

НА АУДИТОРОВ МНОГО «НАКАПАЛИ» В КАЗНАЧЕЙСТВО — БУДУЩИЙ НОВЫЙ КРИТЕРИЙ РИСКА ДЛЯ ОЗО-ФИРМ

Опубликован проект дополнений в перечень индикаторов риска для аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.

Предлагается дополнить перечень индикаторов риска для аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям. Проект вынесен на общественное обсуждение.

Критерий по банкротству клиента дополняют введением в отношении него процедуры банкротства (сейчас — риск для аудиторов повышается, только если клиента уже признали банкротом).

Добавят такие индикаторы:

- получение аудиторской организацией в течение года двух и более предостережений о недопустимости нарушений;

- трехкратный и более рост количества обращений по поводу фактов нарушений за единицу времени (месяц, квартал). Сравнивать будут с предшествующим аналогичным периодом и (или) с аналогичным периодом прошлого года. Речь идет об обращениях, поступивших в адрес Федерального казначейства от граждан, организаций, органов власти, местного самоуправления, об информации, полученной из СМИ, из сети, госинформсистем;

- включение информации об аудиторской организации, проводившей обязательный аудит, в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Напомним, перечень индикаторов, присваиваемых казначейством, появился в 2021 году. Туда вошли такие критерии, как регулярный демпинг, выдача нескольких АЗ по одной отчетности, отзыв лицензии у клиента или его банкротство. В прошлом году критерии дополнялись, например, добавлен такой, как более двух АЗ в месяц на каждого аудитора.

Действующее положение о ВКД принято летом 2021 года (на тот момент — о ВККР) в связи с глобальной надзорной реформой. Затем положение претерпело правки в декабре 2021 года. Документом впервые были введены профилактические визиты, а весь контроль завязан на группы риска. Именно от них теперь зависит частота плановых проверок:

- чрезвычайно высокий риск — один раз в год;
- высокий — один раз в два года;
- средний — один раз в три года;
- низкий — никогда.

Также напомним, что казначейство теперь присваивает аудиторам еще и свой уровень «антиотмывочного» риска.

<https://www.audit-it.ru/news/audit/1104909.html>

27 июня 2024 г.

Источник: Audit-it.ru

О РЕШЕНИЯХ ПРАВЛЕНИЯ СРО ААС ОТ 21 ИЮНЯ 2024 ГОДА

На очном заседании Правления СРО ААС 21 июня 2024 года (протокол № 684) рассмотрены вопросы, связанные с организацией и проведением в 2024 году очередного Съезда СРО ААС, в частности определены сроки подготовки отчета о деятельности Правления; предварительно одобрена и рекомендована Съезду СРО ААС к утверждению бухгалтерская (финансовая) отчетность СРО ААС за 2023 год.

С материалами, связанными с подготовкой и проведением предстоящего Съезда, можно ознакомиться на сайте СРО ААС в разделе «Съезд» (документы будут дополнительно размещаться по мере их подготовки и одобрения Правлением СРО ААС).

Правлением СРО ААС утверждены в новой редакции локальные нормативные акты:

- Дисциплинарный кодекс СРО ААС;
- Положение об общих территориальных собраниях СРО ААС.

Ознакомиться с локальными нормативными актами можно на сайте СРО ААС в разделе «Документы».

Правлению был представлен Доклад «Анализ исполнения аудиторами требования о прохождении

ОППК, а также деятельности СРО ААС по организации такого обучения в 2023 году».

Решением Правления СРО ААС утверждены программы повышения квалификации (базовая и углубленная) для руководителей аудита общественно значимых организаций по теме: «Организованные торги на товарном и финансовом рынках, клиринговая деятельность: правовое регулирование, особенности осуществления, аудит» (продолжительностью 40 акад. часов).

Ознакомиться с ППК можно на сайте СРО ААС в разделе «Повышение квалификации».

Рассмотрено заявление образовательной организации о внесении в Реестр УМЦ СРО ААС.

Актуализирован формат отчета о деятельности профильных органов СРО ААС.

Правлением рассмотрены предложения и внесены изменения в смету СРО ААС на 2024 год. Принято решение о формировании рабочей группы из представителей КАО ФР, КСМАО, Комитета по членству, Комитета по бюджету для разработки концепции реформы системы членских взносов в СРО ААС.



Правлением рассмотрен Отчет о деятельности Комитета СРО ААС по членству, деятельность Комитета признана удовлетворительной.

Утверждены Методические материалы СРО ААС:

- «Вопросы и ответы по разным ПБУ»;
- Рекомендации СРО ААС по применению ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (дополнения);
- Вопросы и ответы по ФСБУ4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- Типовой внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности «Правила внутреннего контроля

в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения».

Ознакомиться с протоколом Правления можно на сайте СРО ААС в разделе «Правление/Протоколы».

<https://sroaas.ru/pc/actions/resh-prav-210624/>
25 июня 2024 г.

АУДИТОРОВ БУДУТ ЧАЩЕ ПРОВЕРЯТЬ НА СОБЛЮДЕНИЕ «АНТИОТМЫВОЧНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА»

Представитель Казначейства предупредил о планах ужесточить проверки и наказания аудиторов на встрече 13 июня с саморегулируемыми организациями (СРО) аудиторских компаний. Об этом сообщил «Коммерсант» со ссылкой на сотрудника крупного «аудитора». В частности, ведомство будет внимательнее отслеживать выполнение крупными участниками рынка «антиотмывочного законодательства» 115-ФЗ.

Если сейчас Федеральное казначейство (ФК) контролирует соблюдение 115-ФЗ лишь при некоторых проверках, то теперь ведомство планирует сделать эту процедуру их постоянной частью, отмечает собеседник издания. Он также предполагает, что ФК будет чаще выпускать предписания нарушителям о приостановлении деятельности или исключении из СРО.

Как подтвердили источники «Коммерсанта», 13 июня московское Управление ФК провело заседание о проведении внешнего контроля аудиторских организаций, в частности в сфере противодействия легализации преступных доходов (115-ФЗ). Вопрос обсуждали представители Казначейства, Росфинмониторинга и СРО аудиторов.

За пять месяцев 2024 года Казначейство вдвое увеличило число предписаний о приостановке работы или исключении из СРО, сообщили изданию в ведомстве. В 2023 году ФК впервые рекомендовало исключить из СРО крупного игрока — «КСК Аудит».

В первую очередь Казначейство обращает внимание на непредставление или несвоевременное

представление сведений о сомнительных сделках клиентов в Росфинмониторинг, отметил гендиректор «Универс-Аудита» Дмитрий Лимаренко. По его словам, несмотря на рост числа таких сообщений, ФК часто приходится самостоятельно направлять их в Росфинмониторинг после проверок аудиторов. Также Казначейство контролирует выполнение требований по назначению специального должностного лица, ответственного за выполнение норм 115-ФЗ, добавил адвокат КА Pen & Paper Денис Драгунов.

При этом у рынка и регулятора остаются нерешенные спорные вопросы о проверках по 115-ФЗ, сказал Лимаренко. В частности, контроль критикуют за «формализм». Например, ФК предъявляет претензии аудиторам, если при идентификации клиентов они не выяснили все требуемые сведения, вплоть до реквизитов паспорта и места рождения владельцев, руководителей, бенефициаров.

В результате расходы компаний растут. Для сопровождения проверки нужно, например, предоставить документы в необходимых форматах и ответить на запросы, что требует дополнительных ресурсов, отметили в «Пачоли». Из-за отсутствия сроков принятия решений по уже проведенной проверке аудиторы также не могут планировать свой рабочий график, добавила практикующий юрист Зара Горбушина.

<https://www.audit-it.ru/news/audit/1104116.html>
17 июня 2024 г.
Источник: FRANK RG

ГОДОВЫЕ ОТЧЕТЫ ПО ЦЕЛЕВОМУ КАПИТАЛУ НКО БУДУТ ПОДЛЕЖАТЬ ПРОВЕРКЕ, А НЕ АУДИТУ

Кроме того, создаются предпосылки для расширения запретов индивидуальным аудиторам проводить аудит и оказывать прочие услуги.

В Госдуму внесен законопроект с поправками в два федеральных закона: о порядке форми-

рования и использования целевого капитала НКО и в закон об аудиторской деятельности (638761-8).

НКО — собственник целевого капитала в настоящее время должна обеспечить проведение аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанной с формированием и пополнением целевого капитала, распределением дохода от него, если балансовая стоимость имущества превышает 20 млн рублей.

Это правило предлагается отменить и вместо него установить норму об обязательной проверке годового отчета о формировании, пополнении (и так далее) целевого капитала. Это не будет касаться специализированных организаций управления целевым капиталом. Указанная проверка, которая заменит ныне установленный обязательный аудит, будет проводиться также при балансовой стоимости имущества от 20 млн рублей. Проверка должна будет проводиться аудиторской организацией, и заключение должно будет составляться по стандартам аудиторской деятельности и должно будет содержать мнение о достоверности указанного отчета.

Критерий, при котором управляющая компания должна будет обеспечивать проверку своего отчета по управлению имуществом, останется прежним — 45 млн рублей. При этом обязательный ныне аудит также будет заменен на проверку, которую будет проводить аудиторская организация.

Кроме того, для получателей дохода от использования целевого капитала, которые не являются его собственниками, устанавливается новое требование

к аудиторскому заключению: оно должно будет содержать мнение о соблюдении данным получателем дохода порядка использования этого дохода, установленного законом. Остальное, по существу, останется так же, как и сейчас: аудит — от 5 млн финансирования.

Замену аудита проверками авторы объясняют тем, что закон о бухучете не предусматривает «бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанной с ...». Есть эта отчетность как таковая, без указания на связь с чем-либо.

Пунктом 4 статьи 4 закона об аудиторской деятельности сейчас установлено, что индивидуальный аудитор вправе вести аудиторскую деятельность, а также оказывать прочие услуги, если иное не предусмотрено данным законом. Добавят: «другими федеральными законами». Где «иное предусмотрено», там ИА проводить аудит и оказывать прочие услуги не вправе. То есть получается, этот запрет предложено расширить за счет сферы действия других законов. Сейчас упомянутый выше аудит в отношении НКО индивидуальным аудитором не запрещен. Проверки, которыми этот аудит заменят, будут проводить только организации. Отсюда и указанная поправка.

<https://www.audit-it.ru/news/audit/1103427.html>

03 июня 2024 г.

Источник: Audit-it.ru

АМЕРИКАНСКИЕ ФОНДЫ ПРЯМЫХ ИНВЕСТИЦИЙ СКУПАЮТ КРУПНЕЙШИЕ АУДИТОРСКИЕ КОМПАНИИ США

В ближайшее время фонды прямых инвестиций могут стать собственниками 10 из 30 крупнейших аудиторских фирм США, пишет Financial Times со ссылкой на информированные источники.

Сделки обсуждают как минимум четыре фирмы. Еще две — Grant Thornton и Baker Tilly — фонды купили ранее в этом году.

Grant Thornton и Baker Tilly входят в топ-10 американских бухгалтерских фирм по размеру выручки, и их приобретение, по словам источников, открыло путь для новых транзакций.

В частности, входящая в топ-30 Apris планирует сделку по продаже мажоритарной доли фонду Charlesbank Capital.

Еще две фирмы из 30 — PKF O'Connor Davies и Carr, Riggs & Ingram — привлекли банки для организации процесса продажи. Armanino, занимающая 19-ю строчку в списке крупнейших, ведет переговоры о продаже миноритарной доли. Она была аудитором американского подразделения обанкротившейся в 2022 году криптобиржи FTX.

Волна сделок в отрасли означает, что треть фирм из топ-30 аудиторов либо уже привлекли вложения от фондов прямых инвестиций, либо близки к этому, отмечает FT.

<https://www.audit-it.ru/news/audit/1103970.html>

13 июня 2024 г.

Источник: Финмаркет

