



Банк России

О ВЕДЕНИИ БАНКОМ РОССИИ РЕЕСТРА  
АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ,  
ОКАЗЫВАЮЩИХ АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ  
ОБЩЕСТВЕННО ЗНАЧИМЫМ  
ОРГАНИЗАЦИЯМ НА ФИНАНСОВОМ РЫНКЕ

Департамент допуска и прекращения деятельности  
финансовых организаций

Август 2022 г.

## Нормативные акты, которыми следует руководствоваться

### Закон № 307-ФЗ

Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

### Закон № 359-ФЗ

Федеральный закон от 02.07.2021 № 359-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»

### Закон № 292-ФЗ

Федеральный закон от 14.07.2022 № 292-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации, признании утратившим силу абзаца шестого части первой статьи 7 Закона Российской Федерации «О государственной тайне», приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей регулирования корпоративных отношений в 2022 и 2023 годах»

### Указание № 6021-У

Указание Банка России от 20.12.2021 № 6021-У «О ведении Банком России реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке»

### Указание № 5969-У

Указание Банка России от 05.10.2021 № 5969-У «О порядке взаимодействия Банка России с кредитными организациями, некредитными финансовыми организациями, лицами, оказывающими профессиональные услуги на финансовом рынке и другими участниками информационного обмена при использовании ими информационных ресурсов Банка России, в том числе личного кабинета»

### Инструкция по работе с ЛК (ФЭД)

[Электронный документооборот при обмене информацией при осуществлении процедур допуска. Инструкция по заполнению форм](#)

### Навигатор по процедурам допуска

Деятельность / Допуск на финансовый рынок / Навигатор по процедурам допуска / Допуск организаций, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке / Аудиторские организации, оказывающие аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке

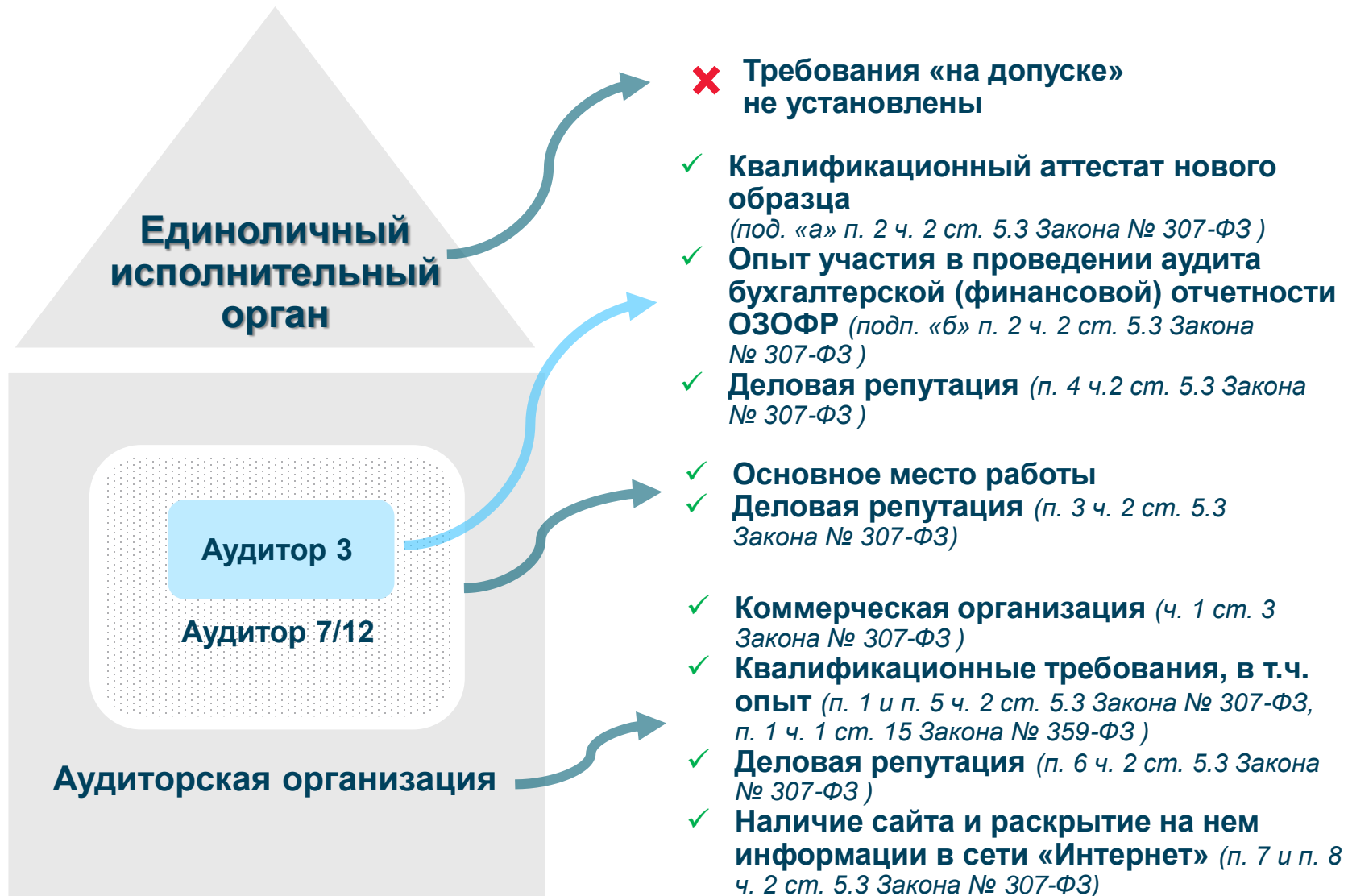




Банк России

1

ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К  
АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ,  
ОКАЗЫВАЮЩЕЙ АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ  
ОЗОФР, К ЕЕ АУДИТОРАМ



Аудиторская организация **должна быть включена в реестр** аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги ОЗО, ведение которого отнесено к компетенции **Федерального казначейства**.



Положения ч. 2 и ч. 3 статьи 5.1 Закона № 307-ФЗ применяются:

в отношении услуг по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОЗО - начиная с аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности **за 2024 год**

в отношении сопутствующих аудиту услуг, оказываемых ОЗО, - **начиная с 1 января 2024 года** (п. 2 ст. 3 Закона № 292-ФЗ)



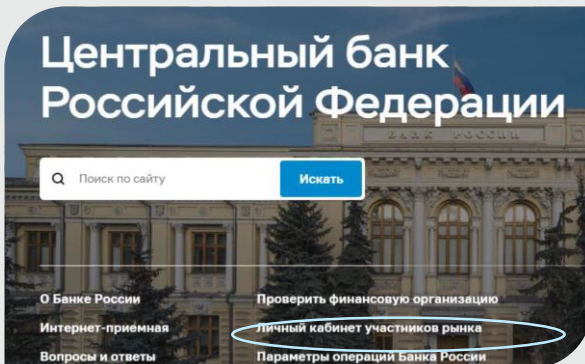
Банк России

2

ДОКУМЕНТЫ, ПРЕДСТАВЛЯЕМЫЕ  
ЮРИДИЧЕСКИМ ЛИЦОМ В БАНК РОССИИ В  
ЦЕЛЯХ ВНЕСЕНИЯ СВЕДЕНИЙ О НЕМ В  
РЕЕСТР АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ,  
ОКАЗЫВАЮЩИХ АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ  
ОЗОФР, ПОРЯДОК ИХ РАССМОТРЕНИЯ

## Способы представления в Банк России заявления и прилагаемых к нему документов

**Заявление и прилагаемые к нему документы представляются одним из следующих способов (по выбору заявителя)**



### **РЕКОМЕНДУЕМЫЙ СПОСОБ:**

**в форме электронных документов** посредством Личного кабинета (<https://portal5.cbr.ru>)

Телефон службы технической поддержки по работе Личного кабинета: 8 (800) 250-59-54  
Адрес электронной почты службы технической поддержки: **espp@cbr.ru**

### **На бумажном носителе**

заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении (при отсутствии у заявителя доступа к Личному кабинету)

**Требования к бумажному комплекту:** документы должны быть прошиты, копии документов должны быть заверены уполномоченным лицом

Документы **также представляются на электронном носителе** информации (флеш-накопителе):

- в виде файла, сформированного с использованием электронного шаблона заявления, размещенного на сайте Банка России (для заявления);
- файлов с расширением \*.pdf, содержащих электронные копии документов (для прилагаемых к заявлению документов)

# Подготовка и направление в Банк России комплекта документов посредством Личного кабинета

Деятельность → Допуск на финансовый рынок → Навигатор по процедурам допуска → Допуск организаций, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке

**Чек-лист 1**  
Параметры для самостоятельной проверки аудиторской организации

Сведения об аудиторской организации внесены в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги обществу значимым организациям

Численность аудиторов, для которых аудиторская организация является основным местом работы, составляет:

- 1) в январе 2023 года - не менее 4
- 2) в январе 2022 года - не менее 12

Опыт осуществления аудиторской деятельности не менее 3 лет, непрерывно предоставляемых для подачи заявления

Опыт проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности юридических организаций (общественных организаций, государственных организаций, государственных учреждений, учреждений высшего профессионального образования, учреждений науки, культуры, спорта, организации, осуществляющие деятельность в сфере образования, здравоохранения, социального обеспечения, жилищно-коммунального хозяйства, коммунального хозяйства, жилищно-коммунального хозяйства, жилищно-коммунального хозяйства, жилищно-коммунального хозяйства)

Отсутствие случаев неисполнения аудиторской организацией (или аудитором, включенным в реестр) Федерального закона № 307-ФЗ

Раскрытие аудиторской организацией информации на своем сайте в сети Интернет

**Чек-лист 2**  
Параметры для самостоятельной проверки аудитора, для которого аудиторская организация является основным местом работы

Квалификационный аттестат, выданный в соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ

Опыт участия в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОЗОФР

Опыт участия в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОЗОФР

Отсутствие факта нарушения требований статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ при участии в оказании аудиторских услуг ОЗОФР

Отсутствие факта неоднократного совершения иных грубых нарушений обязательных требований

Отсутствие факта подделки, подделывания или иного незаконного использования документов, подтверждающих подлинность документов, подтверждающих подлинность документов

Отсутствие факта оказания ложного аудиторского заключения

применения судом финансовых и злоупотребления полномочиями аудитора

**Чек-лист 3**  
Параметры для самостоятельной проверки комплекта документов для внесения в реестр сведений об аудиторской организации, намеревающейся оказывать аудиторские услуги обществу значимым организациям на финансовом рынке

Заявление о внесении сведений в реестр, заполненное с использованием अनимированного шаблона указанного заявления, размещенного на информационном сайте Банка России в сети Интернет

Согласие на принятие решения о внесении сведений о заявителе в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги обществу значимым организациям (ОЗОФР)

Анкета, содержащая сведения о кандидате аудитора на финансовом рынке

Документы, подтверждающие личность кандидата аудитора

**Анкета**  
регистрационная анкета

Заявление о внесении сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке

Номер строки анкеты	Вид представляемых сведений	Дополнительные сведения
1	Формы, виды и отчеты (показатели) при аудите	
2	Дни и часы работы	
3	Сведения о гражданах	Указывается номер (страниц) предоставления (подписания) в соответствии с Общероссийским классификатором страниц мер и/или предоставление сведений об индивидуальных гражданах (подписантах) (в случае если гражданин является представителем заявителя) в течение дня и адреса (адреса) проживания
4	Сведения и документы, подтверждающие личность	Указывается серия (при наличии) и номер документа, подтверждающего личность, наименование органа, выдавшего документ, подтверждающий личность, дата выдачи документа, удостоверяющего личность
5	ОФРИЗ	
6	СВБЗС (при наличии)	
7	ИИИИ (при наличии)	
8	Адрес регистрации по месту жительства	
9	История квалификационного аттестата аудитора, выданного в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» (при наличии указанного квалификационного аттестата аудитора)	Вносится (не вносится)
10	Сведения о наличии (об отсутствии) опыта участия в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественных организаций на финансовом рынке в течение трех лет, непосредственно	В случае наличия опыта указывается серия (серии) регистрационных карт аудиторских организаций (финансовый отчет) и сведения, подтверждающие соответствие

PDF

PDF

PDF

DOCX

XLSX

Проверка соответствия аудиторской организации и аудиторов установленным требованиям  
Подготовка комплекта документов

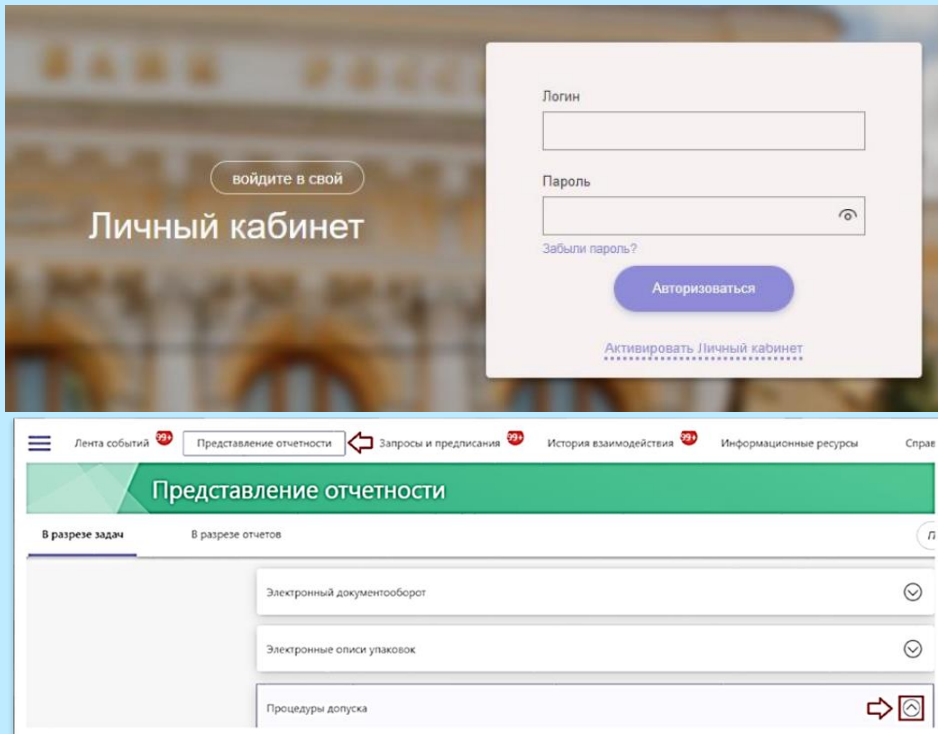


Заполнение Анкет аудитора на финансовом рынке  
Заполнение Заявления о внесении сведений в реестр

# Подготовка и направление в Банк России комплекта документов посредством Личного кабинета



Сервисы → **Личный кабинет участника информационного обмена**

**XLSX**

Заявление должно быть представлено в Банк России в виде файла, сформированного с использованием электронного шаблона заявления, размещенного на сайте Банка России



Документы должны быть подписаны усиленной квалифицированной электронной подписью (УКЭП) заявителя или иного лица, уполномоченного на подписание документов

**PDF**

Документы, прилагаемые к заявлению, должны быть представлены заявителем в Банк России в виде файлов с расширением \*.pdf



# Документы, представляемые для внесения сведений в реестр

## Заявление

**Уведомление** о внесении сведений в реестр АО, оказывающих аудиторские услуги ОЗО

(ч. 5 ст. 5.4 Закона № 307-ФЗ, п. 12 Приказа Минфина России от 23.12.2021 № 221н)

**Документы**, подтверждающие наличие у заявителя опыта осуществления аудиторской деятельности


**не менее 3 лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления**

**Документы**, подтверждающие наличие у заявителя опыта проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в пунктах 3 - 5 части 1 статьи 5.1 Закона № 307-ФЗ

**в течение 3 лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления**

(в отношении заявителя, представившего заявление **до 1 июля 2025 года**)

Достаточным является хотя бы однократное подтверждение наличия соответствующего опыта за весь трехлетний период

 Электронный шаблон заявления о внесении сведений об аудиторской организации в реестр

Дата составления заявления	<input type="text"/>
Исходящий номер	<input type="text"/>
Полное фирменное наименование заявителя	<input type="text"/>
Сокращенное фирменное наименование заявителя	<input type="text"/>



**Документами, подтверждающими наличие опыта, могут быть:**

- копии аудиторских заключений, составленных по результатам проверок соответствующих организаций;
- иные подтверждающие документы, из которых однозначно следует, что аудиторская организация осуществляла аудиторскую деятельность, как например:
  - ✓ копия акта приема-передачи аудиторского заключения;
  - ✓ копия акта об оказании услуг;
  - ✓ иные документы.

# Документы, представляемые для внесения сведений в реестр (продолжение, в отношении аудиторов-физических лиц)

**Анкета** аудитора на финансовом рынке (требования к содержанию установлены Указанием № 6021-У)

Копия документа, **удостоверяющего личность**

Копия **Трудовой книжки** (СТД-Р)

**Документы**, подтверждающие наличие опыта участия в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОЗОФР

**в течение 3 лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления**

(в отношении аудитора, для которого аудиторская организация является основным местом работы, и отвечающего критериям, предусмотренным пунктами 2–4 части 2 статьи 5.3 Закона № 307-ФЗ)

**Документы**, подтверждающие наличие (отсутствие) неснятой или непогашенной судимости, выданные уполномоченным органом соответствующего **иностранного государства**

(в отношении аудитора, являющегося иностранным гражданином, лицом без гражданства или 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)

ДОСХ

Рекомендуемый образец анкеты аудитора

**Анкета аудитора на финансовом рынке**

(заполняется в отношении каждого аудитора, входящего в минимальное количество аудиторов, необходимых для подтверждения соответствия аудиторской организации на финансовом рынке условиям, установленным пунктами 1–4 части 2 статьи 5.3 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»)

Номер строки п/п	Вид представляемых сведений	Описание содержания представляемых сведений
------------------	-----------------------------	---

**Документы, подтверждающие наличие опыта**


- копии трудовой книжки, трудовых договоров или сведения о трудовой деятельности, представляемые из информационных ресурсов ПФР;
- иные подтверждающие документы, из которых однозначно следует, что лицо участвовало в аудите ОЗОФР.

# Порядок рассмотрения представленных документов



# Отказ во внесении сведений об аудиторской организации в реестр

Статья 5.5 Закона № 307-ФЗ, пункт 2 части 1 статьи 15 Закона № 359-ФЗ, пункт 15 Указания № 6021-У

- 
1. **несоблюдение** аудиторской организацией **условий**, предусмотренных **частью 2 статьи 5.3 Закона № 307-ФЗ**
  2. **неустранение** в установленный срок **нарушений**, предусмотренных **частью 6 статьи 5.4 Закона № 307-ФЗ (30-дневный срок)**
  3. **непредставление документов** (информации) в соответствии с **частью 4 статьи 5.4 Закона № 307-ФЗ**
  4. выявление **недостоверных сведений** в документах, представленных в Банк России
  5. **(до 01.07.2025)** при отсутствии опыта проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в **пунктах 3 - 5 части 1 статьи 5.1 Закона № 307-ФЗ в течение 3 лет**, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления
  6. **(до 01.07.2025)** при наличии основания, предусмотренного **пунктом 2 части 1 статьи 15 Закона № 359-ФЗ**



**неоднократное** в течение 3 лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления

**выражение мнения** о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) иных сведений\* (при признании Банком России отчетности и (или) указанных сведений недостоверными) и **установление Банком России фактов нарушения требований Закона № 307-ФЗ, в т.ч. предусмотренных до дня вступления в силу Закона № 359-ФЗ, других федеральных законов и НПА, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости, кодекса профессиональной этики аудиторов при подготовке аудиторского заключения**



**выражение мнения** о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности КО, головной КО банковской группы, и (или) мнения о выполнении обязательных нормативов, соответствии ВК и организации СУР установленным требованиям (при признании Банком России учета и отчетности недостоверными, невыполнения обязательных нормативов, несоответствия ВК и организации СУР установленным требованиям, в т.ч. в случаях, если указанные факты повлекли за собой возникновение у Банка России оснований для осуществления мер по предупреждению несостоятельности (банкротства) КО, в том числе входящей в состав банковской группы, а также оснований для отзыва у КО, в том числе являющейся головной КО банковской группы, лицензии на осуществление банковских операций **или приостановления деятельности иных поднадзорных Банку России организаций**) и **установление Банком России фактов нарушения требований Закона № 307-ФЗ, в т.ч. предусмотренных до дня вступления в силу Закона № 359-ФЗ, других федеральных законов и НПА, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости, кодекса профессиональной этики аудиторов при подготовке аудиторского заключения**

\* В отношении организаций из числа указанных в пунктах 2 - 5 части 1 статьи 5.1 Закона № 307-ФЗ (за исключением кредитной организации, головной кредитной организации банковской группы)



Банк России

3

ВЕДЕНИЕ РЕЕСТРА АУДИТОРСКИХ  
ОРГАНИЗАЦИЙ, ОКАЗЫВАЮЩИХ  
АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ ОЗОФР



# Изменение сведений об аудиторской организации на финансовом рынке, содержащихся в реестре

## Актуализации требуют следующие сведения при изменении

полного и (или) сокращенного (при наличии) фирменного **наименования**;

**адреса**, в пределах места нахождения аудиторской организации на финансовом рынке, сведения о котором содержатся в ЕГРЮЛ;

**адреса сайта** в сети «Интернет», владельцем которого является аудиторская организация на финансовом рынке, **номера телефона и адреса электронной почты**

**не позднее 3-х рабочих дней** со дня гос.регистрации изменений / со дня изменения

**Уведомление** об изменении в сведениях об аудиторской организации на финансовом рынке, содержащихся в реестре

Уведомление формируется с использованием электронного шаблона и представляется посредством **Личного кабинета**

1770 Уведомление об изменении сведений местонахождения ФО, общих сведений  
На нерегулярной основе

Версия 0.2.9 с 15.09.2021

Заполнить форму    Прикрепить файл

Банк России изменяет сведения, содержащиеся в реестре, **не позднее 5 рабочих дней**, следующих за днем представления документов

в случае представления не в полном объеме и (или) непредставления документов, аудиторской организации направляется **запрос о представлении информации**

**Не позднее 1 р.д.** реестр размещается на сайте Банка России

# Изменение сведений об аудиторской организации на финансовом рынке, содержащихся в реестре

## Актуализации требуют следующие сведения

Изменение персональных данных аудитора на финансовом рынке;

Выявление несоответствия аудитора, сведения о котором внесены в реестр, установленным требованиям,  
**Прекращение трудового договора;**

Подтверждение численности **12 аудиторов**, для которых аудиторская организация является основным местом работы

не позднее  
10 р.д.

не позднее  
3 р.д.

не позднее  
01.01.2023

**Уведомление**  
об изменении в  
сведениях об АО на  
финансовом рынке,  
содержащихся в  
реестре



- Документы** в виде файлов с расширением \*.pdf (подпункты 4.2 – 4.6 пункта 4 Указания № 6021-У)
- анкета**, содержащая сведения о каждом аудиторе на финансовом рынке (сведения о котором не представлялись ранее)
  - Копия документа**, удостоверяющего личность
  - Копия трудовой книжки** (сведения о трудовой деятельности анкетизируемого лица)
  - документы**, подтверждающие наличие (отсутствие) неснятой или непогашенной судимости, выданные уполномоченным органом соответствующего иностранного государства
  - документы**, подтверждающие наличие опыта участия в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОЗОФР

Уведомление формируется с использованием электронного шаблона и представляется посредством **Личного кабинета**

1224 Изменение анкетных данных должностного лица (за искл. КО, НПФ, СО, УК, МФК)  
 На нерегулярной основе

Версия 0.0.1 с 21.05.2022

Заполнить форму

Прикрепить файл

Банк России изменяет сведения, содержащиеся в реестре,  
**не позднее 5 раб.дней**, следующих за днем представления документов

в случае представления не в полном объеме и (или) непредставления документов, аудиторской организации направляется **запрос о представлении информации**

**Не позднее 1 р.д.** реестр размещается на сайте Банка России

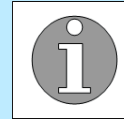


# Выписка из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги ОЗОФР

Запрос\* о предоставлении информации о наличии (об отсутствии) сведений о ЮЛ в реестре

\*Форма не установлена

Выписка предоставляется **не позднее 7 рабочих дней** со дня поступления в Банк России запроса



Чтобы однозначно идентифицировать юридическое лицо, в отношении которого запрашивается выписка, **рекомендуем** указывать полное и сокращенное (при наличии) фирменное наименование данного юридического лица на русском языке, его ОГРН и (или) ИНН



Для получения информации о ЮЛ, содержащейся в справочнике финансовых организаций, можно воспользоваться **QR-кодом**, содержащимся в письмах, уведомлениях и выписках из реестра

Банк России

Поиск по сайту

Интернет-приемная RU EN

## Проверить финансовую организацию

Справочник финансовых организаций

- Проверить информацию о банке или иной кредитной организации
- Проверить информацию о микрофинансовой организации, профессиональном участнике рынка ценных бумаг, негосударственном пенсионном фонде, страховой организации, управляющей компании, инвестиционном фонде, специализированном депозитарии или иной финансовой организации
- Проверить информацию об актуарии



# БЛАГОДАРИМ ЗА ВНИМАНИЕ!

Департамент допуска и прекращения деятельности  
финансовых организаций

Управление допуска участников и специалистов финансового  
рынка

Почтовый адрес: 107016, Москва, ул. Неглинная, д. 12

Сайт: [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru)

E-mail: [svc\\_dopusk@cbr.ru](mailto:svc_dopusk@cbr.ru)