



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(БАНК РОССИИ)

УКАЗАНИЕ

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
г. Москва

Регистрационный № 73869

от 16 июня 2023 г.

«21» декабря 2022 г.

№ 6329-У

О порядке признания Банком России

аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, указанных в пунктах 3–5 части 1 статьи 5¹ Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», ненадлежащим в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности

Настоящее Указание на основании части 7 статьи 6 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»¹ устанавливает порядок признания Банком России аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, указанных в пунктах 3–5 части 1 статьи 5¹ Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»², ненадлежащим в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности.

1. Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, указанных в пунктах 3–5 части 1 статьи 5¹ Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – бухгалтерская (финансовая) отчетность аудируемого лица), признается ненадлежащим в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности по решению Банка России, которое принимается Комитетом надзора в сфере оказания профессиональных

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.

услуг на финансовом рынке Банка России по результатам рассмотрения материалов, представленных к его заседанию структурным подразделением Банка России, к компетенции которого относится реализация полномочий по осуществлению регулирования и надзора в сфере деятельности аудиторских организаций, сведения о которых внесены Банком России в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке (далее соответственно – аудиторская организация на финансовом рынке, структурное подразделение Банка России).

2. Материалы к заседанию Комитета надзора в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом рынке Банка России должны содержать:

информацию, свидетельствующую о существенном искажении бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, о содержании такого искажения, о примененных в связи с этим в отношении такого лица мерах в порядке осуществления надзора за деятельностью аудируемого лица – общественно значимой организации из числа указанных в пунктах 3–5 части 1 статьи 5¹ Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (при наличии таких мер);

информацию, обосновывающую ошибочность выраженного в аудиторском заключении аудиторского мнения;

информацию о допущенных аудиторской организацией на финансовом рынке при составлении аудиторского заключения нарушениях обязательных требований, которые были выявлены при осуществлении Банком России надзора за деятельностью аудиторской организации на финансовом рынке;

сведения о поступивших в Банк России в соответствии с абзацем вторым пункта 3 настоящего Указания возражениях аудиторской организации на финансовом рынке (в случае наличия таких возражений).

3. В целях подготовки материалов для представления к заседанию Комитета надзора в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом

рынке Банка России структурным подразделением Банка России в аудиторскую организацию на финансовом рынке, составившую аудиторское заключение, направляется запрос о наличии возражений аудиторской организации на финансовом рынке в отношении допущенных ею при составлении аудиторского заключения нарушений требований 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, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов (далее – обязательные требования), которые были выявлены при осуществлении Банком России надзора за деятельностью аудиторской организации на финансовом рынке.

Аудиторская организация на финансовом рынке на основании указанного запроса вправе представить возражения в отношении допущенных ею при составлении аудиторского заключения нарушений обязательных требований, которые были выявлены при осуществлении Банком России надзора за деятельностью аудиторской организации на финансовом рынке, в срок, не превышающий 10 рабочих дней после дня получения такого запроса.

4. Комитет надзора в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом рынке Банка России с учетом положений части 7 статьи 6 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» принимает решение о признании аудиторского заключения ненадлежащим в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности или об отказе в признании аудиторского заключения ненадлежащим в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности в срок, не превышающий 20 рабочих дней после дня представления материалов, указанных в пункте 2 настоящего Указания.

¹ Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2022, № 16, ст. 2616.

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

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина