

## МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

### ИНФОРМАЦИОННОЕ СООБЩЕНИЕ от 3 октября 2023 г. N ИС-аудит-66

#### НОВОЕ В АУДИТОРСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ: ФАКТЫ И КОММЕНТАРИИ

##### Уточнены ограничения на предоставление информации аудиторам

Постановлениями Правительства Российской Федерации от 19 апреля 2021 г. [N 622](#) "Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору" [<1>](#) и от 5 апреля 2022 г. [N 586](#) "О некоторых особенностях раскрытия и (или) предоставления информации в соответствии с отдельными законодательными актами Российской Федерации" установлены ограничения на предоставление информации и документации аудируемым лицом аудиторской организации, индивидуальному аудитору (далее вместе - аудиторы). В связи с изменениями в порядке раскрытия информации организациями [постановлением](#) Правительства Российской Федерации от 27 сентября 2023 г. N 1573 в указанные выше постановления внесены изменения. Главная цель изменений - обеспечить соответствие между собой актов Правительства Российской Федерации, посвященных связанным вопросам. В частности:

-----  
[<1>](#) См. Информационное [сообщение](#) ИС-аудит-43.

в [постановлении](#) Правительства Российской Федерации от 19 апреля 2021 г. N 622 изменены ссылки на отдельные акты Правительства Российской Федерации, определяющие состав информации и документации, которые не предоставляются аудиторам: [постановление](#) от 4 апреля 2019 г. N 400 [<2>](#) заменено [постановлением](#) от 4 июля 2023 г. N 1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг"; [постановление](#) от 5 марта 2020 г. N 232 [<3>](#) заменено [постановлением](#) от 13 сентября 2023 г. N 1490 "Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности" [<4>](#);

-----  
[<2>](#) [Пункт 1](#) утратил силу 5 июля 2023 г.

[<3>](#) Утратило силу 15 сентября 2023 г.

[<4>](#) См. Информационное [сообщение](#) ИС-учет-48.

из [постановления](#) от 5 апреля 2022 г. N 586 исключено положение о непредоставлении информации и документации кредитными и некредитными финансовыми организациями аудиторам. Это означает, что в отношении ограничений предоставления информации и документации названными организациями аудиторам необходимо руководствоваться общим порядком, установленным [постановлением](#) от 19 апреля 2021 г. N 622. В частности, кредитные и некредитные финансовые организации не предоставляют аудиторам информацию и документацию, определенные постановлениями от 4 июля 2023 г. [N 1102](#) и от 13 сентября 2023 г. [N 1490](#) (ранее - согласно [постановлению](#) от 5 апреля 2022 г. N 586 не предоставлялась информация и документация, подлежащие предоставлению в соответствии со [статьей 14](#)

Федерального закона "Об аудиторской деятельности"). Кредитные и некредитные финансовые организации не предоставляют соответствующую информацию и документацию индивидуальным аудиторам, а также аудиторским организациям, находящимся под контролем иностранных лиц (ранее - согласно [постановлению](#) от 5 апреля 2022 г. N 586 не предоставлялась любым субъектам аудиторской деятельности).

Кроме того, [постановлением](#) Правительства Российской Федерации от 27 сентября 2023 г. N 1573 устранена правовая неопределенность в отношении того, в каком составе и объеме аудируемое лицо не представляет информацию и документацию аудиторам: аудитор не предоставляется информация и документация ровно в том составе и (или) объеме, в которых она не раскрыта и (или) не предоставлена либо не планируется к раскрытию и (или) предоставлению (ранее - требование не формулировалось).

[Постановление](#) Правительства Российской Федерации от 27 сентября 2023 г. N 1573 вступило в силу 6 октября 2023 г.

### **Утверждена Модель оценки рисков несоблюдения законодательства в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ**

В соответствии с Федеральным [законом](#) "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" Федеральное казначейство осуществляет контроль (надзор) соблюдения аудиторскими организациями, оказывающими аудиторские услуги общественно значимым организациям, требований законодательства Российской Федерации в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения (далее - ПОД/ФТ/ФРОМУ) <5>. В целях этого контроля (надзора) приказом Федерального казначейства от 13 июля 2023 г. N 13н утверждена [Модель](#) оценки рисков несоблюдения аудиторскими организациями, оказывающими аудиторские услуги общественно значимым организациям, требований законодательства Российской Федерации в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (ранее - модель не утверждалась).

-----  
<5> См. Информационные [сообщения](#) ИС-аудит-44.

Аудиторские организации могут быть отнесены к одному из следующих уровней риска несоблюдения требований законодательством в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ: высокий, повышенный, умеренный, низкий. Основными параметрами такого отнесения являются:

индикатор риска, присвоенный Росфинмониторингом;

общественная значимость организаций, обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности которых проводила аудиторская организация;

негативные события в деятельности аудиторской организации, свидетельствующие о несоблюдении ею требований законодательства в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ.

Модель оценки рисков предназначена для планирования контрольных мероприятий в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ. Оценка уровня риска должна проводиться Федеральным казначейством не реже одного раза в год.

[Приказ](#) Федерального казначейства от 13 июля 2023 г. N 13н вступил в силу с 4 сентября 2023 г.

## **Установлен новый порядок ведения перечней сетей аудиторских организаций**

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация "Содружество" 22 сентября 2023 г. утвердила Порядок ведения перечней сетей аудиторских организаций (ранее - применялся [порядок](#), принятый Советом по аудиторской деятельности 24 марта 2016 г.). Такие перечни предназначены, в частности, для применения при ведении реестра аудиторов и аудиторских организаций и составлении статистической отчетности аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, а также для организаций-заказчиков аудиторских услуг при выборе аудиторской организации, индивидуального аудитора.

В перечни сетей аудиторских организаций включаются объединения организаций, целью создания которых является взаимодействие этих организаций; причем организации, входящие в объединения, обладают одной или несколькими характеристиками, приведенными в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций - членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации "Содружество", утвержденных решением Правления Ассоциации "Содружество" 22 июля 2016 г. (в редакции от 14 мая 2021 г.). Для включения в перечень сетей заинтересованное объединение организаций должно представить соответствующее заявление и ряд документов в Ассоциацию "Содружество". Решение о включении объединения организаций в перечень российских или международных сетей аудиторских организаций принимает Правление Ассоциации "Содружество". Перечни сетей аудиторских организаций публикуются на официальном Интернет-сайте Ассоциации "Содружество" [www.sroaas.ru](http://www.sroaas.ru) (ранее - на официальном Интернет-сайте Минфина России).

С началом ведения перечней сетей аудиторских организаций Ассоциацией "Содружество" публикация аналогичных документов на официальном Интернет-сайте Минфина России прекращается.

Департамент  
регулирования бухгалтерского учета,  
финансовой отчетности  
и аудиторской деятельности  
Минфина России

---