



Банк России

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ОЦЕНКИ СООТВЕТСТВИЯ АУДИТОРОВ НА ФИНАНСОВОМ РЫНКЕ УСТАНОВЛЕННЫМ ТРЕБОВАНИЯМ

Департамент допуска и прекращения
деятельности финансовых организаций

2025 г.





Нормативные акты

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

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 Банка России от 23.12.2021 **№ 6034-У** «О порядке ведения Банком России базы данных, предусмотренной частью первой статьи 76.9-10 Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)», об установлении формы запроса о предоставлении лицу информации о наличии (отсутствии) сведений о нем в указанной базе данных, перечня прилагаемых к запросу документов и сведений и порядка их направления в Банк России, а также о порядке направления Банком России ответа на указанный запрос»

Указание Банка России от 03.09.2024 **№ 6836-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, а также о порядке и сроках направления уведомления об использовании личного кабинета и уведомления об отказе от использования личного кабинета»



40*

аудиторских организаций

Реестр аудиторских
организаций,
оказывающих
аудиторские услуги
общественно значимым
организациям на
финансовом рынке

*По состоянию на 01.09.2025



Реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке

Сведения об аудиторской организации вносятся в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке при одновременном соблюдении условий, установленных Федеральным законом № 307-ФЗ, в том числе:

- 1) численность аудиторов, для которых аудиторская организация является основным местом работы, составляет **не менее двенадцати**;
- 2) наличие в числе аудиторов, **не менее трех аудиторов**, каждый из которых:
 - имеет **квалификационный аттестат** аудитора, выданный в соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ (единый аттестат);
 - имеет **опыт участия** в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций на финансовом рынке (ОЗОФР) **в течение трех лет**, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления о внесении сведений о такой аудиторской организации в реестр

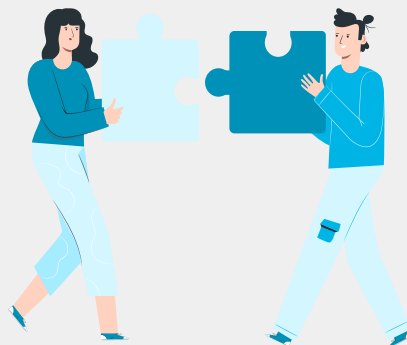


Требования к аудиторам

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

Аудитор 12

- ✓ **Основное место работы**
(п. 1 ч. 2 ст. 5.3)
- ✓ **Деловая репутация**
(п. 3, 6 ч. 2 ст. 5.3)



Аудитор 3

- ✓ **Основное место работы**
(п. 1 ч. 2 ст. 5.3)
- ✓ **Квалификационный аттестат**
единый аттестат (пп. «а» п. 2 ч. 2 ст. 5.3)
- ✓ **Опыт участия в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОЗОФР**
(пп. «б» п. 2 ч. 2 ст. 5.3, ч. 3, ст. 5.1)
- ✓ **Деловая репутация**
(п. 3, 4, 6 ч. 2 ст. 5.3)



Требования к деловой репутации аудиторов (Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»)

Общие требования:

- ✓ отсутствие в числе аудиторов лиц:
 - которые подписали аудиторское заключение, впоследствии признанное по решению суда заведомо ложным;
 - которые имеют неснятую или непогашенную судимость за совершение умышленного преступления;
 - которые признаны судом в течение пяти лет, предшествовавших дате подачи заявления о внесении сведений о такой аудиторской организации в реестр, виновными в злоупотреблении полномочиями аудитора (п. 3 ч. 2 ст. 5.3);
- ✓ отсутствие случаев неоднократного нарушения в течение трех лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления о внесении сведений о такой аудиторской организации в реестр, аудиторской организацией и (или) аудиторами, являющимися (являвшимися) в момент нарушения ее работниками, требований статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ (п. 6 ч. 2 ст. 5.3)

Для «аудитора 3»:

- ✓ отсутствие в числе аудиторов лиц, которые совершили хотя бы одно из действий, указанных в подпунктах "а" и "б" пункта 3 части 3 и части 4 статьи 5.2 Федерального закона № 307-ФЗ, в течение трех лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления о внесении сведений о такой аудиторской организации в реестр (п. 4 ч. 2 ст. 5.3)

Сведения об аудиторах (Указание Банка России № 6021-У)

- ✓ фамилия, имя и отчество;
- ✓ реквизиты документа, удостоверяющего личность;
- ✓ адрес регистрации по месту жительства;
- ✓ сведения о гражданстве;
- ✓ выявление несоответствия аудитора критериям для отнесения его к числу аудиторов на финансовом рынке;
- ✓ прекращение трудового договора;
- ✓ изменение условий трудового договора («основное место работы» на «совместительство»);
- ✓ сведения об аудиторах, ранее не представленные в Банк России, с целью подтверждения соблюдения аудиторской организацией условия, предусмотренного пунктом 1 части 2 статьи 5.3 Федерального закона № 307-ФЗ (численность аудиторов не менее двенадцати)





Изменение сведений об аудиторской организации на финансовом рынке, содержащихся в реестре (Указание Банка России № 6021-У)

Изменение персональных данных аудитора на финансовом рынке

не позднее
10 рабочих дней
со дня изменений

Документ, удостоверяющий личность

Выявление несоответствия аудитора, сведения о котором внесены в реестр, установленным требованиям

не позднее
3 рабочих дней
со дня, когда
аудиторская
организация выявила
несоответствие

- Документ о несоответствии (при наличии)
- Документ об освобождении от должности

Прекращение трудового договора / информация об аудиторе, сведения о котором ранее не представлялись в Банк России

не позднее
3 рабочих дней
со дня прекращения
договора

- Анкета
- Документ, удостоверяющий личность
- Трудовая книжка (СТД-СФР)
- Иные документы

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

Документы, представляемые для внесения изменений в сведения об аудиторской организации на финансовом рынке

- ✓ Анкета аудитора на финансовом рынке (требования к содержанию установлены Указанием № 6021-У)
- ✓ Документ, удостоверяющий личность
- ✓ Трудовой книжки (электронная трудовая книжка – форма СТД-СФР)
- ✓ Документы, подтверждающие наличие **опыта** участия в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций на финансовом рынке **в течение трех лет**, непосредственно предшествовавших дате подачи уведомления (для «аудитора 3»)
- ✓ Приказ об увольнении
- ✓ Дополнительное соглашение к трудовому договору об изменении условий трудового договора или приказ («основное место работы» на «совместительство»)
- ✓ Документы, подтверждающие наличие (отсутствие) у аудитора неснятой или непогашенной судимости, выданные уполномоченным органом соответствующего **иностранного государства**

(в отношении аудитора, 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, 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 или 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 № 4462-1

Заполнение анкеты

(рекомендуемый образец)

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
1	2	
1	Фамилия, имя и отчество (последнее – при наличии)	Сведения заполняются на основании данных документа, удостоверяющего личность
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	ОПНЗ	
6	СНИЛС	
7	ИНН	
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)	Единый аттестат
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	Имеется (отсутствует). В случае наличия опыта указываются период (периоды) проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и сведения, позволяющие идентифицировать

	предшествовавших date подачи заявления о внесении сведений о заявителе в реестр	аудируемое лицо, и (или) указание на документы, которыми подтверждаются указанные сведения.
11	Сведения о наличии (об отсутствии) факта подписания аудиторского заключения, впоследствии признанного по решению суда заведомо ложным	Имеется (отсутствует). В случае наличия таких фактов указывается информация, достаточная для оценки соответствия кандидата требованиям, установленным пунктом 3 части 2 статьи 5.3 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».
12	Сведения о наличии (об отсутствии) неснятой или непогашенной судимости за совершение умышленного преступления	Имеется (отсутствует). В случае наличия таких сведений указывается информация, достаточная для оценки соответствия кандидата требованиям, установленным пунктом 3 части 2 статьи 5.3 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».
13	Сведения о наличии (об отсутствии) факта признания судом аудитора на финансовом рынке в течение пяти лет, предшествовавших date подачи заявления о внесении сведений о заявителе в реестр, виновным в злоупотреблении полномочиями аудитора	Имеется (отсутствует). В случае наличия таких фактов указывается информация, достаточная для оценки соответствия кандидата требованиям, установленным пунктом 3 части 2 статьи 5.3 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».
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 date 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 date 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,

ФИО, подпись, дата

(фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии), подпись, дата подписания)

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

С обработкой моих персональных данных Банком России согласен¹.

К настоящей анкете прилагаются следующие подтверждающие документы:

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

ФИО **ЕИО**, подпись **ЕИО**, дата

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

Документы, представляемые в Банк России в электронной форме, должны быть подписаны усиленной квалифицированной электронной подписью (УКЭП) заявителя или иного лица, уполномоченного на подписание документа.

Анкета аудитора на финансовом рынке может быть подписана двумя электронными подписями – аудитора и лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа (уполномоченного лица)





Примеры документов, подтверждающих опыт участия в проведении аудита

Документы, подтверждающие опыт участия в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОЗОФР в течение трех лет, непосредственно предшествовавших дате подачи уведомления:

- ✓ Аудиторское заключение, составленное по результатам проверки ОЗОФР, подписанное аудитором (п. 2-5 ч. 1 ст. 5.1, ч. 3 ст. 5.1 Федерального закона № 307-ФЗ):
 - организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, а также организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых включается в проспект ценных бумаг;
 - кредитные организации, головные кредитные организации банковских групп, головные организации банковских холдингов;
 - страховые организации, общества взаимного страхования;
 - организации, являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй, клиринговые организации, организаторы торговли, негосударственные пенсионные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов.).
- ✓ Иные подтверждающие документы, из которых однозначно следует, что лицо участвовало в аудите ОЗОФР, например:
 - приказ о проведении проверки и составе аудиторской группы;
 - план аудита

Достаточным является подтверждение участия в одной проверке ОЗОФР за три года, предшествующих дате подачи уведомления

О соблюдении требований к деловой репутации или квалификации, предъявляемых к аудиторам

Рекомендуем в целях **самостоятельного** получения сведений использовать ресурсы:

Проверки	Источники информации
Судимость за совершение умышленного преступления (неснятая или непогашенная)	Справка о наличии/отсутствии судимости и/или факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования, выданная в соответствии с приказом Министерства внутренних дел Российской Федерации от 27.09.2019 № 660 «Об утверждении Административного регламента Министерства внутренних дел Российской Федерации по предоставлению государственной услуги по выдаче справок о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования»: https://www.gosuslugi.ru
Сведения о трудовой деятельности	Выписка из электронной трудовой книжки: https://www.gosuslugi.ru
Номер квалификационного аттестата аудитора, выданного в соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ (при наличии указанного квалификационного аттестата аудиторов)	Реестр аудиторов саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»: https://www.sroaas.ru
Сведения о наличии или об отсутствии сведений о физическом лице в базе данных, ведение которой предусмотрено статьями 75, 76.7, 76.9-10, 82.7 Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»	Запрос через Федеральную государственную информационную систему «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)» (ЕПГУ) (https://www.gosuslugi.ru /Каталог услуг/Налоги и финансы/Отраслевые справки и реестры/Сведения о наличии заявителя в базах данных о деловой репутации), используя подтвержденную учетную запись ЕПГУ. Запрос в Банк России о предоставлении информации о наличии (отсутствии) сведений о лице в базе данных, составленный в соответствии с Указанием Банка России от 23.12.2021 № 6034-У

Способ представления в Банк России уведомления и прилагаемых к нему документов

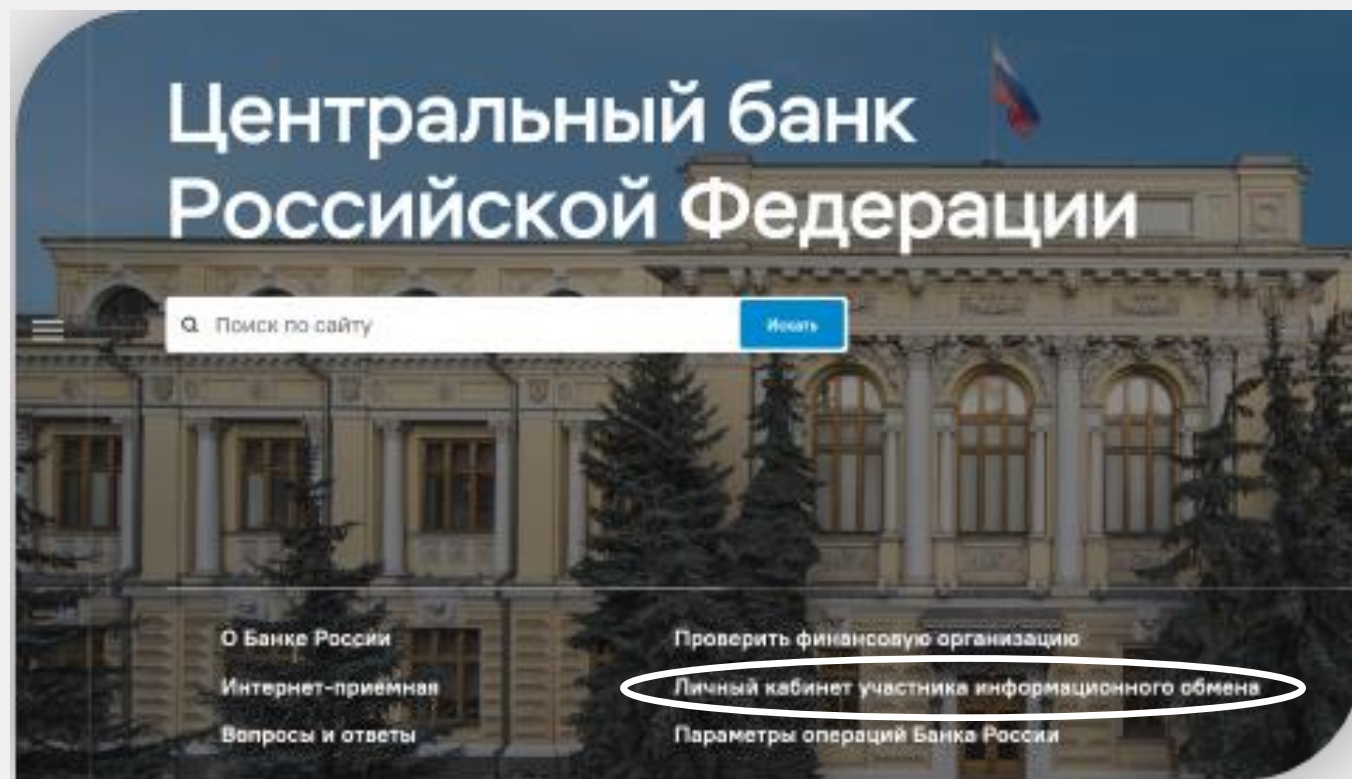
Уведомление и прилагаемые к нему документы представляются



В форме электронных документов
посредством Личного кабинета
аудиторской организации

Телефон технической поддержки по работе Личного кабинета: 8 (800) 250-59-54

Адрес электронной почты технической поддержки:
espp@cbr.ru





Процедуры для представления в Банк России уведомления и прилагаемых документов

Процедура 1221

«Назначение/освобождение должностного лица для других типов НФО»
представление сведений об аудиторе (назначение, в том числе изменение «аудитора 12»
на «аудитора 3», освобождение)

Выбрать тип уведомления в зависимости от направляемых сведений:

- назначение (избрание) без согласования с БР;
- прекращение полномочий (освобождение от должности)

Процедура 1224

«Изменение анкетных данных должностного лица для других типов НФО»
представление сведений об изменении фамилии, имени, отчества,
реквизитов документа, удостоверяющего личность, адреса регистрации по месту жительства,
гражданства аудитора

Выписка из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги ОЗОФР

Запрос о предоставлении информации о наличии (отсутствии) сведений о юридическом лице в реестре

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

Для однозначной идентификации юридического лица, в отношении которого запрашивается выписка, **рекомендуем** указывать полное и сокращенное (при наличии) фирменное наименование данного юридического лица на русском языке, ОГРН и (или) ИНН

Участники финансового рынка

Наименование/ФИО, адрес, ОГРН или ИНН, регистрационный номер или лицензия/запись в реестре

Искать Сбросить

Тип УФР: Вид деятельности УФР: Статус УФР/вида деятельности: Субъект РФ:

Все Все Все Все Подразделения КО ☐ С учетом адреса ☐

Для получения информации о юридическом лице, содержащейся в справочнике участников финансового рынка, можно воспользоваться **QR-кодом**, содержащимся в письмах, уведомлениях и выписках из реестра



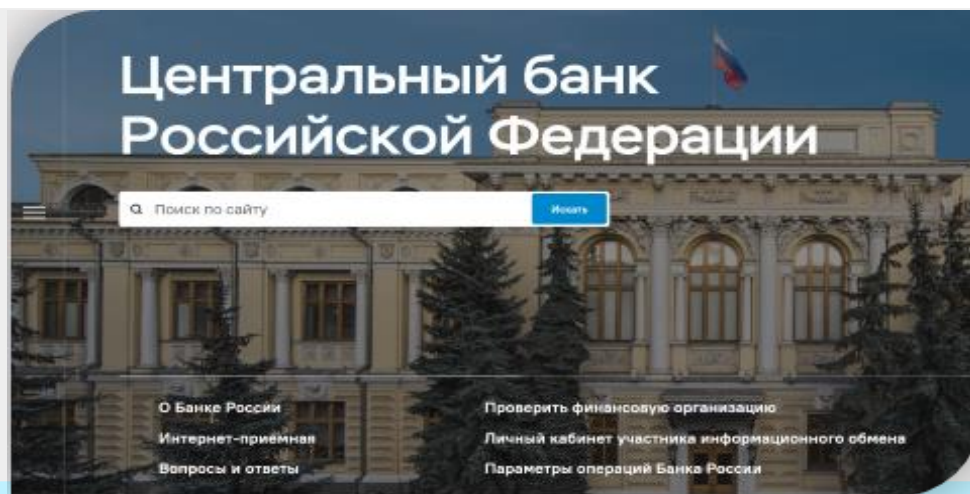
Типовые ошибки

- Не соблюдены сроки представления уведомлений в Банк России;
- Не представлены документы, подтверждающие сведения содержащиеся в анкете;
- В анкете сведения не соответствуют представленным подтверждающим документам;
- Представлены документы об опыте участия в проведении аудита организаций, не являющихся ОЗОФР (п. 2-5 ч. 1 ст. 5.1 Федерального закона № 307-ФЗ);
- Представлены документы об опыте участия в проведении аудита ОЗОФР с несоблюдением требования к периоду проверки (3 года, непосредственно предшествовавших дате направления уведомления об изменении в сведениях);
- Представлены документы, на основании которых не представляется возможным сделать однозначный вывод, что аудитор принимал участие в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОЗОФР;
- Представлены сведения о трудовой деятельности, на основании которых не представляется возможным сделать однозначный вывод, что аудиторская организация является основным местом работы;
- Представлены документы на иностранном языке без перевода;
- Выбран вид процедуры допуска не соответствующий содержанию представленных документов.

В случае нарушения сроков представления указанной информации, установленных Указанием Банка России от 20.12.2021 № 6021-У, а также несоблюдения аудиторской организацией условия, предусмотренного частью 2 статьи 5.3 Федерального закона № 307-ФЗ, Банк России вправе направить предписание Банка России об устранении нарушений



Информационные материалы



В случае возникновения в личном кабинете ошибок и необходимости получения консультаций по вопросам работы с личным кабинетом рекомендуем обратиться в службу технической поддержки:

8 (800) 250-59-54

espp@cbr.ru

В случае возникновения вопросов, касающихся порядка представления уведомлений об изменении сведений, содержащихся в реестре:

8 (812) 247-07-87

В случае возникновения вопросов, касающихся заполнения структурированной информации в личном кабинете по процедурам допуска:

8 (812) 247-07-41, 8 (812) 247-08-02



Банк России

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!