

Управление качеством аудита бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями МСА

Accounting Audit Quality Management in Accordance with Requirements of ISA

УДК 657.6

DOI: 10.12737/1998-0701-2023-9-10-32-39

Н.А. Лосева, д-р экон. наук, проректор по УМ и НИР
АНО ВО «Сергиево-Посадский гуманитарный институт»

e-mail: los.nat@mail.ru

N. A. Loseva, doctor of Economics, Vice rector for Uminer
ANO VO «Sergiev Posad humanitarian Institute»

e-mail: los.nat@mail.ru

Аннотация. В статье рассматриваются требования новых международных стандартов по управлению качеством аудита в аудиторской организации и при выполнении аудиторского задания.

Ключевые слова: цели управления качеством аудита, система управления качеством в аудиторской организации, компоненты системы управления качеством, контроль качества выполнения аудиторского задания.

Abstract: the article discusses the requirements of new international standards for managing the quality of financial audit in an audit organization and when performing an audit task.

Keywords: objectives of audit quality management, quality management system in an audit organization, components of a quality management system, quality control of an audit assignment.

Вопросы качества аудиторских услуг, управления качеством всегда были актуальны и востребованы не только для российского аудиторского сообщества, но и международного. Решению проблем обеспечения качества аудиторских услуг посвящены труды российских ученых С.М. Бычковой [7], Е.Ю. Итыгиловой [7], Е.М. Гутцайта [8], Э.А. Сиротенко [12], В.В. Скобары [13].

Совет по международным стандартам аудита и подтверждению достоверности информации (IAASB) в декабре 2020 г. разработал новые международные стандарты аудита по управлению качеством при проведении аудита бухгалтерской отчетности:

- **Международный стандарт управления качеством 1 (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» [3];

- **Международный стандарт управления качеством 2 (МСК 2)** «Проверки качества выполнения заданий» [4];

- **Международный стандарт аудита 220 (МСА 220) (пересмотренный)** «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности» [5].

Какие новации внесены в Международные стандарты аудита по качеству аудита, какие новые требования придется выполнять российским аудиторским организациям, аудиторам при введении новых МСА на территории России?

Международный стандарт управления качеством 1 (МСК 1) регламентирует обязанности аудиторской организации по разработке, внедрению и обеспечению функционирования системы управления качеством при проведении аудита или обзорных проверок финансовой отчетности, а также при выполнении прочих заданий, обеспечивающих уверенность, или заданий по оказанию сопутствующих услуг.

МСК 1 заменяет МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» [2].



МСК 1 регламентирует систему управления качеством аудиторских услуг в аудиторской организации за счет надежного, активного и эффективного подхода к управлению качеством; нацеливает аудиторские организации разрабатывать систему управления качеством, адаптированную к характеру и обстоятельствам деятельности на рынке аудиторских услуг и выполняемым ею обязательствам. МСК 1 относится ко всем аудиторским организациям, выполняющим задания в соответствии с международными стандартами IAASB.

Международный стандарт управления качеством 2 (МСК 2) регламентирует порядок назначения лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, и его соответствие критериям для назначения данной проверки, а также проведение и документальное оформление проверки качества выполнения задания.

МСА 220 (пересмотренный) устанавливает особые обязанности аудитора в отношении управления качеством на уровне задания при проведении аудита бухгалтерской отчетности, а также соответствующие обязанности руководителя задания. Проверка качества выполнения задания является составной частью системы управления качеством в аудиторской организации. При этом последняя функционирует на непрерывной и циклической основе и учитывает изменения в характере и обстоятельствах аудиторской организации и ее заданий.

Рассмотрим основные положения и требования международного стандарта управления качеством МСК 1, сравним с требованиями и положениями МСКК 1, выявим основные отличия.

Международный стандарт управления качеством МСК 1 определяет «Систему управления качеством аудиторских услуг в аудиторской организации» как взаимодействие следующих восьми компонентов:

- 1) процесс оценки рисков в аудиторской организации;
- 2) управление и высшее руководство;
- 3) соответствующие этические требования;
- 4) принятие решения о начале и продолжении сотрудничества с клиентом по выполнению задания;
- 5) выполнение задания;

- 6) ресурсы;
- 7) информационная система и информационное взаимодействие;
- 8) процесс мониторинга и устранения недостатков.

Для сравнения рассмотрим элементы системы контроля качества аудиторских услуг согласно МСКК 1. По п. 16 МСКК 1, аудиторская организация должна создать и поддерживать систему контроля качества, которая включает политику и процедуры по каждому из следующих элементов (в отличие от МСК 1 таких элементов всего шесть):

- 1) ответственность руководства за качество в самой аудиторской организации;
- 2) соответствующие этические требования;
- 3) принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий;
- 4) кадровые ресурсы;
- 5) выполнение задания;
- 6) мониторинг.

Аудиторская организация должна документально оформить свою политику и процедуры и довести их до сведения персонала аудиторской организации. При этом она разрабатывает политику и процедуры, нацеленные на создание благоприятных условий для развития такой корпоративной культуры, в рамках которой при выполнении заданий важнейшим является **качество аудиторских услуг** (МСКК 1, п. 18).

Таким образом, *первым отличием* является то, что компоненты «системы управления качеством аудиторских услуг» существенно различаются как количественно, так и качественно согласно МСК 1 и МСКК 1.

Второе значительное отличие: согласно МСК 1 при разработке, внедрении и обеспечении функционирования компонентов системы управления качеством аудиторская организация применяет **риск-ориентированный подход** (не рассматриваемый в МСКК 1), который применяется на комплексной основе.

МСК 1 определяет, что риск-ориентированный подход в системе управления качеством аудиторских услуг означает постановку целей в аудиторской организации для обеспечения качества аудиторских услуг, выявление и оценку рисков, связанных с достижением и обеспечением качества аудиторских услуг. Аудиторская организация выявляет

и оценивает риски, связанные с качеством аудиторских услуг, с целью разработки на комплексной основе мероприятий в ответ на оцененные риски.

Разработка и внедрение мероприятий в ответ на оцененные риски, связанные с качеством аудиторских услуг, должны определять характер, сроки и объем таких мероприятий.

Комплексный подход по МСК 1 требует, чтобы не реже одного раза в год лицо или лица, на которых возложена ответственность и обязанность за систему управления качеством аудиторских услуг, оценивали ее от имени аудиторской организации и делали вывод о том, обеспечивает ли эта система аудиторской организации разумную уверенность в том, что были выполнены цели системы управления качеством аудиторских услуг.

При применении риск-ориентированного подхода аудиторская организация обязана принимать во внимание:

- характер и обстоятельства деятельности аудиторской организации;
- характер и обстоятельства заданий, выполняемых аудиторской организацией.

Данные положения и обстоятельства определены в МСК 1 как **масштабируемость**.

Таким образом, организация «системы управления качеством аудиторских услуг», согласно МСК 1, должна учитывать масштабы деятельности аудиторской организации, в частности уровень сложности и формализации профессиональной деятельности, варьироваться в зависимости от характера выполнения аудиторского задания. Это является *третьим важным отличием* МСК 1 от МСКК 1.

Четвертое значимое отличие МСК 1 от МСКК1 касается **целей аудиторской организации**, методов и средств ее достижения. Согласно п. 14 МСК 1, *цель аудиторской организации* состоит в том, чтобы разработать, внедрить и обеспечить функционирование системы управления качеством при проведении аудиторской организацией аудита, обзорных проверок финансовой отчетности, а также при выполнении прочих заданий, обеспечивающих уверенность, или заданий по оказанию сопутствующих услуг. Данная система обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в том, что:

▪ аудиторская организация и ее персонал выполняют свои обязанности в соответствии с профессиональными стандартами, а также требованиями законов и нормативных актов, выполняют задания в соответствии с данными стандартами и требованиями;

▪ заключения и отчеты по результатам задания носят надлежащий характер с учетом конкретных обстоятельств.

Выполнение заданий на стабильно высоком уровне качества аудиторских услуг служит общественным интересам.

В отличие от этого, *согласно п. 11 МСКК 1, цель аудиторской организации* состоит в том, чтобы внедрить и поддерживать систему контроля качества, позволяющую аудиторской организации получить разумную уверенность в том, что:

- организация и ее сотрудники соблюдают профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования;
- заключения, выпущенные организацией или руководителями заданий, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

Из вышеприведенного следует, что согласно МСК 1 и МСКК 1 цели и задачи аудиторской организации достигаются разными методами и средствами. Это, в свою очередь, определяет характер функционирования и различия систем управления качеством и контроля качества, качественный и количественный состав компонентов и элементов каждой из систем, взаимодействие между ними, конечный результат, которые оказывают решающее влияние на качество аудиторских услуг в аудиторской организации и на рынке аудиторских услуг в целом.

Рассмотрим подробнее содержательную часть компонентов «системы управления качеством аудиторских услуг в аудиторской организации» согласно новым требованиям МСК 1.

МСК 1 определяет первый компонент «системы управления качеством аудиторских услуг в аудиторской организации» как **процесс оценки рисков в аудиторской организации**, предусматривающий: изучение условий, событий и обстоятельств, действий, бездействий, которые могут негативно повлиять на достижение целей в области обеспечения качества, включая: характер и обстоятельства аудиторской деятельности; сложность и операционные

характеристики аудиторской организации; стратегические и операционные решения; характеристики управленческого стиля высшего управленческого руководства; ресурсы аудиторской организации; законы, нормативные акты, профессиональные стандарты; вид выполняемого задания и вид выпускаемого заключения; вид аудиторской организации.

Аудиторская организация обязана разработать и внедрить мероприятия в ответ на выявленные риски, связанные с качеством аудиторских услуг. Поэтому аудиторская организация разрабатывает и устанавливает политику, процедуры, которые предназначены для выявления информации, указывающей на необходимость постановки дополнительных целей в области обеспечения качества аудиторских услуг.

Второй компонент «системы управления качеством аудиторских услуг в аудиторской организации» по МСК 1 определен как **управление и высшее руководство**, что означает: аудиторская организация демонстрирует приверженность качеству посредством создания корпоративной культуры, принятой на всех уровнях аудиторской организации.

Акцент сделан на высшее руководство аудиторской организацией, которое несет ответственность и отчитывается за качество выполнения работы. Важно, чтобы надлежащая организационная структура и распределение функций, обязанностей и полномочий способствовали разработке, внедрению и обеспечению функционирования системы управления качеством в аудиторской организации.

В развитии данной темы стандарт определяет, что планирование потребностей в ресурсах, в том числе финансовых, а также получение, распределение и выделение ресурсов осуществляются в порядке, который соответствует приверженности аудиторской организации качеству аудиторских услуг.

Третьим компонентом «системы управления качеством аудиторских услуг в аудиторской организации», согласно МСК 1, являются **соответствующие этические требования**. Содержательная часть данного компонента включает положения об необходимости установления в аудиторской организации целей в области обеспечения качества, касающиеся выполнения обязанностей согласно соответствующим этическим требованиям, в том числе требованиям

независимости, которые удовлетворяют тому, что аудиторская организация и ее персонал понимают соответствующие этические требования; выполняют свои обязанности в отношении этических требований, которые распространяются на аудиторскую организацию и выполняемые ею задания.

Четвертый компонент «системы управления качеством аудиторских услуг в аудиторской организации» согласно МСК 1 — **принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий**.

По своему содержанию данный компонент определяет, что аудиторская организация обязана установить следующие цели в области обеспечения качества, касающиеся принятия решения о начале и продолжении работы с клиентом: получение информации в отношении характера и обстоятельств задания; аудиторская организация способна выполнить задание в соответствии с профессиональными стандартами, применимыми требованиями законов и нормативных актов; финансовые и операционные приоритеты не приводят к ненадлежащему суждению относительно начала или продолжения сотрудничества с клиентов по определенному заданию.

Пятым компонентом «системы управления качеством аудиторских услуг в аудиторской организации», согласно МСК 1, является **выполнение задания**.

Международный стандарт раскрывает содержание данного компонента следующим образом. Аудиторская организация обязана установить следующие направления и приоритеты при выполнении аудиторского задания:

- рабочие группы понимают и выполняют задания, включая общую ответственность руководителя за управление качеством и обеспечение качества в рамках задания;
- характер, сроки и объем осуществляемого руководства и надзора в отношении рабочих групп и проверки выполненной ими работы являются надлежащими с учетом характера и обстоятельств заданий и ресурсов, которые выделены; рабочие группы применяют надлежащее профессиональное суждение и, если это применимо к конкретному виду задания, проявляют профессиональный скептицизм;

- проводятся консультации по трудным или спорным вопросам и реализуются согласованные выводы;

- расхождения во мнениях среди членов рабочей группы или между этой группой и лицом, осуществляющим проверку качества выполнения задания, или лицами, действующими в рамках системы управления качеством в аудиторской организации, доводятся до сведения аудиторской организации;

- осуществляется своевременный сбор документации по заданию после даты заключения по результатам задания и хранение для обеспечения потребностей аудиторской группы, соблюдения законов, нормативных актов, соответствующих этических требований, профессиональных стандартов.

Шестым компонентом «системы управления качеством аудиторских услуг в аудиторской организации», согласно МСК 1, являются **ресурсы**.

Содержание данного компонента следующее. Аудиторская организация обязана установить такие цели в области обеспечения качества аудиторских услуг, которые касаются своевременного получения, улучшения использования, поддержания, распределения ресурсов и позволяют разработать, внедрить и обеспечить функционирование системы управления качеством аудиторских услуг в аудиторской организации.

Кадровые ресурсы. Персонал аудиторской организации демонстрирует приверженность качеству своими действиями и личным примером, развивает и поддерживает на должном уровне свою компетентность для выполнения своих функций; когда у аудиторской организации недостаточно персонала или отсутствует надлежащий персонал для обеспечения функционирования системы управления качеством в аудиторской организации или выполнения заданий, привлекаются лица извне.

При выполнении каждого задания назначаются члены рабочей группы, включая руководителя задания, которые обладают надлежащими способностями и профессиональной компетентностью, а также достаточным временем для выполнения заданий на стабильно высоком уровне качества.

Технологические ресурсы. Для обеспечения функционирования системы управления ка-

чеством в аудиторской организации или выполнения заданий привлекаются или создаются, внедряются, поддерживаются и используются надлежащие технологические ресурсы.

Интеллектуальные ресурсы. Для обеспечения функционирования системы управления качеством в аудиторской организации или выполнения заданий на стабильно высоком уровне качества привлекаются или создаются, поддерживаются и используются надлежащие интеллектуальные ресурсы.

Седьмой компонент «системы управления качеством аудиторских услуг в аудиторской организации» — **информационная система и информационное взаимодействие**, что направлено на получение, формирование или использование информации относительно системы управления качеством и доведение этой информации до сторон внутри аудиторской группы и внешних сторон на своевременной основе для разработки, внедрения и обеспечения функционирования системы управления качеством аудиторских услуг.

Восьмым компонентом «системы управления качеством аудиторских услуг в аудиторской организации», согласно МСК 1, являются **обязательные ответные мероприятия — процесс мониторинга и устранения недостатков**.

Разработка и внедрение ответных мероприятий предполагают выявление нарушений соответствующих этических требований, информирование о таких нарушениях, оценку и устранение угроз несоблюдения соответствующих этических требований.

Аудиторская организация получает не реже одного раза в год документально оформленное подтверждение соблюдения требований независимости от всех сотрудников, которые обязаны быть независимыми.

Аудиторская организация устанавливает политику или процедуры, направленные на сбор, расследование, урегулирование жалоб и заявлений в отношении невыполнения работы в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми требованиями законов и нормативных актов.

Процесс мониторинга и устранения недостатков также предполагает, что аудиторская организация обязана организовать процесс мониторинга и устранения недостатков с тем,

чтобы своевременно предоставлять значимую и надежную информацию о разработке, внедрении и функционировании системы управления качеством; предпринимать в отношении выявленных недостатков надлежащие действия, в результате которых недостатки будут своевременно устранены.

Как результат функционирования «системы управления качеством аудиторских услуг», согласно МСК 1, в аудиторской организации проводится *оценка системы управления качеством* и разработка управленческого воздействия на систему управления качеством с целью достижения нового уровня качества выполнения аудиторского задания, его результатов и решения задач развития аудиторской организации.

Это принципиально новый подход в решении проблем качества аудита, который реализуется в результате формирования ответного воздействия на систему управления качеством с целью решения новых задач развития аудиторской организации.

Содержание данной *оценки системы управления качеством* в МСК 1 определяется следующим образом. Лицо или лица, на которые возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, должны оценить от имени аудиторской организации систему управления качеством. Оценку необходимо проводить на определенный момент времени и выполнять не реже одного раза в год.

На основании оценки лицо или лица, на которые возложена конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, обязаны от имени аудиторской организации сделать один из следующих выводов:

- система управления качеством аудиторских услуг обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в том, что цели системы управления качеством выполняются;
- кроме вопросов, связанных с выявленными недостатками, которые оказывают значительное, но не всеобъемлющее влияние на разработку, внедрение и функционирование системы управления качеством, система управления качеством обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в том, что цели системы управления качеством выполняются;

- система управления качеством не обеспечивает аудиторской организации разумную уверенность в том, что цели системы управления качеством выполняются.

Аудиторская организация обязана подготовить документацию по своей системе управления качеством, которая необходима:

- для обеспечения единообразного понимания персоналом системы управления качеством, включая понимание сотрудниками своих функций и обязанностей в отношении системы управления качеством и выполнения заданий;

- обеспечения последовательного внедрения и проведения ответных мероприятий;

- подтверждения разработки, внедрения и проведения ответных мероприятий с тем, чтобы лицо или лица, на которых возложены конечная ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством, имели возможность оценить такую систему.

Необходимость подготовки документации — одно из важных требований МСК 1, выполнение которого обеспечивает функционирование «системы управления качеством аудиторских услуг в аудиторской организации», документация является составной частью данной системы.

Заключение

Рассмотренные положения и требования нового Международного стандарта управления качеством МСК 1 демонстрируют новые подходы к определению понятия «система управления качеством аудиторских услуг в аудиторской организации», к содержанию его компонентов, построению системы управления качеством в аудиторской организации и ее функционированию, а также ее принципиальные отличия от «системы контроля качества аудиторских услуг в аудиторской организации» согласно МСКК 1.

В практической деятельности аудиторов и аудиторских организаций новые международные стандарты управления качеством аудита нашли свою реализацию и применение в Рекомендациях аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2022 г. (приложение к письму Минфина России от 23.12.2022

№ 07-04-09/126779), в которых отмечается, что помимо МСА, введенных в действие на территории Российской Федерации приказами Минфина России, при проведении аудита бухгалтерской отчетности за 2022 г. целесообразно руководствоваться МСК 1 по тем вопросам, по которым МСКК 1 соответствующие требования не установлены либо установлены в объеме (по характеру) меньшем, чем предусмотрено МСК 1.

Российское аудиторское сообщество должно скоординировать свои действия, политику и процедуры по формированию систем управления качеством в аудиторских организациях в соответствии с новыми требованиями МСА.

В настоящее время Минфин России подготовил проект приказа о введении в действие на территории России нескольких международных стандартов, а также согласующихся поправок к ним [6]. Предполагается, что приказ вступит в силу со дня его официального опубликования, но для некоторых стандартов установлены иные сроки применения. В действие будут введены следующие стандарты:

- Международный стандарт управления качеством 1 (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» (проектом утверждается новая версия стандарта, действующая в настоящее время версия стандарта утратит силу);

- Международный стандарт управления качеством 2 (МСК 2) «Проверки качества выполнения заданий»;

- Международный стандарт аудита 220 (пересмотренный) «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности» (проектом утверждается новая версия стандарта, действующая в настоящее время версия стандарта утратит силу);

- Международный стандарт аудита 600 (пересмотренный) «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)» (проектом утверждается новая версия стандарта, действующая в настоящее время версия стандарта утратит силу);

- согласующиеся и прочие поправки к другим международным стандартам вследствие принятия МСА 600 (пересмотренного);

- согласующиеся поправки в Международные стандарты аудита (МСА) и связанные материалы, возникшие в связи с реализацией проекта по управлению качеством аудита.

Согласно проекту Международный стандарт аудита 600 (пересмотренный), поправки к другим стандартам вследствие его принятия будут применяться начиная с 1 января 2024 г.

Литература

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. Федерального закона от 24.07.2023 № 355-ФЗ).
2. Международный стандарт контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг». Введен в действие приказом Минфина РФ от 09.01.2019 № 2н.
3. Международный стандарт управления качеством 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». — https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ISQM-1_Final-Pronouncement_Russian_Secure.pdf
4. Международный стандарт управления качеством 2 «Проверки качества выполнения заданий». — <https://www.iaasb.org/publications/2-3>



5. Международный стандарт аудита 220 (пересмотренный) «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности». — <https://www.iaasb.org/publications/220-3>
6. <https://www.garant.ru/news/1642912/#sdfootnotelSYM>
7. Бычкова С.М., Итыгилова Е.Ю. Понятие «качество» в аудите и бухгалтерском учете // Аудиторские ведомости. — 2005. — № 3. — С. 75–81.
8. Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблемы, эффективность, стандарты. — М.: Элит 2000; ЮНИТИ-ДАНА, 2003. — 400 с.
9. Лосева Н.А. Актуальные вопросы развития аудиторской деятельности в России // Аудитор. — 2020. — № 9. — С. 30–34.
10. Лосева Н.А. Качество аудиторских услуг и требования международных стандартов аудита // Аудитор. — 2018. — № 11. — С. 20–24.
11. Лосева Н.А. Философия международных стандартов аудита в теории и практике российского аудита // Аудитор. — 2018. — № 2. — С. 22–29.
12. Сиротенко Э.А. Системное представление аудита: дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.12. — М., 2005. — 360 с.
13. Скобара В.В. Качество аудита: дис. ... д-ра экон. наук в форме научного доклада: 08.00.12. — М., 1999. — 74 с.

ВНЕСЕНЫ УТОЧНЕНИЯ В СОСТАВ ИНФОРМАЦИИ, КОТОРУЮ НЕ МОГУТ ПОЛУЧИТЬ АУДИТОРЫ ОТ АУДИРУЕМЫХ ЛИЦ

Это связано с недавним обновлением порядка раскрытия информации в консолидированной отчетности. Также Минфин сообщил, что на своем сайте больше не будет публиковать перечни сетей аудиторских организаций.

Минфин сообщил об уточнении ограничений на предоставление информации аудиторам (информационное сообщение от 3 октября 2023 г. № ИС-аудит-66).

Ведомство напомнило, что в 2021–2022 гг. постановлениями правительства № 622 и 586 установлены ограничения на предоставление информации и документации аудируемым лицом аудиторской организации, индивидуальному аудитору. Теперь, поскольку был обновлен порядок раскрытия информации в консолидированной отчетности, в эти постановления внесены изменения постановлением от 27 сентября 2023 г. № 1573.

Оно вступает в силу 6 октября.

В частности, из постановления № 586 исключено положение о непредоставлении информации и документации кредитными и некредитными финансовыми организациями аудиторам. Это означает, что тут стали действовать общие ограничения согласно постановлению № 622: банки и НФО не дают аудиторам информацию и документацию, определенные постановлениями № 1102 и 1490, индивидуальным аудиторам, а также аудиторским организациям, находящимся под контролем иностранных лиц (ранее «чувствительная» информация не предоставлялась любым субъектам аудиторской деятельности).

Кроме того, устранена правовая неопределенность в отношении того, в каком составе и объеме аудируемое лицо не представляет информацию и документацию аудиторам: ровно в том составе и объеме, в которых она не раскрыта/не предоставлена либо не планируется к раскрытию/предоставлению (ранее требование не формулировалось).

Также Минфин напомнил, что недавно утверждена модель оценки рисков несоблюдения законодательства

в сфере ПОД/ФТ/ПРОМУ аудиторскими организациями, оказывающими аудиторские услуги общественно значимым организациям. Теперь Казначейство будет присваивать аудиторам свой уровень «антиотмывочного» риска: высокий, повышенный, умеренный, низкий. Оценка уровня риска должна проводиться Федеральным казначейством не реже одного раза в год. Приказ вступил в силу с 4 сентября 2023 г. Основными параметрами классификации 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/ПРОМУ.

И третье, о чем поведал Минфин — обновление порядка ведения перечней сетей аудиторских организаций. Новый порядок утвердила СРО ААС (ранее автором был Совет по аудиторской деятельности). Для включения в перечень сетей заинтересованное объединение организаций должно представить заявление и ряд документов в ААС. Решение о включении принимает правление ААС. Перечни сетей аудиторских организаций публикуются на сайте ААС (ранее вывешивались на сайте Минфина, больше не будут).

<https://www.audit-it.ru/news/audit/1087379.html>

03 октября 2023 г.

Источник: Audit-it.ru