



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

УКАЗАНИЕ

« 10 » января 2022 г.

№ 6059-У



О порядке принятия Банком России решения о предоставлении аудиторской организации, сведения о которой внесены Банком России в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, сведений о деятельности аудируемого лица и о порядке представления сведений такой аудиторской организацией в Банк России

Настоящее Указание на основании части 3 и части 5 статьи 14¹ Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»¹ устанавливает:

порядок принятия Банком России решения о предоставлении по собственной инициативе аудиторской организации, сведения о которой внесены Банком России в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, сведений о деятельности аудируемого лица в целях проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, оказания такому лицу иной аудиторской услуги;

порядок представления аудиторской организацией, сведения о которой внесены Банком России в реестр аудиторских организаций, оказывающих

¹ Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5187.

аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, запрошенных Банком России в соответствии с частью 4 статьи 14¹ Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»¹ сведений либо сообщения об их отсутствии.

1. Решение Банка России о предоставлении по собственной инициативе аудиторской организации, сведения о которой внесены Банком России в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке (далее – аудиторская организация на финансовом рынке), сведений о деятельности аудируемого лица в целях проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимой организации на финансовом рынке, оказания такому лицу иной аудиторской услуги принимается:

Комитетом банковского надзора – в отношении сведений о деятельности кредитных организаций, головных кредитных организаций банковских групп, головных организаций банковских холдингов;

Комитетом финансового надзора – в отношении сведений о деятельности страховых организаций; обществ взаимного страхования; организаций, являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг; клиринговых организаций; организаторов торговли; негосударственных пенсионных фондов; управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов; организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам; организаций, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых включается в проспект ценных бумаг;

Комитетом надзора в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом рынке – в отношении сведений о деятельности бюро кредитных историй.

2. Решение о предоставлении сведений аудиторской организации на финансовом рынке принимается по результатам рассмотрения ходатайства

¹ Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5187.

структурного подразделения Банка России, к компетенции которого относится реализация полномочий по осуществлению надзора за деятельностью аудируемого лица, о деятельности которого предлагается предоставить информацию аудиторской организации на финансовом рынке, либо осуществлению надзора за деятельностью кредитной организации, входящей в состав банковского холдинга, головная организация которого является аудируемым лицом, либо осуществлению надзора за соблюдением эмитентами требований законодательства Российской Федерации об акционерных обществах и ценных бумагах, контроля и надзора в сфере корпоративных отношений в акционерных обществах, иного заинтересованного структурного подразделения Банка России (далее – ходатайство) в срок, не превышающий 20 рабочих дней после дня получения ходатайства.

3. Ходатайство должно содержать следующую информацию:

3.1. Информацию об аудируемом лице, сведения о деятельности которого предлагается предоставить аудиторской организации на финансовом рынке:

полное фирменное и сокращенное фирменное (при наличии) наименования на русском языке;

адрес в пределах места нахождения;

для юридических лиц, зарегистрированных на территории Российской Федерации, – основной государственный регистрационный номер, идентификационный номер налогоплательщика;

для кредитных организаций, зарегистрированных на территории Российской Федерации, – регистрационный номер кредитной организации в соответствии с Книгой государственной регистрации кредитных организаций;

дата заключения договора аудируемого лица с аудиторской организацией на финансовом рынке, которой предлагается предоставить сведения о деятельности аудируемого лица.

3.2. Информацию об аудиторской организации на финансовом рынке, которой предлагается предоставить сведения о деятельности аудируемого лица:

полное фирменное и сокращенное фирменное (при наличии) наименования на русском языке;

адрес в пределах места нахождения;

основной государственный регистрационный номер;

идентификационный номер налогоплательщика.

основной регистрационный номер аудиторской организации в реестре саморегулируемой организации аудиторов.

3.3. Отчетный период бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой проводится аудит, в целях которого предлагается предоставление сведений аудиторской организации на финансовом рынке.

3.4. Перечень сведений о деятельности аудируемого лица, которые предлагается предоставить аудиторской организации на финансовом рынке.

3.5. Обоснование целесообразности предлагаемого предоставления сведений о деятельности аудируемого лица аудиторской организации на финансовом рынке в целях проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности такого лица, оказания ему иной аудиторской услуги.

3.6. Сроки, в которые предлагается предоставить сведения о деятельности аудируемого лица аудиторской организации на финансовом рынке.

3.7. Перечень сведений о деятельности аудируемого лица, ранее предоставлявшихся Банком России аудиторской организации на финансовом рынке в соответствии со статьей 14¹ Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»¹ (при наличии информации у структурного подразделения Банка России, составившего ходатайство).

3.8. Перечень сведений, которые аудиторская организация на финансовом рынке ранее представляла Банку России в соответствии со статьей 14¹ Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ

¹ Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5187.

«Об аудиторской деятельности» (при наличии информации у структурного подразделения Банка России, составившего ходатайство).

4. Сведения, запрошенные Банком России у аудиторской организации на финансовом рынке в соответствии с частью 4 статьи 14¹ Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – сведения, запрошенные Банком России), либо информация об отсутствии таких сведений представляются аудиторской организацией на финансовом рынке в Банк России в форме электронных документов посредством личного кабинета, ссылка на который размещена на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – личный кабинет), в соответствии с порядком взаимодействия Банка России с лицами, оказывающими профессиональные услуги на финансовом рынке, определенным на основании частей первой и восьмой статьи 76⁹⁻¹¹ Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»¹.

Документы, содержащие сведения, запрошенные Банком России, представляются аудиторской организацией на финансовом рынке в Банк России в виде файлов с расширением *.pdf, обеспечивающим возможность их сохранения на технических средствах и допускающим после сохранения возможность поиска и копирования произвольного фрагмента текста средствами для просмотра, если иной формат файла не предусмотрен запросом Банка России.

5. Настоящее Указание вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования.

До 2 января 2023 года сведения, запрошенные Банком России, либо информация об отсутствии таких сведений могут представляться аудиторской организацией на финансовом рынке на бумажном носителе и на электронном носителе информации (флеш-накопителе) путем их непосредственного представления в Банк России или отправки заказным почтовым отправлением

¹ Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2021, № 27, ст. 5187.

с уведомлением о вручении (при отсутствии у заявителя доступа к личному кабинету).

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина