

ERNST & YOUNG ОШТРАФОВАН ЗА ПРЕВЫШЕНИЕ ЛИМИТОВ НА ГОНОРАРЫ ОТ «ЕВРАЗА»

По данным британского регулятора, компания в два раза превысила допустимый предел комиссионных.

EY (Ernst & Young), одна из крупнейших в мире аудиторских компаний, входящая в так называемую «Большую четверку» (Big Four), оштрафована британским регулятором за нарушение лимитов на комиссионные от своего клиента, российской сталелитейной группы «Евраз». Информация об этом размещена на сайте Совета по финансовой отчетности Великобритании (FRC).

Штраф в размере 251 тысячи фунтов стерлингов был выписан EY по итогам проведенного расследования FRC, касавшегося аудита финансовой отчетности «Евраз» в 2021 году. По результатам проверки оказалось, что компания превысила лимит на комиссионные за неаудиторские услуги: их общая сумма составила \$535 тысяч, что почти в два раза превышает допустимый предел.

В тот период, когда EY сотрудничала с «Евразом», на компанию еще не были наложены западные санкции, связанные с российско-украинским конфликтом, и крупнейшим акционером на тот момент был российский предприниматель Роман Абрамович. В то время акции компании еще торговались на Лондонской бирже, на которую «Евраз» вышел в 2011 году — тогда же EY стал ее статутным аудитором (то есть аудитором, который назначается для проведения обязательной (статутной) проверки финансовой отчетности компании на соответствие законодательных требований Великобритании. — прим. FM).

По данным FRC, в феврале 2021 года «Евраз» обратилась к EY с запросом на предоставление неаудиторских услуг в связи с предполагаемым разделением угольных активов группы, которые на тот момент в основном принадлежали российской компании «Распадская». Предполагаемая продажа была известна под названием «Проект «Близнецы» (Project Gemini), указало ведомство. Эти неаудиторские услуги, в частности, включали оценку чистого оборотного капитала, помощь в переписке с FRC, а также поручительство в отношении предполагаемой сделки.

По законам Великобритании лимит на неаудиторские услуги составляет 70% от среднего разме-

ра гонораров, выплаченных аудиторской фирме за последние три года подряд. По расчетам FRC, за свою работу над проектом «Близнецы» компания из «Большой четверки» могла получить не более \$280 тысяч, тогда как на деле общая сумма гонораров, полученных британским подразделением EY, составила \$535 тысяч. Кроме штрафа компании также был сделан официальный выговор, ее также обязали оплатить судебные издержки в размере 45 тысяч фунтов стерлингов.

«Этический стандарт устанавливает четкие ограничения на стоимость неаудиторских услуг, которые может предоставлять аудитор. Его цель — поддержание высоких стандартов независимости аудитора и обеспечение общественного доверия к аудиту. В данном случае системы и контрольные механизмы EY не обеспечили соблюдение этического стандарта, что привело к нарушению лимита на гонорар», — заявила Клаудия Мортимор, заместитель исполнительного консультанта FRC.

EY заявил изданию Financial Times, что сотрудничал с FRC на протяжении всего расследования, добавив, что компания «извлекла уроки из этого случая и с тех пор улучшила внутренние рекомендации, обучение и процедуры».

Аудит «Евраз» EY перестал осуществлять в ноябре 2022 года. В марте 2022 года ее основной владелец Роман Абрамович попал под санкции Великобритании, которая обвинила олигарха в тесных связях с Кремлем и президентом России Владимиром Путиным. Сам «Евраз» был включен в санкционный список Соединенного Королевства в мае.

В мае FRC наложил на EY штраф в размере 4,4 млн фунтов стерлингов за ошибки в аудите обанкротившейся инвестиционной группы London Capital & Finance, напоминает FT.

<https://www.audit-it.ru/news/audit/1106774.html>

08 августа 2024 г.

Источник: frankmedia.ru

ВЫРУЧКА АУДИТОРОВ В ПЕРВОМ ПОЛУГОДИИ ВЫРОСЛА ВПЕРВЫЕ ПОСЛЕ ДВУХ ЛЕТ ПАДЕНИЯ

Суммарная выручка аудиторских компаний от аудиторских и консалтинговых услуг увеличилась в первом полугодии 2024 года, пишет «Коммерсантъ» со ссылкой на опрос участников рынка.

В частности, за первые шесть месяцев 2024 года выручка ряда компаний выросла на 1–44% по сравнению с тем же периодом годом ранее:

- Выручка ФБК («Финансовые и бухгалтерские консультанты») выросла на 13%;

- Показатели «Уральского союза» — на 1%;
- «Правовест аудита» — на 9%;
- «Русаудит оценки и консалтинга» — на 7%;
- АКФ «Миан» — на 22%;
- «Кроу Аудэкс» — на 5%;
- Компании РБ — на 44% (15 млн рублей).

В «Мариллионе» выручка осталась на прежнем уровне. В «большой четверке» — KPMG (ранее KPMG), «Деловые решения и технологии» (Deloitte),



«Технологии доверия» (PwC) и Б1 (E&Y) — не ответили на запрос издания.

На фоне роста выручки от аудиторских услуг, показатели по консалтингу некоторых участников рынка упали:

- «Правовест аудита» увеличил доходы от аудита на 13%, доходы от консалтинга у компании сократились на 10%;
- В ГК «Налоги и финансовое право» +10% от аудита, –40% от консалтинга;
- В «Уральском союзе» доля выручки от аудита в структуре доходов выросла на 1 п.п., до 39%;
- В «Кроу Аудэкс» доля аудита прибавила 3 п.п.

Как отметил источник-аудитор «Коммерсанта», это новая тенденция для рынка.

К росту выручки в первом полугодии 2024 года могло привести повышение цен на аудиторские услуги. Так, аудиторские компании, которые ЦБ включил в реестр аудиторов общественно значимых организаций на финансовом рынке (ОЗОФР), сообщили изданию об увеличении цен на 30–50% и числа коммерческих запросов на услуги.

Это может быть связано с новыми требованиями к ОЗОФР: с отчетности 2024 года аудит таких организаций могут проводить только компании из соответствующего реестра ЦБ. Сейчас в реестре аудиторов ОЗОФР числятся 35 организаций. Это усили-

ло их переговорные позиции с клиентами и отчасти защитило их от демпинговых предложений недобросовестных участников, которые «штампуют заключения», отметил гендиректор «Эксперт Бизнес-Решения» Павел Митрофанов.

Кроме того, цены на услуги могли вырасти из-за увеличения их себестоимости, в частности расходов на зарплаты, добавил гендиректор «Русаудита» Евгений Самойлов. На рост себестоимости, вероятно, повлияло и усиление контроля за работой аудиторов. В середине июня представитель Казначейства предупредил о планах ужесточить проверки и наказания аудиторов на встрече с саморегулируемыми организациями (СРО) аудиторских компаний. Ведомство собиралось тщательнее отслеживать соблюдение антиотмывочного законодательства (115-ФЗ). Чтобы отвечать на участвовавшие запросы и предоставлять нужные документы, компаниям приходится выделять дополнительные ресурсы, что ведет к росту затрат.

В 2023 году, по данным агентства RAEX, совокупная выручка участников рынка сократилась на 10%, до 37,8 млрд рублей, в 2022 году — на 3,6%.

<https://www.audit-it.ru/news/audit/1107133.html>

19 августа 2024 г.

Источник: FRANG RG

РАСШИРЕНА «АНТИОТМЫВОЧНЫЕ» ОБЯЗАННОСТИ АУДИТОРОВ — МИНФИН РАССКАЗАЛ О НЕДАВНИХ ЗАКОНАХ

Кроме того, индивидуальным аудиторам совсем запретили работать с ОВЗ, а инвестплатформы и их клиенты теперь не обязаны обеспечивать себе обязательный аудит.

Минфин напомнил о недавних законодательных изменениях в сфере аудита.

Инвестплатформы

Операторы инвестиционных платформ и лица, привлекающие инвестиции, освобождены от обязательного аудита. В соответствии с законом «О привлечении инвестиций с использованием инвестиционных платформ...» оператор раскрывает на своем сайте:

- свою годовую бухгалтерскую отчетность за последний завершенный отчетный год;
- годовую бухгалтерскую отчетность существующих более одного года юрлиц, которыми привлечены инвестиции от 60 млн рублей за последний завершенный отчетный год (в составе информации об этих лицах).

Недавно законом от 8 августа 2024 года № 263-ФЗ отменена обязанность проводить ежегодный аудит указанной отчетности (ранее отчетность подлежала раскрытию вместе с АЗ). Однако эта обязанность сохраняется для тех операторов инвестиционных платформ и лиц, привлекающих инвестиции, годовая бухгалтерская отчетность которых подлежит обязательному аудиту в силу иных оснований, предусмотренных федеральными законами (например,

операторов инвестиционных платформ, являющихся регистраторами; лиц, привлекающих инвестиции, — кредитными организациями).

Освобождение применяется начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 года.

ОВЗ

Закон «О взаимном страховании» подправили в соответствии с законом «Об аудиторской деятельности». Это сделано законом от 8 августа 2024 года № 256-ФЗ. Исключена возможность утверждения общим собранием или правлением ОВЗ индивидуального аудитора в качестве внешнего аудитора. Ведь ОВЗ считаются общественно значимыми организациями и не могут обслуживаться индивидуальными аудиторами. Это вступает в силу с 1 марта 2025 года.

Отмывание

Исходя из норм закона 115-ФЗ, субъекты аудиторской деятельности являются участниками национальной «антиотмывочной» системы. Недавно уточнены их права и обязанности — это сделано законом от 8 августа 2024 года № 222-ФЗ.

Теперь аудиторские организации и индивидуальные аудиторы исполняют соответствующие обязан-

ности как при подготовке или проведении от имени или по поручению клиента «контролируемых» сделок, так и при оказании аудиторских услуг (до этого в отношении оказания аудиторских услуг непосредственно формулировались не все обязанности). В последнем случае аудиторы рассматриваются в качестве разновидности лиц, работающих в сфере оказания бухгалтерских услуг (ранее такой подход не формулировался, хотя предполагался).

На аудиторов возложены новые обязанности. В частности, в том числе при оказании аудиторских услуг надо проводить идентификацию клиента, его представителя, выгодоприобретателя бенефициарных владельцев. Также аудиторы должны обновлять информацию об этих лицах. В том числе при идентификации и обновлении используются сведения из различных государственных реестров и информационных систем. Также теперь в том числе и при оказании аудиторских услуг необходимо оценивать уровень риска совершения клиентом подозрительных операций, классифицировать клиента по риску, принимать меры по снижению риска совершения клиентом таких операций. Минфин привел полный перечень новых обязанностей.

Также можно отказать клиенту в приеме на обслуживание, в том числе — в оказании аудиторских услуг. Таким образом, субъекты аудиторской

деятельности теперь несут одинаковые обязанности как при оказании аудиторских услуг, так и в связи с контролируруемыми сделками. Исключением является только замораживание средств или иного имущества клиента, а также информирование об этом Росфинмониторинга. Эти две обязанности касаются только работы с контролируруемыми сделками.

В связи с новыми обязанностями аудитора предоставлены необходимые права, например — требовать от клиента определенные документы, с согласия клиента подтверждать достоверность сведений по его идентификации с использованием ЕСИА. Кроме того, уточнен состав операций и сделок, признаваемых контролируемыми. Например, сюда добавлены майнинг и распределение цифровой валюты, полученной в результате майнинга.

Работников Росфинмониторинга обязали обеспечивать сохранность сведений, составляющих аудиторскую тайну, и прописали их ответственность за разглашение этих сведений. По большей части соответствующие нормы вступили в силу 19 августа 2024 года (сообщение № ИС-аудит-70).

<https://www.audit-it.ru/news/audit/1107108.html>

19 августа 2024 г.

Источник: Audit-it.ru

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОПЕРАТОРОВ ИНВЕСТПЛАТФОРМ ОТ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО АУДИТА: ПОДПИСАН ЗАКОН

Аудит понадобится, только если основания для него следуют из других законов. В «профильном» законе такого требования не будет.

Президентом подписан и официально опубликован федеральный закон от 08.08.2024 № 263-ФЗ, которым вносятся изменения в закон 259-ФЗ «О привлечении инвестиций с использованием инвестиционных платформ».

В настоящее время среди сведений, которые обязан публиковать на своем сайте оператор инвестиционной платформы, присутствует его годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность вместе с аудиторским заключением. Это положение уточняется: АЗ понадобится только в том случае, если аудит является обязательным. Саму отчетность надо будет публиковать по-прежнему.

Изменение вносится в пункт 5 части 3 статьи 15 закона 259-ФЗ, исходя из нынешней редакции которого Минфин считает, что такие операторы входят в число случаев обязательного аудита (о перечне таких случаев в этом году — здесь). Надо полагать, что после вступления поправок в силу сами по себе такие операторы из минфиновского списка будут убраны, и аудит должны будут заказывать, только если отвечают другим критериям для обязательного аудита.

Кроме того, оператор инвестиционной платформы обязан предоставить на платформе всем инвесторам информацию о лицах, привлекающих инвестиции, и об их инвестиционных предложениях (за исключением закрытых). Согласно действующим нормам, информация о таких лицах также включает их бухгалтерскую отчетность вместе с АЗ, если лицом, привлекающим инвестиции, является юрлицо, существующее более одного года, и размер привлекаемых им инвестиций превышает 60 млн рублей.

Здесь также вносятся аналогичные поправки — АЗ понадобится, если аудит отчетности такого лица является обязательным. При этом уберут критерии по сроку существования и по объему требуемых инвестиций. То есть абсолютно все «реципиенты» должны будут раскрывать на платформе свою отчетность. Новые нормы в этой части будут применяться в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности лица, привлекающего инвестиции, начиная с такой отчетности за 2024 год.

<https://www.audit-it.ru/news/audit/1106790.html>

08 августа 2024 г.

Источник: Audit-it.ru

