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

**Информационное сообщение
 11 января 2024 г. № ИС-аудит-69**

**Опубликован Перечень случаев обязательного аудита
бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г.**

На официальном Интернет-сайте Минфина России размещен Перечень случаев обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. (рубрика «Аудиторская деятельность – Общая информация – Деятельность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов»). В нем обобщены предусмотренные законодательством Российской Федерации случаи обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. Для каждого случая в Перечне приведены: законодательная норма, вид отчетности, подлежащей обязательному аудиту, субъект обязательного аудита. В Перечне случаи обязательного аудита объединены в две группы: в силу федеральных законов (за исключением Федерального закона «Об аудиторской деятельности») и в силу Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Случаи обязательного аудита бухгалтерской отчетности за 2023 г., включенные Перечень, существенно не изменились по сравнению с предыдущим годом.

Перечень не является нормативным правовым актом, не содержит норм права, носит исключительно информационный характер.

**Независимость и профессиональная этика**

Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» саморегулируемая организация аудиторов обязана разработать и утвердить правила независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекс профессиональной этики аудиторов. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций – документ, содержащий основные требования к обеспечению независимости аудиторских организаций, аудиторов, в том числе к выявлению обстоятельств, создающих угрозу независимости аудиторской организации, аудитора, рисков возникновения данной угрозы, и меры по предотвращению, устранению данной угрозы либо снижению ее уровня. Кодекс профессиональной этики аудиторов – свод правил поведения, содержащий принципы профессиональной этики, основные требования к обеспечению соблюдения таких принципов, меры по обеспечению соблюдения таких принципов аудиторскими организациями, аудиторами и обязательный для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при оказании аудиторских услуг (участии в оказании аудиторских услуг) и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг (участии в оказании таких услуг).

Новые редакции указанных документов утверждены саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциацией «Содружество» в конце 2023 г. и подлежат обязательному применению с 1 января 2024 г.

**Продлены особенности деятельности аудиторов и аудиторских организаций в связи с прохождением военной службы**

 Постановлением Правительства Российской Федерации
от 23 декабря 2023 г. № 2269 внесены изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 12 марта 2022 г. № 353
«Об особенностях разрешительной деятельности в Российской Федерации»[[1]](#footnote-1). Согласно этим изменениям до 31 декабря 2025 г. продлены:

1) освобождение аудиторов, призванных на военную службу по мобилизации или заключивших в соответствии с пунктом 7 статьи 38 Федерального закона «О воинской обязанности и военной службе» контракт о прохождении военной службы (далее – военная служба) либо контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации, от ряда требований, среди которых, в частности, требования: представлять отчетность и информацию, предусмотренные законодательством Российской Федерации, в саморегулируемую организацию аудиторов; вносить взносы, установленные саморегулируемой организацией аудиторов; осуществлять профессиональную деятельность; проходить обучение по программам повышения квалификации; проходить плановые (внеплановые) проверки в саморегулируемой организации аудиторов;

2) возможность учитывать аудиторов, проходящих военную службу либо осуществляющих оказание добровольного содействия в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации, в целях соблюдения требований к минимальной численности аудиторов, являющихся работниками юридического лица по основному месту работы на основании трудового договора (не менее трех), доле уставного (складочного) капитала, принадлежащей аудиторам и (или) аудиторским организациям (не менее 51 %), численности аудиторов в коллегиальном исполнительно органе (не менее 50 %).

Постановление Правительства Российской Федерации от 23 декабря 2023 г. № 2269 вступило в силу 28 декабря 2023 г.

**Определен порядок аудиторской деятельности**

**в новых субъектах Российской Федерации**

Постановлением Правительства Российской Федерации от 12 марта 2022 г. № 353 «Об особенностях разрешительной деятельности в Российской Федерации» (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 23 декабря 2023 г. № 2269) определен порядок аудиторской деятельности в Донецкой и Луганской Народных Республиках, Запорожской и Херсонской областях. До 1 января 2026 г. аудиторская деятельность осуществляется (в ней участвуют) в них:

а) аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, иными аудиторами в смысле Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;

б) юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, физическими лицами, имеющими документы, действительные по состоянию на 30 сентября 2022 г., подтверждающие право осуществлять аудиторскую деятельность (участвовать в ней), выданные органами (организациями) Украины. До 1 января 2026 г. данные лица вправе вести аудиторскую деятельность (участвовать в ней) исключительно на территориях названных субъектов Российской Федерации. С 1 января
2026 г. такие лица, не вступившие в члены саморегулируемой организации аудиторов, утратят право осуществлять аудиторскую деятельность (участвовать в ней) на территориях названных субъектов Российской Федерации.

Исходя из Федерального закона «Об аудиторской деятельности», лица, указанные выше в пункте «б», получают право вести аудиторскую деятельность (участвовать в ней) в других субъектах Российской Федерации (в том числе до 1 января 2026 г.) только после вступления в члены саморегулируемой организации аудиторов.

В соответствии с Федеральными конституционными законами «О принятии в Российскую Федерацию Донецкой Народной Республики и образовании в составе Российской Федерации нового субъекта – Донецкой Народной Республики», «О принятии в Российскую Федерацию Луганской Народной Республики и образовании в составе Российской Федерации нового субъекта – Луганской Народной Республики», «О принятии в Российскую Федерацию Запорожской области и образовании в составе Российской Федерации нового субъекта – Запорожской области»,
«О принятии в Российскую Федерацию Херсонской области и образовании в составе Российской Федерации нового субъекта – Херсонской области» законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации действуют на территориях новых субъектов Российской Федерации со дня их принятия в состав субъектов Российской Федерации, т.е. с 30 сентября 2022 г. Исходя из этого:

в названных субъектах Российской Федерации аудиторская деятельность должна осуществляться в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере аудиторской деятельности. Это касается, в частности, применения стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;

аудиторские заключения, выданные лицами, указанными выше в пункте «б», до 1 января 2026 г., признаются официальными документами наряду с аудиторскими заключениями, выданными аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, указанными выше в пункте «а»[[2]](#footnote-2).

До 1 января 2026 г. саморегулируемая организация аудиторов не проводит плановые внешние проверки деятельности указанных выше в пункте «б» лиц, вступивших в члены этой саморегулируемой организации.

Постановление Правительства Российской Федерации от 23 декабря 2023 г. № 2269 вступило в силу 28 декабря 2023 г.

**Установлены особенности приобретения статуса**

**аудитора и аудиторской организации**

Постановлением Правительства Российской Федерации от 12 марта 2022 г. № 353 «Об особенностях разрешительной деятельности в Российской Федерации» (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 23 декабря 2023 г. № 2269) определены особенности вступления в члены саморегулируемой организации аудиторов аудиторских организаций и аудиторов Донецкой и Луганской Народных Республик, Запорожской и Херсонской областей.

Данные особенности распространяются на юридические лица, индивидуальных предпринимателей, физические лица, имеющие документы, действительные по состоянию на 30 сентября 2022 г., подтверждающие право осуществлять аудиторскую деятельность (участвовать в ней), выданные органами (организациями) Украины.
До 1 января 2026 г. такие лица вправе вступить в члены саморегулируемой организации аудиторов, приобретя тем самым статус соответственно аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора в смысле Федерального закона «Об аудиторской деятельности», с учетом следующих особенностей:

1) юридические лица при вступлении в члены саморегулируемой организации аудиторов вправе:

а) учитывать численность названных лиц в целях соблюдения требований к минимальной численности аудиторов, являющихся работниками юридического лица по основному месту работы на основании трудового договора (не менее трех), доле уставного (складочного) капитала, принадлежащей аудиторам и (или) аудиторским организациям (не менее 51 %), численности аудиторов в коллегиальном исполнительно органе (не менее 50 %). Однако после принятия в члены саморегулируемой организации аудиторов до 1 января 2026 г. такие юридические лица должны привести свою деятельность в соответствие с требованиями Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (в том числе названными в настоящем пункте);

б) представить существующие учредительные документы. Однако после принятия в члены саморегулируемой организации аудиторов до 1 января 2026 г. такие юридические лица должны привести свои учредительные документы в соответствие с законодательством Российской Федерации;

в) не представлять письменные рекомендации, подтверждающие безупречную деловую репутацию;

2) индивидуальные предприниматели и физические лица вправе:

а) получить в саморегулируемой организации аудиторов квалификационный аттестат аудитора после прохождения обучения по программам повышения квалификации продолжительностью не менее
120 часов *(общий порядок – квалификационный аттестат аудитора выдается при условии сдачи квалификационного экзамена и наличия определенного стажа работы)*. Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» такие программы утверждаются саморегулируемой организацией аудиторов, которая организует также прохождение аудиторами обучения;

б) не представлять письменные рекомендации, подтверждающие безупречную деловую (профессиональную) репутацию, при вступлении в члены саморегулируемой организации аудиторов.

До 1 января 2026 г. решения о приеме указанных лиц в члены саморегулируемой организации аудиторов вступают в силу со дня их принятия *(общий порядок – со дня уплаты взноса в компенсационный фонд саморегулируемой организации аудиторов, а также взносов, установленных этой организацией при приеме в ее члены)*.

В случае если до 1 января 2026 г. юридическое лицо, принятое в члены саморегулируемой организации аудиторов, не приведет свою деятельность в соответствие с требованиями Федерального закона «Об аудиторской деятельности», саморегулируемая организация аудиторов вправе принять решение о прекращении членства этого юридического лица.

Постановление Правительства Российской Федерации от 23 декабря 2023 г. № 2269 вступило в силу 28 декабря 2023 г.

**Разрешено заочное назначение**

**аудитора акционерного общества в 2024 году**

Федеральным законом «Об акционерных обществах» установлен порядок назначения аудиторской организации (индивидуального аудитора) акционерного общества. Федеральным законом от 25 февраля 2022 г. № 25-ФЗ на период до 31 декабря 2023 г. включительно было приостановлено действие положения Федерального закона
«Об акционерных обществах», запрещающего проведение общего собрания в форме заочного голосования. Данное приостановление продлено Федеральным законом от 25 декабря 2023 г. № 625-ФЗ до
31 декабря 2024 г.

В связи с этим в 2024 г. (равно как в 2023 г.) аудиторская организация (индивидуальный аудитор) может быть назначена решением общего собрания акционеров в форме заочного голосования без проведения собрания (совместного присутствия акционеров для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решения по вопросам, поставленным на голосование). Для процедуры заочного голосования по поводу назначения аудиторской организации (индивидуального аудитора) совет директоров акционерного общества должен предварительно принять решение о форме проведения общего собрания. При этом общее собрание должно быть проведено не позднее 30 июня года, следующего за отчетным.

Федеральный закон от 25 декабря 2023 г. № 625-ФЗ вступил в силу 25 декабря 2023 г.

**Продлено полномочие Совета директоров Банка России по освобождению аудиторских организаций на финансовом рынке**

**от раскрытия чувствительной информации**

 Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» Банк России вправе устанавливать дополнительные к требованиям, установленным Минфином России для всех аудиторских организаций[[3]](#footnote-3), требования к перечню и срокам раскрытия аудиторской организацией, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке (далее – аудиторская организация на финансовом рынке), информации о своей деятельности на своем Интернет-сайте, а также требования к форме раскрытия такой информации. Дополнительные требования определены указанием Банка России от 4 октября 2022 г.
№ 6291-У «Об установлении дополнительных требований к перечню и срокам раскрытия аудиторской организацией, сведения о которой внесены Банком России в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, информации о своей деятельности на своем сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также требований к форме раскрытия такой информации и требований к перечню и форме раскрытия информации аудиторской организацией»[[4]](#footnote-4).

Однако решением Совета директоров Банка России от 23 июня
2023 г. определен перечень информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с законодательством Российской Федерации (за исключением законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма) или нормативными актами Банка России, которую такие аудиторские организации на финансовом рынке вправе не раскрывать и (или) не предоставлять. Данное Решение было принято в соответствии с полномочием, установленным Федеральным законом
от 14 марта 2022 г. № 55-ФЗ на период с 1 июля по 31 декабря 2023 г.

 Федеральным законом от 25 декабря 2023 г. № 625-ФЗ действие указанного полномочия Совета директоров Банка России продлено
до 31 декабря 2024 г. Рассматриваемое полномочие Совета директоров Банка России и принятое в рамках его Решение не изменяет обязанности аудиторских организаций на финансовом рынке по раскрытию информации, перечень которой установлен Минфином России.

 Федеральный закон от 25 декабря 2023 г. № 625-ФЗ вступил в силу 25 декабря 2023 г.

**Продлено действие особенностей формирования**

**реестра аудиторских организаций на финансовом рынке**

Порядок формирования реестра аудиторских организаций на финансовом рынке установлен Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и Указанием Банка России от 20 декабря 2021 г. № 6021-У «О ведении Банком России реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке», принятым в соответствии с ним[[5]](#footnote-5). При этом Федеральным законом от 2 июля 2021 г. № 359-ФЗ были предусмотрены особенности формирования реестра на период до 1 июля 2025 г.

Федеральным законом от 25 декабря 2023 г. № 625-ФЗ действие особенностей продлено до 1 июля 2026 г. Иными словами, до 1 июля
2026 г. Банк России:

а) при включении аудиторской организации в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке помимо установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» требований учитывает наличие опыта проведения аудита бухгалтерской отчетности отдельных общественно значимых организаций на финансовом рынке в течение трех лет, непосредственно предшествовавших дате подачи аудиторской организацией заявления о внесении сведений о ней в этот реестр;

б) вправе принять решение об отказе во внесении сведений в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке по дополнительным к предусмотренным Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» основаниям, связанным с составлением аудиторского заключения.

Федеральный закон от 25 декабря 2023 г. № 625-ФЗ вступил в силу 25 декабря 2023 г.

*Департамент регулирования бухгалтерского учета,*

*финансовой отчетности и аудиторской деятельности*

*Минфина России*

1. См. Информационное сообщение ИС-аудит-58. [↑](#footnote-ref-1)
2. См. также документ ПЗ-15/2022 **«О ведении бухгалтерского учета на территориях новых субъектов Российской Федерации», размещенный на официальном интернет-сайте Минфина России в рубрике «Бухгалтерский учет и отчетность – Бухгалтерский учет – Информационные материалы – Обобщение практики применения законодательства».** [↑](#footnote-ref-2)
3. См. Информационное сообщение ИС-аудит-46/3. [↑](#footnote-ref-3)
4. См. Информационное сообщение ИС-аудит-62. [↑](#footnote-ref-4)
5. См. Информационные сообщения ИС-аудит-55, ИС-аудит-56. [↑](#footnote-ref-5)