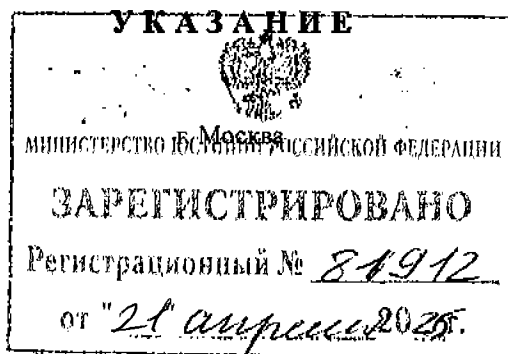




ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

«17» марта 2025 г.



№ 7011-У

О внесении изменений в Указание Банка России
от 28 июня 2024 года № 6795-У

На основании подпункта 7 пункта 1 и пункта 2 статьи 4¹, абзаца третьего пункта 4 статьи 28 и подпункта 5 пункта 5 статьи 30 Закона Российской Федерации от 27 ноября 1992 года № 4015-І «Об организации страхового дела в Российской Федерации», абзаца пятого части первой статьи 5 и пункта 1¹⁰ статьи 7 Федерального закона от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и пункта 9 части первой статьи 76¹ и статьи 76⁶ Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»:

1. Внести в Указание Банка России от 28 июня 2024 года № 6795-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России статистической отчетности страховых брокеров, о порядке сообщения страховыми брокерами Банку России информации о лицах, которым поручено проведение идентификации, упрощенной идентификации, обновление информации о клиентах, представителях клиентов, выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах, а также о порядке и сроках представления страховыми брокерами в Банк России сведений и документов в отношении их филиалов, представительств и иных обособленных подразделений»¹ (далее – Указание Банка России № 6795-У) следующие изменения:

¹ Зарегистрировано Минюстом России 30 октября 2024 года, регистрационный № 79971.

1.1. В приложении 1:

1.1.1. В части I:

1.1.1.1. Строку 61 раздела 3 отчетности по форме 0420101 «Общие сведения о страховом брокере» изложить в следующей редакции:

«	61	Аудиторская организация		brk-dic:AuditOrgEnumerator	».
---	----	----------------------------	--	----------------------------	----

1.1.1.2. В Порядке и сроках составления отчетности по форме 0420101 «Общие сведения о страховом брокере»:

в абзаце третьем пункта 1 слова «отчетности по форме 0420108 «Сведения об аудиторской организации или индивидуальном аудиторе» заменить словами «отчетности по форме 0420108 «Сведения об аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности страхового брокера»;

в абзаце первом пункта 2 слова «свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе» заменить словами «документе, подтверждающем постановку на учет в налоговом органе, в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах»;

в пункте 4:

в абзаце втором подпункта 4.10 слова «и (или) по аналитическим признакам группы аналитических признаков «Идентификатор аудитора» отчетности по форме 0420108» исключить;

в подпункте 4.11 слова «или индивидуальным аудитором, сведения о котором отражены в отчетности по форме 0420108, указывается основной регистрационный номер записи аудиторской организации (индивидуального аудитора)» заменить словами «, сведения о которой отражены в отчетности по форме 0420108, указывается основной регистрационный номер записи аудиторской организации»;

в подпункте 4.24 слова «или индивидуальный аудитор» исключить.

1.1.1.3. Сноску 1 к абзацу первому пункта 3 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420106 «Отчет о финансовых результатах страхового брокера (по символам доходов и расходов)» дополнить словами

«, от 2 октября 2024 года № 6893-У (зарегистрировано Минюстом России 7 ноября 2024 года, регистрационный № 80054)».

1.1.1.4. В отчетности по форме 0420108 «Сведения об аудиторской организации или индивидуальном аудиторе»:

наименование изложить в следующей редакции: «Сведения об аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности страхового брокера»;

после строки 1.1 дополнить строками 1.2–1¹.2 следующего содержания:

«	1.2		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
	1 ¹	Дата окончания действия договора		nfo-dic:DataOkonchDejDogNaProvAudProverki
	1 ¹ .1		Идентификатор аудитора	dim-int:ID_auditoraTaxis
	1 ¹ .2		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
	»;			

после строки 2.1 дополнить строками 2.2–2².2 следующего содержания:

«	2.2		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
	2 ¹	Дата окончания действия дополнительного соглашения к договору		nfo-dic:DataOkonchDejDopSog1NaProvAudProverki
	2 ¹ .1		Идентификатор аудитора	dim-int:ID_auditoraTaxis
	2 ¹ .2		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
	2 ²	Вид отчетности, подлежащей аудиторской проверке		brk-dic:VidOtchAuditProverkaEnumerator
	2 ² .1		Идентификатор аудитора	dim-int:ID_auditoraTaxis
	2 ² .2		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
	»;			

после строки 3.1 дополнить строкой 3.2 следующего содержания:

«	3.2		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
	»;			

в графе 2 строки 4 слова «или индивидуальным аудитором» исключить;

после строки 4.1 дополнить строкой 4.2 следующего содержания:

«

4.2		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
-----	--	----------------------	------------------------

 »;

после строки 5.1 дополнить строкой 5.2 следующего содержания:

«

5.2		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
-----	--	----------------------	------------------------

 »;

после строки 6.1 дополнить строкой 6.2 следующего содержания:

«

6.2		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
-----	--	----------------------	------------------------

 »;

строки 13–15.2 признать утратившими силу;

после строки 16.1 дополнить строкой 16.2 следующего содержания:

«

16.2		Идентификатор строки	dim-int:ID_strokiTaxis
------	--	----------------------	------------------------

 ».

1.1.1.5. В Порядке и сроках составления отчетности по форме 0420108 «Сведения об аудиторской организации или индивидуальном аудиторе»:

в наименовании слова «Сведения об аудиторской организации или индивидуальном аудиторе» заменить словами «Сведения об аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности страхового брокера»;

в пункте 1:

в абзаце первом слова «Сведения об аудиторской организации или индивидуальном аудиторе» заменить словами «Сведения об аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности страхового брокера»;

в абзаце третьем слова «или индивидуальным аудитором» исключить;

абзац пятый дополнить словами «, составленного аудиторской организацией»;

в пункте 2:

в абзаце первом слова «, индивидуальных аудиторов» исключить;

в абзаце втором слова «или индивидуальный аудитор» исключить;

в пункте 3 слова «или индивидуальным аудитором» исключить;

дополнить пунктом 3¹ следующего содержания:

«3¹. По показателю «Дата окончания действия договора» (строка 1¹) указывается дата окончания действия договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности страхового брокера.»;

пункт 4 изложить в следующей редакции:

«4. По показателю «Дата заключения дополнительного соглашения к договору» (строка 2) указывается дата заключения страховым брокером с аудиторской организацией дополнительного соглашения к договору на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности страхового брокера (при составлении отчетности по форме 0420108 в случае заключения дополнительного соглашения к договору на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности страхового брокера, дата заключения которого указана по показателю «Дата заключения договора» (строка 1).»;

дополнить пунктами 4¹ и 4² следующего содержания:

«4¹. По показателю «Дата окончания действия дополнительного соглашения к договору» (строка 2¹) указывается дата окончания действия дополнительного соглашения к договору на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности страхового брокера (при составлении отчетности по форме 0420108 в случае заключения дополнительного соглашения к договору на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности страхового брокера).

В случае если в дополнительном соглашении к договору на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности страхового брокера не указана дата окончания его действия, указывается дата окончания действия договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности страхового брокера, указанная по показателю «Дата окончания действия договора» (строка 1¹).

4². По показателю «Вид отчетности, подлежащей аудиторской проверке» (строка 2²) указывается вид отчетности, подлежащей аудиту (далее – вид отчетности):

годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность;

промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность.

В случае если в соответствии с договором на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности страхового брокера

(дополнительным соглашением к указанному договору) аудиту подлежит более одного вида отчетности, по показателю «Вид отчетности, подлежащей аудиторской проверке» (строка 2²) указывается информация по каждому виду отчетности отдельно, с указанием данных по аналитическому признаку группы аналитических признаков «Идентификатор строки».»;

в пункте 6:

в абзаце первом слова «или индивидуальным аудитором» исключить;

абзац второй признать утратившим силу;

в абзацах первом и втором пункта 7 слова «или индивидуальным аудитором» исключить;

абзац первый пункта 9 изложить в следующей редакции:

«9. Сведения о лицах, подписавших аудиторское заключение, отражаются по следующим показателям:»;

пункт 10 признать утратившим силу;

пункт 11 изложить в следующей редакции:

«11. При наличии у руководителя аудита, руководителя аудиторской организации или уполномоченного им лица, подписавших аудиторское заключение, нескольких квалификационных аттестатов аудитора по показателям «Номер квалификационного аттестата аудитора, выданного руководителю аудита, подписавшему аудиторское заключение» (строка 9), «Номер квалификационного аттестата аудитора, выданного руководителю аудиторской организации или уполномоченному им лицу, подписавшему аудиторское заключение» (строка 12) указывается номер квалификационного аттестата аудитора, состоящий из цифр, расположенных в следующей последовательности: «XX-XXXXXX».»;

в пункте 12 слова «информация о включении» заменить словами «обстоятельства, обусловившие включение»;

в пункте 13:

в абзацах первом и третьем слова «или индивидуальным аудитором» исключить;

абзацы двенадцатый – четырнадцатый признать утратившими силу.

1.1.1.6. В графе 2 строки 2 отчетности по форме 0420109 «Информация о лицах, которым страховым брокером поручено проведение идентификации, упрощенной идентификации, обновление информации о клиентах, представителях клиентов, выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах» слово «/порядковый» заменить словом «порядковый».

1.1.1.7. В абзацах первом и четвертом пункта 4 Порядка и сроков составления отчетности по форме 0420109 «Информация о лицах, которым страховым брокером поручено проведение идентификации, упрощенной идентификации, обновление информации о клиентах, представителях клиентов, выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах» слово «/порядковый» заменить словом «порядковый».

1.1.2. В части III:

1.1.2.1. Строку 13 подраздела 1.3 раздела 1 изложить в следующей редакции:

«	13	Аудиторская организация		brk-dic:AuditOrgEnumerator	».
---	----	-------------------------	--	----------------------------	----

1.1.2.2. В разделе 4:

в наименовании слова «аудиторской организации или индивидуальном аудиторе» заменить словами «аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности страхового брокера»;

в графе 2 строки 2 слова «или индивидуальным аудитором» исключить;
дополнить строками 3–3.2 следующего содержания:

«	3	Вид отчетности, подлежащей аудиторской проверке		brk-dic:VidOtchAuditProverkaEnumerator	
	3.1		Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность	mem-int:GodovayaBuxgalterskayaFinansovayaOtchetnostMember	
	3.2		Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность	mem-int:PromezhutochnayaBuxgalterskayaFinansovayaOtchetnostMember	».

1.1.3. Сноску 3 к графе 3 строки 1.2 таблицы «Значения показателей для формирования показателей сопроводительной информации к статистической отчетности страхового брокера» части V дополнить словами «, от 2 октября 2024 года № 6893-У (зарегистрировано Минюстом России 7 ноября 2024 года, регистрационный № 80054)».

1.2. В приложении 2:

1.2.1. Подпункт 4.5 пункта 4 изложить в следующей редакции:

«4.5. Файл, содержащий аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности страхового брокера, должен иметь следующее наименование до расширения:

«AudZakl_<ИНН>_bfo_<ГОД>_<Y>»,

где:

<ИНН> – ИНН страхового брокера;

<ГОД> – год, за который (год, за период которого) составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность страхового брокера, в отношении которой аудиторской организацией составлено аудиторское заключение (в виде «гггг»);

<Y> – код периода, за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность страхового брокера, в отношении которой аудиторской организацией составлено аудиторское заключение: «12» – год, «9» – девять месяцев, «6» – первое полугодие, «3» – первый квартал, «i» – иной период.».

1.2.2. В пункте 5:

подпункт 5.3 после цифр «0420108» дополнить словами «Сведения об аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности страхового брокера» (далее – отчетность по форме 0420108)»;

в подпункте 5.10:

в абзаце втором слова «или индивидуальным аудитором» исключить;

абзац четвертый дополнить словами «, составленного аудиторской организацией»;

абзац пятый изложить в следующей редакции:

«В случае получения страховым брокером аудиторского заключения (за исключением аудиторского заключения о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности страхового брокера, составленного в случае, если в соответствии с частями 1 и 1¹ статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон № 307-ФЗ) в отношении указанной отчетности установлено требование о проведении обязательного аудита), составленного аудиторской организацией, вместе с отчетностью по форме 0420108 должно представляться полученное страховым брокером аудиторское заключение с приложением бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой оно составлено, подписанное лицами, указанными в части 3² статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ, в соответствии с частью 1 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 года № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (далее – Федеральный закон № 63-ФЗ), в виде пакета электронных документов, предусмотренного частью 4 статьи 6 Федерального закона № 63-ФЗ, или в виде электронного образа (документы на бумажном носителе, преобразованные в электронную форму путем сканирования с сохранением всех реквизитов).»;

дополнить абзацем следующего содержания:

«В случае изменений сведений, содержащихся в отчетности по форме 0420108, которые не потребовали заключения дополнительного соглашения к договору на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности страхового брокера, отчетность по форме 0420108 представляется в течение 15 календарных дней со дня, когда страховому брокеру стало известно об указанных изменениях.».

2. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 28 февраля 2025 года № ПСД-6) вступает в силу с 1 января 2026 года.

3. Статистическая отчетность страховых брокеров составляется и представляется страховыми брокерами в Банк России в соответствии с Указанием Банка России № 6795-У (в редакции настоящего Указания) начиная со статистической отчетности за отчетный период, в котором настоящее Указание вступает в силу.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина