



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

УКАЗАНИЕ



МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ №

6036-4

г. Москва

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Регистрационный № 67989

от 30 марта 2022.

« 24 » декабря 2021 г.

**О порядке согласования с Банком России
документов саморегулируемой организации аудиторов
в части положений, относящихся к деятельности аудиторских
организаций, сведения о которых внесены Банком России в реестр
аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги
общественно значимым организациям на финансовом рынке,
а также предварительного согласования с Банком России положения
о комитете аудиторских организаций на финансовом рынке**

Настоящее Указание на основании части 6 статьи 17, части 2 статьи 17³ Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»¹ устанавливает порядок согласования с Банком России правил организации и осуществления внешнего контроля деятельности членов саморегулируемой организации аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, требований к членству в саморегулируемой организации аудиторов, требований к деловой (профессиональной) репутации аудиторов, аудиторских организаций, физических лиц и коммерческих организаций, желающих стать членами саморегулируемой организации аудиторов в качестве соответственно аудиторов и аудиторских организаций, в части положений, относящихся к деятельности аудиторских организаций, сведения о которых внесены Банком

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

России в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, а также предварительного согласования с Банком России положения о комитете аудиторских организаций на финансовом рынке.

1. Для согласования с Банком России правил организации и осуществления внешнего контроля деятельности членов саморегулируемой организации аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, требований к членству в саморегулируемой организации аудиторов, требований к деловой (профессиональной) репутации аудиторов, аудиторских организаций, физических лиц и коммерческих организаций, желающих стать членами саморегулируемой организации аудиторов в качестве соответственно аудиторов и аудиторских организаций, в части положений, относящихся к деятельности аудиторских организаций, сведения о которых внесены Банком России в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, а также предварительного согласования положения о комитете аудиторских организаций на финансовом рынке (далее соответственно – согласование, документ (документы) саморегулируемой организации аудиторов) саморегулируемая организация аудиторов должна представить в Банк России следующие документы:

1.1. Заявление о согласовании документа (документов) саморегулируемой организации аудиторов, содержащее полное и сокращенное (при наличии) наименование саморегулируемой организации аудиторов, основной государственный регистрационный номер, идентификационный номер налогоплательщика саморегулируемой организации аудиторов, обращение саморегулируемой организации аудиторов о согласовании Банком России документа (документов) саморегулируемой организации аудиторов, опись прилагаемых к нему документов, включающую сведения о наименовании и количестве листов

каждого документа (далее – заявление о согласовании документа (документов) саморегулируемой организации аудиторов).

1.2. Документ (документы) саморегулируемой организации аудиторов.

2. В случае внесения изменений в ранее согласованный Банком России документ саморегулируемой организации аудиторов саморегулируемая организация аудиторов представляет на согласование в Банк России указанный документ в новой редакции.

3. Для согласования документа (документов) саморегулируемой организации аудиторов в новой редакции саморегулируемая организация аудиторов должна представить в Банк России следующие документы.

3.1. Заявление о согласовании документа (документов) саморегулируемой организации аудиторов в новой редакции, содержащее сведения, указанные в подпункте 1.1 пункта 1 настоящего Указания (далее – заявление о согласовании документа (документов) саморегулируемой организации аудиторов в новой редакции).

3.2. Документ (документы) саморегулируемой организации аудиторов в новой редакции с указанием номера (номеров) редакции документа (документов) саморегулируемой организации аудиторов.

3.3. Документ, содержащий перечень изменений, вносимых в последнюю согласованную с Банком России редакцию документа саморегулируемой организации аудиторов, с описанием причин их внесения (далее – перечень изменений в документ саморегулируемой организации аудиторов).

4. Заявление о согласовании документа (документов) саморегулируемой организации аудиторов, документ (документы) саморегулируемой организации аудиторов, а также заявление о согласовании документа (документов) саморегулируемой организации аудиторов в новой редакции, документ (документы) саморегулируемой организации аудиторов в новой редакции, перечень изменений в документ саморегулируемой организации аудиторов (далее при совместном упоминании – документы) должны быть

представлены саморегулируемой организацией аудиторов 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 саморегулируемой организацией аудиторов, 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 (далее – порядок взаимодействия).

Документы должны быть представлены саморегулируемой организацией аудиторов 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.

5. До 2 января 2023 года документы могут представляться саморегулируемой организацией аудиторов в Банк России на бумажном носителе и на электронном носителе информации (флеш-накопителе). В указанном случае документы должны быть представлены в Банк России путем передачи в экспедицию Банка России или заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении (при отсутствии у саморегулируемой организации аудиторов доступа к личному кабинету).

6. Банк России рассматривает представленные саморегулируемой организацией аудиторов документы в течение 20 рабочих дней со дня их поступления в Банк России.

7. Банк России принимает решение об отказе в согласовании документа (документов) саморегулируемой организации аудиторов в следующих случаях.

7.1. Заявление о согласовании документа (документов) саморегулируемой организации аудиторов, заявление о согласовании

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

документа (документов) саморегулируемой организации аудиторов в новой редакции не соответствуют требованиям подпункта 1.1 пункта 1 и подпункта 3.1 пункта 3 настоящего Указания соответственно.

7.2. Документ (документы) саморегулируемой организации аудиторов в новой редакции, перечень (перечни) изменений в документ (документы) саморегулируемой организации аудиторов не соответствуют требованиям подпунктов 3.2 и 3.3 пункта 3 настоящего Указания соответственно.

7.3. Документы представлены в Банк России с нарушением требований пунктов 4 и 5 настоящего Положения.

7.4. Документы содержат противоречивую и (или) недостоверную информацию.

7.5. В правилах организации и осуществления внешнего контроля деятельности членов саморегулируемой организации аудиторов, требованиях к членству в саморегулируемой организации аудиторов, требованиях к деловой (профессиональной) репутации аудиторов, аудиторских организаций, физических лиц и коммерческих организаций, желающих стать членами саморегулируемой организации аудиторов в качестве соответственно аудиторов и аудиторских организаций, положении о комитете аудиторских организаций на финансовом рынке выявлены положения, не соответствующие положениям Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»¹, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, правилам независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодексу профессиональной этики аудиторов.

7.6. В правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций выявлены положения, не соответствующие положениям Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных

¹ Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5188.

правовых актов и нормативных актов Банка России, кодекса профессиональной этики аудиторов.

7.7. В кодексе профессиональной этики аудиторов выявлены положения, не соответствующие положениям Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России.

8. Решение Банка России о согласовании (об отказе в согласовании) документа (документов) саморегулируемой организации аудиторов, в том числе документа (документов) саморегулируемой организации аудиторов в новой редакции, оформляется в виде уведомления о согласовании (об отказе в согласовании) Банком России документа (документов) саморегулируемой организации аудиторов, которое направляется саморегулируемой организации аудиторов в сроки, установленные пунктом 6 настоящего Указания, посредством личного кабинета в соответствии с порядком взаимодействия. До 2 января 2023 года при отсутствии у саморегулируемой организации аудиторов доступа к личному кабинету Банк России направляет ей уведомление о согласовании (об отказе в согласовании) Банком России документа (документов) саморегулируемой организации аудиторов почтовым отправлением.

8.1. Уведомление о согласовании (об отказе в согласовании) Банком России документа (документов) саморегулируемой организации аудиторов должно содержать дату принятия Банком России решения о согласовании (об отказе в согласовании) документа (документов) саморегулируемой организации аудиторов.

8.2. В случае принятия Банком России решения об отказе в согласовании документа (документов) саморегулируемой организации аудиторов уведомление об отказе в согласовании Банком России документа (документов) саморегулируемой организации аудиторов должно также содержать указание на причины принятия Банком России указанного решения.

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

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина