



Банк России

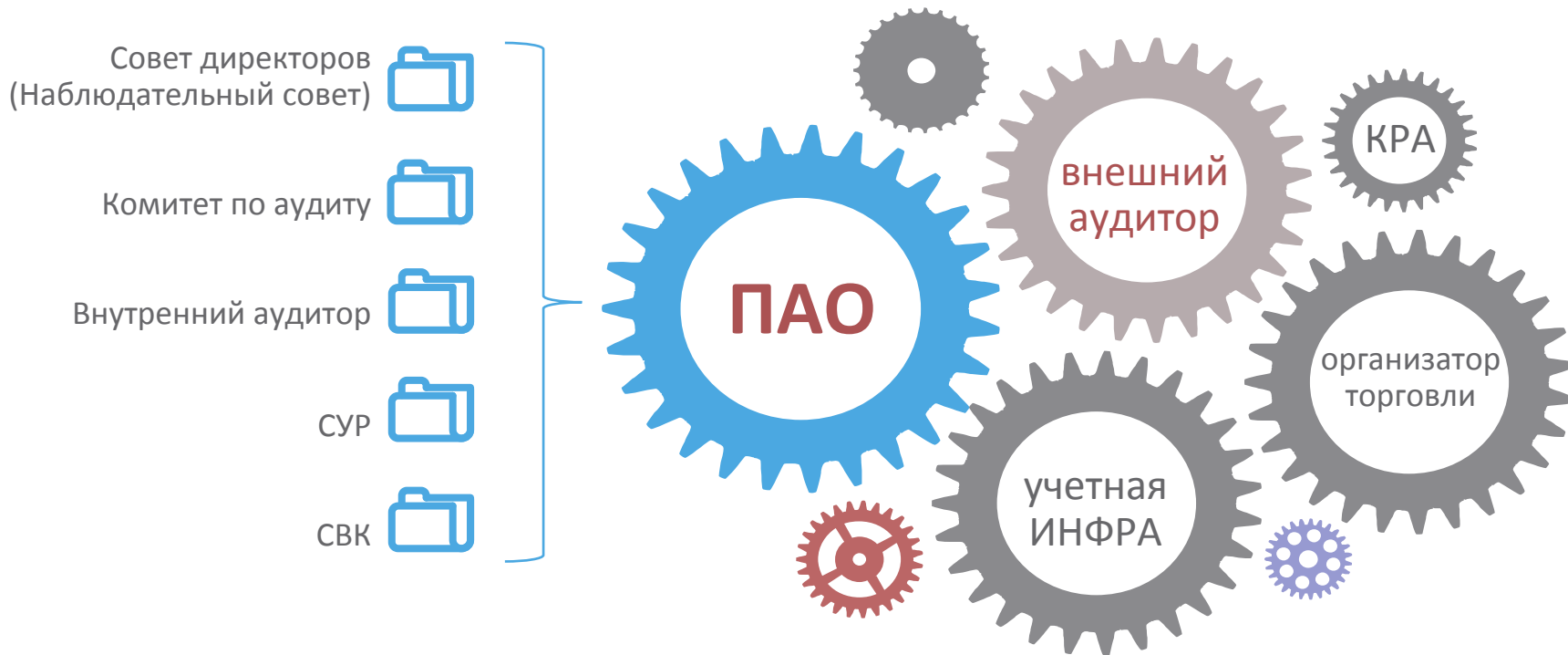
Центральный банк Российской Федерации



Развитие регулирования аудиторской деятельности

Банк России

ноябрь, 2017 год



Субъекты аудиторской деятельности:*

19 421 аудитор

4305 аудиторских организаций

625 индивидуальных аудиторов



Саморегулируемая организация
аудиторов Ассоциация
«**Российский союз аудиторов**»



Саморегулируемая организация
аудиторов Ассоциация
«**Содружество**»

Вправе проводить аудит общественно
значимых организаций: **

1943 аудиторские организации*

Проводили аудит ОЗХС в 2016 году

743 аудиторские организации***

Аудиторские заключения,
опубликованные в 2016 году,
в отношении финансовых организаций
готовили

168 аудиторских организаций

* По данным Минфина России на 12.09.2017

** Требование ч. 4.1 ст.23 Федерального закона № 307-ФЗ

*** По данным Федерального казначейства



Показатели рынка аудиторских услуг	2015	2016
Из общего количества клиентов, относящихся к общественно значимым организациям, отчетность которых проаудирована, доля (%) клиентов, являющихся:		
– организациями, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах	н/д	14,5
– организациями, выпустившими проспект ценных бумаг	н/д	9,5
– кредитными организациями	н/д	19,4
– страховыми организациями и обществами взаимного страхования	н/д	9,56
– негосударственными пенсионными фондами	н/д	3,4
– организациями, в уставных (складочных) капиталах которых доля федеральной собственности составляет не менее 25%	н/д	14,9
– организациями, в уставных (складочных) капиталах которых доля собственности субъектов Российской Федерации составляет не менее 25%	н/д	30,7

*По данным Минфина России

Аудиторское заключение в отношении отчетности за 2019 готовят только аудиторские организации, сведения о которых внесены в **реестр аудиторов, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям**. Реестр будет вестись Банком России

Выбор аудитора

Договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности заключается с аудиторской организацией, определенной путем проведения **не реже чем один раз в пять лет открытого конкурса – ПАО должны будут провести открытый конкурс по выбору аудитора до 1 января 2023 года.**

Банк России вправе установить правила проведения такого открытого конкурса



Расширенное аудиторское заключение

В аудиторском заключении раскрываются **обстоятельства, которые оказали или могут оказать существенное влияние на достоверность отчетности**, события и (или) условия, которые могут поставить под сомнение способность аудируемого лица непрерывно продолжать свою деятельность

Требования к раскрытию информации о результатах аудита

В случае, если на аудиторскую организацию возложена обязанность по выполнению в ходе аудита кредитной организации **дополнительной работы** (например, проверка выполнения нормативов, соответствия системы внутреннего контроля установленным требованиям), **ее результаты отражаются в аудиторском заключении либо в отдельном отчете** в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, а также установленными Банком России требованиями к форме и содержанию результатов такой дополнительной работы



**Банк России вправе
(с 2019 года обязан)
предоставить по
запросу АО**

Сведения:

- о несоблюдении обязательных нормативов, либо требований платежеспособности и финансовой устойчивости
- о несоответствии систем управления рисками и внутреннего контроля требованиям Банка России
- о фактах, повлекших применение мер воздействия

**АО с 2018 года
обязана представить
по запросу
Банка России**

Сведения:

- о выявленных фактах завышения (занижения) аудируемым лицом стоимости активов и обязательств
- о фактах несоблюдения аудируемым лицом значений обязательных нормативов
- о системе управления рисками, качестве внутреннего контроля
- о неустранении аудируемым лицом нарушений, выявленных АО в предыдущих периодах

**АО вправе
представить
в Банк России**

Информацию, которая по мнению аудиторской организации может быть использована Банком России при осуществлении в том числе контроля и надзора в сфере корпоративных отношений



2018

Формирование Банком России
реестра АО ОЗО

**Сохраняются полномочия
Фед. казначейства
по надзору за аудиторскими**

Взаимодействие Банка России с Фед.
казначейством при формировании
реестра

**Полномочия Банка России по
надзору за СРО аудиторов**

Расширенное АЗ

**Новые критерии обязательного
аудита с отчетности за 2018 год**

Взаимодействие аудиторов ОЗО
с Банком России

Подготовка нормативной базы

2018

**Полномочия Банка России
по надзору за аудиторскими
организациями,
оказывающими
аудиторские услуги КО**

Подготовка нормативной
базы

2020

**АЗ в отношении отчетности ПАО !
за 2019 готовят только аудиторы
из реестра**

Требования
к проведению открытого конкурса
для выбора аудитора ПАО

Обязанность Банка России
предоставлять информацию о
ПАО по запросу аудиторской
организации



Банк России

Центральный банк Российской Федерации



Спасибо за внимание!