-аудит-46/4. [↑](#footnote-ref-5)
6. Данная норма применяется по истечении одного года после дня вступления в силу Федерального закона от 2 июля 2021 г. № 359-ФЗ. [↑](#footnote-ref-6)
7. См. Информационное сообщение ИС-аудит-26. [↑](#footnote-ref-7)
8. Банк России вправе устанавливать требования к организации и осуществлению саморегулируемой организаций аудиторов внешнего контроля деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке. [↑](#footnote-ref-8)