

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ
от 29 октября 2018 г. N ОД-2836

О ПРОВЕДЕНИИ ПРЕДВАРИТЕЛЬНОГО ОТБОРА АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, КОТОРЫМ БАНКОМ РОССИИ МОЖЕТ БЫТЬ ПОРУЧЕНО ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРОК НЕКРЕДИТНЫХ ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, И ОБ ОТМЕНЕ ПРИКАЗА БАНКА РОССИИ ОТ 31.03.2015 N ОД-677

На основании пункта 1.1 Положения Банка России от 07.08.2014 N 426-П "О порядке проведения отбора аудиторских организаций для проведения проверок некредитных финансовых организаций по поручению Банка России" (далее - Положение N 426-П) приказываю:

1. Провести предварительный отбор аудиторских организаций, которым Банком России может быть поручено проведение проверок некредитных финансовых организаций (далее - предварительный отбор).

2. Департаменту коллективных инвестиций и доверительного управления (Пронин К.В.), Департаменту рынка ценных бумаг и товарного рынка (Селютина Л.К.), Департаменту страхового рынка (Габуня Ф.Г.), Департаменту микрофинансового рынка (Кочетков И.А.), Департаменту стратегического развития финансового рынка (Таможников В.В.), Департаменту финансовой стабильности (Данилова Е.О.), Департаменту корпоративных отношений (Курицына Е.И.) (далее - структурные подразделения Банка России) обеспечить:

подготовку и представление в Главную инспекцию Банка России сведений, подлежащих включению в информационное сообщение о проведении предварительного отбора в соответствии с абзацем четвертым пункта 2.2 Положения N 426-П (далее - информационное сообщение), либо информирование Главной инспекции Банка России об отсутствии предложений по включению указанных сведений в информационное сообщение в срок не позднее пяти рабочих дней с даты издания настоящего приказа;

рассмотрение представленных аудиторскими организациями заявок на участие в предварительном отборе, копии которых направляются в структурные подразделения Банка России в соответствии с [пунктом 3.4](#) настоящего приказа, и представление в Главную инспекцию Банка России в соответствии с пунктом 2.6 Положения N 426-П мотивированных заключений о соответствии (несоответствии) каждой конкретной аудиторской организации, представившей указанную заявку (далее - аудиторская организация), критериям, установленным пунктом 2.1 Положения N 426-П (далее - мотивированные заключения), для подготовки проекта перечня аудиторских организаций, соответствующих критериям, установленным пунктом 2.1 Положения N 426-П, которым может быть поручено проведение проверок некредитных финансовых организаций (далее - Перечень аудиторских организаций), и (или) списка аудиторских организаций, не включенных в проект Перечня аудиторских организаций в связи с их несоответствием критериям, установленным пунктом 2.1 Положения N 426-П (далее - список);

взаимодействие при необходимости с работниками аудиторской организации, уполномоченными аудиторской организацией на взаимодействие с Банком России, сведения о которых в соответствии с абзацем четвертым подпункта 2.3.2 пункта 2.3 Положения N 426-П представлены в заявке на участие в предварительном отборе либо в доверенности аудиторской организации на взаимодействие уполномоченного работника аудиторской организации с Банком России, представление которой предусмотрено абзацем четвертым подпункта 2.3.4 пункта 2.3 Положения N 426-П, в том числе для уточнения сведений, содержащихся в документах (их копиях) и информации, представляемых аудиторской организацией в Банк России для участия в предварительном отборе (далее - документы), с одновременным информированием об указанном взаимодействии структурных подразделений Банка России и Главной инспекции Банка России;

подготовку мотивированных ходатайств об исключении аудиторской организации из Перечня аудиторских организаций (далее - мотивированные ходатайства) в случае выявления структурными подразделениями Банка России фактов несоответствия аудиторской организации критериям, установленным пунктом 2.1 Положения N 426-П;

согласование мотивированных ходатайств с первым заместителем Председателя Банка России, заместителем Председателя Банка России, непосредственно координирующими и контролирующими работу соответствующих структурных подразделений Банка России, с первым заместителем Председателя Банка России, курирующим вопросы развития финансового рынка Российской Федерации;

представление согласованных в соответствии с [абзацем шестым](#) настоящего пункта мотивированных ходатайств в Главную инспекцию Банка России для подготовки и представления проекта приказа Банка России об исключении аудиторской организации из Перечня аудиторских организаций на подпись Председателю Банка России.

3. Главной инспекции Банка России (Сафронов В.А.):

3.1. Подготовить в соответствии с [приложением 1](#) к настоящему приказу и представить в Департамент по связям с общественностью информационное сообщение для размещения на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и опубликования в "Вестнике Банка России" согласно абзацу первому пункта 2.2 Положения N 426-П в срок не позднее пяти рабочих дней со дня получения сведений, указанных в [абзаце втором пункта 2](#) настоящего приказа.

3.2. Осуществить проверку документов на предмет их соответствия (несоответствия) требованиям к оформлению, установленным пунктом 1.6 Положения N 426-П.

3.3. В случае выявления согласно [пункту 3.2](#) настоящего приказа несоответствия оформления документов требованиям, установленным пунктом 1.6 Положения N 426-П, информировать аудиторскую организацию о выявленных несоответствиях оформления документов с предложением аудиторской организации устранить их.

3.4. Направлять в соответствии с пунктом 2.5 Положения N 426-П копии заявок на участие в предварительном отборе (включая копии прилагаемых к заявкам на участие в предварительном отборе документов и информации) в структурные подразделения Банка России.

3.5. Информировать аудиторскую организацию об отклонении в соответствии с пунктом 1.7 Положения N 426-П представленной ею заявки на участие в предварительном отборе.

3.6. Подготовить и представить на подпись Председателю Банка России проект приказа Банка России, включающий Перечень аудиторских организаций и список, обеспечив его согласование:

с первым заместителем Председателя Банка России, заместителем Председателя Банка России, непосредственно координирующими и контролирующими работу соответствующих структурных подразделений Банка России;

с первым заместителем Председателя Банка России, курирующим вопросы развития финансового рынка Российской Федерации;

с первым заместителем Председателя Банка России, курирующим работу заместителя Председателя Банка России - руководителя Главной инспекции Банка России.

3.7. Направить в соответствии с пунктом 2.9 Положения N 426-П аудиторским организациям уведомления о включении (невключении) их в Перечень аудиторских организаций, подготовленные в соответствии с [приложениями 2 и 3](#) к настоящему приказу.

3.8. При поступлении мотивированных ходатайств, представление которых предусмотрено абзацем седьмым пункта 2 настоящего приказа, обеспечивать подготовку, согласование в соответствии с требованиями пункта 3.6 настоящего приказа и представление на подпись Председателю Банка России проектов приказов Банка России об исключении аудиторских организаций из Перечня аудиторских организаций.

3.9. Обеспечивать в соответствии с пунктом 2.10 Положения N 426-П направление аудиторским организациям уведомлений об исключении их из Перечня аудиторских организаций, подготовленных в соответствии с приложением 4 к настоящему приказу.

4. Департаменту по связям с общественностью (Рыклина М.В.) разместить представленное Главной инспекцией Банка России в соответствии с пунктом 3.1 настоящего приказа информационное сообщение на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" в срок не позднее двух рабочих дней со дня его получения, а также опубликовать информационное сообщение в "Вестнике Банка России".

5. Административному департаменту (Якушин С.Б.) обеспечить прием от аудиторских организаций заявок на участие в предварительном отборе, которые в соответствии с абзацем шестым пункта 1.6 Положения N 426-П должны представляться в закрытых конвертах с пометками "Представлено на основании Положения Банка России от 7 августа 2014 года N 426-П "О проведении отбора аудиторских организаций для проведения проверок некредитных финансовых организаций по поручению Банка России", "На предварительный отбор", и передачу указанных заявок без вскрытия в Главную инспекцию Банка России в срок не позднее одного рабочего дня со дня их получения в пункте приема нарочной корреспонденции или в отделении почтовой связи N 16 ФГУП "Почта России".

6. Отменить приказ Банка России от 31.03.2015 N ОД-677 "О проведении предварительного отбора аудиторских организаций, которым Банком России может быть поручено проведение проверок некредитных финансовых организаций".

7. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель Банка России
Э.С.НАБИУЛЛИНА

Центральный банк Российской Федерации (Банк России)

Информационное сообщение

О предварительном отборе
аудиторских организаций, которым Банк России может поручить
проведение проверок некредитных финансовых организаций

В соответствии с пунктами 1.1 и 1.3 Положения Банка России от 07.08.2014 N 426-П "О порядке проведения отбора аудиторских организаций для проведения проверок некредитных финансовых организаций по поручению Банка России", зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 25.08.2014 N 33834 ("Вестник Банка России" от 05.09.2014 N 79) (далее - Положение Банка России N 426-П), Банк России объявляет о начале предварительного отбора аудиторских организаций, которым Банк России может поручить проведение проверок некредитных финансовых организаций.

В предварительном отборе вправе принимать участие аудиторская организация, соответствующая следующим критериям, установленным пунктом 2.1 Положения Банка России N 426-П:

созданная в соответствии с законодательством Российской Федерации;

являющаяся членом саморегулируемой организации аудиторов в соответствии с требованиями статьи 3 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (далее - Федеральный закон "Об аудиторской деятельности");

обладающая безупречной деловой репутацией;

осуществлявшая в течение пяти лет, предшествовавших дате подписания руководителем аудиторской организации заявки на участие в предварительном отборе, аудиторские проверки некредитных финансовых организаций;

не имевшая в течение трех лет, предшествовавших дате подписания руководителем аудиторской организации заявки на участие в предварительном отборе, фактов применения к аудиторской организации мер дисциплинарного и иного воздействия, предусмотренных частями 1 и 6 статьи 20 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" (за исключением мер дисциплинарного и иного воздействия, предусмотренных пунктами 1 - 3 и 6 части 1 и пунктами 1 и 2 части 6 статьи 20 Федерального закона "Об аудиторской деятельности", в случае своевременного и полного исполнения аудиторской организацией решения о применении в отношении данной аудиторской организации соответствующих мер дисциплинарного и иного воздействия);

не имевшая в течение трех лет, предшествовавших дате подписания руководителем аудиторской организации заявки на участие в предварительном отборе, фактов наличия вступивших в законную силу решений суда об удовлетворении требований клиентов к аудиторской организации (аудиторам, являющимся работниками аудиторской организации), возникших в связи с оказанием аудиторских услуг и (или) услуг, связанных с аудиторской деятельностью, указанных в пунктах 1 - 7 части 7 статьи 1 Федерального закона "Об аудиторской деятельности";

являющаяся страхователем ответственности за нарушение договора оказания аудиторских услуг и (или) за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности.

Заявка на участие в предварительном отборе составляется по форме приложения 1 к Положению Банка России N 426-П с соблюдением требований, установленных пунктами 1.6 и 2.3 Положения Банка России N 426-П, и представляется в соответствии с пунктом 2.4 Положения Банка России N 426-П в срок не позднее 15 рабочих дней со дня размещения настоящего информационного сообщения на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

Заявка на участие в предварительном отборе на бумажном носителе и в электронном виде (на отчуждаемых (съемных) машинных носителях информации) в соответствии с абзацем шестым пункта 1.6 Положения Банка России N 426-П направляется аудиторской организацией в Банк России по адресу: 107016, Москва, ул. Неглинная, д. 12 (с пометками "Представлено на основании Положения Банка России от 7 августа 2014 года N 426-П "О порядке проведения отбора аудиторских организаций для проведения проверок некредитных финансовых организаций по поручению Банка России", "На предварительный отбор") заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или передается нарочным через Управление экспедирования документов Административного департамента Банка России (адрес: Москва, Сандуновский пер., д. 3, с понедельника по четверг - с 9.00 до 17.30, в пятницу - до 16.15 (обед с 12.00 до 13.00) в закрытом конверте.

На конверте указываются полное фирменное и сокращенное фирменное (при наличии) наименования аудиторской организации.

_____ 201_ г.

Уведомление

о включении аудиторской организации в Перечень аудиторских организаций, соответствующих критериям, установленным пунктом 2.1 Положения Банка России от 07.08.2014 N 426-П "О порядке проведения отбора аудиторских организаций для проведения проверок некредитных финансовых организаций по поручению Банка России", которым может быть поручено проведение проверок некредитных финансовых организаций <1>

Банк России по результатам рассмотрения заявки на участие в предварительном отборе аудиторских организаций, которым может быть поручено проведение проверок некредитных финансовых организаций,

_____ ,
(указываются наименование аудиторской организации в именительном падеже и реквизиты заявки на участие в предварительном отборе) в соответствии с пунктом 2.9 Положения Банка России от 07.08.2014 N 426-П "О порядке проведения отбора аудиторских организаций для проведения проверок некредитных финансовых организаций по поручению Банка России" (далее - Положение Банка России N 426-П) уведомляет о включении

_____ .
(указывается наименование аудиторской организации в именительном падеже) в Перечень аудиторских организаций, соответствующих критериям, установленным пунктом 2.1 Положения Банка России N 426-П, которым может быть поручено проведение проверок некредитных финансовых организаций, утвержденный приказом Банка России от _____ 20__ г. N ОД- _____ .
"

Заместитель Председателя
Банка России - руководитель
Главной инспекции Банка России _____

(личная подпись)

(инициалы, фамилия)

М.П. <2>

<1> Уведомление оформляется письмом Банка России.

<2> Проставляется оттиск печати Главной инспекции Банка России.

Уведомление

о невключении аудиторской организации в Перечень аудиторских организаций, соответствующих критериям, установленным пунктом 2.1 Положения Банка России от 07.08.2014 N 426-П "О порядке проведения отбора аудиторских организаций для проведения проверок некредитных финансовых организаций по поручению Банка России", которым может быть поручено проведение проверок некредитных финансовых организаций <1>

Банк России по результатам рассмотрения заявки на участие в предварительном отборе аудиторских организаций, которым может быть поручено проведение проверок некредитных финансовых организаций,

_____ ,
(указываются наименование аудиторской организации в именительном падеже и реквизиты заявки на участие в предварительном отборе) в соответствии с пунктом 2.9 Положения Банка России от 07.08.2014 N 426-П "О порядке проведения отбора аудиторских организаций для проведения проверок некредитных финансовых организаций по поручению Банка России" (далее - Положение Банка России N 426-П) уведомляет о невключении _____

(указывается наименование аудиторской организации в именительном падеже)
в Перечень аудиторских организаций, соответствующих критериям, установленным пунктом 2.1 Положения Банка России N 426-П, которым может быть поручено проведение проверок некредитных финансовых организаций, утвержденный приказом Банка России от ____ 20__ г. N ОД-____ " _____ ,
в связи с _____ .

(указываются основания невключения аудиторской организации в Перечень аудиторских организаций, которым может быть поручено проведение проверок некредитных финансовых организаций)

Заместитель Председателя
Банка России - руководитель
Главной инспекции Банка России _____

(личная подпись)
М.П. <2>

(инициалы, фамилия)

<1> Уведомление оформляется письмом Банка России.

<2> Проставляется оттиск печати Главной инспекции Банка России.

Уведомление

об исключении аудиторской организации из Перечня аудиторских организаций, соответствующих критериям, установленным пунктом 2.1 Положения Банка России от 07.08.2014 N 426-П "О порядке проведения отбора аудиторских организаций для проведения проверок некредитных финансовых организаций по поручению Банка России", которым может быть поручено проведение проверок некредитных финансовых организаций <1>

Банк России в соответствии с пунктом 2.10 Положения Банка России от 07.08.2014 N 426-П "О порядке проведения отбора аудиторских организаций для проведения проверок некредитных финансовых организаций по поручению Банка России" (далее - Положение Банка России N 426-П) уведомляет об исключении _____

(указывается наименование аудиторской организации
в именительном падеже)

из Перечня аудиторских организаций, соответствующих критериям, установленным пунктом 2.1 Положения Банка России N 426-П, которым может быть поручено проведение проверок некредитных финансовых организаций, утвержденного приказом Банка России от ____ 20__ г. N ОД-____",

в связи с _____.

(указываются основания исключения аудиторской организации
из Перечня аудиторских организаций, которым может быть
поручено проведение проверок некредитных
финансовых организаций)

Заместитель Председателя
Банка России - руководитель
Главной инспекции Банка России _____

(личная подпись)

(инициалы, фамилия)

М.П. <2>

<1> Уведомление оформляется письмом Банка России.

<2> Проставляется оттиск печати Главной инспекции Банка России.