

*Настоящий документ не является нормативным правовым актом Минфина России и не может рассматриваться в качестве такового. Он предназначен исключительно для информирования заинтересованных лиц.*

## **НОВОЕ В АУДИТОРСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ: факты и комментарии**

### **Информационное сообщение**

**17 ноября 2016 г.**

### **№ ИС-аудит-8**

Приказом Минфина России от 22 сентября 2016 г. № 162н внесены изменения в Положение о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 октября 2009 г. № 111н». Цель этих изменений – совершенствование порядка ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (далее – реестр) и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов (далее – контрольный экземпляр реестра).

*Раскрытие сведений,  
содержащихся в реестре и его контрольном экземпляре*

В состав сведений об аудиторских организациях и аудиторах, которые включаются в реестр, – сведения о применении мер дисциплинарного и иного воздействия. Новыми правилами предусмотрено, что такие сведения отражаются в публичной части реестра и его контрольного экземпляра (т.е. публикуются соответственно саморегулируемыми организациями аудиторов и Минфином России на своих Интернет-сайтах) не более 365 дней с даты их внесения соответственно в реестр и контрольный экземпляр реестра. По истечении этого срока такие сведения будут исключаться из публичной части реестра и его контрольного экземпляра (*ранее – такие сведения отражались в реестре и его контрольном экземпляре без ограничения срока*). При этом в самом реестре и его контрольном экземпляре такие сведения будут сохраняться.

Данное изменение вступает в силу 19 ноября 2016 г.

*Дополнительные сведения об аудиторской организации*

Перечень сведений об аудиторской организации, включаемых в реестр (и соответственно в его контрольный экземпляр), дополнен сведениями об оказании услуг по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5

Федерального закона «Об аудиторской деятельности»<sup>1</sup> (ранее такие сведения в реестре отсутствовали).

В связи с этим аудиторская организация, оказывающая услуги по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности указанных клиентов, должна представить в саморегулируемую организацию аудиторов, членом которой она является, информацию о дате заключения первого в календарном году договора на проведение такого аудита. Сведения представляются: а) ежегодно в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем заключения указанного договора; б) в письменной форме или путем направления электронного документа.

Саморегулируемая организация аудиторов включает полученные сведения в реестр не позднее 7 рабочих дней со дня, следующего за днем поступления сведений. Затем эти сведения передаются в Минфин России для внесения в контрольный экземпляр реестра в общем порядке.

Данное изменение вступает в силу 18 января 2017 г.

Аудиторская организация, заключившая первый в 2017 г. договор на проведение указанного аудита до 18 января 2017 г., представляет соответствующие сведения в саморегулируемую организацию аудиторов не позднее 31 января 2017 г.

#### *Дополнительные сведения об аудиторе*

Перечень сведений об аудиторе, включаемых в реестр (и соответственно в его контрольный экземпляр), дополнен сведениями об индивидуальных аудиторах, работником которых является аудитор (ранее такие сведения в реестре отсутствовали).

В связи с этим аудитор, являющийся на основании трудового договора работником индивидуального аудитора, должен представить в саморегулируемую организацию аудиторов, членом которой он является, информацию о таком индивидуальном аудиторе. Сведения представляются в письменной форме или путем направления электронного документа в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения изменений сведений, содержащихся в реестре.

Саморегулируемая организация аудиторов включает полученные сведения в реестр не позднее 7 рабочих дней со дня, следующего за днем поступления сведений. Затем эти сведения передаются в Минфин России для внесения в контрольный экземпляр реестра в общем порядке.

Данное изменение вступает в силу 19 ноября 2016 г.

Аудитор, являющийся по состоянию на 19 ноября 2016 г. работником индивидуального аудитора на основании трудового договора, представляет

---

<sup>1</sup> Организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, иные кредитные и страховые организации, негосударственные пенсионные фонды, организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, государственные корпорации, государственные компании, публично-правовые компании.

указанные сведения в саморегулируемую организацию аудиторов не позднее 2 декабря 2016 г.

### *Изменения порядка ведения реестра*

С целью совершенствования порядка ведения реестра:

а) уточнен перечень документов, на основе которых вносятся сведения в реестр. Указанный перечень дополнен документами, подтверждающими выполнение аудиторской организацией, аудитором требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (в частности, требований к членству в саморегулируемой организации аудиторов);

б) саморегулируемым организациям аудиторов предоставлено право уведомлять аудиторские организации, аудиторов о внесении записей в реестр по электронной почте (*ранее – исключительно в письменной форме*);

в) отменена привязка номера реестрового дела аудиторской организации, аудитора к основному регистрационному номеру записи о внесении сведений о членстве в саморегулируемой организации аудиторов в реестр (*ранее – номером реестрового дела должен был быть именно основной регистрационный номер записи*).

Данные изменения вступают в силу 19 ноября 2016 г.

### *Изменения порядка ведения контрольного экземпляра реестра*

С целью упрощения порядка передачи саморегулируемыми организациями аудиторов информации в контрольный экземпляр реестра в случаях, когда передача по электронным каналам связи невозможна, предусмотрена передача электронного носителя с соответствующей информацией почтовой связью (*ранее – передача информации на бумажном и электронном носителях*).

С целью обеспечения непротиворечивости данных реестра, который ведут саморегулируемые организации аудиторов, и контрольного экземпляра реестра, который ведет Минфин России, введена ежегодная процедура сверки сведений, содержащихся в реестрах, со сведениями, содержащимися в контрольном экземпляре реестра. Сверка проводится по состоянию на 31 октября каждого года путем электронного обмена данными.

Данные изменения вступают в силу 19 ноября 2016 г.

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