

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(БАНК РОССИИ)**

**У К А З А Н И Е**

«   »                      2021 г.    №    -У

г. Москва

**О порядке принятия Банком России решения о предоставлении  
аудиторской организации на финансовом рынке сведений о  
деятельности аудируемого лица, о порядке предоставления сведений  
аудиторской организацией в Банк России**

Настоящее Указание на основании части 3 и части 5 статьи 14.1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15, 2021, № 27 (часть I), ст. 5187) 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<sup>1</sup>, сведений о деятельности аудируемого лица в целях проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, оказания такому лицу иной аудиторской услуги;

порядок представления аудиторской организацией запрошенных Банком России в соответствии с частью 4 статьи 14.1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» сведений либо сообщения об их отсутствии.

---

<sup>1</sup> Общественно значимые организации на финансовом рынке определяются в соответствии со статьей 5.1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

1. В соответствии с частью 3 статьи 14.1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ) Банк России в установленном им порядке вправе принять решение 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), сведений о деятельности аудируемого лица в целях проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, оказания такому лицу иной аудиторской услуги.

2. Решение Банка России о предоставлении аудиторской организации сведений, указанных в пункте 1 настоящего Указания (далее – решение о предоставлении сведений аудиторской организации), принимается:

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

Комитетом финансового надзора – в отношении сведений о некредитных финансовых организациях, организациях, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, организациях, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых включается в проспект ценных бумаг;

3. Решение о предоставлении сведений аудиторской организации принимается по результатам рассмотрения ходатайства структурного подразделения Банка России, осуществляющего надзор за деятельностью аудируемого лица, о котором предлагается предоставить информацию аудиторской организации.

4. Указанное в пункте 3 настоящего Указания ходатайство должно содержать следующую информацию:

4.1. Общую информацию об аудируемом лице, сведения о котором предлагается предоставить аудиторской организации:

полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование;

место нахождения и почтовый адрес;

основной государственный регистрационный номер;

идентификационный номер налогоплательщика.

4.2. Общую информацию об аудиторской организации, которой предлагается предоставить информацию об аудируемом лице:

полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование;

место нахождения и почтовый адрес;

основной государственный регистрационный номер;

идентификационный номер налогоплательщика.

основной регистрационный номер аудиторской организации в реестре саморегулируемой организации аудиторов.

4.3. Перечень сведений об аудируемом лице, которую предлагается предоставить аудиторской организации.

4.4. Обоснование целесообразности предлагаемого предоставления сведений об аудируемом лице аудиторской организации.

4.5. Сроки, в которые предлагается предоставить аудиторской организации сведения, указанные в пункте 1 настоящего Указания;

4.6. Перечень информации об аудируемом лице, ранее представлявшейся Банком России аудиторской организации в соответствии со статьей 14.1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

4.7. Перечень сведений, которую аудиторская организация ранее предоставляла Банку России в соответствии со статьей 14.1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

5. В соответствии с частью 4 и частью 5 статьи 14.1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ Банк России в целях осуществления банковского надзора, контроля и надзора в сфере финансовых рынков, контроля и надзора в сфере корпоративных отношений в акционерных

обществах вправе запросить у аудиторской организации, оказывающей аудиторскую услугу общественно значимой организации на финансовом рынке, сведения о такой организации, предусмотренные частью 4 статьи 14.1 4. Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

Аудиторская организация не позднее 20 рабочих дней со дня, следующего за днем получения соответствующего запроса Банка России, обязана в порядке, установленном Банком России, представить запрошенные Банком России сведения либо сообщить об их отсутствии.

6. Документы, содержащие сведения, указанные в пункте 5 настоящего Указания, либо содержащие информацию об отсутствии таких сведений, представляются аудиторской организацией в Банк России в форме электронных документов в соответствии с порядком взаимодействия Банка России с саморегулируемой организацией аудиторов, определенным на основании частей первой и восьмой статьи 76.9<sup>11</sup> Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2021, № 27 (часть I), ст. 5187).

Документы, содержащие сведения, указанные в пункте 5 настоящего Указания, представляются аудиторской организацией 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.

7. Настоящее Указание в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от \_\_\_\_\_ 2021 года №\_\_\_) вступает в силу со дня его официального опубликования, но не ранее 1 января 2022 года.

Председатель  
Центрального банка

