

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

У К А З А Н И Е

г. Москва

« 20 » декабря 2021 г.

№ 6021-У

**О ведении Банком России реестра аудиторских организаций,
оказывающих аудиторские услуги общественно значимым
организациям на финансовом рынке**

Настоящее Указание на основании частей 2 и 4 статьи 5⁴ Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5187) устанавливает:

порядок ведения Банком России реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, в том числе перечень включаемых в него сведений;

порядок представления аудиторской организацией в Банк России документов, необходимых для внесения сведений о ней в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке (изменений в такие сведения), в том числе перечень таких документов и требования к ним;

порядок рассмотрения Банком России документов, представляемых аудиторской организацией для внесения сведений о ней в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке (изменений в такие сведения);

порядок осуществления Банком России проверки соответствия аудиторской организации требованиям Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание

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

1. Ведение реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке (далее соответственно – аудиторская организация на финансовом рынке, реестр), должно осуществляться Банком России в электронном виде.

2. Реестр должен содержать следующую информацию об аудиторской организации на финансовом рынке.

2.1. Полное фирменное и сокращенное фирменное (при наличии) наименования на русском языке.

2.2. Основной государственный регистрационный номер (далее – ОГРН).

2.3. Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (далее – ОРНЗ);

2.4. Идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН).

2.5. Адрес, сведения о котором содержатся в едином государственном реестре юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ).

2.6. Адрес сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»), владельцем которого является аудиторская организация на финансовом рынке.

2.7. Номер контактного телефона.

2.8. Адрес электронной почты.

2.9. Дата внесения Банком России сведений об аудиторской организации в реестр.

2.10. Дата исключения Банком России сведений об аудиторской организации из реестра (при наличии).

2.11. Сведения о каждом аудиторе, входящем в минимальное количество аудиторов, необходимых для подтверждения соответствия аудиторской организации на финансовом рынке условиям, установленным пунктами 1–4

части 2 статьи 5³ Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5187) (далее соответственно – аудитор на финансовом рынке, Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»):

фамилия, имя и отчество (последнее – при наличии);

дата и место рождения;

цифровой код страны (стран) гражданства (подданства) в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира либо указание на отсутствие гражданства (подданства) (в случае если изменялось гражданство (подданство), дополнительно указываются прежнее гражданство (подданство), а также дата и причина изменения) (далее – сведения о гражданстве);

серия (при наличии) и номер документа, удостоверяющего личность, наименование органа, выдавшего документ, удостоверяющий личность, дата выдачи документа, удостоверяющего личность (далее – реквизиты документа, удостоверяющего личность);

ИНН (при наличии);

ОРНЗ;

страховой номер индивидуального лицевого счета в системе обязательного пенсионного страхования (далее – СНИЛС) (при наличии);

адрес регистрации по месту жительства.

3. Для внесения в реестр сведений об аудиторской организации, намеревающейся оказывать аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке (далее – заявитель), заявитель должен представить в Банк России заявление о внесении сведений о нем в реестр, заполненное с использованием информационного ресурса, ссылка на который содержится на официальном сайте Банка России в сети «Интернет», и содержащее следующую информацию.

3.1. Полное фирменное и сокращенное фирменное (при наличии) наименования заявителя на русском языке.

3.2. ОГРН заявителя.

3.3. ИНН заявителя.

3.4. ОРНЗ заявителя.

3.5. Адрес заявителя, сведения о котором содержатся в ЕГРЮЛ.

3.6. Номер контактного телефона заявителя.

3.7. Адрес электронной почты заявителя.

3.8. Адрес сайта в сети «Интернет», владельцем которого является заявитель.

3.9. Просьба заявителя о внесении сведений о нем в реестр.

3.10. Сведения о каждом аудиторе на финансовом рынке (фамилия, имя и отчество (последнее – при наличии), дата и место рождения, сведения о гражданстве, реквизиты документа, удостоверяющего личность, ИНН (при наличии), ОРНЗ, СНИЛС (при наличии), адрес регистрации по месту жительства).

4. К заявлению о внесении сведений о заявителе в реестр должны быть приложены следующие документы.

4.1. Уведомление о принятом решении о внесении сведений о заявителе в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, полученное в соответствии с частью 5 статьи 5⁴ Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5187).

4.2. Анкета, содержащая следующие сведения о каждом аудиторе на финансовом рынке (рекомендуемый образец анкеты аудитора на финансовом рынке приведен в приложении к настоящему Указанию):

фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии);

дата и место рождения;

сведения о гражданстве;

реквизиты документа, удостоверяющего личность;

ОПНЗ;

СНИЛС (при наличии);

ИНН (при наличии);

адрес регистрации по месту жительства;

номер квалификационного аттестата аудитора, выданного в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» (при наличии указанного квалификационного аттестата аудиторов);

сведения о наличии (об отсутствии) опыта участия в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций на финансовом рынке в течение трех лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления о внесении сведений о заявителе в реестр;

сведения о наличии (об отсутствии) факта подписания аудиторского заключения, впоследствии признанного по решению суда заведомо ложным;

сведения о наличии (об отсутствии) неснятой или непогашенной судимости за совершение умышленного преступления;

сведения о наличии (об отсутствии) факта признания судом аудитора на финансовом рынке в течение пяти лет, предшествовавших дате подачи заявления о внесении сведений о заявителе в реестр, виновным в злоупотреблении полномочиями аудитора;

сведения о наличии (об отсутствии) факта совершения хотя бы одного из действий, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 3 части 3 и части 4 статьи 5² Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5187), в течение трех лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления о внесении сведений о заявителе в реестр;

сведения о наличии (об отсутствии) факта нарушения требований статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (Собрание

законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5187) в течение трех лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления о внесении сведений о заявителе в реестр;

подпись аудитора на финансовом рынке, составившего анкету, и лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа (иного уполномоченного лица) заявителя, дата подписания.

4.3. Документ, удостоверяющий личность аудитора на финансовом рынке.

4.4. Трудовая книжка аудитора на финансовом рынке (сведения о трудовой деятельности анкетизируемого лица, предоставляемые работнику работодателем, по форме приложения 1 к приказу Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 20 января 2020 года № 23н «Об утверждении формы сведений о трудовой деятельности, предоставляемой работнику работодателем, формы предоставления сведений о трудовой деятельности из информационных ресурсов Пенсионного фонда Российской Федерации и порядка их заполнения», зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 21 февраля 2020 года № 57578, 2 декабря 2020 года № 61219).

4.5. Документы, подтверждающие наличие (отсутствие) у аудитора на финансовом рынке неснятой или непогашенной судимости, выданные уполномоченным органом соответствующего иностранного государства (в отношении аудитора на финансовом рынке, являющегося иностранным гражданином или лицом без гражданства, постоянно проживающим на территории иностранного государства, либо гражданином Российской Федерации, имеющим гражданство (подданство) иностранного государства, или вид на жительство, или иной действительный документ, подтверждающий право на его постоянное проживание в иностранном государстве).

Документы, предусмотренные настоящим подпунктом и составленные на иностранном языке, должны быть легализованы, если иное не

предусмотрено международными договорами, и представлены заявителем в Банк России с приложением их перевода на русский язык. Верность перевода и подлинность подписи переводчика должны быть засвидетельствованы в соответствии со статьей 35, частью первой статьи 38, статьями 46 и 81 Основ законодательства Российской Федерации о нотариате от 11 февраля 1993 года № 4462-I (Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1993, № 10, ст. 357; Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 30, ст. 4268; 2019, № 52, ст. 7798; 2021, № 27, ст. 5182).

4.6. Документы, подтверждающие наличие у аудитора на финансовом рынке опыта участия в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций на финансовом рынке в течение трех лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления о внесении сведений о заявителе в реестр (в отношении аудитора, для которого аудиторская организация на финансовом рынке является основным местом работы, и отвечающего критериям, предусмотренным пунктами 2–4 части 2 статьи 5³ Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»).

4.7. Документы, подтверждающие наличие у заявителя опыта осуществления аудиторской деятельности, предусмотренного пунктом 5 части 2 статьи 5³ Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5187).

4.8. Документы, подтверждающие наличие у заявителя опыта, предусмотренного пунктом 1 части 1 статьи 15 Федерального закона от 2 июля 2021 года № 359-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2021, № 27, ст. 5187) (далее – Федеральный закон о внесении изменений в Федеральный закон

«Об аудиторской деятельности») (в отношении заявителя, представившего в Банк России заявление о внесении сведений о заявителе в реестр до 1 июля 2025 года).

5. Заявитель должен представить в Банк России заявление о внесении сведений о заявителе в реестр и документы, предусмотренные пунктом 4 настоящего Указания (далее при совместном упоминании – документы для внесения сведений о заявителе в реестр), одним из следующих способов.

5.1. Заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении на бумажном носителе и на электронном носителе информации (флеш-накопителе) (при отсутствии у заявителя доступа к личному кабинету, ссылка на который размещена на официальном сайте Банка России в сети «Интернет» (далее – личный кабинет).

Заявление о внесении сведений о заявителе в реестр должно быть подписано лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа заявителя, или иным лицом, уполномоченным им на подписание заявления. В случае если указанные документы подписаны уполномоченным лицом, не являющимся единоличным исполнительным органом заявителя, к заявлению о внесении сведений о заявителе в реестр должна быть приложена копия документа, наделяющего указанное лицо полномочиями на подписание заявления о внесении сведений о заявителе в реестр.

В документах для внесения сведений о заявителе в реестр, состоящих более чем из одного листа, листы должны быть пронумерованы, прошиты и скреплены на оборотной стороне последнего листа заверительной надписью с указанием цифрами и прописью количества прошитых листов, подписанной лицом, оформившим данные документы, с указанием его фамилии, имени, отчества (последнего – при наличии) и должности.

Документы, предусмотренные подпунктами 4.1, 4.3–4.8 пункта 4 настоящего Указания, должны быть представлены в Банк России в виде оригиналов или копий. Копии указанных документов должны быть заверены

лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа заявителя, или иным лицом, уполномоченным им на заверение документов, и должны содержать слова «копия верна», дату заверения, подпись, инициалы, фамилию лица, заверившего копию. В случае если указанные документы заверены уполномоченным лицом, не являющимся единоличным исполнительным органом заявителя, к ним должна быть приложена копия документа, наделяющего указанное лицо полномочиями на заверение документов.

Документы для внесения сведений о заявителе в реестр на электронном носителе информации (флеш-накопителе) должны быть представлены заявителем в Банк России в следующем виде:

заявление о внесении сведений о заявителе в реестр – в виде файла, сформированного с использованием информационного ресурса Банка России, ссылка на который размещена на официальном сайте Банка России в сети «Интернет»;

документы, предусмотренные пунктом 4 настоящего Указания, – в виде файлов с расширением *.pdf, содержащих электронные копии указанных документов.

5.2. В форме электронных документов посредством личного кабинета в соответствии с порядком взаимодействия, определенным на основании частей третьей и восьмой статьи 76⁹⁻¹¹ 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, ст. 5187) (далее – порядок взаимодействия), подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью заявителя в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 17² Федерального закона от 6 апреля 2011 года № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 15, ст. 2036; 2019, № 52, ст. 7794; 2021, № 13, ст. 2136) или иного лица, уполномоченного лицом, осуществляющим функции

единоличного исполнительного органа заявителя, на подписание документов (при наличии у заявителя доступа к личному кабинету).

Документы, предусмотренные подпунктами 4.1–4.8 пункта 4 настоящего Указания, должны быть представлены заявителем в Банк России в виде файлов с расширением *.pdf, содержащих электронные копии указанных документов.

6. Банк России должен осуществить проверочные мероприятия по адресу заявителя, сведения о котором содержатся в ЕГРЮЛ, в целях подтверждения соответствия заявителя условиям для внесения сведений о заявителе в реестр.

7. Банк России не позднее чем за три рабочих дня до даты начала проведения проверочных мероприятий должен направить заявителю уведомление об их проведении, подписанное руководителем структурного подразделения Банка России (лицом, его замещающим), к компетенции которого относятся вопросы допуска к работе на финансовом рынке лиц, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке, одним из следующих способов:

в форме электронного документа в соответствии с порядком взаимодействия (при наличии у заявителя доступа к личному кабинету);

на бумажном носителе заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении в случае отсутствия у заявителя доступа к личному кабинету с одновременным направлением копии уведомления о проведении проверочных мероприятий по электронной почте.

Уведомление о проведении проверочных мероприятий должно включать полное фирменное и сокращенное фирменное (при наличии) наименования заявителя, его ИНН и ОГРН, даты начала и окончания проверочных мероприятий, фамилии, имена, отчества (последние – при наличии) служащих Банка России, участвующих в проверочных мероприятиях, и их должности.

8. В ходе проведения проверочных мероприятий служащие Банка России должны запросить у заявителя документы, содержащие сведения, подтверждающие достоверность сведений, содержащихся в документах для внесения сведений о заявителе в реестр, а также иные документы, подтверждающие соответствие заявителя условиям для внесения сведений о заявителе в реестр.

9. Представление заявителем документов, а также письменных пояснений, запрошенных в рамках проверочных мероприятий, служащим Банка России оформляется актом приема-передачи документов, составленным в произвольной форме в двух экземплярах и содержащим перечень передаваемых документов, включая их реквизиты (при наличии) (один экземпляр должен передаваться заявителю, второй – храниться в Банке России).

10. В случае отсутствия заявителя по адресу заявителя, сведения о котором содержатся в ЕГРЮЛ, и (или) непринятия заявителем мер для обеспечения беспрепятственного осуществления служащими Банка России мероприятий, предусмотренных пунктом 8 настоящего Указания, служащие Банка России в день выявления обстоятельств, свидетельствующих об указанных фактах, составляют акт о противодействии проведению проверочных мероприятий.

11. Банк России в течение срока, предусмотренного частью 4 статьи 5⁴ Федерального закона «Об аудиторской деятельности», должен:

рассмотреть документы для внесения сведений о заявителе в реестр, а также документы, представленные в Банк России в соответствии с уведомлением, предусмотренным частью 6 статьи 5⁴ Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5187), и в ходе проверочных мероприятий в целях проверки комплектности документов, а также отсутствия в указанных документах недостоверных сведений;

осуществить проверку заявителя в целях выявления его соответствия условиям для внесения сведений о заявителе в реестр на основании представленных в Банк России документов и иной информации, имеющейся в распоряжении Банка России;

принять решение о внесении сведений о заявителе в реестр или решения об отказе во внесении сведений о заявителе в реестр.

12. В случае принятия Банком России решения о внесении сведений о заявителе в реестр Банк России должен включить сведения о заявителе в реестр не позднее одного рабочего дня после дня принятия указанного в настоящем пункте решения и разместить на официальном сайте Банка России в сети «Интернет» сведения, содержащиеся в реестре, за исключением сведений, являющихся персональными данными в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2006 года № 152-ФЗ «О персональных данных» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 31, ст. 3451; 2021, № 27, ст. 5159) (далее – Федеральный закон «О персональных данных»), не позднее рабочего дня, следующего за днем внесения сведений о заявителе в реестр.

13. Банк России должен направить заявителю уведомление о внесении сведений о нем в реестр, содержащее перечень аудиторов на финансовом рынке, сведения о которых внесены в реестр, с приложением выписки из реестра в срок, предусмотренный частью 5 статьи 5⁴ Федерального закона «Об аудиторской деятельности», одним из следующих способов:

в форме электронного документа в соответствии с порядком взаимодействия при наличии у заявителя доступа к личному кабинету;

на бумажном носителе в случае отсутствия у заявителя доступа к личному кабинету.

14. Выписка из реестра должна содержать следующие сведения:

штриховой код (QR-код), содержащий данные для прямого доступа к информации об аудиторской организации на финансовом рынке, размещенной

на официальном сайте Банка России в сети «Интернет» (при наличии технической возможности);

дату формирования выписки;

полное фирменное и сокращенное фирменное (при наличии) наименования аудиторской организации на финансовом рынке на русском языке;

адрес аудиторской организации на финансовом рынке, сведения о котором содержатся в ЕГРЮЛ;

ОГРН аудиторской организации на финансовом рынке;

ИНН аудиторской организации на финансовом рынке;

номер контактного телефона аудиторской организации на финансовом рынке;

адрес сайта в сети «Интернет», владельцем которого является аудиторская организация на финансовом рынке;

дату внесения Банком России сведений об аудиторской организации на финансовом рынке в реестр;

дату исключения Банком России сведений об аудиторской организации из реестра (при наличии).

15. Решение об отказе во внесении сведений о заявителе в реестр должно приниматься Банком России при наличии хотя бы одного из оснований, установленных частью 2 статьи 5⁵ Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5187), а до 1 июля 2025 года также при наличии основания, предусмотренного пунктом 2 части 1 статьи 15 Федерального закона о внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», и (или) при отсутствии опыта, предусмотренного пунктом 1 части 1 статьи 15 Федерального закона о внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности».

16. В случае принятия решения об отказе во внесении сведений о

заявителе в реестр Банк России в срок, предусмотренный частью 3 статьи 5⁵ Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5187), должен уведомить об этом заявителя способом, которым документы для внесения сведений о заявителе в реестр были направлены заявителем в Банк России.

Уведомление об отказе во внесении сведений о заявителе в реестр должно содержать обоснование принятого решения.

17. В целях обеспечения актуальности сведений, включаемых Банком России в реестр, аудиторская организация на финансовом рынке в соответствии с порядком взаимодействия должна представлять в Банк России уведомления об изменении в сведениях об аудиторской организации на финансовом рынке, содержащихся в реестре (далее – уведомления об изменении сведений), заполненные с использованием информационного ресурса Банка России, ссылка на который размещена на официальном сайте Банка России в сети «Интернет», в следующих случаях.

17.1. В случае изменения полного и (или) сокращенного (при наличии) фирменного наименования аудиторской организации на финансовом рынке на русском языке, адреса, сведения о котором содержатся в ЕГРЮЛ, – не позднее трех рабочих дней со дня государственной регистрации указанных изменений в соответствии со статьей 18 Федерального закона от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, № 33, ст. 3431; 2020, № 31, ст. 5048).

17.2. В случае изменения адреса сайта в сети «Интернет», владельцем которого является аудиторская организация на финансовом рынке, номера контактного телефона и адреса электронной почты аудиторской организации на финансовом рынке – не позднее трех рабочих дней со дня указанных изменений.

17.3. В случае изменения фамилии, имени, отчества (последнего – при наличии), реквизитов документа, удостоверяющего личность аудитора на финансовом рынке, адреса регистрации по месту жительства, а также сведений о гражданстве (с приложением в виде файлов с расширением *.pdf, содержащих электронные копии документа, удостоверяющего личность аудитора на финансовом рынке) – не позднее десяти рабочих дней со дня указанных изменений.

17.4. В случае выявления несоответствия аудитора, сведения о котором внесены в реестр, критериям для отнесения его к числу аудиторов на финансовом рынке (с приложением подтверждающих документов в виде файлов с расширением *.pdf, содержащих их электронные копии (при наличии указанных документов), а также документов, предусмотренных подпунктами 4.2–4.6 пункта 4 настоящего Указания, в виде файлов с расширением *.pdf, содержащих их электронные копии, в отношении аудитора на финансовом рынке, сведения о котором ранее не представлялись в Банк России), – не позднее трех рабочих дней со дня, когда аудиторская организация выявила несоответствие аудитора указанным критериям.

17.5. В случае прекращения трудового договора с аудитором на финансовом рынке (с приложением документов, предусмотренных подпунктами 4.2–4.6 пункта 4 настоящего Указания, в виде файлов с расширением *.pdf, содержащих их электронные копии, в отношении аудитора на финансовом рынке, сведения о котором ранее не представлялись в Банк России), – не позднее трех рабочих дней со дня прекращения такого договора.

17.6. В случае подтверждения соблюдения аудиторской организацией на финансовом рынке условия, предусмотренного пунктом 1 части 2 статьи 5³ Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (с приложением документов, предусмотренных подпунктами 4.2–4.6 пункта 4 настоящего Указания, в виде файлов с расширением *.pdf, содержащих их электронные

копии, в отношении аудиторов на финансовом рынке, сведения о которых ранее не представлялись в Банк России), – не позднее 1 января 2023 года.

18. Банк России должен внести изменения в реестр не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем представления в Банк России документов, предусмотренных пунктом 17 настоящего Указания, и не позднее одного рабочего дня после дня внесения изменений разместить на официальном сайте Банка России в сети «Интернет» сведения, содержащиеся в реестре, за исключением сведений, являющихся персональными данными в соответствии с Федеральным законом «О персональных данных».

19. Банк России в случае представления не в полном объеме и (или) непредставления аудиторской организацией на финансовом рынке документов, предусмотренных пунктом 17 настоящего Указания, должен в соответствии с порядком взаимодействия направить таким лицам запрос о представлении указанной информации с установлением срока представления ответа на запрос (далее – запрос о представлении информации).

Аудиторская организация на финансовом рынке, которой направлен запрос о представлении информации, должна направить запрашиваемую информацию в указанный в запросе срок с сопроводительным письмом, содержащим исходящий номер и дату запроса.

20. В случае получения от любого лица запроса о представлении информации о наличии (об отсутствии) сведений о юридическом лице в реестре Банк России должен выдать выписку из реестра либо сообщить об отсутствии в реестре запрашиваемых сведений не позднее семи рабочих дней со дня получения указанного запроса способом, которым данный запрос был направлен в Банк России, либо способом, указанным лицом в данном запросе.

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

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина

Приложение
к Указанию Банка России
от « ___ » _____ 20__ года № ___ -У
«О ведении Банком России реестра
аудиторских организаций, оказывающих
аудиторские услуги общественно
значимым организациям на финансовом
рынке»

(рекомендуемый образец)

Анкета аудитора на финансовом рынке

Номер строки п/п	Вид представляемых сведений	Описание содержания представляемых сведений
1	2	3
1	Фамилия, имя и отчество (последнее – при наличии)	
2	Дата и место рождения	
3	Сведения о гражданстве	Указывается цифровой код страны (стран) гражданства (подданства) в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира либо приводятся сведения об отсутствии гражданства (подданства) (в случае если изменялось гражданство (подданство), дополнительно указываются прежнее гражданство (подданство), а также дата и причина такого изменения)
4	Сведения о документе, удостоверяющем личность	Указываются серия (при наличии) и номер документа, удостоверяющего личность, наименование органа, выдавшего документ, удостоверяющий личность, дата выдачи документа, удостоверяющего личность
5	СНИЛС (при наличии)	
6	ИНН (при наличии)	
7	ОРНЗ	
8	Адрес регистрации по месту жительства	
9	Номер квалификационного аттестата аудитора, выданного в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» (при наличии указанного квалификационного аттестата аудиторов)	

1	2	3
10	Сведения о наличии (об отсутствии) опыта участия в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций на финансовом рынке в течение трех лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления о внесении сведений о заявителе в реестр	Имеется (отсутствует)
11	Сведения о наличии (об отсутствии) факта подписания аудиторского заключения, впоследствии признанного по решению суда заведомо ложным	Имеется (отсутствует). В случае наличия таких случаев указывается дата решения и наименование суда, постановившего признание такое заключение заведомо ложным
12	Сведения о наличии (об отсутствии) неснятой или непогашенной судимости за совершение умышленного преступления	Имеется (отсутствует). В случае наличия судимости указывается дата постановления приговора, наименование суда, постановившего приговор, номер пункта, части и статьи Уголовного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 25, ст. 2954; 2021, № 27, ст. 5121), в соответствии с которыми было осуждено физическое лицо
13	Сведения о наличии (об отсутствии) факта признания судом аудитора на финансовом рынке в течение пяти лет, предшествовавших дате подачи заявления о внесении сведений о заявителе в реестр, виновном в злоупотреблении полномочиями аудитора	Имеется (отсутствует). В случае наличия такого факта указывается дата решения и наименование суда, признавшего действия аудитора как злоупотребление полномочиями
14	Сведения о наличии (об отсутствии) факта совершения хотя бы одного из действий, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 3 части 3 и части 4 статьи 5 ² Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в течение трех лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления о внесении сведений о заявителе в реестр	Имеется (отсутствует). В случае наличия такого факта указывается структурная единица Федерального закона «Об аудиторской деятельности», 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
15	Сведения о наличии (об отсутствии) факта нарушения требований статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в течение трех лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления о внесении сведений о заявителе в реестр	Имеется (отсутствует). В случае наличия такого факта указывается структурная единица Федерального закона «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов

Я, _____,
(фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии))

заверяю, что мои ответы на вопросы анкеты являются достоверными и полными.

С обработкой моих персональных данных Банком России согласен.

Согласие на обработку персональных данных Банком России вступает в силу со дня подписания мной настоящей анкеты и действует до истечения сроков хранения информации, содержащейся в настоящей анкете, или документов, содержащих указанную информацию.

К настоящей анкете прилагаются следующие подтверждающие документы:

Номер строки п/п	Наименование документа	Количество листов	Количество экземпляров
1	2	3	4
1			
2			
...			

(наименование должности, инициалы, фамилия и подпись лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа (уполномоченного лица) заявителя)