

## САМЫЙ БОГАТЫЙ ТРЕЙДЕР БРИТАНИИ С РОССИЙСКИМИ КОРНЯМИ СУДИТСЯ С АУДИТОРСКОЙ ФИРМОЙ MAZARS ИЗ-ЗА ОТКАЗА В ОКАЗАНИИ УСЛУГ

Лондонская компания ХТХ Markets, основанная миллиардером Александром Герко, подала иск против аудиторской фирмы Mazars (ныне Forvis Mazars), обвинив ее в расовой дискриминации. По данным Financial Times, Mazars отказалась оказывать услуги ХТХ из-за российского гражданства ее владельца, что, по мнению истца, нарушает британский закон о равенстве. Суд в Лондоне отклонил иск, решив, что Mazars отказала компании лишь во Франции и США, а не в Великобритании, поэтому закон о равенстве в этом случае неприменим. Судья, однако, отметил, что если бы услуги запрашивались в Британии, отказ стал бы прямой дискриминацией, поскольку был основан исключительно на национальности Герко. Сам предприниматель заявил, что намерен обжаловать решение, так как ХТХ искала глобального поставщика услуг, включая британский офис.

Дело ХТХ против Mazars возникло на фоне давления на западные компании после начала конфликта России с Украиной, когда многие фирмы прекращали сотрудничество с клиентами, связанными с Россией, напоминает FT. Издание отмеча-

ет, что Герко отказался от российского гражданства в 2022 году, публично осудил военные действия и пожертвовал миллионы фунтов на помощь Украине. Он не находится под санкциями и остается крупнейшим налогоплательщиком Великобритании.

В апреле 2025 года Bloomberg назвал Александра Герко самым богатым трейдером Британии. Состояние основателя ХТХ Markets достигло \$13,2 млрд после роста выручки компании на фоне рыночной волатильности. Основанная в 2015 году ХТХ превратилась в одного из крупнейших мировых маркетмейкеров с ежедневным торговым объемом около \$250 млрд. Герко, выпускник мехмата МГУ и бывший трейдер Deutsche Bank, вошел в тройку самых состоятельных граждан Великобритании и стал крупнейшим индивидуальным налогоплательщиком страны: в 2023 году он перечислил в бюджет 664,5 млн фунтов стерлингов.

21 октября 2025 г.

<https://www.audit-it.ru/news/audit/1124483.html>

Источник: FRANK MEDIA

## АУДИТОРЫ ПРЕДЛОЖИЛИ ВЕДОМСТВАМ МОДИФИЦИРОВАТЬ КРИТЕРИИ ПРИ ПРОВЕРКАХ КЛИЕНТОВ

Аудиторы попросили Росфинмониторинг и Казначейство изменить критерии и признаки подозрительных операций, о которых докладывают в рамках аудиторских проверок клиентов. Сейчас они отслеживают более 150 факторов нередко по формальным признакам, о которых сообщают надзорным ведомствам. По словам экспертов, модификация подхода позволит снизить нагрузку как на Росфинмониторинг, так и на участников рынка. Впрочем, в этом случае аудиторам будет сложнее доказать свою позицию в спорных ситуациях.

Как рассказали два источника "Ъ" на рынке аудита, в начале октября на совместном заседании совета Казначейства РФ по внешнему контролю деятельности и Росфинмониторинга (РФМ) аудиторы обсудили регулирование проверок клиентов в рамках закона «О противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (ПОД/ФТ, 115-ФЗ).

По словам собеседника "Ъ" в крупной аудиторской компании, представитель РФМ указал на большой поток уведомлений о формально подозрительных операциях клиентов. Ведомство предложило аудиторам анализировать необычную активность и отправлять сообщения только в случае выявления реальных нарушений 115-ФЗ, отметил он.

Согласно действующим правилам Росфинмониторинга, на аудиторов возложены обязанности при-

менять дополнительные критерии необычных сделок и уведомлять ведомство при «бумажном» совпадении характера операции с критериями и признаками, говорит собеседник "Ъ". По словам источника "Ъ" в крупной аудиторской компании, клиентов проверяют по более чем 150 критериям. В Казначействе и Росфинмониторинге не ответили на запрос "Ъ".

Нынешние критерии действуют более четырех лет. Однако аудиторы ощутили ужесточение проверок Казначейства с начала 2025 года, когда появились четкие регламенты и отдельные проверки по 115-ФЗ, поясняет владелец группы компаний «Счетовод» Юлия Мазеина. В результате число сообщений о сомнительных сделках в РФМ увеличилось в несколько раз, отмечает гендиректор «Универс-Аудита» Дмитрий Лимаренко. За год Казначейство проводит более полутора сотен проверок (см. "Ъ" от 3 июня).

Вместе с тем особенностью работы аудиторских организаций является работа с исторической информацией. «В отличие от кредитных организаций, которые должны в моменте распознать операцию и сообщить о ней в уполномоченный орган, аудиторские организации выявляют подозрительные операции или сделки спустя несколько месяцев или даже лет» — отмечает ведущий юрисконсульт «КСК Групп» Ирина Михеева. Например, есть критерий «необоснованная поспешность в проведе-

нии операции, на которой настаивает клиент» или «настаивание клиента на проведении расчетов личными денежными средствами». «Но откуда это знать аудитору спустя время после операции?» — отмечает госпожа Михеева. Кроме того, в ситуации кэш-пулинга (расчеты в группе компаний через счет в одной организации) и беспроцентных займов между компаниями группы РФМ получит массу уведомлений, которые никак не помогут выявлять риски ПОД/ФТ, указывает гендиректор компании «Эксперт Бизнес-решения» Павел Митрофанов. Другой пример — необходимость сообщения в РФМ в рамках каждого контракта, а не в привязке к клиенту. «Например, если при аудите за 2023 год по контракту Х аудитор выявил и отправил уведомления, то ему придется повторно отправить их при аудите той же компании за 2024 год», — отмечает эксперт.

*В связи с этим аудиторы предложили уточнить признаки подозрительных операций, чтобы они были менее расплывчатые и нормальные операции не попадали в число подозрительных, говорит собеседник "Ъ" в крупной аудиторской компании.*

Кроме того, они попросили сократить число типов и критериев, что должно привести к более результативным проверкам. Нагрузка на участников рынка снизится, аудиторы смогут провести более качественный и подробный анализ клиента, отмечает партнер Б1 Игорь Буян. По оценке Юлии Мазеиной,

сейчас проверка на соответствие критериям 115-ФЗ может занимать 20–40% от общего времени проекта, тогда как изменение подхода позволит сократить время на компоненту ПОД/ФТ в 2–3 раза. Таким образом, аудиторы будут уведомлять Росфинмониторинг только в конкретных случаях на основании профессионального суждения и оценки, говорит Игорь Буян.

#### **ЦБ счел уровень защищенности аудиторских организаций недостаточным**

Однако юристы указывают на риски, возникающие при таком подходе. Контроль государства за финансовой безопасностью и прозрачностью финансовой информации постоянно возрастает. В связи с этим внимание со стороны государства на то, насколько корректно выполняют аудиторы свои функции и обязанности по законодательству, включая корректность выполнения обязательств по 115-ФЗ, будет только увеличиваться, отмечает старший юрист налоговой практики «Меллинг, Войтишкин и Партнеры» Дина Айдаева. С учетом этой тенденции работа по новым менее формальным правилам может привести к тому, что аудиторам будет труднее доказать достоверность своего суждения в случае ошибки, считает она.

Юлия Пославская

<https://www.kommersant.ru/doc/8121880>

Газета «Коммерсантъ» №192 от 17.10.2025, стр. 7

## **КАКИМ АУДИТОРАМ НЕЛЬЗЯ ДОВЕРИТЬСЯ: МИНФИН РАССКАЗАЛ О ПОСЛЕДНИХ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЗАПРЕТАХ**

*Сделано изъятие из запрета на предоставление информации аудиторским фирмам, имеющим связи с границей, введен запрет на закупки аудиторских и других услуг у лиц, подконтрольных иностранцам. Также Минфин сообщил об обновлении требований к ПВК.*

Минфин напомнил о некоторых изменениях в нормативных актах, касающихся аудиторской деятельности.

### **Предоставление информации аудиторам**

Постановлением 622 в 2021 году были введены ограничения на предоставление информации и документации аудируемым лицом аудиторской организации, подконтрольным иностранным лицам или входящей с ними в одну группу. В рамках соглашения об аудиторской деятельности в ЕАЭС на днях постановлением 1564 эти ограничения уточнены.

Согласно новым условиям ограничения не применяются к аудиторским организациям, имеющим дочерние организации в отдельных государствах. Речь идет о дочерних организациях, созданных на территории государств — членов ЕАЭС (Армения, Беларусь, Казахстан, Киргизия) либо иного государства, не включенного в перечень недружественных. При этом сама российская аудиторская организация не должна находиться под прямым или косвенным контролем иностранных лиц и не долж-

на входить в одну группу лиц с названными иностранными лицами (кроме ее дочерних организаций в указанных государствах).

Кроме того, уточнена ссылка на акт, определяющий состав информации и документации, которые не предоставляются аудиторам: постановление 416 заменено постановлением 1587.

Постановление 1564 вступило в силу 18 октября 2025 года.

### **У подконтрольных не покупать**

Запрещена закупка аудиторских и консультационных услуг у аудиторских организаций, находящихся под иностранным контролем. Постановлением от 2024 года № 1875 установлены запреты и ограничения на закупки по законам «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». В частности, запрещена закупка аудиторских услуг, оказываемых иностранными лицами.



Постановлением 1478 данный запрет теперь распространен также на указанные закупки у российских аудиторских организаций, имеющих иностранных лиц в:

- составе участников (членов);
- числе лиц, владеющих напрямую более чем 10% ее голосующих акций;
- числе лиц, владеющих напрямую долей, превышающей 10% в ее уставном (складочном) капитале;
- числе лиц, владеющих косвенно (через одно или несколько юридических лиц) более чем 10% ее голосующих акций;
- числе лиц, владеющих косвенно (через одно или несколько юридических лиц) долей, превышающей 10% в ее уставном (складочном) капитале.

Под иностранными лицами понимаются иностранные граждане и иностранные юрлица. Однако к таким лицам не относятся лица, зарегистрированные на территории государств-членов ЕАЭС.

Помимо аудиторских услуг запрет касается закупки ряда прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, а именно: услуг по финансовым консультациям, услуг в области бухучета, услуг в области налогового консультирования, консультативных услуг по вопросам финансового управления

(за исключением вопросов корпоративного налогообложения).

*Постановление 1478 вступило в силу с 11 октября 2025 года.*

### Внутренний контроль

Утверждена новая редакция требований к правилам внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ. Исходя из антиотмывочного закона внутренний контроль в целях ПОД/ФТ организовывается с учетом требований, утверждаемых правительством.

Постановлением правительства от 7 августа 2025 года № 1180 утверждена новая редакция требований к правилам внутреннего контроля, подлежащая применению, среди прочих, аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, а также лицами, оказывающими юридические или бухгалтерские услуги. Данная редакция требований заменяет аналогичный документ, который был утвержден постановлением 1188 и подлежал применению до 15 августа 2025 года.

*Постановление 1180 вступило в силу 16 августа 2025 года ( подробнее — в ИС-аудит-81).*

<https://www.audit-it.ru/news/audit/1124209.html>  
16 октября 2025 г.

## СРО ААС СОСТАВИЛА ОБРАЩЕНИЕ НАСЧЕТ СОХРАНЕНИЯ ЛЬГОТ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ ДЛЯ СФЕРЫ АУДИТА

*Обращение направлено в комитеты Госдумы и Совфеда по бюджету, а также в правительство.*

СРО ААС опубликовала обращение, которое направлено в бюджетные комитеты Госдумы и Совета Федерации, а также в правительство. В обращении предлагается включить аудиторскую деятельность в перечень отраслей, сохраняющих пониженные тарифы страховых взносов.

Авторы напомнили о том, что законопроект, связанный с реализацией прошлогодних основных направлений налоговой политики, предусматривает отмену льготного тарифа по страховым взносам, действующего сейчас для зарплат свыше полутора МРОТ, для большей части субъектов МСП. СРО отметила, что в аудиторской отрасли доля малых предприятий в общем количестве аудиторских организаций составляет 99,65%. В данной отрасли расходы на оплату труда являются главной статьей затрат, составляя не менее 50% от затрат без учета страховых взносов. Их повышение для многих станет критическим финансовым бременем, способным привести к необходимости прекращения деятельности.

Договоры на аудит отчетности за 2025 год в основном уже заключены. Соответственно, бюджеты аудиторских организаций на следующий год уже сформированы. Это лишает аудиторские организации возможности адекватно учесть возрастающие в 2026 году затраты на страховые взносы, увеличив стоимость своих услуг. К тому же снижается порог для применения НДС при УСН. Таким образом,

многим малым аудиторским организациям придется платить еще и НДС.

Все это не стыкуется с ожиданиями бизнеса, основанными на прошлогоднем президентском послании, а также на прошлогодних основных направлениях налоговой политики, которые охватывали 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов. В тех «направлениях» напрямую говорилось о сохранении льготного тарифа для зарплат сверх полутора МРОТ для всех МСП.

ААС предлагает на год отложить принятие решения об отмене льгот по взносам для МСП вне зависимости от видов их деятельности, чтобы бизнес мог подготовиться к этому — к отмене льготного тарифа с 2027 года, в том числе сократить какие-то прочие затраты, предусмотреть повышение тарифов в стоимости своих товаров, работ и услуг.

Также СРО просит власти включить аудиторскую деятельность в перечень сфер, для которых сохраняется пониженный тариф взносов (такой перечень предусмотрен упомянутым законопроектом). Аудиторская отрасль выполняет критически важные общественные функции, отметили в СРО, является гарантом достоверности отчетности, что напрямую влияет на доверие инвесторов и кредиторов, играет ключевую роль в борьбе с финансовыми преступлениями.

<https://www.audit-it.ru/news/audit/1124148.html>  
15 октября 2025 г.

## МИНФИН РОССИИ УСТАНОВИТ ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА

С 1 января 2026 года введенные в России документы, содержащие международные стандарты аудита, будут дополнены информацией о том, кто должен подписывать в РФ (Проект Приказа Минфина России (подготовлен 30 сентября 2025 г.)):

- аудиторское заключение;
- заключение практикующего специалиста;
- заключение или отчет по заданиям, обеспечивающим уверенность;

— заключение о проверке прогнозной финансовой информации;

— отчет о задании по выполнению согласованных процедур.

<https://www.garant.ru/news/1887537/>

17 октября 2025 г.

## IESBA ОПУБЛИКОВАЛ НОВЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ВНЕДРЕНИЮ ЭТИЧЕСКИХ СТАНДАРТОВ В ОТНОШЕНИИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ВНЕШНИХ ЭКСПЕРТОВ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ УВЕРЕННОСТИ В ИНФОРМАЦИИ ОБ УСТОЙЧИВОСТИ (IESSA)

Совет по международным стандартам этики для бухгалтеров (IESBA) опубликовал новые публикации, которые помогут организациям понять и применять «Использование работы внешнего эксперта», а также «Международные стандарты этики для заданий, обеспечивающих уверенность в информации об устойчивом развитии» (включая «Международные стандарты независимости») (IESSA), которые вступают в силу в декабре 2026 года. В новых публикациях разъясняются ключевые аспекты, связанные с использованием работы внешнего эксперта, и положений IESSA, касающихся этики и независимости, для обеспечения устойчивого развития.

1. Вопросы и ответы об использовании работы внешнего эксперта.

Данная публикация актуальна для всех профессиональных бухгалтеров как в сфере бизнеса, так и публичной практики, а также для практикующих специалистов по обеспечению устойчивости.

В ней содержатся ответы на распространенные вопросы по следующим темам:

- оценка целесообразности использования работы внешнего эксперта;
- как выбрать внешнего эксперта;
- расширенные требования к оценке объективности внешнего эксперта в контексте аудита или другого задания, обеспечивающего уверенность в информации об устойчивости;
- заключение о компетентности, возможностях и объективности внешнего эксперта;

• потенциальные угрозы, возникающие при использовании работы внешнего эксперта;

• особые соображения, связанные с IESSA.

2. Пропорциональность применения IESSA.

В данной публикации освещаются ключевые аспекты IESSA, иллюстрирующие их пропорциональность. IESSA также предоставляют надежную глобальную основу этики и независимости для заданий, обеспечивающих уверенность в информации об устойчивости (SAE). Пропорциональность IESSA позволяет поддерживать эффективность заданий по обеспечению уверенности в устойчивости для организаций любого размера, тем самым укрепляя общественное доверие к этим заданиям. Публикация специально разработана для содействия внедрению IESSA малыми и средними организациями (SMP).

Обе публикации также могут быть полезны разработчикам стандартов юрисдикций, регулирующим и надзорным органам, профессиональным бухгалтерским организациям, образовательным учреждениям и другим заинтересованным сторонам.

Подготовлено Комитетом по международным связям СРО AAC по материалам IESBA.

<https://sroaas.ru/pc/novosti/iesba-novye-materialy-09102025/>

09 октября 2025 г.

