21 НОЯБРЯ 2026 ГОДА СРО ААС ПРОВЕДЕТ ЦЕЛЕВОЙ ИНСТРУКТАЖ ПО АНТИОТМЫВОЧНЫМ ТРЕБОВАНИЯМ

Обучение в форме целевого инструктажа засчитывается как повышение уровня знаний. В 2026 году запланирована организация только одной группы.

Вебинар «Целевой инструктаж для работников организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом» проведет СРО ААС совместно с УМЦ АНО ИППК ПБиА в субботу, 21 ноября 2026 года. Продолжительность — 8 академических часов — с 10.00 до 16.00 часов (время московское).

В 2026 году запланирована организация **одной группы** для прохождения целевого инструктажа. Обучение в форме такого инструктажа приравнивается и засчитывается как повышение уровня знаний.

Лектор — представитель управления организации надзорной деятельности Росфинмониторинга. СРО напоминает, что аудиторы при оказании аудиторских услуг обязаны в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ, среди прочего, назначать специальных должностных лиц, ответственных за реализацию правил внутреннего контроля. Квалификационные требования к таким лицам, а также требования к подготовке и обучению кадров определяются в соответствии с постановлением правительства от 29.05.2014 № 492.

Свидетельство о прохождении целевого инструктажа можно получить по результатам тестирования, задание по которому будет направлено после прослушанного курса в течение трех рабочих дней. Для этого необходимо:

- заполнить и направить не позднее 20 ноября включительно карточку слушателя. Она направляется в формате Excel (карточки, присланные в другом формате, рассмотрению не подлежат). В одной карточке можно указать несколько слушателей. Сведения в свидетельстве будут отражены в точности, как в карточке слушателя;
- оплатить целевой взнос за оформление свидетельства. Стоимость 2 тысячи рублей. НДС не облагается. Подтверждение оплаты взноса необходимо направить не позднее 23 ноября включительно. Оплата производится на основании выставленного счета, который будет направлен после получения карточки слушателя. Платить следует за каждого слушателя отдельным платежом. Это может сделать непосредственно или сам слушатель, или его работодатель — аудиторская организация.

Адрес электронной почты для направления карточки слушателя и документа, подтверждающего оплату целевого взноса: Ci@sroaas.ru. Почтой России свидетельства не пересылаются. Дополнительная информация по телефонам: 8 (919) 106-71-25 и 8 (495) 734-04-80, по эл. почте: Ci@sroaas.ru (контактные лица: Карнаух Мария, Гришаев Александр).

https://www.audit-it.ru/news/audit/1140837.html
23 октября 2026 г.

НЕСОРАЗМЕРНОЕ НАРУШЕНИЮ ИСКЛЮЧЕНИЕ ИЗ СРО НЕ ПРИВЕЛО К ВЗЫСКАНИЮ АУДИТОРОМ 6 МЛН РУБЛЕЙ

Выиграв первое дело — об исключении из СРО за малозначительное нарушение — аудитор рассчитывал получить компенсацию упущенного дохода. Но договоры с заказчиками, исполнению которых якобы помешало исключение, признаны сфабрикованными.

Несоразмерная кара

Аудитора М. исключили из СРО за непредставление информации о своей трудовой деятельности для реестра СРО. Сначала, назначив штраф 2000 рублей, дисциплинарная комиссия обязала аудитора изменить сведения в реестре до предложенного срока. Предписание не выполнено, назначено временное приостановление членства — отведен еще один срок. Затем только аудитора исключили.

После двух кругов рассмотрения дела (на первом иск был отклонен по формальным основаниям) суды признали незаконным исключение аудитора из СРО, поскольку сочли примененную дисциплинарную меру **чрезмерной**. К тому же, выяснилось, что аудитор пытался представить сведения через личный кабинет, но они отклонялись по техническим причинам; в материалы дела были представлены распечатки из личного кабинета, а штраф был оплачен (кассация Ф05-2092/2024 по делу А40-236025/2023).

Консультировать мог

Затем М. подал отдельный иск — о взыскании 6,2 млн рублей упущенной выгоды. Он утверждал, что из-за исключения лишился возможности исполнять два договора с клиентами, заключенных незадолго до решения СРО. Оба договора предусматривали аудиторские проверки отчетности за 2023–2024 годы. М. также ссылался на прекращение сотрудничества с другими заказчиками, отказы в трудоустройстве и ухудшение профессиональной репутации.

Суд первой инстанции принял эти договоры и документы о прекращении сотрудничества как подтверждение реальной, но упущенной возможности получения дохода.

Однако в апелляции выяснилось, что аудитор не имел права самостоятельно исполнять договоры на аудит — не был зарегистрирован как ИП и не обладал статусом индивидуального аудитора. Следовательно, даже без исключения из СРО М.

не мог бы законно самостоятельно выполнить аудиторские проверки по предъявленным договорам.

При этом договоры включали и другие услуги — консультационные, бухгалтерские, юридические. Однако для них членство в СРО не являлось обязательным условием.

«Нарисованные» договоры

К тому же один из предполагаемых заказчиков отрицал сам факт заключения договора, выдачу гарантийных писем и так далее. Независимых подтверждений начала исполнения договора — переписки по аудиту, рабочих документов, счетов, авансов или передачи бухгалтерской документации — аудитор не представил.

По второму договору апелляция установила отсутствие платежей, подписанных актов и доказательств фактического начала исполнения. К тому же, при выручке «клиента» за 2022 год около 12,2 млн рублей и чистой прибыли 82 тысяч рублей стоимость услуг аудита (свыше 3 млн рублей) вызвала вопросы о реальности исполнения договора на такую сумму.

Кроме того, банк не подтвердил уплату госпошлины 800 рублей, которой М. пытался доказать подготовку к регистрации в качестве ИП — платеж с представленным идентификатором имел иное назначение. Представленная форма Р21001 не содержит доказательств ее подачи в регистрирующий орган. Так что действия М. еще и признаны недобросовестными. Добавим, что уплата госпошлины не всегда обязательна, ведь при подаче заявления на госрегистрацию ИП в электронном виде (в том числе через МФЦ) госпошлина не платится.

Не взяли на работу — не показатель

Не подтверждают размер заявленной упущенной выгоды и представленные истцом сведения о попытках трудоустройства, указал суд. Отказ в приеме на работу не доказывает, что трудовой договор был бы заключен при иных обстоятельствах, и не подтверждает конкретный размер дохода, который мог быть получен М. К тому же, часть представленных вакансий относилась к деятельности, для которой членство в СРО аудиторов обязательным условием не являлось (А40-218500/2025).

https://www.audit-it.ru/news/audit/1140544.html
16 октября 2026 г.

СРО НАПОМИНАЕТ АУДИТОРАМ ОБ «АНТИОТМЫВОЧНЫХ» ОБЯЗАННОСТЯХ — ВЫЯВЛЯТЬ И ОБЕЗВРЕЖИВАТЬ

Проверять по «черным спискам» надо не только самого клиента, но и его бенефициаров; надо изучать экономический смысл операций; быстро реагировать на обновления перечней.

СРО ААС выпустила рекомендации о незамедлительном применении целевых финансовых санкций в области ОД/ФТ/ФРОМУ — мер по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества, а также недопущении их обхода. Что именно СРО советует аудиторам:

При приеме клиента и в ходе аудита

СРО рекомендует организовать проверку клиента, его представителей, выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев по актуальным перечням лиц, связанных с терроризмом, экстремизмом и распространением оружия массового уничтожения.

Сведения о бенефициарах и публичных должностных лицах следует запрашивать до заключения договора на аудит и на дату выдачи аудиторского заключения. Проверку рекомендуется строить не только на формальном совпадении наименований, но и на выявлении косвенного контроля со стороны лиц из перечней.

Если что-то подозрительно

Если обнаружены признаки обхода ограничений, СРО рекомендует обращать внимание на:

- дробление операций на небольшие суммы;
- использование номинальных владельцев и подконтрольных структур;
- косвенный контроль компании лицом из перечня;
- операции с контрагентами и в юрисдикциях повышенного риска, в том числе в сферах криптовалют, недвижимости и внешнеэкономической деятельности.

Для аудиторской организации рекомендуется предусмотреть в правилах внутреннего контроля (ПВК) программу выявления необычных операций. Например — ежеквартальная проверка сделок клиента (аудируемого лица) на предмет критериев, предусмотренных статьей 6 закона 115-ФЗ. При обнаружении операций с объектами или юрисдикциями высокого риска предлагается подготовить внутреннее сообщение и направить его в Росфинмониторинг.

Найти клиента в перечне

Следует назначить специальное должностное лицо, ответственное за ежедневный мониторинг сайта Росфинмониторинга и личного кабинета, включая выходные и праздники. Необходимо регулярно проверять клиентов, представителей, выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев по актуальным перечням. При совпадении — незамедлительно под-

готовить распоряжение о замораживании, утверждаемое руководителем (при этом, конечно, при аудите не идет речь о блокировке активов клиента — алгоритм замораживания связан с выполнением определенных операций от имени или по поручению клиента). Передать сведения о примененных мерах в Росфинмониторинг следует не позднее одного рабочего дня, следующего за днем применения мер.

Приведены предельные сроки применения мер: 24 часа для лиц из перечней террористов и экстремистов и решений МКО по ПФТ; 20 часов — для перечней ФРОМУ Совета Безопасности ООН.

Хранение документов

СРО рекомендует хранить документы по ПОД/ФТ отдельно от аудиторских файлов, ограничив доступ специальным должностным лицом, соответствующим подразделением (если оно имеется) и руководителем проекта. Особое внимание уделяется недопустимости разглашения конфиденциальной информации. В документе приводится пример дисциплинарных последствий такого разглашения, вплоть до исключения из СРО (протокол от 30.09.2026 № 182).

https://www.audit-it.ru/news/audit/1140496.html
15 октября 2026 г.

КОГДА ВСТУПАЮТ В СИЛУ НОВЫЕ РЕДАКЦИИ ПРАВИЛ НЕЗАВИСИМОСТИ И КОДЕКСА ЭТИКИ, НАПОМНИЛА СРО ААС

Кодекс этики начал действовать с 1 октября, включая новый раздел 13 об услугах по налоговому планированию. Аудиторам предписали при оказании таких услуг действовать в общественных интересах.

СРО ААС напомнила, что в конце августа утвердила новые:

- правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (редакция №3). Правила вступают в силу и применяются с 1 января 2027 года;
- кодекс профессиональной этики аудиторов (редакция № 3). Кодекс вступил в силу и применяется с 1 октября 2026 года, за исключением раздела 14, который применяется с 1 января 2027 года и (или) по отношению к услугам за периоды, начинающиеся 1 января 2027 года или после этой даты.

Напомним, о новых правилах независимости. Например, аудиторам прямо и неограниченно запретили вести и восстанавливать бухучет аудируемых лиц. А в кодексе этики появились два новых раздела:

- 13 — услуги по налоговому планированию;
- 14 — использование работы внешнего эксперта.

В новом разделе 13, в частности, указано, что при оказании таких услуг аудиторы содействуют клиентам в достижении их целей налогового планирования в рамках применимого законодательства о налогах и сборах. Таким образом, аудиторы вносят вклад в поддержание эффективности функционирования налоговой системы, действуя в общественных интересах. Даже некоторые правомерные способы налоговой оптимизации у клиента могут создать для аудитора угрозы нарушения принципов этики.

https://www.audit-it.ru/news/audit/1139898.html
05 октября 2026 г.

В РФ НАМЕРЕНЫ ПОВЫСИТЬ КАЧЕСТВО АУДИТА ФИНОТЧЕТНОСТИ ДО 87,5% К КОНЦУ 2030 ГОДА

Это следует из основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2027 год и на плановый период 2028 и 2029 годов.

В России планируют повысить качество аудита финотчетности до 87,5% к концу 2030 года. Об этом говорится в основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2027 год и на плановый период 2028 и 2029 годов.

«Повышено качество проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и доверие делового сообщества и общества в целом к результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе на основе обеспечения уровня качества осуществления внешнего контроля деятельности аудиторских организаций не менее 87,5% к концу 2030 года, достижения максимально допустимой доли аудиторских организаций, переведенных в группу высокой степени риска причинения вреда — не более 20% к концу 2030 года», — говорится в паспорте госпрограммы.

Источник: ТАСС
https://www.audit-it.ru/news/audit/1139909.html
05 октября 2026 г.