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

**Информационное сообщение
27 декабря 2023 г. № ИС-аудит-68**

**Государственный контроль в сфере аудита в 2024 г.**

Постановлением Правительства Российской Федерации от 14 декабря 2023 г. № 2140 определены случаи проведения внеплановых контрольных (надзорных) мероприятий, внеплановых проверок[[1]](#footnote-1) в рамках государственного контроля (надзора) и муниципального контроля, допустимые в 2024 г.[[2]](#footnote-2)

Применительно к сфере аудиторской деятельности это означает, что в 2024 г. Казначейство России будет проводить внеплановые проверки деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, а Минфин России – внеплановые проверки деятельности саморегулируемой организации аудиторов без согласования с органами прокуратуры по: поручениям Президента Российской Федерации, Председателя Правительства Российской Федерации (принятым после вступления в силу постановления Правительства Российской Федерации от 10 марта 2022 г. № 336) и его заместителей (принятым после вступления в силу постановления Правительства Российской Федерации от 10 марта 2022 г. № 336 и согласованным с Заместителем Председателя Правительства Российской Федерации – Руководителем Аппарата Правительства Российской Федерации); требованию прокурора в рамках надзора за исполнением законов, соблюдением прав и свобод человека и гражданина по поступившим в органы прокуратуры материалам и обращениям. Помимо этого, Казначейство России и Минфин России будут продолжать проводить указанные проверки по согласованию с органами прокуратуры в случаях, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 марта 2022 г.
№ 336 (в частности, при непосредственной угрозе и по фактам причинения вреда безопасности государства, по истечении срока исполнения предписания об устранении выявленного нарушения обязательных требований, выданного после 1 марта 2023 г., а Казначейство России также при выявлении индикаторов риска нарушения обязательных требований[[3]](#footnote-3)).

В иных случаях Казначейством России и Минфином России внеплановые проверки проводиться не будут.

**Утвержден п**[**орядок**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=465106&dst=100010) **оценки рисков совершения операций (сделок) в целях отмывания доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма в аудиторской деятельности**

В соответствии с Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Федеральное казначейство проводит оценку рисков совершения операций (сделок) в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма (далее – ОД и ФТ) по сектору аудиторской деятельности (секторальная оценка рисков)[[4]](#footnote-4). В целях реализации данного полномочия приказом Федерального казначейства от 20 ноября 2023 г. № 24н утвержден порядок проведения такой оценки.

Порядок распространяется на сферу деятельности по проведению финансового аудита (далее – сектор). Оценка рисков проводится Федеральным казначейством с участием саморегулируемой организации аудиторов. Основными целями ее являются: определение факторов подверженности рискам ОД и ФТ сектора; актуализация параметров модели оценки рисков, утвержденной Федеральным казначейством[[5]](#footnote-5); определение динамики уровня риска ОД и ФТ в секторе в целом; ранжирование отдельных сегментов (видов деятельности) в секторе по уровню риска ОД и ФТ; определение степени внимания, которое необходимо уделять соответствующим сегментам (видам деятельности); оценки эффективности мер, принятых для снижения рисков ОД и ФТ в секторе по результатам национальной оценки рисков ОД и ФТ и предыдущей секторальной оценки рисков; выработка мер для снижения рисков ОД и ФТ в секторе; информирование сектора о новых рисках (типологиях) ОД и ФТ.

Секторальная оценка рисков проводится следующими этапами: описание сектора и его структуры; оценка уровня угроз ОД и ФТ в секторе; оценка уровня уязвимости сектора рискам ОД и ФТ; оценка последствий материализации рисков ОД и ФТ в секторе; оценка уровня рисков ОД и ФТ в секторе; формирование и обсуждение результатов секторальной оценки рисков; оформление отчета о результатах секторальной оценки рисков. По результатам секторальной оценки рисков формируется отчет, включающий: общую характеристику сектора; характеристику угроз ОД и ФТ; характеристику уязвимостей сектора рискам ОД и ФТ; характеристику последствий материализации рисков ОД и ФТ; сравнительную оценку уровня риска ОД и ФТ в отдельных сегментах (видах деятельности) сектора; актуальные типологии и схемы ОД и ФТ; рекомендуемые меры по снижению рисков ОД и ФТ в секторе. На основе отчета о результатах секторальной оценки рисков формируется его публичная версия.

Последняя секторальная оценка рисков в сфере аудиторской деятельности проведена Федеральным казначейством в 2023 г. Отчет о ней размещен на официальном Интернет-сайте Федерального казначейства.

Приказ Федерального казначейства от 20 ноября 2023 г. № 24н вступает в силу с 31 декабря 2023 г.

**Вступило в силу Соглашение об осуществлении аудиторской деятельности в рамках Евразийского экономического союза**

В связи с завершением внутригосударственных процедур в Армении, Беларуси, Казахстане, Киргизии и России 25 декабря 2023 г. на территории Евразийского экономического союза, в том числе на территории Российской Федерации, вступило в силу Соглашение об осуществлении аудиторской деятельности в рамках Евразийского экономического союза[[6]](#footnote-6). Однако Соглашение вступило в силу не в полном объеме, а лишь в части касающейся: ведения реестров аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов; организации оказания аудиторских услуг; регулирования аудиторской деятельности и участия в нем профессиональных объединений (саморегулируемых организаций); внешнего контроля качества работы субъектов аудиторской деятельности. Остальные положения Соглашения вступят в силу позднее, а именно: с даты вступления в силу решения Высшего Евразийского экономического совета, предусматривающего отнесение услуг в области аудита к секторам (подсекторам) услуг, в которых функционирует единый рынок услуг в рамках Евразийского экономического союза.

В связи с вступлением в силу Соглашения в государствах-членах Евразийского экономического союза начинается работа по приведению национального законодательства в соответствие Соглашению. При этом необходимо обратить внимание, что данным Соглашением не установлены иные правила, чем предусмотренные законодательством Российской Федерации.

*Департамент регулирования бухгалтерского учета,*

*финансовой отчетности и аудиторской деятельности*

*Минфина России*

1. См. Информационные сообщения ИС-аудит-52, ИС-аудит-60 и ИС-аудит-62. [↑](#footnote-ref-1)
2. Ограничения не распространяются на государственный контроль (надзор), осуществляемый в соответствии с Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». [↑](#footnote-ref-2)
3. См. Информационное сообщение ИС-аудит-60. [↑](#footnote-ref-3)
4. См. Информационное сообщение ИС-аудит-44. [↑](#footnote-ref-4)
5. См. Информационное сообщение ИС-аудит-66. [↑](#footnote-ref-5)
6. См. Информационное сообщение ИС-аудит-63. [↑](#footnote-ref-6)