**НОВОЕ В АУДИТОРСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ:**

**факты и комментарии**

**Информационное сообщение**

**6 июля 2021 г. № ИС-аудит-46/1**

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;

правовые основы регулирования аудиторской деятельности;

деятельность аудиторских организаций;

обязательный аудит и конкурсы;

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 ТЕРМИНОЛОГИИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

**ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Введена новая терминология**

В законодательство об аудиторской деятельности введены следующие новые термины и понятия:

| **Термин/понятие** | **Определение** | **Источник** |
| --- | --- | --- |
| Общественно значимая организация | организация, поименованная в части 1 статьи 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» | часть 1 статьи 5.1 |
| Общественно значимая организация на финансовом рынке | общественно значимая организация, поименованная в пунктах 2-5 части 1 статьи 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» | часть 3 статьи 5.1 |
| Аудиторская организация, оказывающая аудиторские услуги общественно значимым организациям | аудиторская организация, сведения о которой внесены в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям | часть 2 статьи 5.1 |
| Аудиторская организация на финансовом рынке | аудиторская организация, оказывающая аудиторские услуги общественно значимым организациям, сведения о которой внесены в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке | часть 3 статьи 5.1 |
| Реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям | перечень аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям; реестр ведет Федеральное казначейство | часть 2 статьи 5.1, статья 5.4 |
| Реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке | перечень аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке; реестр ведет Банк России | часть 3 статьи 5.1, статья 5.4 |
| Аудиторское заключение ненадлежащее в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности | аудиторское заключение, содержащее ошибочное аудиторское мнение при существенно искаженной бухгалтерской (финансовой) отчетности и составленное с нарушением обязательных требований | часть 7 статьи 6 |
| Обязательные требования | требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов | подпункт «б» пункта 3 части 3 статьи 5.2 |
| Руководитель аудита | аудитор, отвечающий в аудиторской организации за оказание аудиторской услуги аудируемому лицу, в том числе аудитор, возглавляющий аудиторскую группу | часть 5 статьи 4 |
| Надзор за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке | надзор соблюдения аудиторскими организациями на финансовом рынке обязательных требований при оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке; осуществляет Банк России | статьи 10 и 10.3 |

**Уточнены отдельные термины и их определения**

Уточнены следующие термины и понятия, а также их определения:

| **Термин/понятие** | **Определение** | **Источник** |
| --- | --- | --- |
| Стандарты аудиторской деятельности | международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации *(ранее – МСА и стандарты аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов)* | часть 2 статьи 1 |
| Бухгалтерская (финансовая) отчетность | отчетность (или ее часть), предусмотренная Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=F31D5BBCAAB561CFE7E4FA7B1DAD408F770DE3D2982D49129D9C485530984E84B11ACAFDCEBAED11483633015CO4lDG) «О бухгалтерском учете», изданными в соответствии с ним нормативными правовыми актами, нормативными актами Банка России, Федеральным законом «О консолидированной финансовой отчетности или изданными в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами, аналогичная по составу отчетность (или ее часть), предусмотренная другими федеральными законами или изданными в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, а также иная финансовая информация *(ранее - отчетность (или ее часть), предусмотренная Федеральным* [*законом*](consultantplus://offline/ref=F31D5BBCAAB561CFE7E4FA7B1DAD408F770DE3D2982D49129D9C485530984E84B11ACAFDCEBAED11483633015CO4lDG) *«О бухгалтерском учете», изданными в соответствии с ним нормативными правовыми актами, аналогичная по составу отчетность (или ее часть), предусмотренная другими федеральными законами или изданными в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, а также иная финансовая информация)* | часть 3 статьи 1 |
| Внешний контроль деятельности аудиторских организаций, аудиторов *(ранее – внешний контроль качества работы аудиторских организаций, аудиторов)* | контроль соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами обязательных требований, требований, установленных саморегулируемой организацией аудиторов, а также исполнения решений Федерального казначейства и саморегулируемой организации аудиторов о применении мер воздействия, принимаемых по результатам такого контроля; осуществляют Федеральное казначейство и саморегулируемая организация аудиторов | статьи 10, 10.1-10.2 |
| Присвоение статуса саморегулируемой организации аудиторов *(ранее – внесение сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов)* | принятие решения о присвоении статуса саморегулируемой организации аудиторов Минфином России | статья 22.1 |

**Исключены отдельные термины**

Из законодательства об аудиторской деятельности исключены такие термины и понятия, как: «стандарты аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов» (заменен понятием «требования к аудиторским процедурам, установленные саморегулируемой организацией аудиторов»), «внешний контроль качества работы аудиторских организаций, аудиторов» (заменен понятием «внешний контроль деятельности аудиторской организации, аудитора»), «контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов», «государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов».

**ИЗМЕНЕНИЯ ПРАВОВЫХ ОСНОВ РЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Уточнен предмет**

**Федерального закона «Об аудиторской деятельности»**

С учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 2 июля 2021 г. № 359-ФЗ, предметом Федерального закона «Об аудиторской деятельности» являются правовые основы регулирования аудиторской деятельности и особенности саморегулирования в этой сфере *(ранее – правовые основы регулирования аудиторской деятельности)*.

Одновременно в Федеральном законе «О саморегулируемых организациях» установлено, что особенности саморегулирования в сфере аудиторской деятельности устанавливаются Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

**Расширен состав законодательства Российской Федерации**

**об аудиторской деятельности**

С учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 2 июля 2021 г. № 359-ФЗ, правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляется Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», другими федеральными законами и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами и нормативными актами Банка России *(ранее - Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», другими федеральными законами и нормативными правовыми актами, которые регулируют отношения, возникающие при осуществлении аудиторской деятельности)*. Среди других федеральных законов, в соответствии с которыми осуществляется правовое регулирование аудиторской деятельности, например, – Федеральные законы «Об акционерных обществах», «О банках и банковской деятельности», «О консолидированной финансовой отчетности», «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)».

В целях регулирования отношений, возникающих при осуществлении аудиторской деятельности, Правительством Российской Федерации, федеральными органами исполнительной власти и Банком России должны быть приняты акты, предусмотренные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», другими федеральными законами. В частности:

Правительство Российской Федерации - положение о внешнем контроле деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям;

Минфин России - перечень и сроки раскрытия информации о деятельности аудиторских организаций на их Интернет-сайтах, порядок ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций, порядок ведения реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, правила открытых конкурсов на закупку аудиторских услуг общественно значимыми организациями;

Федеральное казначейство - порядок рассмотрения документов представляемых аудиторскими организациями для внесения сведений в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, порядок направления предписаний и запросов аудиторским организациям, оказывающим аудиторские услуги общественно значимым организациям;

Банк России - дополнительные требования к раскрытию в аудиторском заключении результатов исполнения обязанностей, возложенных другими федеральными законами на аудиторскую организацию на финансовом рынке, дополнительные требования к перечню и срокам раскрытия информации о деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке на их Интернет-сайтах, дополнительные требования к организации внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций на финансовом рынке.

**Уточнено понятие стандартов аудиторской деятельности**

В соответствии с новой редакцией Федерального закона «Об аудиторской деятельности» под стандартами аудиторской деятельности понимаются международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации *(ранее –международные стандарты аудита и стандарты аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов)*.

В связи с этим аудиторская деятельность ведется в соответствии со стандартами аудиторской деятельности (т.е. международными стандартами аудита), а также иными требованиями, установленными Банком России (для аудиторских организаций на финансовом рынке), саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» *(ранее – в соответствии с международными стандартами аудита и стандартами аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов)*.

**Расширен состав органов регулирования**

**аудиторской деятельности**

С учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 2 июля 2021 г. № 359-ФЗ, органами регулирования аудиторской деятельности являются Минфин России, Банк России и саморегулируемая организация аудиторов *(ранее – Минфин России, Совет по аудиторской деятельности, а также саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов).* Основные полномочия по регулированию аудиторской деятельности распределены между этими органами и организациями следующим образом:

Минфин России – выработка государственной политики, принятие нормативных правовых актов (в том числе введение в действие для применения в Российской Федерации международных стандартов аудита), координация деятельности федеральных органов исполнительной власти в сфере аудиторской деятельности и обеспечение их взаимодействия с саморегулируемой организацией аудиторов, анализ состояния рынка аудиторских услуг *(ранее - выработка государственной политики, принятие нормативных правовых актов, анализ состояния рынка аудиторских услуг)*;

Банк России – принятие нормативных актов в сфере аудиторской деятельности на финансовом рынке, согласование документов саморегулируемой организации аудиторов в случаях, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» *(ранее – полномочия в данной сфере отсутствовали)*;

саморегулируемая организация аудиторов – допуск в профессию, регулирование отдельных вопросов деятельности профессии, контроль деятельности членов, методическая и информационная поддержка членов, представление интересов профессии во взаимоотношениях с государственными органами.

В связи с наделением полномочиями в сфере аудиторской деятельности Банк России получил право запрашивать у саморегулируемой организации аудиторов копии решений ее органов управления и специализированных органов, а также иные необходимые документы и информацию *(ранее – такое право имели только Минфин России и Федеральное казначейство)*.

**Упразднены**

**Совет по аудиторской деятельности и его Рабочий орган**

Новой редакцией Федерального закона «Об аудиторской деятельности» не предусмотрено создание Совета по аудиторской деятельности и его Рабочего органа *(ранее – действовали при Минфине России)*. Большинство полномочий Совета передан саморегулируемой организации аудиторов.

Однако Концепцией развития аудиторской деятельностью в Российской Федерации до 2024 года предусмотрено активное привлечение представителей пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, заказчиков аудиторских услуг и иных лиц, заинтересованных в этих услугах, к участию в работе Минфина России по государственному регулированию аудиторской деятельности. Кроме того, должны быть приняты меры по расширению форм взаимодействия саморегулируемой организации аудиторов с Минфином России.

**Расширены регуляторные полномочия**

**саморегулируемой организации аудиторов**

Во исполнение Концепции развития аудиторской деятельностью в Российской Федерации до 2024 года в целях дальнейшего развития саморегулирования Федеральным законом от 2 июля 2021 г. № 359-ФЗ перераспределены регуляторные функции в сфере аудиторской деятельности. Саморегулируемой организации аудиторов передан ряд дополнительных полномочий по регулированию профессии и аудиторской деятельности:

регистрация и учет аудиторов и аудиторских организаций *(ранее – совместно с Минфином России)*;

принятие кодекса профессиональной этики аудиторов *(ранее – принятие кодекса, одобренного Советом по аудиторской деятельности)*;

принятие правил независимости аудиторов и аудиторских организаций *(ранее – принятие правил, одобренных Советом по аудиторской деятельности)*;

определение порядка проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора *(ранее – Минфин России)*.

**Упразднены избыточные функции Минфина России**

В рамках реализации механизма «регуляторной гильотины» Федеральным законом от 2 июля 2021 г. № 359-ФЗ упразднены следующие избыточные функции Минфина России как федерального органа исполнительной власти, уполномоченного осуществлять функции государственного регулирования аудиторской деятельности:

ведение контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов;

определение порядка проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора;

ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов и оказание государственной услуги по выдаче выписок из этого реестра.

*Департамент регулирования бухгалтерского учета,*

*финансовой отчетности и аудиторской деятельности*

*Минфина России*

1. См. Информационное сообщение ИС-аудит-38. [↑](#footnote-ref-1)