

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОТЧЕТ
об исполнении Концепции развития аудиторской деятельности
в Российской Федерации до 2024 года

Март 2024

Содержание

Сокращения, принятые в Отчете	3
Введение	4
Развитие рынка аудиторских услуг	6
Совершенствование системы регулирования аудиторской деятельности	14
Консолидация аудиторской профессии	19
Повышение квалификации аудиторов	21
Совершенствование системы мониторинга аудиторской деятельности и контроля (надзора) за ней, а также практики применения мер ответственности за несоблюдение правил аудиторской деятельности	25
Повышение вовлеченности представителей отечественного аудиторского сообщества в международное сотрудничество	31
Выводы	33

Настоящий Отчет подготовлен на основе информации, полученной в ходе мониторинга исполнения Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года, а также предоставленной участниками реализации Плана мероприятий по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года, утвержденного приказом Минфина России от 12 февраля 2021 г. № 68.

Сокращения, принятые в Отчете

Концепция	Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года
План	План мероприятий по реализации Концепции
ЕАЭС	Евразийский экономический союз
Соглашение ЕАЭС	Соглашение об осуществлении аудиторской деятельности в рамках Евразийского экономического союза
Бухгалтерская отчетность	бухгалтерская (финансовая) отчетность
КоАП	Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях
ААС	саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»
ЕАК	автономная некоммерческая организация «Единая аттестационная комиссия»
Методические материалы	методические, информационные и аналогичные материалы
Методические мероприятия	конференции, семинары, круглые столы, вебинары и аналогичные мероприятия
ОД/ФТ	легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем, и финансирование терроризма
Федеральный закон № 359-ФЗ	Федеральный закон 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»
Аудиторская организация на финансовом рынке	аудиторская организация, оказывающая аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке
Интернет-сайт	сайт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
ПОД/ФТ/ФРОМУ	противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения
ПОД/ФТ	противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма
Комитет по аудиту	комитет по аудиту совета директоров (наблюдательного совета) юридического лица, отнесенного к общественно значимым организациям
МФБ	Международная федерация бухгалтеров
МСА	международные стандарты аудита
МСК	международный стандарт контроля качества
Квалификационный экзамен	квалификационный экзамен на получение квалификационного аттестата аудитора
IFIAR	Международный форум независимых регуляторов аудиторской деятельности
СНГ	Содружество Независимых Государств

Введение

Концепция утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2020 г. № 3709-р. Она представляет собой систему взглядов на дальнейшее развитие аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 г. Концепция раскрывает цель, основные задачи и приоритетные направления развития аудиторской деятельности в Российской Федерации, механизмы, меры и действия по их реализации в интересах повышения роли этой деятельности в общенациональной системе финансового контроля и уровня востребованности ее результатов.

План утвержден приказом Минфина России от 12 февраля 2021 г. № 68. Он охватывал период 2021-2023 гг. и включал 46 мероприятий:

Направление развития аудиторской деятельности	Количество мероприятий
Развитие рынка аудиторских услуг	12
Совершенствование системы регулирования аудиторской деятельности	7
Консолидация аудиторской профессии	4
Повышение квалификации аудиторов	6
Совершенствование системы мониторинга аудиторской деятельности и контроля (надзора) за ней, а также практики применения мер ответственности за несоблюдение правил аудиторской деятельности	11
Повышение вовлеченности представителей отечественного аудиторского сообщества в международное сотрудничество	6

По 35 мероприятиям Плана достигнут ожидавшийся результат. Ожидавшийся результат по четырем исполненным мероприятиям Плана имеет отложенный характер («Совершенствование практики оказания аудиторских услуг», «Улучшение взаимодействия аудиторского сообщества с сообществом пользователей аудиторских услуг и иными лицами, заинтересованными в этих услугах», «Повышение престижности аудиторской профессии», «Повышение значимости репутационных факторов при оценке работы аудиторских организаций, аудиторов»).

При исполнении семи мероприятий Плана ожидавшийся результат достигнут не был по следующим причинам:

по мероприятиям «Приведение законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности в соответствие с Соглашением об осуществлении аудиторской деятельности в рамках Евразийского экономического союза» и «Формирование рынка аудиторских услуг ЕАЭС, условий и требований к нему» –Соглашение ЕАЭС частично вступило в силу только 25 декабря 2023 г.;

по мероприятиям «Введение административной ответственности за уклонение от проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности» и «Введение административной ответственности аудиторских

организаций, аудиторов за грубые нарушения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности» – административная ответственность за уклонение от проведения обязательного аудита бухгалтерской отчетности, а также за грубые нарушения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности предусмотрена в новой редакции КоАП, однако работа над этой редакцией не завершена;

по мероприятию «Совершенствование механизма уголовной ответственности за преступления в сфере аудиторской деятельности» – обсуждение данного вопроса показало, что он урегулирован надлежащим образом в рамках действующего правового регулирования механизма ответственности за преступления в сфере аудиторской деятельности, в том числе уголовной ответственности, и, соответственно, нецелесообразность внесения изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации;

по мероприятию «Разработка предложений по уточнению перечня случаев сохранения действия квалификационных аттестатов аудитора» – предложение по уточнению перечня случаев сохранения действия квалификационных аттестатов аудитора будет учтено в разрабатываемом Минфином России проекте федерального закона о внесении изменений в Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

по мероприятию «Совершенствование механизмов обеспечения имущественной ответственности аудиторских организаций, аудиторов перед заказчиками аудиторских услуг и иными заинтересованными лицами» – межведомственное согласование подходов к реализации этого мероприятия, а также обсуждение их с аудиторским сообществом потребовало дополнительное время.

В предметной работе по реализации Концепции совместно участвовали представители аудиторского сообщества, уполномоченные государственные органы, научные, образовательные и иные организации, в том числе, ААС, Минфин России, Минэкономразвития России, Казначейство России, Росфинмониторинг, Банк России, ЕАК, Фонд «НСФО».

Реализация Концепции осуществлялась посредством внесения изменений в законодательство Российской Федерации, разработки и издания соответствующих рекомендаций, осуществления организационных, образовательных, информационных мероприятий. При этом Концепция использована в качестве целевого ориентира при подготовке нормативных правовых актов и иных регулирующих и плановых документов. В частности, для реализации Концепции:

заключено одно международное соглашение и разработаны два проекта международных соглашений;

приняты 19 федеральных законов и разработаны девять проектов федеральных законов;

приняты 12 постановлений Правительства Российской Федерации;

приняты 70 нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и нормативных актов Банка России, более 40 локальных актов ААС;

изданы более 60 методических материалов, проведены более 100 методических мероприятий, более 100 профориентационных мероприятий;

проведены секторальная оценка рисков ОД/ФТ, три общественные консультации, оценка эквивалентности национальных систем аудита.

В 2021-2023 гг. по приоритетным направлениям развития аудиторской деятельности, определенным Концепцией, были осуществлены следующие мероприятия и получены следующие результаты.

Развитие рынка аудиторских услуг

В целях совершенствования основ функционирования рынка аудиторских услуг и поддержания его стабильности в 2021-2023 гг. реализованы следующие меры.

1. В 2022-2023 гг. ААС организованы и проведены общественные консультации на тему «Совершенствование концептуальных основ осуществления аудиторской деятельности». В ходе консультаций обсуждена необходимость уточнения предмета и сферы аудиторской деятельности исходя из современных потребностей заказчиков аудиторских услуг, уровня развития науки и практики аудиторской деятельности. Рассмотрены вопросы расширения предмета аудиторской деятельности, диверсификации оказываемых аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами услуг, в частности, расширения практики выполнения заданий, обеспечивающих уверенность в достоверности нефинансовой отчетности и иной информации, поэтапного введения расширенного формата аудиторского заключения по результатам аудита бухгалтерской отчетности для разных групп аудируемых лиц. Результаты общественных консультаций не выявили необходимость внесения концептуальных изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», в том числе в нормы, определяющие предмет и сферу аудиторской деятельности.

Вместе с тем с целью расширения практики выполнения заданий, обеспечивающих уверенность в достоверности нефинансовой отчетности, приказом Минфина России от 18 февраля 2022 г. № 20н соответствующие виды заданий включены в перечень видов аудиторских услуг. В проект федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности», разработанный Минэкономразвития России совместно с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти, Банком России и рядом организаций, включены положения, определяющие порядок профессионального подтверждения публичной нефинансовой отчетности аудиторскими организациями.

Обеспечено поэтапное введение расширенного формата аудиторского заключения по результатам аудита бухгалтерской отчетности для разных

групп аудируемых лиц. Для этого:

а) Федеральным законом № 359-ФЗ Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» введена норма, устанавливающая обязательность указания в аудиторских заключениях по результатам аудита бухгалтерской отчетности общественно значимых организаций обстоятельств, которые оказали или могут оказать существенное влияние на достоверность такой отчетности, а также событий и (или) условий, которые могут поставить под сомнение способность общественно значимой организации непрерывно продолжать свою деятельность (положение вступило в силу с 1 января 2022 г.);

б) приказом Минфина России от 9 ноября 2021 г. № 172нв дополнение к организациям, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, в число лиц, по результатам аудита бухгалтерской отчетности которых должно выдаваться аудиторское заключение в расширенном формате, включены иные общественно значимые организации, определенные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» (начал применяться с 1 января 2022 г.).

Кроме того, в проект федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в части совершенствования правовых основ для аутсорсинга информационных технологий и использования облачных услуг финансовыми организациями) включены положения, наделяющие аудиторские организации правом оказывать услуги аутсорсинга информационных технологий и облачные услуги.

2. Приняты меры, направленные на совершенствование практики оказания аудиторских услуг:

упорядочены требования к хранению рабочей документации аудитора, включая базы соответствующих данных (Федеральный закон от 9 марта 2021 г. № 41-ФЗ – вступил в силу с 20 марта 2021 г.);

упорядочены требования к обеспечению независимости аудиторских организаций, аудиторов при оказании аудиторских услуг (Федеральный закон от 17 февраля 2023 г. № 31-ФЗ – вступил в силу с 1 июля 2023 г.);

на 2021-2024 гг. была упрощена процедура назначения акционерным обществом аудиторской организации (Федеральные законы от 24 февраля 2021 г. № 17-ФЗ, от 25 февраля 2022 г. № 25-ФЗ, от 19 декабря 2022 г. № 519-ФЗ, от 25 декабря 2023 г. № 625-ФЗ);

до 1 июля 2026 г. продлено действие переходных положений в отношении порядка включения сведений об аудиторских организациях в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке; до 31 декабря 2024 г. продлено действие полномочия Совета директоров Банка России по определению перечня чувствительной информации о деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке, которую эти аудиторские организации вправе не раскрывать (Федеральный закон от 25 декабря 2023 г.

№ 625-ФЗ);

уточнена процедура истребования аудиторской организацией, индивидуальным аудитором информации и документации аудируемого лица (постановление Правительства Российской Федерации от 19 апреля 2021 г. № 622 «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору» в редакции постановления от 27 сентября 2023 г. № 1573 – вступило в силу с 29 апреля 2021 г.);

установлены требования к системе управления качеством в аудиторских организациях (приказ Минфина России от 16 октября 2023 г. № 166н – вступил в силу с 6 декабря 2023 г.);

определен порядок раскрытия информации о деятельности аудиторских организаций на своих Интернет-сайтах (см. пункт 10.2 настоящего раздела);

определен порядок подготовки аудиторских заключений о консолидированной финансовой отчетности, раскрываемой с изъятием отдельных сведений (информационный документ Минфина России – апрель 2023 г.);

осуществлен переход на электронный документооборот между аудиторскими организациями, с одной стороны, Казначейством России и Банком России, с другой стороны (приказ Казначейства России от 2 марта 2022 г. № 11н, Указание Банка России от 5 октября 2021 г. № 5969-У), а также введено представление официальной статистической отчетности субъектами аудиторской деятельности в электронном виде (см. пункт 4 раздела «Совершенствование системы мониторинга аудиторской деятельности и контроля (надзора) за ней, а также практики применения мер ответственности за несоблюдение правил аудиторской деятельности»).

Кроме того, проектом федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» определен порядок осуществления аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами конвертации электронных аудиторских заключений (отчетов) и создания электронных и материальных дубликатов этих документов. Проектом федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» и статью 18 Федерального закона «О бухгалтерском учете» предусматривается участие аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов в формировании государственного информационного ресурса бухгалтерской отчетности, функционирующего в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

ААС осуществлен комплекс мероприятий, обеспечивших методическую и информационную поддержку субъектов аудиторской деятельности. В 2021-2023 гг. проведены 39 методических мероприятий и изданы шесть методических материалов. Данные методические мероприятия и материалы были посвящены совершенствованию практики оказания аудиторских услуг, в том числе применению электронных технологий анализа

данных, интенсификации процесса оказания услуг (в частности, за счет стандартизации бизнес-процессов), расширению практики выполнения аудиторскими организациями дополнительной работы при проведении обязательного аудита бухгалтерской отчетности общественно значимых организаций, проверки соответствия деятельности таких организаций их стратегическим документам, подготовке и выпуску аудиторских заключений в расширенном формате.

3. Требования к субъектам аудиторской деятельности дифференцированы в зависимости от общественной значимости информации об обслуживаемых ими аудируемых лицах. Федеральным законом № 359-ФЗ в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» предусмотрены повышенные требования к аудиторским организациям, обслуживающим общественно значимые организации, прежде всего аудиторским организациям на финансовом рынке.

Введена процедура регистрации и новая система учета аудиторских организаций, обслуживающих общественно значимые организации, и аудиторских организаций на финансовом рынке. Минфином России и Казначейством России установлен порядок ведения реестра аудиторских организаций, обслуживающих общественно значимые организации (приказ Минфина России от 23 декабря 2021 г. № 221н, приказ Казначейства России от 22 ноября 2021 г. № 36н), Банком России - порядок ведения реестра аудиторских организаций на финансовом рынке (Указание от 20 декабря 2021 г. № 6021-У). В 2022 г. Казначейство России и Банк России приступили к формированию названных реестров. По состоянию на 1 января 2024 г. в реестр аудиторских организаций, обслуживающих общественно значимые организации, внесены сведения о 127 аудиторских организациях, в реестр аудиторских организаций - 22 аудиторские организации.

4. Федеральным законом № 359-ФЗ в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» введено понятие «руководитель аудита» (положение вступило в силу с 1 января 2022 г.) и установлены требования к лицам, назначаемым руководителями аудита общественно значимых организаций (подлежат применению с аудитов отчетности за 2024 г.).

5. Федеральным законом № 359-ФЗ в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» конкретизированы понятия «общественно значимые организации» и «общественно значимые организации на финансовом рынке» (положение вступило в силу с 1 января 2022 г.).

6. Во втором полугодии 2022 г. Минфином России организованы и проведены общественные консультации на тему «Обязательное подтверждение отчетности (информации) в Российской Федерации». Общественные консультации не выявили необходимость концептуального пересмотра сферы обязательного аудита, но показали целесообразность уточнения отдельных случаев обязательного аудита.

С целью уточнения сферы обязательного аудита бухгалтерской

отчетности организаций приняты следующие Федеральные законы:

от 16 апреля 2022 г. № 99-ФЗ «О внесении изменений в статью 67.1 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» и № 114-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об акционерных обществах» и отдельные законодательные акты Российской Федерации», в соответствии с которыми непубличные акционерные общества освобождены от обязательного аудита их годовой бухгалтерской отчетности, за исключением тех из них, акции которых находятся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и (или) муниципальных образований (вступили в силу 1 января 2023 г.);

от 24 июля 2023 г. № 355-ФЗ «О внесении изменений в статью 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»...», предусматривающий освобождение инвестиционных советников, осуществляющих деятельность исключительно по инвестиционному консультированию либо совмещающих эту деятельность с любой иной деятельностью, не подлежащей лицензированию, от обязательного аудита их бухгалтерской отчетности (вступил в силу с 4 августа 2023 г.).

Кроме того, разработаны проекты федеральных законов, предусматривающие:

упорядочение процедур обязательного подтверждения отчетности и информации о формировании и использовании целевого капитала некоммерческих организаций (проект федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» и в статью 4 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»);

освобождение операторов инвестиционных платформ от обязательного аудита их бухгалтерской отчетности (проект федерального закона «О внесении изменений в статью 15 Федерального закона «О привлечении инвестиций с использованием инвестиционных платформ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

За период 2020-2023 гг. количество установленных случаев обязательного аудита возросло на 7 %. Количество инициативных аудитов, проведенных в 2023 г., выросло почти в два раза по сравнению с 2020 г.

7. С целью повышения вовлеченности аудиторского сообщества в работу по ПОД/ФТ/ФРОМУ:

в рамках общей системы государственного контроля в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ установлены требования к контролю деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов (Федеральный закон от 11 июня 2021 г. № 165-ФЗ); утверждено положение о данном виде государственного контроля, определившее, среди прочего, порядок осуществления контроля в отношении аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов (постановление Правительства Российской Федерации от 19 февраля 2022 № 219 - вступило в силу с 4 марта 2022 г.);

определены правила передачи информации в Росфинмониторинг аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами (постановление Правительства Российской Федерации от 9 апреля 2021 г. № 569 – вступило в силу с 23 апреля 2021 г.);

утверждены требования к правилам внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ, разрабатываемым аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами (постановление Правительства Российской Федерации от 14 июля 2021 г. № 1188 – вступило в силу с 13 января 2022 г.);

установлены особенности представления информации, предусмотренной Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами в Росфинмониторинг (приказ Росфинмониторинга от 8 февраля 2022 г. № 18 – вступил в силу с 1 апреля 2022 г.);

регламентированы: полномочия органов контроля в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ (Казначейство России, саморегулируемая организация аудиторов); порядок проведения проверок аудиторских организаций, обслуживающих общественно значимые организации (приказ Казначейства России от 25 октября 2022 г. № 28н); модель оценки рисков несоблюдения аудиторскими организациями законодательства Российской Федерации о ПОД/ФТ (приказ Казначейства России от 13 июля 2023 г. № 13н); порядок проведения секторальной оценки рисков совершения операций (сделок) в целях ОД/ФТ с использованием аудиторов (приказ Казначейства России от 20 ноября 2023 г. № 24н); правила осуществления ААС указанного контроля (сентябрь 2022);

Росфинмониторингом систематически доводятся (через личные кабинеты на Интернет-портале Росфинмониторинга) до аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов актуальные типологии (схемы) ОД/ФТ (с 2021 г.);

Росфинмониторингом опубликованы информационные сообщения, ориентирующие аудиторские организации, индивидуальных аудиторов по наиболее актуальным вопросам ПОД/ФТ/ФРОМУ: «О повышении внимания аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов к отдельным операциям (сделкам) аудируемых лиц» (во взаимодействии с Казначейством России и ААС, март 2023), «О выявлении аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами подозрительных операций при исполнении требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (совместно с Минфином России, август 2023).

Казначейством России совместно с ААС и Росфинмониторингом проведена секторальная оценка рисков совершения операций (сделок) в целях ОД/ФТ с использованием аудиторов (ноябрь 2023). Уровень таких рисков в деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов признан низким.

В результате осуществленных мероприятий участие субъектов аудиторской деятельности в ПОД/ФТ/ФРОМУ характеризовался в 2023 г. следующими данными: 99,3 % субъектов открыли личный кабинет на Интернет-портале Росфинмониторинга; 81,2 % субъектов пользуются перечнем организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму; возросло количество сообщений о подозрительных сделках или финансовых операциях аудируемых лиц, представленных субъектами в Росфинмониторинг.

8. В проекте новой редакции КоАП предусмотрено введение административной ответственности субъектов экономической деятельности за недостоверность их бухгалтерской отчетности, а также за уклонение от проведения обязательного аудита этой отчетности (проектируемая статья 29.26 «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности»).

9. С целью совершенствования механизмов обеспечения имущественной ответственности аудиторских организаций, аудиторов перед заказчиками аудиторских услуг и иными лицами, заинтересованными в этих услугах, Минфином России с участием Минэкономразвития России, Банка России и ААС подготовлен проект федерального закона, предусматривающий детализацию порядка формирования и использования компенсационного фонда саморегулируемой организации аудиторов.

10. Ряд мер, принятых в 2021-2023 гг., был направлен на улучшение условий конкуренции на рынке аудиторских услуг. Осуществление этих мер позволило активизировать противодействие недобросовестным практикам, профилактику и пресечение правонарушений на рынке аудиторских услуг.

10.1. Повышена эффективность взаимодействия комитетов по аудиту с аудиторскими организациями. Для этого:

ААС разработаны и изданы Методические материалы по взаимодействию аудиторских организаций с советами директоров (наблюдательными советами) аудируемых лиц (октябрь 2023 г.);

Казначейством России разработана и внедрена система информирования комитетов по аудиту о результатах внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям. В рамках этой системы направлены 674 письма комитетам по аудиту;

Банком России проведены процедуры оценки выполнения рекомендаций о взаимодействии комитетов по аудиту публичных акционерных обществ с внешними аудиторами (соответствующие опросники направлены 65 публичным акционерным обществам, акции которых включены в котировальные списки первого и второго уровня ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС»); проведены встречи с участниками финансового рынка (январь 2022, март 2023).

10.2. Обеспечена прозрачность деятельности аудиторских организаций.

Федеральным законом № 359-ФЗ в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» для всех аудиторских организаций введены требования вести Интернет-сайты раскрывать на нем информацию о своей деятельности (положения вступили в силу с 1 января 2022 г.). Приказом Минфина России от 30 ноября 2021 г. № 198н (с учетом изменений, внесенных приказом от 13 марта 2023 г. № 29н) установлены перечень раскрываемой информации и сроки раскрытия ее. Указанием Банка России от 4 октября 2022 г. № 6291-У для аудиторских организаций на финансовом рынке определены дополнительные требования к такому перечню и срокам, а также требования к форме раскрытия информации.

10.3. Минфин России рекомендовал общественно значимым организациям, которым оказываются аудиторские услуги, в качестве лучшей практики раскрывать в своей годовой бухгалтерской отчетности сведения о вознаграждениях, выплаченных аудиторской организации, в том числе по видам услуг, оказанных такой аудиторской организацией (декабрь 2023). Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н, такое раскрытие информации закреплено в качестве требования, начиная с отчетности за 2025 г.

10.4. Осуществлено совершенствование конкурсных процедур отбора аудиторских организаций. С этой целью:

уточнен порядок проведения конкурсов по закупке аудиторских услуг (Федеральные законы № 359-ФЗ, от 2 июля 2021 г. № 360-ФЗ);

уточнено соотношения стоимостных и нестоимостных критериев оценки заявок участников закупки аудиторских услуг (постановление Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2021 г. № 2604);

актуализированы нестоимостные критерии оценки заявок и окончательных предложений участников закупки аудиторских услуг (методические материалы ААС - ноябрь 2023);

приняты рекомендации по проведению конкурсов на право заключения договора на проведение аудита бухгалтерской отчетности организаций, указанных в части 4 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», а также порядок рассмотрения и оценки заявок на участие в конкурсе (методические материалы ААС - ноябрь 2023);

разработаны критерии оценки качества оказанных аудиторских услуг (методические материалы ААС - ноябрь 2023).

10.5. Расширено использование института деловой (профессиональной) репутации аудиторов, аудиторских организаций в противодействии недобросовестным практикам на аудиторском рынке. Для этого ААС приняты Требования к деловой (профессиональной) репутации (декабрь 2022), Порядок осуществления контроля соответствия требованию к членству в ААС в части деловой (профессиональной) репутации (февраль 2022), Дисциплинарный кодекс (январь 2023), Положение о Комитете по профессиональной этике и независимости (август 2023). Проведен ряд

методических мероприятий по данному вопросу.

В результате осуществления этих мероприятий ААС рассмотрены в 2022-2023 гг. более 130 материалов о признаках того, что деловая (профессиональная) репутация аудиторов, аудиторских организаций не безупречна; в 20 случаях принято решение о несоответствии требованиям к членству в ААС, в том числе восемь аудиторов исключены из членов ААС.

11. В 2021-2023 гг. ААС осуществлен ряд мер по улучшению взаимодействия аудиторского сообщества с сообществом пользователей аудиторских услуг и иными лицами, заинтересованными в этих услугах. В частности, принят Порядок взаимодействия с государственными органами и организациями, объединениями предпринимателей, российскими и международными профессиональными организациями, иными структурами (январь 2022). С 2022 г. ААС принимает участие в деятельности таких институтов пользователей аудиторских услуг, как Торгово-промышленная палата Российской Федерации, общероссийские общественные организации «ОПОРА РОССИИ», «РСПП», «Деловая Россия». ААС разработаны и проводятся вебинары для пользователей аудиторских услуг. Осуществление названных мер способствовало: улучшению понимания потребителями аудиторских услуг роли, значения и процесса аудита, прав и обязанностей аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов; повышению информированности потребителей аудиторских услуг о преимуществах, которые получает заинтересованное лицо при работе с проаудированной финансовой информацией; улучшению понимания широким кругом лиц преимуществ, которые они получают, приобретая услуги, связанные с аудиторской деятельностью, у аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов; формированию и поддержанию доверия потребителей аудиторских услуг к аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам.

Совершенствование системы регулирования аудиторской деятельности

В целях развития системы обязательных для исполнения требований к аудиторским организациям, аудиторам в 2021-2023 гг. реализованы следующие меры.

1. Проведен анализ законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности на предмет согласованности федеральных законов и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы, регулирующие аудиторскую деятельность, с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности». Необходимость внесения существенных изменений, связанных с регулированием аудиторской деятельности, в законодательные акты Российской Федерации не установлена. Изменения уточняющего характера вносятся по мере корректировки соответствующих актов. Так, в

Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» внесены изменения, обеспечившие совершенствование норм, регулирующих:

а) полномочия и деятельность органов и организаций, уполномоченных в сфере аудиторской деятельности, требования к аудиторским организациям, вопросы создания и деятельности саморегулируемой организации аудиторов (Федеральный закон № 359-ФЗ);

б) вопросы хранения аудиторской документации (Федеральный закон от 9 марта 2021 г. № 41-ФЗ);

в) вопросы организации и осуществления государственного контроля в сфере аудиторской деятельности (Федеральный закон от 11 июня 2021 г. № 170-ФЗ);

г) вопросы закупки услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской отчетности организаций (Федеральный закон от 2 июля 2021 г. № 360-ФЗ);

д) вопросы независимости аудиторов и аудиторских организаций (Федеральный закон от 17 февраля 2023 г. № 31-ФЗ);

е) случаи обязательного аудита бухгалтерской отчетности (Федеральный закон от 24 июля 2023 г. № 355-ФЗ).

2. Федеральными законами № 359-ФЗ, «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации», «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и нормативными правовыми актами, принятыми в соответствии с ними, обеспечена пропорциональность регулирования аудиторской деятельности. Такая пропорциональность регулирования направлена, с одной стороны, на защиту общественных интересов, а с другой - на снижение избыточной административной нагрузки на субъекты аудиторской деятельности. Это касается различных элементов системы регулирования аудиторской деятельности: требований к субъектам этой деятельности, процедур регистрации их, контроля (надзора) за их деятельностью, включая контроль в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ. Повышенные требования введены для субъектов, обслуживающих общественно значимые организации, и, следовательно, деятельность которых несет наибольшие риски с точки зрения общественных интересов.

3. Федеральным законом № 359-ФЗ Банк России наделен рядом полномочий по регулированию деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке. Среди них – полномочия устанавливать:

дополнительные требования к раскрытию в аудиторском заключении результатов исполнения обязанностей, возложенных федеральными законами, к организации внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций, к перечню и срокам раскрытия аудиторской организацией информации о своей деятельности на своем Интернет-сайте;

порядок признания аудиторского заключения ненадлежащим в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности;

требования к форме раскрытия аудиторской организацией информации о своей деятельности на своем Интернет-сайте;

правила закупки услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской отчетности общественно значимых организаций (совместно с Минфином России).

Кроме того, Федеральным законом № 359 определен механизм взаимодействия Банка России с аудиторскими организациями на финансовом рынке, в рамках реализации Банком России надзорных полномочий в отношении кредитных и некредитных финансовых организаций (положения вступили в силу с 1 января 2022 г.).

Банком России принято Положение о Комитете надзора в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом рынке Банка России (январь, октябрь 2022). Деятельность этого Комитета призвана обеспечивать осуществление Банком России функций регулирования, контроля и надзора в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом рынке, в число которых включены аудиторские услуги.

4. Обеспечено совершенствование процедур признания МСА для применения на территории Российской Федерации. Для этого:

Федеральным законом № 359-ФЗ к функциям саморегулируемой организации аудиторов отнесены участие в деятельности МФБ по разработке МСА, осуществление экспертизы применимости МСА на территории Российской Федерации, обеспечение перевода МСА на русский язык в целях признания их подлежащими применению на территории Российской Федерации (положения вступили в силу с 1 января 2022 г.);

постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2020 г. № 2414 «О внесении изменений в Положение о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации» предусмотрена возможность и порядок внесения изменений в МСА в процессе признания их подлежащими применению на территории Российской Федерации (вступило в силу с 17 января 2021 г.);

приказами Минфина России от 19 марта 2021 г. № 41н «О внесении изменений в пункт 6 Порядка проведения экспертизы применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2015 г. № 122н» и от 27 сентября 2021 г. № 136н «О внесении изменений в Порядок проведения экспертизы применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2015 г. № 122н» уточнен порядок проведения экспертизы применимости МСА;

ААС создан Экспертный совет по вопросам экспертизы применимости документов, содержащих МСА, на территории Российской Федерации (июль 2022).

В 2021-2023 гг. стандарты аудиторской деятельности поддерживались в

актуальном состоянии, в частности, приказами Минфина России от 30 декабря 2020 г. № 335н, от 27 октября 2021 г. № 163н, от 9 ноября 2021 г. № 172н, от 16 октября 2023 г. № 166н все необходимые документы МСА введены в действие на территории Российской Федерации.

5. С целью гармонизации законодательства государств - членов ЕАЭС в сфере аудиторской деятельности 19 апреля 2022 г. подписано Соглашение ЕАЭС. Этим Соглашением обеспечено формирование условий и требований к единому рынку аудиторских услуг в рамках ЕАЭС. Федеральным законом от 28 апреля 2023 г. № 140-ФЗ «О ратификации Соглашения об осуществлении аудиторской деятельности в рамках Евразийского экономического союза» данное Соглашение ратифицировано Российской Федерацией. С 25 декабря 2023 г. ряд норм Соглашения вступил в силу на территории ЕАЭС. Минфин России с участием заинтересованных органов и организаций приступил к подготовке проекта федерального закона, обеспечивающего гармонизацию законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности с указанным Соглашением (апрель 2023).

6. Продолжена работа по укреплению института аудиторской тайны как основы взаимоотношений аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц. В частности, Федеральным законом № 359-ФЗ для аудиторских организаций введен запрет передавать сведения, составляющие аудиторскую тайну и полученные в рамках взаимодействия с Банком России, без предварительного письменного согласия аудируемого лица и Банка России (положение вступило в силу с 1 января 2022 г.). Минфином России издан ряд методических материалов по вопросам обеспечения аудиторскими организациями и аудиторами конфиденциальности сведений об аудируемых лицах, особенно в условиях дистанционного оказания услуг, а также в условиях современной геополитической ситуации (январь и декабрь 2022, декабрь 2023).

7. Обеспечена актуализация правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекса профессиональной этики аудиторов в соответствии с этическими стандартами, принимаемыми МФБ. Федеральными законами от 30 декабря 2020 г. № 498-ФЗ, № 359-ФЗ, от 17 февраля 2023 г. № 31-ФЗ существенно изменены нормы, регулирующие вопросы профессиональной этики аудиторов и их независимости. По мере внесения изменений в этические стандарты, принимаемые МФБ, ААС уточнялись правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (июнь 2021, декабрь 2023) и кодекс профессиональной этики аудиторов (ноябрь 2021, декабрь 2023).

8. Приняты меры, направленные на обеспечение предсказуемости регулирования аудиторской деятельности на основе широкого общественного обсуждения инициатив в данной сфере. В частности, Минфином России продолжено активное привлечение представителей пользователей бухгалтерской отчетности, заказчиков аудиторских услуг и иных лиц, заинтересованных в этих услугах, к участию в регулировании

аудиторской деятельности. Для этого обеспечено обсуждение законодательных инициатив в сфере аудиторской деятельности с применением таких механизмов, как: публичное (общественное) обсуждение на Интернет-сайте www.regulation.gov.ru, оценка регулирующего воздействия, проведение антикоррупционной экспертизы, обсуждение в рамках рабочей группы в сфере саморегулируемых организаций аудиторов при подкомиссии по совершенствованию контрольных (надзорных) и разрешительных функций федеральных органов исполнительной власти при Правительственной комиссии по проведению административной реформы, в рамках Совета по организации внешнего контроля деятельности аудиторских организаций при Казначействе России.

Минфином России опубликованы 33 информационных сообщения по новациям в законодательстве об аудиторской деятельности. ААС принят Порядок рассмотрения предложений по разработке проектов нормативных правовых актов в сфере саморегулирования, регулирования аудиторской деятельности и смежных отраслей (июль 2022).

9. Во исполнение Концепции существенное развитие получила такая форма регулирования аудиторской деятельности, как издание рекомендаций (обобщение лучших практик, обычаев делового оборота, др.). Рекомендации обеспечивают правильное применение обязательных для исполнения требований, уменьшение расходов аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов на организацию работы, а также распространение передового опыта оказания аудиторских услуг, результатов исследований и разработок в области аудиторской деятельности. Следуя рекомендациям, аудиторские организации, индивидуальные аудиторы получают, в конечном итоге, дополнительные конкурентные преимущества. Для развития данной формы регулирования аудиторской деятельности в 2021-2023 гг. ААС реализованы следующие меры:

активизировалась деятельность по обобщению аудиторской практики, выявлению и распространению лучших практик, оказанию саморегулируемой организацией аудиторов помощи своим членам во внедрении таких практик. За указанный период ААС изданы 49 соответствующих методических материалов;

осуществлена методическая поддержка малых и средних аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов (в том числе в вопросах применения стандартов аудиторской деятельности, современных IT-технологий оказания аудиторских и связанных с ними услуг), организовано распространение лучшего опыта применения стандартов аудиторской деятельности;

обеспечено совершенствование методик проверки аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами исполнения организациями, которым оказываются аудиторские услуги, требований по ПОД/ФТ, а также требований антикоррупционного законодательства. В частности, ААС изданы шесть методических документов с разъяснениями по вопросам

ПОД/ФТ (2022-2023 гг.);

с целью мотивации применения рекомендаций в области аудиторской деятельности анализ такого применения проводится в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, а его результаты принимаются во внимание при вынесении решений по результатам контрольных мероприятий.

Консолидация аудиторской профессии

В целях укрепления саморегулирования аудиторской профессии в 2021-2023 гг. реализованы следующие меры.

1. Завершена консолидация аудиторской профессии – создана и зарегистрирована единая саморегулируемая организация аудиторов, объединяющая всех аудиторов и аудиторские организации. Приказом Минфина России от 15 марта 2022 г. № 102 статус саморегулируемой организации аудиторов присвоен некоммерческой организации Ассоциации «Содружество». К исключительной компетенции ААС отнесены такие функции по регулированию аудиторской деятельности, как ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций, утверждение кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, порядка проведения квалификационного экзамена. Деятельность ААС сосредоточена, главным образом, на методической и иной помощи своим членам, повышении их квалификации, контроле внутри аудиторской профессии, участии в обсуждении вопросов, связанных с государственной политикой в сфере аудиторской деятельности, применении мер воздействия к своим членам, просветительской, разъяснительной и информационной работе, поддержании связей с пользователями аудиторских услуг и деловым сообществом, создании и поддержании положительного имиджа аудиторской профессии.

По состоянию на 1 января 2024 г. членами ААС являлись 2212 аудиторских организаций и 15622 аудиторов.

2. ААС осуществлены меры, направленные на активизацию участия аудиторских организаций, аудиторов в деятельности этой саморегулируемой организации. Среди этих мер, в частности:

а) совершенствование корпоративного управления в ААС. В 2021-2023 гг. практически полностью обновлено внутреннее регулирование формирования и деятельности органов управления и специализированных органов, приняты меры к повышению роли независимых членов коллегиальных органов управления, введена систематическая ротация членов коллегиальных и исполнительных органов управления. В ААС приняты новая редакция устава (октябрь 2022), Положение о Правлении (октябрь 2022), Порядок уплаты взносов членами (декабрь 2022, июнь 2023), Положение об общих территориальных собраниях членов (август 2023);

б) упорядочение работы по рассмотрению жалоб на действия

(бездействие) членов ААС: принят регламент организации такой работы (декабрь 2021, февраль и июнь 2023).

3. ААС внедрен ряд механизмов, обеспечивающих учет интересов и потребностей разных групп членов этой организации. В частности, приняты Положение о Комитете средних и малых аудиторских организаций (январь 2023), Положение о Комитете аудиторских организаций на финансовом рынке (октябрь 2023). На основе этих положений ААС образованы и сформированы соответствующие комитеты.

4. Осуществлены меры, направленные на развитие членской базы ААС. Федеральным законом № 359-ФЗ и новой редакцией устава ААС сохранено членство аудиторских организаций и аудиторов в ААС, исходя из единства стандартов аудиторской деятельности и в интересах обеспечения необходимых финансовых ресурсов. Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 декабря 2023 г. № 2269 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 12 марта 2022 г. № 353» установлены особенности вступления в члены ААС коммерческих организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, имеющих право осуществлять аудиторскую деятельность (участвовать в ней) на территориях Донецкой и Луганской Народных Республик, Запорожской и Херсонской областей. ААС пересмотрено и принято новое Положение о членстве (август 2022, декабрь 2023).

5. Приняты меры, направленные на привлечение молодежи в аудиторскую профессию. ААС заключила соглашения о сотрудничестве с 11 вузами (Российский университет дружбы народов им. Патриса Лумумбы, Дагестанский государственный университет, Оренбургский государственный университет, Московский университет им. С.Ю.Витте, др.). В рамках этого сотрудничества проведены 31 мероприятие для студентов вузов (включая мастер-классы, олимпиады, конкурсы научных докладов), организована стажировка 62 студентов вузов в аудиторских организациях. Ведутся Интернет-страница ААС «Работа с молодежью», аккаунты ААС и ЕАК в социальных сетях, страница ЕАК в профессиональном журнале «Аудитор». ЕАК выплачивается грант на поддержку профессионального образования аудиторов.

6. Осуществлены меры, направленные на увеличение объема финансовых ресурсов саморегулируемой организации аудиторов. В 2023 г. объем доходов ААС возрос на 43,1 % по сравнению с 2020 г. Основными факторами этого роста стали расширение перечня источников финансирования деятельности и повышение качества управления ресурсами. Это позволило ААС направлять существенно больше ресурсов на методическую работу.

7. С целью повышения результативности деятельности ААС в 2021-2023 гг. осуществлен ряд мер, обеспечивших совершенствование ее взаимодействия с государством и уполномоченными им органами. В частности:

а) расширены формы взаимодействия саморегулируемой организации аудиторов с Минфином России, Банком России. Основными формами такого взаимодействия стали: направление проектов законодательных и иных нормативных правовых актов по вопросам аудиторской деятельности на рассмотрение ААС; инициирование ААС рассмотрения соответствующими государственными органами и Банком России вопросов, связанных с регулированием аудиторской деятельности и контролем (надзором) за ней; включение ААС в состав исполнителей мероприятий, связанных с регулированием аудиторской деятельности и контролем (надзором) за ней; проведение совместных методических мероприятий; информационный обмен. ААС заключены (актуализированы) соглашения об информационном обмене с Казначейством России (ноябрь 2022), Росфинмониторингом (июнь 2023), Банком России (март 2023);

б) приняты меры по устранению либо сведению к минимуму дублирования функций и полномочий ААС, с одной стороны, и Минфина России, Казначейства России, с другой стороны. Так, в соответствии с Федеральным законом № 359-ФЗ Минфином России прекращено ведение и публикация контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций, дублировавшего сведения аналогичного реестра саморегулируемой организации аудиторов (с апреля 2022). С целью сведения к минимуму дублирующих контрольных мероприятий, осуществляемых в отношении одних и тех же аудиторских организаций, Федеральным законом № 359-ФЗ саморегулируемой организации аудиторов предоставлено право признавать плановую внешнюю проверку деятельности аудиторской организации осуществленной в случае, если в соответствующем периоде в отношении деятельности такой аудиторской организации плановая внешняя проверка проведена Казначейством России. Для реализации этого положения ААС принято решение о «зачете» результатов плановых проверок деятельности аудиторских организаций, проведенных Казначейством России, и установлен порядок такого зачета (июнь 2022). В 2022-2023 гг. ААС «зачтены» результаты 175 проверок;

в) для ускорения и упрощения документооборота между ААС, Минфином России, Казначейством России, Банком России приняты акты, обеспечившие переход на электронный документооборот (приказы Минфина России от 4 февраля 2022 г. № 17н и Казначейства России от 2 марта 2022 г. № 11н, Указание Банка России от 5 октября 2021 г. № 5969-У);

г) реализована новая структура нормативно-правового регулирования государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов, в том числе завершен пересмотр в рамках механизма «регуляторной гильотины» обязательных требований, проверяемых при осуществлении такого государственного контроля (надзора). При этом исключены 32 устаревших, избыточных и дублирующих требования.

Повышение квалификации аудиторов

В целях развития системы профессиональной аттестации аудиторов в 2021-2023 гг. решены следующие задачи.

1. С 2020 г. введен и реализуется новый формат квалификационного экзамена. При этом с 1 января 2023 г. квалификационный экзамен проводится в соответствии с порядком, установленным ААС (декабрь 2022). Он обеспечивает достижение основной цели квалификационного экзамена - всеобъемлющая объективная независимая оценка наличия у лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью, необходимого уровня теоретических знаний и компетенций в областях, имеющих отношение к этой деятельности, и способности применять такие знания в работе.

2. Разработана и организована система мониторинга компетенций аудиторов, необходимых для выполнения аудиторских процедур в соответствии со стандартами аудиторской деятельности. С этой целью создан Совет по мониторингу компетенций аудиторов при ЕАК (2021). Его главная задача - обеспечение соответствия компетенций аудиторов, проверяемых в ходе квалификационного экзамена, современным задачам и тенденциям развития профессии, требованиям стандартов аудиторской деятельности, передовым решениям и лучшим практикам в сфере аудита и финансов. ЕАК проведены два связанных с профессиональным уровнем аудиторов опроса, респондентами которых были аудиторские организации, заказчики аудиторских услуг, экспертное сообщество (2021, 2023). По результатам опросов Советом подготовлены рекомендации по повышению уровня компетенций аудиторов. С целью определения перспектив профессиональной аттестации в аудиторской деятельности ЕАК организован и проведен круглый стол «Профессиональное образование в аудиторской и смежных направлениях деятельности в новых экономических условиях» (май 2023).

3. Обеспечена постоянная актуализация инструментария проведения квалификационного экзамена, в том числе вопросов и заданий, предлагаемых на нем. ЕАК обновлен состав экспертов, привлекаемых к организации квалификационного экзамена и оценке результатов экзаменационных работ, проведены самооценка и опрос претендентов по вопросам организации квалификационного экзамена, тренинги тьюторов, администрирующих квалификационный экзамен.

4. Организована система подготовки претендентов к сдаче квалификационного экзамена:

а) ЕАК осуществлена разработка и систематическая актуализация материалов, предназначенных для подготовки претендентов к сдаче квалификационного экзамена. В частности, проведены вебинары по отдельным модулям квалификационного экзамена (2022-2023); внедрена система демонстрационных экзаменов второго этапа квалификационного экзамена (май 2022); внедрен программный тренажер по первому этапу квалификационного экзамена, позволяющий пройти пробное

тестирование(март 2023). ЕАК публикуются: ежеквартальные отчеты с анализом результатов сдачи отдельных модулей квалификационного экзамена; регулярные отчеты с анализом наиболее распространенных ошибок;

б) ААС активизирована работа по подготовке претендентов к сдаче квалификационного экзамена: заключены 11 соглашений о взаимодействии с вузами по вопросам подготовки претендентов к сдаче квалификационного экзамена, принят Порядок ведения реестра учебно-методических центров (июнь 2021);

в) ААС сформирована правовая база для осуществления контроля качества работы образовательных учреждений, ведущих подготовку претендентов к сдаче квалификационного экзамена: приняты Положение о порядке ведения реестра учебно-методических центров (июнь 2021), Положение о порядке контроля деятельности образовательных организаций, внесенных в реестр учебно-методических центров (июнь 2021, декабрь 2023), Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе контроля деятельности образовательных организаций, внесенных в реестр учебно-методических центров (июль 2021). В 2023 г. ААС начала проводить проверки качества подготовки претендентов к сдаче квалификационного экзамена.

В результате осуществления мероприятий наблюдается тенденция улучшения результатов сдачи квалификационного экзамена претендентами. Так, результаты сдачи отдельных модулей первого этапа квалификационного экзамена возросли почти на 5 процентных пунктов в 2023 г. по сравнению с 2021 г., второго этапа – более чем на 6 процентных пунктов, третьего этапа – почти на 25 процентных пунктов. В 2023 г. количество претендентов, сдавших квалификационный экзамен, возросло почти в 3 раза по сравнению с 2021 г.

5. Повышена прозрачность содержания квалификационного экзамена, в том числе посредством обеспечения доступности материалов, необходимых для подготовки к нему. Для этого ЕАК публикует на своем Интернет-сайте программу квалификационного экзамена, источники информации для подготовки претендентов по всем этапам экзамена, примеры экзаменационных заданий, методические материалы для подготовки ко всем этапам экзамена, включая анализ типичных ошибок и рекомендации по подготовке к квалификационному экзамену, расписание экзаменационных сессий, инструкции по регистрации и участию в экзамене, результаты всех этапов экзамена. Организовано подробное информирование образовательных учреждений, занятых подготовкой претендентов, о квалификационном экзамене, примерах экзаменационных заданий, результатах сдачи с оценкой уровня подготовки сдавших претендентов (октябрь 2023).

6. Усовершенствована работа ЕАК, в том числе за счет усиления подотчетности исполнительного органа управления коллегиальному органу управления при одновременном сохранении независимости исполнительного

органа управления в вопросах организации и проведения квалификационного экзамена. С этой целью, в частности, Федеральным законом № 359-ФЗ уточнен ряд норм, регулирующих работу ЕАК(положения вступили в силу с 1 января 2022 г.). Учредителем ЕАК – ААС по согласованию с Минфином России утверждена новая редакция Устава ЕАК (ноябрь 2023), предусматривающая конкретные механизмы контроля учредителя за деятельностью ЕАК.

7. В 2022-2023 гг. ААС организованы и проведены общественные консультации на тему «Практика применения статьи 12 Федерального закона «Об аудиторской деятельности». В результате консультаций признано целесообразным исключить из перечня оснований аннулирования квалификационного аттестата аудитора неучастие аудитора в осуществлении аудиторской деятельности в течение трех последовательных календарных лет. Подготовлены предложения по уточнению Федерального закона «Об аудиторской деятельности» в этой части.

8. В интересах повышения престижа аудиторской профессии в 2021-2022 г. ЕАК проведена работа по обеспечению возможности зачета результатов квалификационного экзамена при сдаче аналогичных экзаменов для получения международно признанного аттестата (свидетельства, сертификата, диплома), подтверждающего квалификацию в области аудиторской деятельности. В результате этой работы The Association of Chartered Certified Accountants (Великобритания) были приняты к зачету пять модулей квалификационного экзамена, проводимого ЕАК (март 2022). Однако в связи с геополитической ситуацией дальнейшее проведение этой работы было приостановлено.

9. В целях повышения результативности системы непрерывного повышения квалификации аудиторов ААС осуществлены следующие основные меры:

а) обеспечено формирование преподавательского состава, осуществляющего обучение аудиторов по программам повышения квалификации, и прозрачность этой процедуры. Для этого принят Порядок взаимодействия ААС и образовательных организаций, внесенных в реестр учебно-методических центров, при осуществлении обучения по программам повышения квалификации аудиторов (январь и июнь 2021, январь и апрель 2022);

б) в 2021-2023 гг. продолжена практика определения приоритетной тематики обучения аудиторов по программам повышения квалификации на очередной год. С целью мотивации аудиторов к прохождению такого обучения принят Порядок итогового контроля обучения по программам повышения квалификации аудиторов (сентябрь 2022);

в) организован и осуществляется на систематической основе контроль организации обучения аудиторов по программам повышения квалификации. Для этого приняты Положение о порядке контроля деятельности образовательных организаций, внесенных в реестр учебно-методических

центров (июнь 2021, декабрь 2023), Порядок взаимодействия ААС и образовательных организаций, внесенных в реестр учебно-методических центров, при осуществлении обучения по программам повышения квалификации (январь и июнь 2021, январь и апрель 2022), Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе контроля деятельности, образовательных организаций, внесенных в реестр учебно-методических центров (июль 2021). На Интернет-сайте ААС организована система личных кабинетов учебно-методических центров. За 2021-2023 гг. ААС проведены 37 соответствующих контрольных мероприятий;

г) организовано активное применение современных форм обучения, в том числе на основе IT-технологий, и их итогового контроля. Для этого приняты Положение о порядке организации и прохождения обучения по программам повышения квалификации в форме заочного дистанционного обучения (редакции 2021, 2023), Положение о порядке организации и прохождения обучения по программам повышения квалификации в форме корпоративного обучения (январь 2021), Порядок итогового контроля обучения по программам повышения квалификации аудиторов (сентябрь 2022);

д) в 2021-2023 гг. организовано обучение аудиторов применению электронных технологий анализа данных и других современных IT-технологий оказания аудиторских и связанных с ними услуг. С этой целью утверждены новые программы повышения квалификации «Применение электронных технологий анализа данных и других современных IT-технологий оказания аудиторских и связанных с ними услуг», «Цифровизация аудита», «Применение цифровых технологий в аудите», «Цифровые технологии при реализации аудиторских процедур в условиях дистанционной работы», др. За 2021-2023 гг. обучение по этим программам прошли 2252 аудитора;

е) в 2022-2023 гг. организовано обучение аудиторов по программам повышения квалификации в сфере оказания услуг, отличных от традиционного аудита бухгалтерской отчетности. С этой целью утверждены новые программы повышения квалификации «Теория и практика проведения обзорной проверки», «Практика применения МСА: задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита», «Практика применения МСА: отдельные практические вопросы по заданиям, обеспечивающих уверенность, отличным от аудита», «Практика применения МССУ: задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации», «Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций при оказании сопутствующих аудиту услуг, отличных от традиционного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности», др. За 2022-2023 гг. обучение по этим программам прошли 2250 аудиторов;

ж) в 2021-2022 гг. пересмотрены программы повышения квалификации аудиторов в области оказания аудиторских услуг кредитным и некредитным финансовым организациям. Новые редакции программ ориентированы, в

первую очередь, на развитие компетенций и навыков аудиторов, необходимых для оказания аудиторских услуг в финансовой сфере. За 2021-2023 гг. обучение по обновленным программам прошли 2788 аудиторов.

Совершенствование системы мониторинга аудиторской деятельности и контроля (надзора) за ней, а также практики применения мер ответственности за несоблюдение правил аудиторской деятельности

1. С целью развития внутреннего контроля качества работы (внутрифирменного управления качеством) аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов в 2021-2023 гг.:

осуществлен переход от контроля полноты исполнения процедур, предписанных стандартами аудиторской деятельности, к контролю обоснованности и результативности решений, принятых аудиторской организацией, индивидуальным аудитором при исполнении указанных процедур. Для этого приказом Минфина России от 16 октября 2023 г. № 166н введены в действие для применения на территории Российской Федерации МСК 1 «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг», МСК 2 «Проверки качества выполнения заданий», МСА 220 (пересмотренный) «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности». Применение этих стандартов обеспечивает выявление и оценку рисков оказания аудиторских услуг, предотвращение нарушений требований и правил аудиторской деятельности, своевременное выявление недостатков в организации оказания аудиторских услуг, принятие надлежащих мер реагирования;

обеспечено обучение и систематическое повышение квалификации работников аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, вовлеченных в осуществление внутрифирменного управления качеством работы. Для этого ААС организованы и проведены 5 методических мероприятий по вопросам применения МСК 1, МСК 2, МСА 220 (пересмотренный) (июль 2021, декабрь 2022, январь, апрель и июль 2023);

усилена оказываемая ААС методическая поддержка аудиторских организаций, прежде всего малых и средних, и индивидуальных аудиторов по вопросам организации и осуществления ими внутрифирменного управления качеством работы. В частности, ААС приняты Разъяснения применения МСК 1 (декабрь 2022), Методические материалы по разработке системы управления качеством с учетом особенностей малых и средних аудиторских организаций (декабрь 2023), Правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ (июнь 2021);

организовано систематическое обобщение опыта организации и осуществления аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами

внутрифирменного управления качеством работы, а также распространение накопленных в этой сфере лучших практик.

2. Реализован ряд мер, направленных на развитие внешнего контроля за аудиторской деятельностью, осуществляемого саморегулируемой организацией аудиторов в отношении своих членов (контроля внутри аудиторской профессии).

2.1. Обеспечено повышение результативности контроля внутри аудиторской профессии. Для этого ААС приняты Правила внешнего контроля деятельности членов ААС (редакции 2021, 2023) и Типовой комплект документов внешнего контроля деятельности (сентябрь 2021, март 2022, февраль и май 2023). Этими документами обеспечен:

переход от контроля полноты исполнения процедур, предписанных стандартами аудиторской деятельности, к контролю обоснованности и результативности решений, принятых аудиторской организацией, аудитором при исполнении указанных процедур, расширена практика применения риск-ориентированного подхода при планировании деятельности по контролю за аудиторской деятельностью, увеличен объем информации, раскрываемой по результатам контрольных мероприятий;

расширена практика осуществления мониторинга деятельности аудиторских организаций, аудиторов в целях выявления рисков нарушения ими установленных требований и правил, а также развивается работа по профилактике таких нарушений;

введены дифференцированные контрольные подходы в отношении разных групп членов ААС в зависимости от рисков нарушения стандартов аудиторской деятельности и оказания некачественных услуг;

усовершенствованы механизмы контроля качества работы аудиторов, являющихся работниками аудиторских организаций на основании трудовых договоров.

В 2022-2023 гг. ААС осуществлен проект по цифровизации системы внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов. Реализация проекта обеспечила электронный документооборот между объектом и субъектом контроля, позволила упростить проведение контрольных процедур и повысить прозрачность проверок.

2.2. Усилено кадровое обеспечение деятельности по контролю за аудиторской деятельностью. ААС принято Положение об уполномоченных экспертах (январь 2022, январь и февраль 2023). На регулярной основе проводится обучение уполномоченных экспертов ААС: в 2021-2023 гг. проведены 11 вебинаров, в которых приняли участие все уполномоченные эксперты. Ежегодно проводилась оценка квалификации уполномоченных экспертов: в 2021 г. аттестовано 176 человек, в 2022 г. – 130, в 2023 г. – 113.

Создана правовая база деятельности штатных контролеров ААС. Для этого принято Положение о Департаменте контроля (сентябрь 2022), определена структура этого департамента и финансовое обеспечение его деятельности. В 2023 г. ААС приступила к формированию департамента.

2.3. Осуществлены меры, направленные на противодействие уклонению аудиторских организаций, аудиторов от прохождения контроля со стороны ААС. Для этого в Дисциплинарном кодексе предусмотрены соответствующие меры воздействия (январь 2023).

2.4. В 2021 г. ААС принята система показателей результативности работы по осуществлению контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов, предусматривающая как оценку результативности этой работы в целом по ААС, так и оценку результативности деятельности отдельных уполномоченных экспертов (Положение о мониторинге осуществления внешнего контроля качества работы аудиторов и аудиторских организаций-членов ААС). Оценка результативности внешнего контроля основывается на достижении запланированных результатов и соблюдении обязательных требований при планировании и проведении внешних проверок. Эта система применялась с 2021 г., в 2023 г. она была пересмотрена (Положение о внутреннем контроле системы внешнего контроля деятельности ААС). С 2024 г. начала применяться актуализированная система показателей.

3. Принят комплекс мер по развитию внешнего контроля (надзора) за аудиторской деятельностью, осуществляемого Казначейством России и Банком России в отношении аудиторских организаций, обслуживающих общественно значимые организации (независимого от аудиторского сообщества).

3.1. Обеспечено повышение результативности деятельности Казначейства России. Для этого, среди прочего, соответствующая контрольная деятельность Казначейства России ориентирована на контроль обоснованности и результативности решений, принятых аудиторской организацией при исполнении процедур, предписанных стандартами аудиторской деятельности, усовершенствована практика применения риск-ориентированного подхода при планировании контрольной деятельности, увеличен объем информации, раскрываемой по результатам контрольных мероприятий. Федеральным законом № 359 уточнен предмет федерального государственного контроля, осуществляемого Казначейством России: деятельность аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям. Таким образом, контрольные действия Казначейства России распространяются также на результаты дополнительной работы, выполняемой аудиторскими организациями при проведении аудита бухгалтерской отчетности общественно значимых организаций.

В 2021-2023 гг. работники Казначейства России, участвующие в осуществлении контроля за аудиторской деятельностью, регулярно проходили обучение по программам повышения квалификации (2021 г. – 23 человека, 2022 г. – 78, 2023 г. – 121).

3.2. Уточнен круг аудиторских организаций, контроль за деятельностью которых осуществляется Казначейством России: в него включены аудиторские организации, обслуживающие общественно значимые

организации (Федеральный закон № 359-ФЗ).

3.3. Банк России наделен полномочиями по надзору за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке, при оказании ими таких услуг (Федеральный закон № 359-ФЗ – положения вступили в силу с 1 января 2022 г.).

3.4. Усилено взаимодействие Казначейства России с Росимуществом, Банком России, государственной корпорацией «Агентство по страхованию вкладов». Одним из основных направлений данного взаимодействия является планирование внешних проверок деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям. При этом с целью предотвращения дублирования функций Федеральным законом № 359-ФЗ предусмотрено, что вопросы порядка взаимодействия между Казначейством России и Банком России при осуществлении ими контрольно-надзорной деятельности в сфере аудита регулируются соглашением между ними (соглашение заключено).

3.5. Развивается взаимодействие Казначейства России и Банка России с комитетами по аудиту по вопросам проведения аудита (см. пункт 10.1 раздела «Развитие рынка аудиторских услуг»).

3.6. Обеспечено систематическое сотрудничество Казначейства России с аналогичными контрольными органами других государств в сфере аудита. В связи с геополитической ситуацией данное сотрудничество развивается, главным образом, с соответствующими органами дружественных государств. Основными формами такого сотрудничества являются информационный обмен, гармонизация методического обеспечения контрольной деятельности, проведение совместных контрольных мероприятий.

Так, в рамках Союзного государства в декабре 2022 г. утверждены Порядок оперативного обмена надзорной информацией о деятельности аудиторских организаций между Казначейством России и Минфином Республики Беларусь и Порядок планирования и проведения Казначейством России и Минфином Республики Беларусь совместных инспекционных проверок качества работы аудиторских организаций. Казначейством России и Минфином Республики Беларусь разрабатываются и принимаются графики проведения совместных инспекционных проверок качества работы аудиторских организаций.

В рамках взаимодействия Казначейства России с Министерством экономики и финансов Республики Узбекистан: обеспечена правовая основа сотрудничества в сфере надзора за деятельностью аудиторских организаций, принята программа сотрудничества на 2024-2026 гг., проводятся систематические консультации по вопросам данного сотрудничества.

4. Федеральным законом от 30 декабря 2020 г. № 500-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации»...» введено представление отчетности субъектами аудиторской деятельности в электронном виде. Официальная статистическая отчетность субъектов

аудиторской деятельности за 2020-2022 гг. представлялась исключительно в электронном виде.

5. Для преодоления формальных подходов при осуществлении внешнего контроля за аудиторской деятельностью последовательно внедряется механизм профессионального суждения Казначейства России и ААС по отдельным вопросам деятельности объекта проверки при одновременном обеспечении контроля за процедурой принятия решений контролирующими органами. В числе приоритетных вопросов внешнего контроля за аудиторской деятельностью в 2021-2023 гг. были следующие: результативность внутрифирменного управления качеством аудиторской организацией, индивидуальным аудитором; полнота выявления и обоснованность оценки рисков деятельности аудируемого лица; адекватность уровня существенности; достаточность и надлежащий характер выполненных аудиторских процедур и полученных аудиторских доказательств; обоснованность выводов, представленных в аудиторском заключении (отчете); проявленный профессиональный скептицизм; соблюдение требования независимости.

6. При организации и осуществлении внутрифирменного управления качеством, контроля внутри аудиторской профессии и независимого от аудиторского сообщества контроля особое внимание уделялось исполнению аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами требований законодательства Российской Федерации о ПОД/ФТ/ФРОМУ, а также о противодействии коррупции. В этой связи:

а) существенно обновлена система контроля (надзора) в сфере ПОД/ФТ в аудиторской деятельности (см. пункт 10.2 раздела «Развитие рынка аудиторских услуг»);

б) приняты меры по совершенствованию и укреплению форм и методов взаимодействия ААС, Федерального казначейства и Банка России с Росфинмониторингом. В частности, Федеральным законом от 11 июня 2021 г. № 165-ФЗ определены направления и формы такого взаимодействия. Проектом федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» предусматривается порядок совместной работы Казначейства России и саморегулируемой организации аудиторов по проведению секторальной оценки рисков совершения операций (сделок) в целях ОД/ФТ с использованием аудиторов.

7. В целях развития системы мер ответственности аудиторских организаций, аудиторов в 2021-2023 гг.:

а) систематически совершенствовались унифицированные подходы к квалификации нарушений. Казначейством России и ААС применяется единый Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов (редакция 2023), организована систематическая актуализация этого Классификатора;

б) обеспечено применение эффективных и соразмерных мер ответственности за недобросовестные действия аудиторских организаций, их руководителей, индивидуальных аудиторов, а также аудиторов, работающих в аудиторских организациях и у индивидуальных аудиторов. Так, за 2021-2023 гг. приняты меры воздействия: Казначейством России – 479 к аудиторским организациям, ААС–2775 к аудиторским организациям и 3910 к аудиторам;

в) повысилась значимость репутационных факторов при оценке работы аудиторских организаций, аудиторов (см. пункт 10.5 раздела «Развитие рынка аудиторских услуг»);

г) усовершенствован институт признания аудиторских заключений заведомо ложными: Федеральным законом № 359-ФЗ расширен круг лиц, правомочных обращаться в суд с иском о признании аудиторского заключения заведомо ложным (положения вступили в силу с 1 июля 2022 г.). Кроме того, Федеральным законом № 359-ФЗ введена процедура признания аудиторских заключений ненадлежащими в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности. Порядок осуществления этой процедуры установлен Указанием Банка России от 21 декабря 2022 г. № 6329-У «О порядке признания Банком России аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, указанных в пунктах 3 - 5 части 1 статьи 5.1 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», ненадлежащим в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности»;

д) в проекте новой редакции КоАП предусмотрено введение административной ответственности аудиторских организаций, аудиторов за грубые нарушения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности (проектируемая статья 23.17 «Нарушение законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность»);

е) совместно с судебными, прокурорскими, правоохранительными и надзорными органами проанализирована практика функционирования механизма уголовной ответственности за преступления в сфере аудиторской деятельности. Результаты анализа показали, что этот механизм урегулирован надлежащим образом в рамках действующего правового регулирования механизма ответственности за преступления в сфере аудиторской деятельности, в том числе уголовной ответственности, и, соответственно, нецелесообразность внесения изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации.

Повышение вовлеченности отечественного аудиторского сообщества в международное сотрудничество

В целях развития международного сотрудничества и повышения вовлеченности в него отечественного аудиторского сообщества в 2021-2023

гг. решены следующие задачи.

1. В контексте интеграционных процессов в рамках ЕАЭС принято Соглашение ЕАЭС (см. пункт 5 раздела «Совершенствование системы регулирования аудиторской деятельности»).

Кроме того, разработан и проходит процедуры внутригосударственного согласования проект соглашения о гармонизированных требованиях к поставщикам услуг в области составления отчетности и бухгалтерского учета одного государства-члена ЕАЭС, осуществляющим деятельность на территории другого государства-члена. Этим проектом предусматривается упорядочение допуска аудиторских организаций к оказанию услуг в области бухгалтерского учета в рамках единого рынка таких услуг на территории ЕАЭС.

2. Осуществлены меры, обеспечивающие признание российской системы регулирования аудиторской деятельности и контроля (надзора) за ней эквивалентной аналогичным системам отдельных стран (групп стран):

Республика Армения, Республика Казахстан, Киргизская Республика – в рамках ЕАЭС;

Республика Беларусь – в рамках Союзного государства и ЕАЭС;

Китайская Народная Республика – декабрь 2023 г.

В 2022 г. Банком России инициировано обсуждение возможности подтверждения финансовой отчетности российских организаций, реализующих проекты на территории ОАЭ, Омана, Индии, аудиторскими заключениями российских аудиторских организаций на финансовом рынке.

3. Продолжена работа по внедрению в российскую практику международного стандарта «Ключевые принципы независимых регуляторов аудиторской деятельности». Основные положения этого стандарта реализованы в Федеральном законе № 359 и Положении о внешнем контроле деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федеральном государственном контроле (надзоре), утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации от 25 июня 2021 г. № 1009.

4. С целью гармонизации отечественной и иностранных систем регулирования и контроля (надзора) за аудиторской деятельностью, а также создания условий для свободного движения капитала налаживается информационный обмен и сотрудничество между соответственно регуляторами аудиторской деятельности государств - членом ЕАЭС, органами, осуществляющими контроль (надзор) за аудиторскими организациями, аудиторами, саморегулируемой организацией аудиторов или аналогичными ей зарубежными объединениями аудиторов.

В рамках ЕЭК при Консультативном комитете по финансовым рынкам создана и эффективно функционирует Рабочая группа по формированию единого рынка услуг в области аудита. Завершается подготовка проекта соглашения о порядке взаимодействия органов государств-членов ЕАЭС в сфере аудиторской деятельности. ААС присоединилась к Соглашению о

создании Консультативного совета аудиторов стран ЕАЭС (2021).

5. В связи с санкциями, введенными в отношении Российской Федерации, с 2022 г.:

а) приостановлено взаимодействие с МФБ, устанавливающей МСА, и международными организациями в ходе разработки таких стандартов;

б) «заморожено» участие российской стороны в деятельности IFIAR;

в) ограничен информационный обмен с рядом иностранных регуляторов аудиторской деятельности и иностранных контрольных (надзорных) органов в сфере аудиторской деятельности, обмен опытом в области регулирования аудиторской деятельности и контроля (надзора) за ней, сотрудничество саморегулируемой организации аудиторов с аналогичными ей зарубежными объединениями аудиторов.

6. Вместе с тем продолжено и активизировано сотрудничество с названными органами и организациями из дружественных государств. В частности:

а) Минфин России продолжает активное взаимодействие, прежде всего, обмен информацией и опытом в области регулирования аудиторской деятельности и контроля (надзора) за ней, с регуляторами аудиторской деятельности в рамках Координационного совета по бухгалтерскому учету государств-участников СНГ. В частности, Минфином России при участии других регуляторов государств-участников СНГ подготовлена Информация об опыте участия субъектов аудиторской деятельности государств-участников СНГ в противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, которая была рассмотрена Экономическим советом СНГ (март 2022);

б) Казначейство России осуществляет систематическое сотрудничество с аналогичными контрольными (надзорными) органами других государств в сфере аудита (см. пункт 3.6 раздела «Совершенствование системы мониторинга аудиторской деятельности и контроля (надзора) за ней, а также практики применения мер ответственности за несоблюдение правил аудиторской деятельности»);

в) ААС осуществляет сотрудничество с аналогичными ей зарубежными объединениями аудиторов в рамках ЕАЭС и СНГ, в частности, продолжает участвовать в разработке международных стандартов в сфере аудиторской деятельности.

Выводы

Анализ реализации Концепции позволяет выделить в качестве важнейших следующие результаты.

1. По направлению «Развитие рынка аудиторских услуг»:

создание условий для расширения практики выполнения субъектами аудиторской деятельности заданий, обеспечивающих уверенность в достоверности нефинансовой отчетности;

повышение прозрачности рынка аудиторских услуг;
создание и реализация системы взаимодействия контрольно-надзорных органов в сфере аудиторской деятельности с потребителями аудиторских услуг, в первую очередь, комитетами по аудиту публичных организаций;
существенное усиление деятельности саморегулируемой организации auditors по методическому обеспечению аудиторской деятельности, прежде всего, поддержка малых и средних аудиторских организаций, а также распространение лучших практик аудиторской деятельности;
активизация участия субъектов аудиторской деятельности в ПОД/ФТ/ФРОМУ.

2. По направлению «Совершенствование системы регулирования аудиторской деятельности»:

внедрение новой модели регулирования аудиторской деятельности, в которой: требования к субъектам аудиторской деятельности дифференцированы в зависимости от общественной значимости обслуживаемых ими организаций; реализован принцип пропорциональности регулирования; Банк России наделен рядом полномочий в сфере аудиторской деятельности; начали применяться более строгие правила независимости auditors и аудиторских организаций и профессиональные этические требования; саморегулируемая организация auditors наделена дополнительными регуляторными функциями.

3. По направлению «Консолидация аудиторской профессии»:

объединение всех субъектов аудиторской деятельности в единой саморегулируемой организации auditors; внедрение механизмов, обеспечивающих учет интересов и потребностей разных групп членов этой организации.

4. По направлению «Повышение квалификации auditors»:

реализация новой модели квалификационного экзамена;
пересмотр системы непрерывного повышения квалификации auditors применительно к современным требованиям к их компетенциям.

5. По направлению «Совершенствование системы мониторинга аудиторской деятельности и контроля (надзора) за ней, а также практики применения мер ответственности за несоблюдение правил аудиторской деятельности»:

переход к новой модели контроля за аудиторской деятельностью, в рамках которой: Казначейством России и Банком России ведутся реестры аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги соответственно общественно значимым организациям и общественно значимым организациям на финансовом рынке; внешний контроль деятельности аудиторских организаций, осуществляемый Казначейством России и саморегулируемой организацией auditors, основан на риск-ориентированном подходе; устранено дублирование контрольных функций Казначейства России и саморегулируемой организации auditors; введена процедура признания Банком России аудиторских заключений

ненадлежащими в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности.

6. По направлению «Повышение вовлеченности представителей отечественного аудиторского сообщества в международное сотрудничество»: создание условий функционирования единого рынка аудиторских услуг в рамках ЕАЭС;

признание эквивалентности систем аудита Российской Федерации и Китайской Народной Республики.

Реализация Концепции в целом способствовала повышению доверия к результатам оказания аудиторских услуг, качества этих услуг, конкурентоспособности отечественных аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и престижа аудиторской профессии. Достигнутые результаты создают основу для дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации. В контексте этого в целом можно говорить о повышении роли института аудита в общенациональной системе финансового контроля и уровня востребованности его результатов.