



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

У К А З А Н И Е

« 4 » октября 2022 г.

№ 0291-У



Об установлении дополнительных требований к перечню и срокам раскрытия аудиторской организацией, сведения о которой внесены Банком России в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, информации о своей деятельности на своем сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также требований к форме раскрытия такой информации и требований к перечню и форме раскрытия информации аудиторской организацией

Настоящее Указание на основании пункта 8 части 2 статьи 5³ и части 6 статьи 13 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»¹ устанавливает:

дополнительные к требованиям, установленным уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности, в соответствии с частью 5 статьи 13 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»¹, требования к перечню и срокам раскрытия аудиторской организацией, сведения о которой внесены Банком России в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, информации о своей деятельности на своем сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также требования к форме раскрытия такой информации;

требования к перечню и форме раскрытия информации о деятельности аудиторской организации, раскрываемой аудиторской организацией в соответствии с пунктом 8 части 2 статьи 5³ Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

1. Аудиторская организация, сведения о которой внесены Банком России в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке (далее соответственно – аудиторская организация на финансовом рынке, реестр аудиторских организаций на финансовом рынке), наряду с информацией, раскрываемой аудиторской организацией по перечню, установленному уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности, в соответствии с частью 5 статьи 13 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»², должна раскрывать на своем сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет») следующую информацию:

1.1. Об аудиторской организации на финансовом рынке:

основной государственный регистрационный номер (далее – ОГРН);

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

² Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5187.

основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов;

полное и сокращенное (при наличии) наименование и ОГРН юридического лица – правопреемника аудиторской организации на финансовом рынке (при наличии);

дата создания филиала, открытия представительства аудиторской организации на финансовом рынке, номер телефона филиала (представительства) и виды оказываемых филиалом (представительством) услуг (при наличии);

информация о факте изменения полного и сокращенного (при наличии) наименования аудиторской организации на финансовом рынке с указанием предыдущего наименования для аудиторских организаций, в учредительные документы которых вносились соответствующие изменения;

информация о факте изменения адреса в пределах места нахождения, номера телефона, адреса электронной почты аудиторской организации на финансовом рынке (при наличии);

информация о принятии решения о реорганизации или ликвидации аудиторской организации на финансовом рынке (с указанием лица (органа), принявшего такое решение, и даты его принятия) (при наличии);

информация о договоре страхования ответственности за нарушение договора оказания аудиторских услуг и (или) за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности (при наличии) с указанием даты заключения, срока его действия и размера страховой суммы;

информация о споре, связанном с оказанием аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке, ответчиком по которому является аудиторская организация на финансовом рынке и размер требований по которому составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов, определенной по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности

аудиторской организации на финансовом рынке на 31 декабря года, непосредственно предшествующего году, в котором раскрывается информация (при наличии), с указанием наименования суда, номера дела.

1.2. О дате исключения сведений об аудиторской организации из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (при наличии).

1.3. О количественном и персональном составе совета директоров (наблюдательного совета) аудиторской организации на финансовом рынке (при наличии), включая информацию о фамилиях, именах, отчествах (последних – при наличии) членов такого органа с указанием тех из них, кто является независимым членом (при наличии).

1.4. О группе лиц, в которую входит аудиторская организация на финансовом рынке, с указанием основания для включения лица в группу лиц, к которой принадлежит аудиторская организация на финансовом рынке, в соответствии с признаками, указанными в части 1 статьи 9 Федерального закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции»¹ (далее – группа), а также:

полного и сокращенного (при наличии) наименования, организационно-правовой формы, ОГРН, адреса в пределах места нахождения, адреса официального сайта в сети «Интернет» для каждого входящего в группу юридического лица;

фамилии, имени, отчества (последнее – при наличии) для каждого входящего в группу физического лица.

1.5. О мерах, принимаемых аудиторской организацией на финансовом рынке для обеспечения выполнения требований профессиональной этики и независимости, предусмотренных Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»², другими федеральными законами и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми

¹ Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 31, ст. 3434; 2015, № 41, ст. 5629.

² Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2022, № 1, ст. 4.

актами, правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодексом профессиональной этики аудиторов, при оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке, об изменении таких мер в году, непосредственно предшествующем году, в котором раскрывается информация, в том числе в части установленных политик и процедур, их автоматизации, проведения обучения по тематике независимости при оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке.

1.6. О внутреннем контроле качества работы аудиторской организации на финансовом рынке:

информация об органах и (или) лицах, ответственных за функционирование системы внутреннего контроля качества работы;

описание политики и процедур внутреннего контроля качества работы при оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке;

описание мер, принимаемых аудиторской организацией на финансовом рынке по результатам внутреннего контроля качества работы;

информация о мерах, принятых аудиторской организацией на финансовом рынке по результатам внутреннего контроля качества работы при оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке в году, непосредственно предшествующем году, в котором раскрывается информация.

1.7. Описание принципов и подходов к организации обучения в аудиторской организации на финансовом рынке, с указанием сведений о пройденном аудиторами, работающими в аудиторской организации на финансовом рынке, обучении по программам повышения квалификации, включая их тематику и продолжительность, с выделением таких сведений в отношении аудиторов, назначенных руководителями аудита общественно значимых организаций на финансовом рынке.

1.8. Указание при раскрытии информации об аудируемых лицах и величине выручки от оказанных аудиторской организацией услуг в соответствии с перечнем, установленным уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности, в соответствии с частью 5 статьи 13 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», на:

то обстоятельство, что аудируемое лицо является общественно значимой организацией на финансовом рынке;

величину выручки аудиторской организации на финансовом рынке от оказания услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке с разделением величины выручки от оказания аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке (с выделением величины выручки от оказания аудиторских услуг по договорам обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности) и величины выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, оказанных общественно значимым организациям на финансовом рынке (с выделением величины выручки от оказания таких услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке, которым оказаны аудиторские услуги).

1.9. Об оказании аудиторской организацией на финансовом рынке услуг на территории иностранных государств (при наличии):

перечень иностранных государств, в которых оказаны услуги аудиторской организацией на финансовом рынке в течение года, непосредственно предшествующего году, в котором раскрывается информация (с выделением иностранных государств, в которых зарегистрированы лица, заключившие с аудиторской организацией на финансовом рынке договор оказания аудиторских и прочих связанных с

аудиторской деятельностью услуг, и иностранных государств, в которых зарегистрированы аудируемые лица);

величина выручки аудиторской организации на финансовом рынке от оказания услуг на территории иностранных государств за год, непосредственно предшествующий году, в котором раскрывается информация (с выделением иностранных государств, в которых зарегистрированы лица, заключившие с аудиторской организацией на финансовом рынке договор оказания аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, и иностранных государств, в которых зарегистрированы аудируемые лица), с указанием величины выручки от оказания аудиторских услуг (с выделением величины выручки от оказания аудиторских услуг по договорам обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности) и величины выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.

2. Сведения, указанные в абзацах втором – пятом подпункта 1.1, подпунктах 1.3, 1.4, абзаце втором подпункта 1.6 пункта 1 настоящего Указания, раскрываются аудиторской организацией на финансовом рынке не позднее 10 рабочих дней с даты возникновения или изменения сведений в актуальном виде на ее сайте в сети «Интернет» в форме, позволяющей обеспечивать раскрытие информации в разделе сайта аудиторской организации на финансовом рынке в сети «Интернет» путем предоставления пользователям доступа к такому разделу не более чем в один переход по ссылке с главной (начальной) страницы сайта аудиторской организации на финансовом рынке в сети «Интернет» с однозначным указанием на содержание (вид, характер) раскрываемой информации в разделе сайта аудиторской организации на финансовом рынке, переход на который осуществляется по указанной ссылке.

3. Сведения, указанные в абзацах шестом – восьмом подпункта 1.1, подпункте 1.2 пункта 1 настоящего Указания, раскрываются аудиторской организацией на финансовом рынке не позднее 10 рабочих дней с даты

возникновения или изменения сведений в форме сообщений, публикуемых на ее сайте в сети «Интернет» в хронологическом порядке, с указанием даты размещения сведений, и позволяющей:

обеспечивать возможность ознакомления пользователей сайта аудиторской организации на финансовом рынке в сети «Интернет» с информацией, раскрытой аудиторской организацией на финансовом рынке за все периоды с даты внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке, а также за период, предусмотренный пунктом 8 части 2 статьи 5³ Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

обеспечивать раскрытие информации в разделе сайта аудиторской организации на финансовом рынке в сети «Интернет» путем предоставления пользователям доступа к такому разделу не более чем в один переход по ссылке с главной (начальной) страницы сайта аудиторской организации на финансовом рынке в сети «Интернет» с однозначным указанием на содержание (вид, характер) раскрываемой информации в разделе сайта аудиторской организации на финансовом рынке, переход на который осуществляется по указанной ссылке.

4. Сведения, указанные в абзацах девятом и десятом подпункта 1.1, подпункте 1.5, абзацах третьем – пятом подпункта 1.6, подпунктах 1.7–1.9 пункта 1 настоящего Указания, а также информация об организации и обеспечении соблюдения аудиторской организацией требований профессиональной этики и независимости, о контроле (надзоре) за деятельностью (качества работы) аудиторской организации, об аудиторах, работающих в аудиторской организации по трудовому договору, об аудируемых лицах и величине выручки от оказанных аудиторской организацией услуг и заявления руководителя аудиторской организации, предусмотренные требованиями, установленными

уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности, в соответствии с частью 5 статьи 13 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», раскрываются аудиторской организацией на финансовом рынке в форме ежегодного отчета о своей деятельности, публикуемого аудиторской организацией на финансовом рынке на своем сайте в сети «Интернет», позволяющей обеспечить выполнение положений абзацев второго и третьего пункта 3 настоящего Указания, с указанием даты его размещения.

5. Сведения, указанные в абзацах девятом и десятом подпункта 1.1, подпункте 1.5, абзацах третьем – пятом подпункта 1.6, подпунктах 1.7–1.9 пункта 1 настоящего Указания, раскрываются аудиторской организацией на финансовом рынке не позднее 31 марта года, следующего за годом, информация за который раскрывается.

6. Аудиторская организация, раскрывающая информацию в соответствии с пунктом 8 части 2 статьи 5³ Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», должна раскрыть на своем сайте в сети «Интернет» информацию по перечню, установленному пунктом 1 настоящего Указания, а также информацию, предусмотренную требованиями, установленными уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности, в соответствии с частью 5 статьи 13 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Информация, указанная в абзаце первом настоящего пункта, раскрывается с соблюдением требований к форме раскрытия такой информации, предусмотренных пунктами 2 и 4 настоящего Указания для аудиторских организаций на финансовом рынке.

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

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина