**НОВОЕ В АУДИТОРСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ:**

**факты и комментарии**

**Информационное сообщение**

**25 декабря 2020 г. № ИС-аудит-36**

**Утвержден новый регламент проверок**

**Федеральным казначейством**

Приказом Федерального казначейства от 15 сентября 2020 г. № 27н утвержден Административный регламент осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Основными новациями Административного регламента являются:

1) установлен исчерпывающий перечень документов и (или) информации, которые Федеральное казначейство вправе истребовать у проверяемой аудиторской организации при проведении проверки;

2) определен минимальный срок, который контролер вправе установить при проведении документарной проверки для исполнения проверяемой аудиторской организацией запроса на предоставление документов и сведений (два рабочих дня);

3) введена обязанность контролера заранее знакомить руководителя или иное уполномоченное лицо аудиторской организации с требующими пояснений вопросами, относящимися к предмету проверки;

4) установлено ограничение на истребование контролером у проверяемой аудиторской организации документов и иных сведений. Истребованию у аудиторской организации не подлежат связанные с осуществлением аудиторской деятельности документы и иные сведения, имеющиеся в распоряжении саморегулируемой организации аудиторов. Такие документы и сведения контролер должен получать в саморегулируемой организации аудиторов;

5) увеличено до трех рабочих дней время, за которое Федеральное казначейство должно уведомить аудиторскую организацию о назначении внеплановой проверки исполнения ранее выданного ей предписания об устранении выявленных нарушений *(ранее - 24 часа до начала проверки)*;

6) формализован состав документов и иных сведений, предоставляемых аудиторской организацией Федеральному казначейству при проведении проверки, в частности, в перечень таких документов и сведений включены сведения о выпущенных аудиторской организацией аудиторских заключениях (отчетах);

7) ограничен круг вопросов, проверяемых Федеральным казначейством в ходе внеплановой проверки исполнения аудиторской организацией предписания, вынесенного ей по результатам плановой проверки.

Кроме того, Административный регламент приведен в соответствие с новыми требованиями к разработке и утверждению административных регламентов осуществления государственного контроля (надзора), установленными постановлением Правительства Российской Федерации от 16 мая 2011 г. № 373 в отношении, в частности, структуры документа, последовательности изложения норм, содержательного наполнения их.

Данный Административный регламент заменяет аналогичный документ, который был утвержден приказом Минфина России от 11 января 2013 г. № 3н и применялся до настоящего времени.

Приказ Федерального казначейства вступает в силу с 1 января 2021 г. Одновременно утрачивает силу приказ Минфина России от 11 января 2013 г. № 3н.

**Введена дополнительная форма статистической отчетности**

Приказом Росстата от 16 декабря 2020 г. № 796 утверждена форма федерального статистического наблюдения № 5-аудит «Дополнительные сведения об аудиторской деятельности». В нее включен ряд показателей, характеризующих деятельность аудиторских организаций, в частности объем оказанных услуг по видам деятельности, количество заключенных договоров, уровень цен на оказываемые услуги, наличие дочерних структур. Форма № 5-аудит предоставляется в дополнение к традиционной форме № 2-аудит «Сведения об аудиторской деятельности», утвержденной приказом Росстата от 23 ноября 2016 г. № 740.

Форма № 5-аудит предоставляется только аудиторскими организациями *(форма № 2-аудит – аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами)*, причем один раз в пять лет *(форма № 2-аудит – ежегодно)*. Данный отчет предоставляется непосредственно в Минфин России не позднее 1 октября года, следующего за отчетным годом *(форма № 2-аудит – не позднее 1 марта после отчетного года)*. Минфин России осуществляет обработку этой отчетности, формирование обобщенной информации, которая используется для анализа состояния рынка аудиторских услуг в стране и выработки мер государственного регулирования данного сегмента рынка.

Новая форма отчетности введена в действие с предоставления сведений за 2020 год, то есть впервые она должна быть предоставлена в 2021 году.

         Форма № 5-аудит и указания по ее заполнению размещены на официальном Интернет-сайте Минфина России в рубрике «Аудиторская деятельность - Общая информация - Деятельность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов - Отчетность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов».

**Систематизирован перечень обязательных требований**

**к саморегулируемым организациям аудиторов**

Приказом Минфина России от 18 декабря 2020 г. № 1122 утвержден [Перечень](file:///C%3A%5CUsers%5C0826%5CDownloads%5C20201218_Prikaz1122_i_perechen.docx#P36) нормативных правовых актов (их отдельных положений), содержащих обязательные требования, оценка соблюдения которых осуществляется в рамках государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов.

В [Перечне](file:///C%3A%5CUsers%5C0826%5CDownloads%5C20201218_Prikaz1122_i_perechen.docx#P36) систематизированы нормативные правовые акты, содержащие обязательные требования, соблюдение которых с 2021 г. будет оцениваться Минфином России при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов. [Перечень](file:///C%3A%5CUsers%5C0826%5CDownloads%5C20201218_Prikaz1122_i_perechen.docx#P36) существенно сокращен в результате реализации механизма «регуляторной гильотины» в сфере саморегулирования аудиторской деятельности: в него включены 5 актов *(ранее – 9 актов).*

Перечень заменяет аналогичный документ, который был утвержден приказом Минфина России от 18 октября 2016 г. № 444 и применялся до настоящего времени.

Приказ Минфина России от 18 декабря 2020 г. № 1122 вступает в силу с 1 января 2021 г. Одновременно утрачивает силу приказ Минфина России от 18 октября 2016 г. № 444.

**Принята Программа профилактики нарушений,**

**допускаемых саморегулируемой организацией аудиторов на 2021 год**

Приказом Минфина России от 18 декабря 2020 г. № 1121 утверждена Программа профилактики нарушений обязательных требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов саморегулируемой организацией аудиторов на 2021 год.

Программа включает анализ текущего состояния государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов и результатов профилактических мероприятий, осуществленных в 2020 г., план мероприятий по профилактике нарушений на 2021 г. и проект такого же плана на 2022–2023 гг. Кроме того, в Программе отражены плановые показатели эффективности профилактических мероприятий на 2021 г. и на 2022–2023 гг.

 Программа принята с целью предупреждения нарушений саморегулируемой организацией аудиторов обязательных требований, устранения причин, факторов и условий, способствующих возможному нарушению обязательных требований, повышению прозрачности системы государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов, снижения административной нагрузки на саморегулируемую организацию аудиторов.

*Департамент регулирования бухгалтерского учета,*

*финансовой отчетности, аудиторской деятельности,*

*валютной сферы и негосударственных пенсионных фондов*

*Минфина России*