

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации

(О внесении изменений в отдельные законодательные акты
Российской Федерации (в части наделения Банка России
полномочиями в сфере аудиторской деятельности))

Статья 1

Внести в Федеральный закон от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, 7607; 2013,

№ 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438, 3476, 3477; № 30, ст. 4084; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6695, 6699; № 52, ст. 6975; 2014, № 19, ст. 2311, 2317; № 26, ст. 3395; № 27, ст. 3634; № 30, ст. 4219; № 40, ст. 5318; № 45, ст. 6154; № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст. 4, 37; № 27, ст. 3958, 4001; № 29, ст. 4348, 4357; № 41, ст. 5639; 2016, № 1, ст. 23, 46, 50; № 26, ст. 3891; № 27, ст. 4225, 4273, 4295; 2017, № 1, ст. 46; № 14, ст. 1997; № 18, ст. 2661, 2669; № 27, ст. 3950; № 30, ст. 4456; № 31, ст. 4830; № 50, ст. 7562; 2018, № 1, ст. 66; № 9, ст. 1286; № 11, ст. 1584, 1588; № 18, ст. 2557; Российская газета, 2018, 6 июня) следующие изменения:

1) в статье 4:

а) дополнить пунктом 9² следующего содержания:

«9²) осуществляет регулирование, контроль и надзор в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом рынке в соответствии с федеральными законами;»;

б) пункт 14 изложить в следующей редакции:

«14) утверждает отраслевые стандарты бухгалтерского учета для Банка России, кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, лиц, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке, план счетов бухгалтерского учета для Банка России и порядок его применения, планы счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций, некредитных

финансовых организаций, лиц, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке, и порядок их применения, издает нормативные акты Банка России в области регулирования бухгалтерского учета для кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, лиц, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке;»;

в) пункт 14¹ признать утратившим силу;

2) в статье 13:

а) в пункте 8:

абзац третий дополнить словами «, лиц, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке»;

дополнить абзацем следующего содержания:

«реализации политики по предотвращению, выявлению и управлению конфликтами интересов при осуществлении Банком России функций, предусмотренных федеральными законами;»;

б) дополнить пунктом 9¹ следующего содержания:

«9¹) оценка независимости аудиторских организаций при проведении обязательного аудита годовой финансовой отчетности Банка России и (или) аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, доля участия Банка России в капитале которых превышает 50 процентов, качества проведения такого аудита. Национальный финансовый совет вправе запрашивать информацию у

соответствующих аудиторских организаций, необходимую для рассмотрения вопросов, предусмотренных настоящим пунктом и пунктом 9 настоящей статьи. Для обсуждения вопросов, предусмотренных настоящим пунктом и пунктом 9 настоящей статьи, Национальный финансовый совет может приглашать на свои заседания представителей соответствующих аудиторских организаций, а также привлекать независимых консультантов (экспертов) для подготовки материалов и рекомендаций по указанным вопросам. Национальный финансовый совет рассматривает информацию, поступившую от аудиторских организаций, проводящих либо проводивших в течение последних трех лет обязательный аудит годовой финансовой отчетности Банка России и (или) аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, доля участия Банка России в капитале которых превышает 50 процентов, о действиях служащих Банка России, которые влияют или могут повлиять на независимость соответствующей аудиторской организации;»;

3) в части первой статьи 18:

а) пункт 16¹ изложить в следующей редакции:

«16¹) утверждает отраслевые стандарты бухгалтерского учета для кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, лиц, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке,

планы счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, лиц, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке, и порядок их применения;»;

б) пункт 16² признать утратившим силу;

4) часть вторую статьи 25 дополнить абзацами следующего содержания:

«оценку Национальным финансовым советом независимости аудиторских организаций, проводивших обязательный аудит годовой финансовой отчетности Банка России и (или) аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, доля участия Банка России в капитале которых превышает 50 процентов, и качества проведения такого аудита;

информацию о рассмотрении Национальным финансовым советом вопросов, связанных с проведением обязательного аудита годовой финансовой отчетности Банка России и (или) аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, доля участия Банка России в капитале которых превышает 50 процентов.»;

5) часть третью статьи 56 после слов «функции Банка России» дополнить словами «в сфере банковского регулирования и банковского надзора»;

б) пункты 14 – 16 части первой статьи 76¹ признать утратившими силу;

7) дополнить главой X¹⁻¹ следующего содержания:

«Глава X¹⁻¹. РЕГУЛИРОВАНИЕ, КОНТРОЛЬ И НАДЗОР В СФЕРЕ ОКАЗАНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УСЛУГ НА ФИНАНСОВОМ РЫНКЕ

Статья 76⁹⁻⁴. Банк России является органом, осуществляющим регулирование, контроль и надзор в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом рынке в соответствии с федеральными законами.

Лицами, оказывающими профессиональные услуги на финансовом рынке, в соответствии с настоящим Федеральным законом признаются следующие лица:

- 1) бюро кредитных историй;**
- 2) лица, осуществляющие актуарную деятельность;**
- 3) кредитные рейтинговые агентства;**
- 4) лица, осуществляющие аудиторскую деятельность.**

Банк России не вмешивается в оперативную деятельность лиц, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке.

Статья 76⁹⁻⁵. Банк России проводит проверки деятельности лиц, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке, их саморегулируемых организаций в соответствии

с законодательством Российской Федерации, направляет им обязательные для исполнения предписания об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации, а также применяет иные меры, предусмотренные федеральными законами.

Порядок проведения проверок и порядок применения указанных мер устанавливаются нормативными актами Банка России.

Статья 76⁹⁻⁶. Банк России устанавливает обязательные для лиц, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке, сроки и порядок составления и представления отчетности, а также другой информации, предусмотренной федеральными законами.

Статья 76⁹⁻⁷. Функции Банка России по осуществлению регулирования, контроля и надзора в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом рынке, установленные настоящим Федеральным законом и иными федеральными законами, осуществляются через действующий на постоянной основе орган – Комитет надзора в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом рынке, объединяющий руководителей структурных подразделений Банка России, обеспечивающих выполнение функций Банка России по осуществлению регулирования, контроля и надзора в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом рынке.

Положение о Комитете надзора в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом рынке, его структура утверждаются Советом директоров. Руководитель Комитета надзора в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом рынке назначается Председателем Банка России из числа членов Совета директоров.

Статья 76⁹⁻⁸. Банк России в установленном им порядке ведет базы данных о лицах, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке, об их должностных лицах и иных лицах, в отношении которых получает персональные данные, в рамках реализации возложенных на него функций.

Банк России в установленном им порядке вправе запрашивать и получать на безвозмездной основе от федеральных органов исполнительной власти, их территориальных органов и иных лиц необходимую информацию, в отношении которой установлены требования, обеспечивающие ее конфиденциальность, в том числе информацию, содержащую персональные данные и касающуюся деятельности лиц, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке (их руководителей, учредителей (участников), в установленном им порядке осуществлять действия по обработке персональных данных, предусмотренные Федеральным законом от 27

июля 2006 года № 152-ФЗ «О персональных данных», и проводить проверку достоверности указанных данных.

Статья 76⁹⁻⁹. Банк России взаимодействует с лицами, оказывающими профессиональные услуги на финансовом рынке, посредством использования информационных ресурсов, размещенных на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», в том числе путем предоставления таким лицам доступа к личному кабинету, ведение которого осуществляется Банком России в установленном им порядке, а также посредством использования электронных документов.

Личный кабинет используется лицами, оказывающими профессиональные услуги на финансовом рынке, в целях получения от Банка России документов, в том числе запросов, требований (предписаний) Банка России, и передачи в Банк России отчетности, документов (информации), сведений, а также осуществления лицами, оказывающими профессиональные услуги на финансовом рынке, иных прав и обязанностей, установленных федеральными законами, нормативными актами Банка России.

Банк России вправе взаимодействовать с лицами, имеющими намерение оказывать профессиональные услуги на финансовом рынке, а также с ассоциациями, союзами, саморегулируемыми организациями в сфере оказания профессиональных услуг на

финансовом рынке посредством использования информационных ресурсов, размещенных на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», в том числе путем предоставления таким лицам доступа к личному кабинету.

Для получения от Банка России документов, в том числе запросов, требований (предписаний) Банка России, в электронной форме через личный кабинет лица, указанные в части третьей настоящей статьи, направляют в Банк России уведомление об использовании личного кабинета.

Информационное взаимодействие с лицами, указанными в части третьей настоящей статьи, посредством использования информационных ресурсов, размещенных на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», прекращается после направления такими лицами в Банк России уведомления об отказе от использования личного кабинета.

Порядок и сроки направления лицами, указанными в части третьей настоящей статьи, уведомления об использовании или уведомления об отказе от использования личного кабинета устанавливаются нормативными актами Банка России.

При передаче лицами, указанными в настоящей статье, в Банк России через личный кабинет отчетности, документов (информации), сведений в электронной форме, подписанных усиленной

квалифицированной электронной подписью, такие документы признаются равнозначными документам на бумажном носителе.

Порядок взаимодействия Банка России с лицами, указанными в настоящей статье, при использовании ими информационных ресурсов Банка России и личного кабинета определяется нормативным актом Банка России.

Банк России осуществляет взаимодействие с лицами, указанными в настоящей статье, и в иных формах, предусмотренных законодательством Российской Федерации.»;

8) наименование главы XI изложить в следующей редакции:

«Глава XI. ВЗАИМООТНОШЕНИЯ БАНКА РОССИИ С КРЕДИТНЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ, НЕКРЕДИТНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ, ЛИЦАМИ, ОКАЗЫВАЮЩИМИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ УСЛУГИ НА ФИНАНСОВОМ РЫНКЕ, ИХ АССОЦИАЦИЯМИ, СОЮЗАМИ, САМОРЕГУЛИРУЕМЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ»;

9) статьи 77 – 79 изложить в следующей редакции:

«Статья 77. Банк России взаимодействует с кредитными организациями, некредитными финансовыми организациями, лицами, оказывающими профессиональные услуги на финансовом рынке, их ассоциациями, союзами, саморегулируемыми организациями, проводит консультации с ними перед принятием

наиболее важных решений нормативного характера, представляет необходимые разъяснения, рассматривает предложения по вопросам регулирования банковской деятельности, деятельности в сфере финансовых рынков и деятельности в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом рынке.

Банк России обязан давать ответ в письменной форме кредитной организации, некредитной финансовой организации, лицу, оказывающему профессиональные услуги на финансовом рынке, а также их ассоциациям, союзам, саморегулируемым организациям по вопросам, отнесенным к его компетенции, не позднее чем в месячный срок со дня получения запроса в письменной форме кредитной организации, некредитной финансовой организации, лица, оказывающего профессиональные услуги на финансовом рынке, их ассоциации, союза, саморегулируемой организации. При необходимости срок рассмотрения указанного запроса может быть продлен Банком России, но не более чем на один месяц.

Статья 78. В целях взаимодействия с кредитными организациями, некредитными финансовыми организациями, лицами, оказывающими профессиональные услуги на финансовом рынке, Банк России имеет право создавать с привлечением представителей кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, лиц, оказывающих профессиональные услуги на

финансовом рынке, их ассоциаций, союзов, саморегулируемых организаций действующие на общественных началах советы, комитеты, рабочие группы для изучения отдельных вопросов сферы финансовых рынков.

Статья 79. Банк России не отвечает по обязательствам кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, лиц, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке, за исключением случаев, если Банк России принимает на себя такие обязательства, а кредитные организации, некредитные финансовые организации, лица, оказывающие профессиональные услуги на финансовом рынке, не отвечают по обязательствам Банка России, за исключением случаев, если кредитные организации, некредитные финансовые организации, лица, оказывающие профессиональные услуги на финансовом рынке, принимают на себя такие обязательства.»;

10) статью 83¹ дополнить словами «, регулирования, контроля и надзора в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом рынке, организации и ведения бухгалтерского учета Банком России».

Статья 2

Внести в Федеральный закон от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, № 50, ст. 4859; 2004,

№ 27, ст. 2711; 2005, № 30, ст. 3101; 2007, № 1, ст. 30; № 22, ст. 2563; № 29, ст. 3480; № 45, ст. 5419; 2008, № 30, ст. 3606; 2010, № 47, ст. 6028; 2011, № 48, ст. 6728; № 50, ст. 7348; 2013, № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3447; № 30, ст. 4084; 2014, № 30, ст. 4219; 2015, № 48, ст. 6716; 2016, № 27, ст. 4218; 2018, № 1, ст. 11; № 11, ст. 1579; № 22, ст. 3041)

следующие изменения:

1) в абзаце третьем части 7 статьи 12 слова «Некредитные финансовые организации, осуществляющие виды деятельности, указанные в Федеральном законе от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» заменить словами «Некредитные финансовые организации, лица, оказывающие профессиональные услуги на финансовом рынке»;

2) в статье 22:

а) в части 4 слова «и некредитными финансовыми организациями, осуществляющими виды деятельности, указанные в Федеральном законе от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» заменить словами «, некредитными финансовыми организациями, лицами, оказывающими профессиональные услуги на финансовом рынке»;

б) в части 5 слова «и некредитными финансовыми организациями, осуществляющими виды деятельности, указанные в Федеральном законе от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» заменить словами «, некредитными финансовыми организациями, лицами, оказывающими профессиональные услуги на финансовом рынке».

Статья 3

Статью 1 Федерального закона от 1 декабря 2007 года № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, № 49, ст. 6076; 2008, № 30, ст. 3604; 2012, № 26, ст. 3446; 2014, № 48, ст. 6640; 2016, № 27, ст. 4225) дополнить частью 2² следующего содержания:

«2². Особенности саморегулирования в области аудиторской деятельности, в том числе ведения реестра саморегулируемых организаций аудиторов, осуществления контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, устанавливаются Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»».

Статья 4

Внести в статью 1 Федерального закона от 26 декабря 2008 года № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля

(надзора) и муниципального контроля» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, № 52, ст. 6249; 2009, № 18, ст. 2140; № 29, ст. 3601; № 52, ст. 6441; 2010, № 17, ст. 1988; № 31, ст. 4160, 4193; 2011, № 7, ст. 905; № 17, ст. 2310; № 27, ст. 3873; № 30, ст. 4590; № 48, ст. 6728; 2012, № 26, ст. 3446; 2013, № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4041; № 52, ст. 6961, 6979, 6981; 2014, № 26, ст. 3366; № 30, ст. 4220, 4235, 4243; № 42, ст. 5615; № 48, ст. 6659; 2015, № 1, ст. 72, 85; № 18, ст. 2614; № 27, ст. 3950; № 29, ст. 4339, 4362; № 48, ст. 6707; 2016, № 11, ст. 1495; № 27, ст. 4160, 4164, 4194, 4210; 2017, № 9, ст. 1276; № 18, ст. 2673; № 31, ст. 4742; № 49, ст. 7304; 2018, № 1, ст. 26, 27) следующие изменения:

1) часть 3¹ дополнить пунктом 13² следующего содержания:

«13²) контроль и надзор в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом рынке;»;

2) пункт 39 части 4 признать утратившим силу.

Статья 5

Внести в Федеральный закон от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2010, № 27, ст. 3420; 2011, № 1, ст. 12; № 19, ст. 2716; № 27, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728; 2013, № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 52, ст. 6961; 2014, № 10, ст. 954;

№ 49, ст. 6912; 2016, № 27, ст. 4169, 4195, 4293; 2017, № 18, ст. 2673; **2018, № 1, ст. 65; № 18, ст. 2582)** следующие изменения:

1) в статье 1:

а) часть 2 дополнить предложением следующего содержания: «Под стандартами аудиторской деятельности в целях настоящего Федерального закона понимаются международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации по согласованию с Банком России.»;

б) часть 3 изложить в следующей редакции:

«3. Аудит – независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Для целей настоящего Федерального закона под бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица понимается отчетность (или ее часть), предусмотренная Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» изданными в соответствии с ним нормативными правовыми актами, нормативными актами Банка России, Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» или изданными в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами, аналогичная по составу отчетность (или ее часть), предусмотренная

другими федеральными законами или изданными в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, а также иная финансовая информация.»;

в) часть 4 после слова «устанавливаются» дополнить словами «Банком России по согласованию с»;

2) статью 2 изложить в следующей редакции:

«Статья 2. Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации

Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляется настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами и нормативными актами Банка России, а также стандартами аудиторской деятельности.»;

3) в статье 4:

а) наименование изложить в следующей редакции:

«Статья 4. Аудитор. Руководитель аудита»;

б) часть 1 после слов «квалификационный аттестат аудитора» дополнить словами «, выданный в соответствии с настоящим Федеральным законом или Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»,», дополнить предложением следующего содержания: «Аудитор, имеющий

действительный квалификационный аттестат аудитора, выданный в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности», вправе участвовать в оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям.»;

в) дополнить частью 5 следующего содержания:

«5. Руководитель аудита – аудитор, отвечающий в аудиторской организации за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, в том числе аудитор, возглавляющий аудиторскую группу по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.»;

4) в статье 5:

а) часть 1 изложить в следующей редакции:

«1. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в случаях, установленных федеральными законами, а также в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1) организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам;

2) организаций, являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй;

3) фондов (за исключением государственных внебюджетных фондов), поступления имущества и денежных средств которых за год,

непосредственно предшествовавший отчетному году, превышает 3 миллиона рублей;

4) организаций (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов, организаций потребительской кооперации, осуществляющих свою деятельность в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 июня 1992 года № 3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации»), соответствующих хотя бы одному из следующих условий:

а) объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет до 1 января 2021 года более 600 миллионов рублей, начиная с 1 января 2021 года – более 800 миллионов рублей;

б) сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет до 1 января 2021 года более 200 миллионов рублей, начиная с 1 января 2021 года – более 400 миллионов рублей.»;

б) часть 3 изложить в следующей редакции:

«3. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится только аудиторскими организациями.»;

в) часть 6 изложить в следующей редакции:

«6. Сведения о проведении обязательного аудита подлежат внесению в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц заказчиком аудита с указанием в сообщении аудируемого лица, идентифицирующих аудируемое лицо данных (идентификационный номер налогоплательщика, основной государственный регистрационный номер для юридических лиц), наименования аудиторской организации, идентифицирующих аудиторскую организацию данных (идентификационный номер налогоплательщика, основной государственный регистрационный номер для юридических лиц), состава бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязательный аудит которой проводился, периода, за который она составлена, даты аудиторского заключения, мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность такой отчетности, за исключением случаев, если подлежащие раскрытию в соответствии с настоящей частью сведения составляют государственную тайну или коммерческую

тайну, а также иных случаев, установленных федеральными законами.»;

5) дополнить статьями 5¹ – 5⁵ следующего содержания:

«Статья 5¹. Оказание аудиторских услуг общественно значимым организациям

1. Для целей настоящего Федерального закона под общественно значимыми организациями признаются:

1) публичные акционерные общества;

2) организации, ценные бумаги которых допущены к организованному торгам, а также организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых включается в проспект ценных бумаг;

3) кредитные организации, головные кредитные организации банковских групп, головные организации банковских холдингов;

4) страховые организации, общества взаимного страхования;

5) 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;

б) государственные корпорации, государственные компании, публично-правовые компании;

7) организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов;

8) организации, которые представляют и (или) раскрывают отчетность в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

2. Аудиторские услуги общественно значимым организациям вправе оказывать только аудиторские организации.

3. Аудиторские услуги общественно значимым организациям, указанным в пунктах 2 – 5 части 1 настоящей статьи (далее – общественно значимые организации на финансовом рынке), вправе оказывать только аудиторские организации, сведения о которых внесены Банком России в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке (далее – реестр аудиторских организаций на финансовом рынке).

4. Договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимой организации заключается с аудиторской организацией, определенной по результатам проведения не реже чем один раз в пять лет открытого конкурса. Банк России вправе установить правила проведения открытого конкурса на заключение договора на проведение аудита

бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций на финансовом рынке, если иные правила не установлены другими федеральными законами.

Статья 5². Требования к руководителю аудита общественно значимой организации

1. Руководитель аудита общественно значимой организации должен соответствовать следующим требованиям:

1) иметь квалификационный аттестат аудитора, выданный в соответствии с настоящим Федеральным законом;

2) являться работником аудиторской организации, осуществляющей аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимой организации, по основному месту работы;

3) иметь опыт участия в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций в течение трех лет, непосредственно предшествовавших году, бухгалтерская (финансовая) отчетность за который подлежит аудиту.

2. Руководитель аудита общественно значимых организаций, указанных в пунктах 3 – 5 части 1 статьи 5¹ настоящего Федерального закона, должен соответствовать следующим требованиям:

1) пройти обучение, предусмотренное частью 10 статьи 11 настоящего Федерального закона;

2) иметь опыт участия в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, осуществляющих соответствующий вид экономической деятельности, в течение трех лет, непосредственно предшествовавших году, бухгалтерская (финансовая) отчетность за который подлежит аудиту, либо при наличии опыта участия в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, осуществляющих иной вид экономической деятельности, из числа указанных в пунктах 3 – 5 части 1 статьи 5¹ настоящего Федерального закона, пройти обучение по программам повышения квалификации по тематике экономической деятельности организаций соответствующего вида из числа указанных в пунктах 3 – 5 части 1 статьи 5¹ настоящего Федерального закона, продолжительностью не менее 120 часов в течение года, непосредственно предшествовавшего году, бухгалтерская (финансовая) отчетность за который подлежит аудиту.

3. Руководителем аудита общественно значимой организации не может быть назначен аудитор:

1) имеющий неснятую или непогашенную судимость за совершение умышленного преступления;

2) признанный в течение пяти лет, непосредственно предшествовавших дате заключения договора на проведение аудита,

виновным в злоупотреблении полномочиями аудитора вступившим в законную силу приговором суда;

3) в течение трех лет, непосредственно предшествовавших дате заключения договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимой организации на финансовом рынке:

а) нарушивший требования статьи 8 настоящего Федерального закона при участии в оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям;

б) неоднократно совершивший иное грубое нарушение требований настоящего Федерального закона, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, а также стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;

в) подписавший аудиторское заключение, признанное Банком России в установленном им порядке ненадлежащим в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности и подготовленное с нарушением требований настоящего Федерального закона, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, а

также стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.

Статья 5³. Ведение реестра аудиторских организаций на финансовом рынке

1. Ведение реестра аудиторских организаций на финансовом рынке осуществляется Банком России. Порядок ведения реестра аудиторских организаций 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 данный реестр (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 данный реестр (изменений в такие сведения), порядок исключения сведений об аудиторской организации из данного реестра устанавливаются нормативным актом Банка России.

2. Сведения, содержащиеся в реестре аудиторских организаций на финансовом рынке, являются открытыми и общедоступными и подлежат размещению на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Сведения об аудиторской организации вносятся в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке на основании подаваемого аудиторской организацией в Банк России заявления в письменной форме о внесении сведений о ней в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке при одновременном соблюдении следующих условий:

1) численность аудиторов, для которых эта аудиторская организация является основным местом работы, составляет до 1 января 2023 года не менее семи, с 1 января 2023 года не менее двенадцати;

2) наличие в числе аудиторов, указанных в пункте 1 настоящей части, не менее трех аудиторов, каждый из которых:

а) имеет квалификационный аттестат аудитора, выданный в соответствии с настоящим Федеральным законом;

б) имеет опыт участия в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций на финансовом рынке в течение трех лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления;

3) отсутствие в числе аудиторов, предусмотренных пунктом 1 настоящей части, лиц, которые подписали аудиторское заключение, впоследствии признанное по решению суда заведомо ложным, и (или) которые имеют неснятую или непогашенную судимость за совершение

умышленного преступления, и (или) которые признаны в течение пяти лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления, виновными в злоупотреблении полномочиями аудитора вступившим в законную силу приговором суда;

4) отсутствие в числе аудиторов, предусмотренных пунктом 2 настоящей части, лиц, которые совершили хотя бы одно из действий, указанных в подпунктах «а» – «в» пункта 3 части 3 статьи 5² настоящего Федерального закона, в течение трех лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления;

5) опыт осуществления аудиторской деятельности этой аудиторской организацией составляет не менее трех лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления;

6) отсутствие неоднократного нарушения в течение трех лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления, аудиторской организацией и (или) аудиторами, являющимися (являвшимися) в момент нарушения ее работниками, требований статьи 8 настоящего Федерального закона;

7) ведение аудиторской организацией своего сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

8) информация о деятельности аудиторской организации по перечню и в форме, которые установлены Банком России, раскрыта этой аудиторской организацией не менее чем за три года,

непосредственно предшествовавших дате подачи заявления, на сайте аудиторской организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Банк России в течение 45 рабочих дней со дня, следующего за днем представления аудиторской организацией заявления и установленных Банком России документов, осуществляет в порядке, установленном Банком России, проверку соответствия такой аудиторской организации требованиям настоящего Федерального закона, в случае необходимости в том числе запрашивает дополнительные документы (информацию), принимает решение о внесении сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке или решение об отказе во внесении сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке.

5. В случае представления аудиторской организацией заявления и (или) документов, не соответствующих требованиям, установленным Банком России, и (или) представления их не в полном объеме, и (или) непредставления дополнительных документов (информации) в соответствии с частью 4 настоящей статьи Банк России направляет аудиторской организации уведомление в письменной форме о необходимости устранения в тридцатидневный

срок выявленных нарушений и (или) представления в полном объеме документов, предусмотренных настоящей частью.

6. Течение срока принятия Банком России решения о внесении сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке или решения об отказе во внесении сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке приостанавливается со дня направления Банком России аудиторской организации уведомления, предусмотренного в части 5 настоящей статьи, до дня получения Банком России документов, предусмотренных настоящей статьей.

Статья 5⁴. Отказ во внесении сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке

1. Основанием для принятия решения об отказе во внесении сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке является:

1) несоответствие аудиторской организации условиям, предусмотренным частью 3 статьи 5³ настоящего Федерального закона;

2) неустранение в установленный срок нарушений, предусмотренных частью 5 статьи 5³ настоящего Федерального закона, и (или) непредставление документов (информации) в

соответствии с частью 4 статьи 5³ настоящего Федерального закона в установленный Банком России срок;

3) выявление недостоверных сведений в документах, представленных в Банк России.

2. Банк России уведомляет аудиторскую организацию о принятом решении о внесении (об отказе во внесении) сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке в течение трех рабочих дней, следующих за днем принятия решения.

3. Решение Банка России об отказе во внесении сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке может быть обжаловано в судебном порядке.

Статья 5⁵. Исключение сведений об аудиторской организации из реестра аудиторских организаций на финансовом рынке

1. Основанием для принятия решения об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторских организаций на финансовом рынке является:

1) заявление аудиторской организации об исключении сведений о ней из реестра аудиторских организаций на финансовом рынке;

2) нарушение аудиторской организацией требования о членстве в саморегулируемой организации аудиторов;

3) выявление недостоверных сведений в документах, представленных в Банк России для внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке;

4) неоказание аудиторской организацией аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке в течение двух последовательных лет;

5) несоблюдение аудиторской организацией хотя бы одного из условий, установленных пунктами 1 и 2 части 3 статьи 5³ настоящего Федерального закона;

6) несоблюдение аудиторской организацией требований статьи 5² настоящего Федерального закона;

7) неоднократное в течение пяти последовательных лет нарушение аудиторской организацией и (или) аудиторами, являющимися (являвшимися) в момент нарушения ее работниками, требований статьи 8 настоящего Федерального закона;

8) неоднократное в течение пяти последовательных лет грубое нарушение аудиторской организацией требований настоящего Федерального закона, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, правил

независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;

9) неоднократное в течение пяти последовательных лет признание Банком России в установленном им порядке аудиторского заключения, составленного аудиторской организацией, ненадлежащим в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности;

10) неоднократное в течение пяти последовательных лет нарушение требований, предусмотренных частью 4 статьи 13 настоящего Федерального закона.

2. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимой организации на финансовом рынке за год, в котором аудиторская организация была утверждена для проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности такой организации, может быть завершён этой аудиторской организацией в случае исключения сведений о ней из реестра аудиторских организаций на финансовом рынке, если такое исключение не основано на положениях пункта 2 части 1 настоящей статьи, при условии, что иное решение не принято такой общественно значимой организацией с учетом информации об основаниях принятия решения об исключении сведений об аудиторской организации из реестра

аудиторских организаций на финансовом рынке, раскрытой Банком России в установленном им порядке.»;

б) в статье 6:

а) часть 2 признать утратившей силу;

б) в части 3 слова «, порядку подписания и представления» заменить словами «и порядку представления», дополнить предложением следующего содержания: «Банком России могут быть установлены требования к полноте раскрытия информации в аудиторском заключении (разделе аудиторского заключения, отдельном отчете) о бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций на финансовом рынке, в отношении которых федеральные законы устанавливают требования к содержанию (предмету) аудита (аудиторского заключения), а также требования к форме такого аудиторского заключения (раздела аудиторского заключения, отдельного отчета).»;

в) дополнить частями 3¹ и 3² следующего содержания:

«3¹. В аудиторском заключении по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимой организации раскрываются в соответствии со стандартами аудиторской деятельности обстоятельства, которые оказали или могут оказать существенное влияние на достоверность такой отчетности, в

отношении которой проведен аудит, события и (или) условия, которые могут поставить под сомнение способность аудируемого лица непрерывно продолжать свою деятельность.

3². В случае проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторской организацией аудиторское заключение подписывается руководителем аудита с указанием его фамилии, имени, отчества (при наличии) и номера в реестре аудиторов и аудиторских организаций. В случае проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности индивидуальным аудитором аудиторское заключение подписывается этим индивидуальным аудитором с указанием его фамилии, имени, отчества (при наличии) и номера в реестре аудиторов и аудиторских организаций.»;

г) в части б:

пункт 2 изложить в следующей редакции:

«2) Банк России;»;

пункт 3 признать утратившим силу;

пункт 4 после слов «кредитных организаций» дополнить словами «и негосударственных пенсионных фондов»;

7) в статье 7:

а) наименование изложить в следующей редакции:

«Статья 7. Требования к аудиторским процедурам, устанавливаемые саморегулируемой

организацией аудиторов, и кодекс профессиональной этики аудиторов»;

б) часть 1 признать утратившей силу;

в) часть 2 изложить в следующей редакции:

«2. Саморегулируемая организация аудиторов вправе устанавливать требования к аудиторским процедурам, дополнительные к требованиям, установленным **стандартами аудиторской деятельности**, если это обусловливается особенностями проведения аудита или особенностями оказания сопутствующих аудиту услуг. Требования к аудиторским процедурам, установленные саморегулируемой организацией аудиторов:

1) не могут противоречить стандартам аудиторской деятельности;

2) не должны создавать препятствия осуществлению аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами аудиторской деятельности;

3) являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, являющихся членами **этой** саморегулируемой организации аудиторов.»;

г) в части 4 слова «советом по аудиторской деятельности» заменить словами «Банком России»;

8) в части 2¹ статьи 8 слова «советом по аудиторской деятельности» заменить словами «Банком России»;

9) в статье 9:

а) дополнить частью 3¹ следующего содержания:

«3¹. Аудиторская организация не вправе передавать третьим лицам составляющие аудиторскую тайну сведения и документы, полученные в соответствии со статьей 14¹ настоящего Федерального закона, либо разглашать эти сведения и содержание документов без предварительного согласия в письменной форме Банка России и лица, которому оказывались аудиторские услуги, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Федеральным законом и другими федеральными законами.»;

б) в части 5 слова «, уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору и их работники» заменить словами «и его работники, Банк России и его служащие»;

в) в части 6 слова «уполномоченным федеральным органом, уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору» заменить словами «Банком России»;

10) в статье 10:

а) часть 1 дополнить предложением следующего содержания: «Банк России вправе устанавливать дополнительные к установленным стандартами аудиторской деятельности требования к организации внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций, сведения о которых внесены в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке.»;

б) часть 3 изложить в следующей редакции:

«3. Предметом внешнего контроля качества работы является соблюдение аудиторской организацией, аудитором требований настоящего Федерального закона, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, а также требований, установленных саморегулируемой организацией аудиторов.»;

в) часть 5 признать утратившей силу;

г) в части 6 слова «уполномоченным федеральным органом» заменить словами «Банком России»;

д) часть 8 изложить в следующей редакции:

«8. Плановая внешняя проверка качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора осуществляется саморегулируемой организацией аудиторов не реже одного раза в пять лет, но не чаще одного раза в год начиная с календарного года, следующего за годом внесения сведений об аудиторской организации и индивидуальном аудиторе в реестр аудиторов и аудиторских организаций. Саморегулируемая организация аудиторов вправе в установленном ею порядке признать плановую проверку качества работы аудиторской организации, сведения о которой внесены в реестр

аудиторских организаций на финансовом рынке и которая является членом такой саморегулируемой организации аудиторов, проведенной в случае, если в соответствующем периоде в отношении деятельности такой аудиторской организации Банком России осуществлены контроль и надзор.»;

е) в части 10 слова «настоящего Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности» заменить словами «настоящего Федерального закона, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности»;

ж) дополнить частью 12 следующего содержания:

«12. Проверки выводов аудиторской организации, сделанных в результате аудита, могут проводиться только в отношении подписанных аудиторских заключений.»;

11) в статье 10¹:

а) наименование изложить в следующей редакции:

«Статья 10¹. Контроль и надзор за деятельностью аудиторских организаций, сведения о которых внесены в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке, осуществляемые Банком России»;

б) часть 1 изложить в следующей редакции:

«1. Контроль и надзор за деятельностью аудиторских организаций, сведения о которых внесены в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке, осуществляются Банком России в установленном им порядке. Применение конкретной формы, продолжительности, периодичности проведения мероприятий по контролю и надзору за деятельностью аудиторских организаций, сведения о которых внесены в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке, и мероприятий по профилактике нарушения ими требований настоящего Федерального закона, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов определяется Банком России с учетом требований настоящего Федерального закона на основании отнесения деятельности соответствующих аудиторской организации и (или) группы аудиторских организаций к определенной категории риска с учетом тяжести потенциальных негативных последствий возможного несоблюдения аудиторской организацией требований настоящего Федерального закона, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, правил

независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов и с учетом оценки вероятности несоблюдения соответствующих требований. Критерии, на основе которых Банк России определяет условия применения конкретной формы, продолжительности, периодичности мероприятий по контролю и надзору за деятельностью аудиторских организаций, сведения о которых внесены в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке, в том числе условия отнесения деятельности соответствующей аудиторской организации к определенной категории риска, устанавливаются нормативным актом Банка России.»;

в) часть 2 признать утратившей силу;

г) часть 3 изложить в следующей редакции:

«3. При осуществлении контроля и надзора за деятельностью аудиторских организаций, сведения о которых внесены в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке, Банк России вправе:

1) проводить плановые проверки не чаще одного раза в год;

2) проводить внеплановые проверки в случае обнаружения признаков нарушений настоящего Федерального закона, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости

аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, в том числе на основании отчетности аудиторской организации, жалоб (заявлений, обращений) граждан и иных лиц, сведений, полученных из средств массовой информации, иных источников;

З) запрашивать у аудиторских организаций, сведения о которых внесены в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке, необходимые для осуществления Банком России контроля и надзора документы и информацию в установленный им срок.»;

д) дополнить частью 3¹ следующего содержания:

«3¹. Внеплановые проверки аудиторских организаций, сведения о которых внесены в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке, осуществляются на основании решений Председателя Банка России, Комитета надзора в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом рынке, заместителя Председателя Банка России, курирующего вопросы регулирования, контроля и надзора в сфере аудиторской деятельности.»;

е) дополнить частью 3² следующего содержания:

«3². Проверки выводов аудиторской организации, сделанных в результате аудита, могут проводиться только в отношении подписанных аудиторских заключений.»;

ж) часть 4 изложить в следующей редакции:

«4. При осуществлении Банком России контроля и надзора за деятельностью аудиторских организаций, сведения о которых внесены в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке, указанные аудиторские организации обязаны представлять в Банк России необходимые документы и информацию в установленный им срок.»;

з) части 5 и 6 признать утратившими силу;

и) часть 7 изложить в следующей редакции:

«7. Банк России обязан проинформировать саморегулируемую организацию аудиторов, членом которой является проверенная аудиторская организация, сведения о которой внесены в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке, о результатах плановой или внеплановой проверки деятельности такой аудиторской организации и решении, принятом в отношении такой аудиторской организации, в течение пяти рабочих дней с даты вынесения данного решения.»;

12) в статье 11:

а) часть 2 изложить в следующей редакции:

«2. Проверка квалификации претендента осуществляется в форме квалификационного экзамена. Порядок проведения квалификационного экзамена, предусматривающий в том числе порядок участия претендента в квалификационном экзамене, а также порядок определения результатов квалификационного экзамена, устанавливается Банком России по

согласованию с уполномоченным федеральным органом. Перечень вопросов, предлагаемых претенденту на квалификационном экзамене, устанавливается единой аттестационной комиссией из областей знаний, утвержденных Банком России по согласованию с уполномоченным федеральным органом.»;

б) в части 4 слова «уполномоченным федеральным органом» заменить словами «Банком России», слова «совета по аудиторской деятельности» заменить словами «Банка России»;

в) в части 7 слова «уполномоченным федеральным органом» заменить словами «Банком России»;

г) дополнить частью 10 следующего содержания:

«10. Аудитор, назначенный руководителем аудита общественно значимой организации из числа указанных в пунктах 3 – 5 части 1 статьи 5¹ настоящего Федерального закона, или претендующий на назначение руководителем такого аудита, обязан проходить обучение по программам повышения квалификации по тематике экономической деятельности соответствующего вида общественно значимых организаций из числа указанных в пунктах 3 – 5 части 1 статьи 5¹ настоящего Федерального закона. Минимальная продолжительность такого обучения не может быть менее 40 часов за три последовательных календарных года. Обучение, предусмотренное настоящей частью,

засчитывается в счет обучения, предусмотренного частью 9 настоящей статьи.»;

13) в статье 12:

а) в части 1:

в пункте 4 слова «при проведении аудита требований настоящего Федерального закона или стандартов аудиторской деятельности» заменить словами **«настоящего Федерального закона, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов»;**

в пункте 6:

в подпункте «а» слова «а также лиц, исполняющих в саморегулируемых организациях аудиторов функции членов и работников специализированного органа внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов» заменить словами «лиц, являющихся членами специализированных органов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов саморегулируемой организации аудиторов, а также работников саморегулируемой организации аудиторов, выполняющих функцию по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов»;

подпункт «б¹» изложить в следующей редакции:

«б¹) служащих Банка России, в должностные обязанности которых входят контроль и надзор за деятельностью аудиторских организаций, сведения о которых внесены в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке;»;

в пункте 7 слова «совета по аудиторской деятельности» заменить словами «Банка России»;

б) в части 2 слова «уполномоченным федеральным органом» заменить словами «Банком России»;

14) в статье 13:

а) в части 2:

пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1) предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов, информацию о внесении сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке;»;

дополнить пунктом **З³** следующего содержания:

«З³) сообщать в письменной форме об отказе аудируемого лица, являющегося общественно значимой организацией, либо о своем отказе от проведения обязательного аудита в Банк России не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения от аудируемого лица

уведомления в письменной форме о таком отказе или принятия решения о своем отказе;»;

б) дополнить частью 4 следующего содержания:

«4. Аудиторская организация обязана:

1) **вести свой сайт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;**

2) **ежегодно раскрывать информацию о своей деятельности на своем сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по перечню, в форме и сроки, которые установлены Банком России.»;**

15) в статье 14:

а) пункт 1 части 1 дополнить словами «, о внесении сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций **на финансовом рынке»;**

б) **в первом предложении пункта 2 части 2 слова «а также» исключить, дополнить словами «, а также на воспрепятствование выполнению аудиторской организацией, индивидуальным аудитором иных обязанностей, установленных настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами»;**

16) дополнить статьей 14¹ следующего содержания:

«Статья 14¹. Взаимодействие аудиторской организации, сведения о которой внесены в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке, и Банка России

1. Аудиторская организация, **сведения о которой внесены в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке**, вправе запросить у Банка России необходимую для проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций **на финансовом рынке** информацию:

1) о фактах несоблюдения аудируемым лицом значений обязательных нормативов либо требований финансовой устойчивости и платежеспособности, установленных Банком России;

2) о несоответствии систем управления рисками и внутреннего контроля аудируемого лица требованиям Банка России;

3) о фактах, повлекших применение Банком России к аудируемому лицу мер воздействия в соответствии с **федеральными законами**;

4) о фактах направления Банком России кредитной организации и некредитной финансовой организации требования об осуществлении мер по финансовому оздоровлению в соответствии с **Федеральным законом от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»**.

2. Банк России обязан предоставить аудиторской организации, **сведения о которой внесены в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке**, запрошенную в соответствии с **частью 1 настоящей статьи** информацию не позднее 20 рабочих дней со дня, следующего за днем получения запроса, либо направить отказ в ее

предоставлении, если предоставление такой информации противоречит федеральным законам или такая информация не была сообщена аудируемому лицу, либо направить уведомление об отсутствии запрашиваемой информации в случае ее отсутствия.

3. Банк России в установленном им порядке вправе принять решение о предоставлении по собственной инициативе аудиторской организации, сведения о которой внесены в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке, сведений о деятельности аудируемого лица в целях проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Банк России в целях осуществления банковского надзора, контроля и надзора в сфере финансовых рынков, контроля и надзора в сфере корпоративных отношений в акционерных обществах вправе запросить у аудиторской организации, сведения о которой внесены в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке и которая проводит аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимой организации на финансовом рынке, сведения:

1) о фактах завышения (занижения) такой организацией стоимости активов и обязательств;

2) о фактах несоблюдения такой организацией значений обязательных нормативов либо требований финансовой устойчивости и платежеспособности, установленных Банком России;

3) о системе управления рисками, качестве внутреннего контроля **такой организации;**

4) о неустранении **такой организацией** нарушений, выявленных аудиторской организацией при проведении аудита в предшествовавших периодах.

5. Аудиторская организация не позднее 20 рабочих дней со дня, следующего за днем получения соответствующего запроса Банка России, обязана в порядке, установленном Банком России, представить запрошенные Банком России сведения либо сообщить об их отсутствии.

6. Аудиторская организация, оказывающая аудиторские услуги общественно значимой организации на финансовом рынке, вправе представить Банку России сведения о наличии в деятельности такой общественно значимой организации обстоятельств, которые, по мнению аудиторской организации, могут быть использованы Банком России для осуществления функций банковского надзора, контроля и надзора в сфере финансовых рынков, контроля и надзора в сфере корпоративных отношений в акционерных обществах, в том числе сведения, уточняющие и (или) дополняющие сведения, ранее представленные в Банк России в соответствии с частью 5 настоящей статьи.»;

17) статью 15 изложить в следующей редакции:

«Статья 15. Регулирование в сфере аудиторской деятельности

1. Органами регулирования в сфере аудиторской деятельности в Российской Федерации являются уполномоченный федеральный орган и Банк России.

2. Уполномоченный федеральный орган осуществляет следующие полномочия:

1) выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;

2) координация деятельности федеральных органов исполнительной власти в сфере аудиторской деятельности и обеспечение их взаимодействия с саморегулируемыми организациями аудиторов в указанной сфере;

3) иные предусмотренные настоящим Федеральным законом полномочия.

3. Банк России осуществляет следующие полномочия:

1) принятие нормативных актов Банка России в сфере аудиторской деятельности в соответствии с настоящим Федеральным законом и другими федеральными законами;

2) анализ состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации, подготовка и опубликование ежегодного доклада о состоянии рынка аудиторских услуг в Российской Федерации;

3) установление форм отчетности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, саморегулируемых организаций

аудиторов, сроков и порядка представления такой отчетности в Банк России;

4) рассмотрение обращений, касающихся деятельности саморегулируемых организаций аудиторов;

5) рассмотрение обращений, касающихся деятельности аудиторских организаций, аудиторов;

б) иные полномочия, предусмотренные настоящим Федеральным законом и другими федеральными законами.

4. Для осуществления полномочий, предусмотренных настоящим Федеральным законом, Банк России вправе запрашивать у саморегулируемых организаций аудиторов копии решений органов управления и специализированных органов саморегулируемой организации аудиторов и иные необходимые документы и информацию.»;

18) статью 16 признать утратившей силу;

19) в статье 17:

а) в части 2 слово «государственный» исключить;

б) в части 3:

в абзаце первом слово «государственный» исключить;

пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1) объединения в составе некоммерческой организации в качестве ее членов не менее 26 процентов от общего количества

аудиторских организаций либо объединения в составе некоммерческой организации в качестве ее членов не менее 25 организаций, совокупная доля которых в общем объеме рынка аудиторских услуг составляет не менее 26 процентов. При этом общее количество аудиторских организаций определяется на основании сведений, содержащихся в контрольном экземпляре реестра аудиторов и аудиторских организаций, опубликованном на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Информация об общем объеме рынка аудиторских услуг рассчитывается Банком России на основании данных, представляемых аудиторскими организациями и аудиторами, и размещается на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»»;

в) в части 4 слова «настоящего Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности» заменить словами «настоящего Федерального закона, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности»;

г) в части 7:

пункт 2 изложить в следующей редакции:

«2) сообщает в Банк России об изменениях в сведениях о саморегулируемой организации аудиторов для внесения в реестр

саморегулируемых организаций аудиторов, а также о возникшем несоответствии саморегулируемой организации аудиторов требованиям, установленным частью 3 настоящей статьи, не позднее семи рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения соответственно указанных изменений в сведениях и несоответствия;»;

пункт 2¹ изложить в следующей редакции:

«2¹) сообщает в Банк России о получении заявления аудиторской организации, аудитора, включенных саморегулируемой организацией аудиторов в план проверок своих членов, о выходе таких аудиторской организации, аудитора из членов саморегулируемой организации аудиторов не позднее семи рабочих дней со дня, следующего за днем получения указанного заявления;»;

пункты 3 и 4 изложить в следующей редакции:

«3) сообщает в Банк России о дополнительных к требованиям, установленным **стандартами аудиторской деятельности**, требованиях к аудиторским процедурам, предусмотренных саморегулируемой организацией аудиторов, а также о дополнительных требованиях, включенных в принятые ею правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, и дополнительных нормах профессиональной этики, включенных в принятый ею кодекс профессиональной этики аудиторов, в порядке, сроки и по форме, которые определяются Банком России;

4) **представляет в Банк России отчет об исполнении саморегулируемой организацией аудиторов, ее членами требований настоящего Федерального закона, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности в порядке, сроки и по форме, которые определяются Банком России;»;**

в пункте 6 слова «уполномоченный федеральный орган, уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору и совет по аудиторской деятельности **по их запросам**» заменить словами «**Банк России по его запросу**»;

в пункте 7 слова «совета по аудиторской деятельности» заменить словами «Банка России»;

д) в части 8 слова «совета по аудиторской деятельности» заменить словами «**Банка России**»;

20) в статье 18:

а) **пункт 2** части 2 после слов «коммерческой организации» дополнить словами «**по основному месту работы**»;

б) **пункт 3 части 5** после слов «коммерческой организации» дополнить словами «**по основному месту работы**»;

в) часть 12 дополнить пунктом 6 следующего содержания:

«б) прекращение членства аудитора в саморегулируемой организации аудиторов по основанию, предусмотренному пунктом 6 части 15 настоящей статьи, в случае подписания аудитором аудиторского заключения, признанного в установленном порядке заведомо ложным.»;

г) в пункте 8 части 15 слово «государственного» исключить;

д) часть 18 изложить в следующей редакции:

«18. В случае, если сведения о саморегулируемой организации аудиторов исключены из реестра саморегулируемых организаций аудиторов, членство аудиторской организации, аудитора в такой саморегулируемой организации аудиторов считается прекращенным с даты исключения этих аудиторских организаций, аудитора Банком России из контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций.»;

21) в статье 19:

а) **в части 2** слова «уполномоченным федеральным органом» заменить словами «Банком России»;

б) **в части 3** слова «уполномоченным федеральным органом» **заменить словами «Банком России»;**

в) в части 10 слова «уполномоченный федеральный орган» заменить словами «Банк России»;

г) в части 11 слова «Уполномоченный федеральный орган» заменить словами «Банк России»;

д) в части 12 слово «государственный» исключить;

22) в статье 20:

а) абзац первый части 1 изложить в следующей редакции:

«1. В отношении члена саморегулируемой организации аудиторов, допустившего нарушение требований **настоящего Федерального закона, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, внутренних документов саморегулируемой организации аудиторов, в том числе требований к членству в саморегулируемой организации аудиторов, саморегулируемая организация аудиторов может применить следующие меры дисциплинарного воздействия:»;**

б) в части 6:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«6. В отношении аудиторской организации, **сведения о которой внесены в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке и которая допустила нарушение требований настоящего Федерального закона, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов и нормативных актов Банка**

России, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, Банк России в порядке, установленном нормативным актом Банка России, может применить следующие меры воздействия:»;

в пункте 1 слова «внешней проверки качества ее работы» заменить словами «контроля и надзора за ее деятельностью»;

в пункте 2 слова «требований настоящего Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов» исключить;

пункт 4 дополнить словами «в случае грубого нарушения, неисполнения в установленный Банком России срок предписания, указанного в пункте 1 настоящей части, неустранения нарушения, выявление которого Банком России повлекло направление предписания, указанного в пункте 3 настоящей части»;

пункт 5 признать утратившим силу;

в) в части 6¹ слова «пунктами 3 – 5» заменить словами «пунктами 3 и 4»;

г) в части 6² слова «Уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору» заменить словами «Банк России», слова «пунктами 3 – 5» заменить словами «пунктами 3 и 4»;

д) в части 7 слова «пунктами 3 – 5» заменить словами «пунктами 3 и 4», слова «уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору» заменить словами «Банк России»;

23) в статье 21:

а) в наименовании слово «государственного» исключить;

б) часть 1 изложить в следующей редакции:

«1. Ведение реестра саморегулируемых организаций аудиторов осуществляется Банком России в установленном им порядке.»;

в) в части 2:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«2. Для внесения сведений о некоммерческой организации, соответствующей установленным статьей 17 настоящего Федерального закона требованиям, в реестр саморегулируемых организаций аудиторов некоммерческая организация подает в Банк России заявление, а также представляет следующие документы:»;

пункты 6 и 7 изложить в следующей редакции:

«б) копии утвержденных требований к членству в саморегулируемой организации аудиторов, принятых правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;

7) копии утвержденных правил осуществления внешнего контроля качества работы членов саморегулируемой организации аудиторов и

правил рассмотрения дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов мер дисциплинарного воздействия»;

пункт 8 признать утратившим силу;

пункт 9 после слов «предусмотренных Федеральным законом «О саморегулируемых организациях» дополнить словами «, с учетом особенностей, установленных настоящим Федеральным законом»;

пункт 11 признать утратившим силу;

г) в части 2¹ слова «межведомственному запросу уполномоченного федерального органа» заменить словами «запросу Банка России»;

д) часть 3 изложить в следующей редакции:

«3. Банк России в течение 40 рабочих дней со дня, следующего за днем получения указанных в части 2 настоящей статьи документов, рассматривает и проверяет сведения о некоммерческой организации. Не позднее пяти рабочих дней после дня окончания рассмотрения и проверки документов, указанных в части 2 настоящей статьи, Банк России вносит сведения о некоммерческой организации в реестр саморегулируемых организаций аудиторов или принимает решение об отказе во внесении сведений о некоммерческой организации в реестр саморегулируемых организаций аудиторов.»;

е) в части 4:

в абзаце первом слово «государственный» исключить;

в пункте 5 слово «государственного» исключить;

ж) в части 5:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«5. Основанием для исключения Банком России сведений о некоммерческой организации из реестра саморегулируемых организаций аудиторов является:»;

в пункте 1 слово «государственного» исключить;

пункт 5 изложить в следующей редакции:

«5) неоднократное невыполнение саморегулируемой организацией аудиторов в течение одного календарного года требований настоящего Федерального закона и принятых в соответствии с ним нормативных актов Банка России о ведении реестра аудиторов и аудиторских организаций, в том числе требования о передаче соответствующей информации в Банк России для ведения контрольного экземпляра такого реестра;»;

в пункте 6 слово «государственного» исключить;

з) в части 6:

в абзаце первом слова «уполномоченного федерального органа» заменить словами «Банка России», слово «государственного» исключить;

пункт 2 изложить в следующей редакции:

«2) выявление по результатам осуществления Банком России контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации

аудиторов несоответствия деятельности саморегулируемой организации аудиторов требованиям **настоящего Федерального закона, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России;**»;

в пункте 3 слова «уполномоченного федерального органа» заменить словами «Банка России»;

и) часть 7 изложить в следующей редакции:

«7. Со дня принятия судом к производству заявления Банка России об исключении сведений о некоммерческой организации из реестра саморегулируемых организаций аудиторов до дня вступления в законную силу решения суда саморегулируемая организация аудиторов не вправе принимать аудиторские организации, аудиторов в свои члены.»;

к) в части 8 слово «государственного» исключить;

л) в части 9 слово «государственного» исключить;

м) в части 10 слова «уполномоченным федеральным органом» заменить словами «Банком России»;

н) в части 11 слова «уполномоченного федерального органа» заменить словами «Банка России»;

о) часть 12 изложить в следующей редакции:

«12. Предоставление сведений, содержащихся в реестре саморегулируемых организаций аудиторов, осуществляется Банком России без взимания платы.»;

24) в статье 22:

а) в **наименовании** слова «Государственный контроль» заменить словом **«Контроль»**;

б) часть 1 изложить в следующей редакции:

«1. Контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов осуществляет Банк России в установленном им порядке.»;

в) дополнить частью 1¹ следующего содержания:

«1¹. В целях осуществления Банком России контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов Банк России вправе требовать представления такими саморегулируемыми организациями аудиторов необходимых документов и информации в установленный им срок, а саморегулируемые организации аудиторов обязаны представлять в Банк России необходимые документы и информацию в установленный им срок.»;

г) часть 2 изложить в следующей редакции:

«2. Предметом контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов является соблюдение саморегулируемыми организациями аудиторов требований **настоящего Федерального закона, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России.**»;

д) часть 3 изложить в следующей редакции:

«3. При осуществлении контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов Банк России вправе проводить:

1) плановые проверки не чаще одного раза в год;

2) внеплановые проверки в случае обнаружения признаков соответствующих нарушений, в том числе на основании отчетности саморегулируемой организации аудиторов, жалоб (заявлений, обращений) граждан и иных лиц, сведений, полученных из средств массовой информации, иных источников.»;

е) части 4 – 6 признать утратившими силу;

ж) в части 7 слова «уполномоченного федерального органа» заменить словами «Банка России»;

з) в части 8:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«8. В случае выявления нарушений саморегулируемой организацией аудиторов требований настоящего Федерального закона, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России Банк России по результатам осуществления контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов может

применить в порядке, установленном нормативными актами Банка России, следующие меры воздействия:»;

пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1) вынести предписание, обязывающее саморегулируемую организацию аудиторов устранить выявленные по результатам осуществления контроля (надзора) нарушения и устанавливающее сроки устранения таких нарушений;»;

в пункте 2 слова «требований настоящего Федерального закона и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов» исключить;

пункт 3 изложить в следующей редакции:

«3) вынести решение об исключении сведений о некоммерческой организации из реестра саморегулируемых организаций аудиторов по основаниям, предусмотренным настоящим Федеральным законом;»;

в пункте 4 слово «государственного» исключить;

и) часть 9 изложить в следующей редакции:

«9. Банк России в течение трех рабочих дней со дня, следующего за днем принятия соответствующего решения по результатам осуществления контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов, обязан сообщить ей в письменной форме о принятом в отношении этой саморегулируемой организации решении.»;

к) часть 10 изложить в следующей редакции:

«10. Саморегулируемая организация аудиторов в течение трех рабочих дней после дня истечения срока, установленного Банком России для устранения нарушений, должна проинформировать в письменной форме Банк России об устранении выявленных нарушений.»;

25) статью 23 признать утратившей силу.

Статья 6

Внести в Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2013, № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 44, ст. 5631; № 52, ст. 6990; 2014, № 45, ст. 6154; 2017, № 30, ст.4440) следующие изменения:

1) в части 7 статьи 7 слова «Главный бухгалтер кредитной организации и главный бухгалтер некредитной финансовой организации должны» заменить словами «Главный бухгалтер кредитной организации, некредитной финансовой организации, лица, оказывающего профессиональные услуги на финансовом рынке, должен»;

2) в статье 21:

а) в пункте 5 части 3 слова «и некредитных финансовых организаций» заменить словами «, некредитных финансовых организаций, лиц, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке,»;

б) в части 6 слова «и некредитных финансовых организаций» заменить словами «, некредитных финансовых организаций, лиц, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке».

Статья 7

1. До дня вступления в силу предусмотренного частью 2 статьи 1 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции настоящего Федерального закона) порядок признания международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации применяется порядок признания международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации, установленный до дня вступления в силу настоящего Федерального закона.

2. До дня вступления в силу принятых в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции настоящего Федерального закона) нормативных актов Банка России применяются нормативные правовые акты федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности, принятые до дня вступления в силу настоящего Федерального закона.

3. До одобрения Банком России правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекса профессиональной этики аудиторов в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции настоящего Федерального закона) применяются правила независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекс профессиональной этики аудиторов, одобренные советом по аудиторской деятельности, созданным в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», до дня вступления в силу настоящего Федерального закона.

4. До дня вступления в силу предусмотренного частью 4 статьи 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции настоящего Федерального закона) порядка создания единой аттестационной комиссии единая аттестационная комиссия, созданная до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, продолжает осуществлять свою деятельность в порядке, установленном до дня вступления в силу настоящего Федерального закона.

5. Со дня вступления в силу настоящего Федерального закона до 1 июля 2019 года для осуществления функций, предусмотренных Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ

«Об аудиторской деятельности» (в редакции настоящего Федерального закона), федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, вправе запрашивать у саморегулируемых организаций аудиторов копии решений органов управления и специализированных органов саморегулируемой организации аудиторов и иную необходимую для осуществления полномочий по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций информацию и документацию.

6. До 1 июля 2019 года федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, завершает начатые им процедуры, связанные с осуществлением полномочий по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 1 статьи 5¹ Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции настоящего Федерального закона).

7. Не позднее 1 октября 2018 года федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности, передает Банку России:

1) контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций по состоянию на 30 сентября 2018 года в виде электронного документа;

2) государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов по состоянию на 30 сентября 2018 года в виде электронного документа;

3) список лиц, которые не являются членами саморегулируемых организаций аудиторов и которым федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности, до 1 января 2011 года выданы квалификационные аттестаты аудитора, с указанием номеров этих квалификационных аттестатов аудитора по состоянию на 30 сентября 2018 года в виде электронного документа.

8. С 1 октября 2018 года копии и дубликаты квалификационных аттестатов аудитора, выданных до 1 января 2011 года федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности, выдаются Банком России на основании списка лиц, которые не являются членами саморегулируемых организаций аудиторов и которым федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по

выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности, до 1 января 2011 года выданы квалификационные аттестаты аудитора.

9. С 1 октября 2018 года сведения о некоммерческих организациях, внесенные в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, считаются внесенными в реестр саморегулируемых организаций аудиторов, предусмотренный частью 1 статьи 21 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции настоящего Федерального закона).

10. Реестр саморегулируемых организаций аудиторов подлежит опубликованию Банком России на его официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не позднее двух рабочих дней со дня передачи федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности, Банку России государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов.

11. С 1 октября 2018 года внесение изменений в указанные в части 7 настоящей статьи реестры и список, ведение которых осуществлялось федеральным органом исполнительной власти,

осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности, осуществляется Банком России.

12. До дня вступления в силу порядка ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций, порядка ведения реестра саморегулируемых организаций аудиторов, предусмотренных частью 3 статьи 19 и частью 1 статьи 21 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции настоящего Федерального закона), контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций и реестр саморегулируемых организаций аудиторов ведутся Банком России в порядке, установленном до дня вступления в силу настоящего Федерального закона.

13. Саморегулируемые организации аудиторов, сведения о которых внесены в реестр саморегулируемых организаций аудиторов, обязаны выполнить установленные Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции настоящего Федерального закона) требования к саморегулируемым организациям аудиторов и привести свои учредительные документы в соответствие с этими требованиями не позднее 30 июня 2019 года.

14. Контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций подлежит опубликованию Банком России на его официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не позднее десяти рабочих дней со дня передачи федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности, Банку России контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций.

15. Реестр аудиторских организаций на финансовом рынке, предусмотренный частью 3 статьи 5¹ Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (в редакции настоящего Федерального закона), подлежит опубликованию Банком России на его официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не позднее 1 июля 2019 года.

16. До дня вступления в силу порядка представления аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, саморегулируемыми организациями аудиторов в Банк России отчетности, а также форм такой отчетности и сроков ее представления аудиторские организации, индивидуальные аудиторы, саморегулируемые организации аудиторов представляют в Банк России отчетность в порядке, по формам и в сроки, которые

установлены для целей федерального статистического наблюдения за аудиторской деятельностью до дня вступления в силу настоящего Федерального закона.

17. До 1 июля 2021 года сведения об аудиторской организации вносятся Банком России в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке, предусмотренный частью 3 статьи 5¹ Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции настоящего Федерального закона), с учетом следующих особенностей:

1) в дополнение к условиям, предусмотренным частью 3 статьи 5³ Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции настоящего Федерального закона), аудиторская организация должна иметь опыт проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в пунктах 3 – 5 части 1 статьи 5¹ Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции настоящего Федерального закона), в течение трех лет, непосредственно предшествовавших дате подачи такой аудиторской организацией заявления о внесении сведений о ней в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке;

2) в дополнение к основаниям, предусмотренным частью 1 статьи 5⁴ Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции настоящего Федерального закона), Банк России вправе принять решение об отказе во внесении сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке в случае:

а) неоднократно в течение трех лет, непосредственно предшествовавших дате подачи аудиторской организацией заявления о включении сведений о ней в указанный реестр, выражения аудиторской организацией мнения о том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность организации из числа указанных в пунктах 2 – 5 части 1 статьи 5¹ Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции настоящего Федерального закона) (за исключением кредитной организации, головной кредитной организации банковской группы) отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение (дает правдивое и достоверное представление о финансовом положении) такой организации, и (или) мнения о достоверности иных сведений о такой организации, если в соответствии с федеральными законами аудиторское заключение должно содержать результаты проверки этих сведений, при признании Банком России бухгалтерской (финансовой) отчетности указанного аудируемого лица и (или)

указанных сведений об аудируемом лице недостоверными и установления Банком России фактов нарушения аудиторской организацией требований Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, международных стандартов аудита, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов при подготовке аудиторского заключения, содержащего соответствующее мнение;

б) неоднократно в течение трех лет, непосредственно предшествовавших дате подачи аудиторской организацией заявления о включении сведений о ней в указанный реестр, выражения аудиторской организацией мнения о том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность кредитной организации, головной кредитной организации банковской группы отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение (дает правдивое и достоверное представление о финансовом положении) кредитной организации, головной кредитной организации банковской группы, и (или) мнения о выполнении обязательных нормативов, установленных Банком России, соответствии внутреннего контроля и организации систем управления рисками требованиям,

установленным Банком России, при признании Банком России учета и отчетности недостоверными, невыполнения обязательных нормативов, установленных Банком России, несоответствия внутреннего контроля и организации систем управления рисками требованиям, предъявляемым Банком России к таким системам, в том числе в случаях, если указанные факты повлекли за собой возникновение у Банка России оснований для осуществления мер по предупреждению несостоятельности (банкротства) кредитной организации, в том числе входящей в состав банковской группы, а также оснований для отзыва у кредитной организации, в том числе являющейся головной кредитной организацией банковской группы, лицензии на осуществление банковских операций или приостановления деятельности иных поднадзорных Банку России организаций и установления Банком России фактов нарушения аудиторской организацией требований Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, международных стандартов аудита, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов при подготовке аудиторского заключения, содержащего соответствующее мнение.

18. Факты нарушения аудиторской организацией требований Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, международных стандартов аудита, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, указанные в подпунктах «а» и «б» пункта 2 части 17 настоящей статьи, устанавливаются Банком России в ходе проведения проверки, предусмотренной частью 4 статьи 5³ Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции настоящего Федерального закона).

19. Организации, указанные в части 1 статьи 5¹ Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции настоящего Федерального закона), обязаны провести открытый конкурс, предусмотренный частью 4 статьи 5¹ Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции настоящего Федерального закона), не позднее пяти лет со дня вступления в силу настоящего Федерального закона.

20. Порядок обмена саморегулируемыми организациями аудиторов действительных квалификационных аттестатов аудитора,

выданных до 1 января 2011 года, в случаях изменения фамилии, имени, отчества либо иных сведений, содержащихся в них, утверждается Банком России. Саморегулируемые организации аудиторов вправе взимать плату за обмен квалификационных аттестатов аудитора в случаях, установленных настоящей частью, в соответствии с частью 7 статьи 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции настоящего Федерального закона).

21. До дня вступления в силу утвержденных Банком России отраслевых стандартов бухгалтерского учета, плана счетов и порядка его применения, а также нормативных актов Банка России в области регулирования бухгалтерского учета для бюро кредитных историй и кредитных рейтинговых агентств, принятие которых отнесено к компетенции Банка России в соответствии с пунктом 14 статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (в редакции настоящего Федерального закона), применяются нормативные акты Банка России в сфере бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, принятые до дня вступления в силу настоящего Федерального закона.

22. До дня вступления в силу утвержденных Банком России отраслевых стандартов бухгалтерского учета, плана счетов и порядка

его применения, а также нормативных актов Банка России в области регулирования бухгалтерского учета для лиц, осуществляющих аудиторскую деятельность, принятие которых отнесено к компетенции Банка России в соответствии с пунктом 14 статьи 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (в редакции настоящего Федерального закона), применяются нормативные правовые акты федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности, принятые до дня вступления в силу настоящего Федерального закона.

23. До дня вступления в силу нормативных актов Банка России в области валютного регулирования и валютного контроля для бюро кредитных историй и кредитных рейтинговых агентств, принятие которых отнесено к компетенции Банка России Федеральным законом от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (в редакции настоящего Федерального закона), применяются нормативные акты Банка России в области валютного регулирования и валютного контроля для некредитных финансовых организаций, принятые до дня вступления в силу настоящего Федерального закона.

24. До дня вступления в силу нормативных актов Банка России в области валютного регулирования и валютного контроля для лиц, осуществляющих аудиторскую деятельность, принятие которых отнесено к компетенции Банка России Федеральным законом от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (в редакции настоящего Федерального закона), применяются нормативные правовые акты органов валютного регулирования и акты органов валютного контроля, принятые до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, но не позднее 1 июля 2019 года.

Статья 8

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу по истечении десяти дней после дня его официального опубликования, за исключением положений, для которых настоящей статьей установлены иные сроки вступления их в силу.

2. Подпункт «д» пункта 20, пункты 21, 23 и 24 статьи 5 настоящего Федерального закона вступают в силу с 1 октября 2018 года.

3. Подпункты «а» и «б» пункта 20 статьи 5 настоящего Федерального закона вступают в силу с 1 января 2019 года.

4. Подпункт «г» пункта 6, подпункты «в» и «д» пункта 10, пункт 11, абзацы пятый и шестой подпункта «а» пункта 13, подпункт «а»

пункта 14, подпункт «а» пункта 15, абзац тринадцатый пункта 17, абзацы четвертый и пятый подпункта «г» пункта 19, подпункты «б» – «д» пункта 22 статьи 5 настоящего Федерального закона вступают в силу с 1 июля 2019 года.

5. Положения части первой статьи 76⁹⁻⁵ Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (в редакции настоящего Федерального закона) в части проведения Банком России проверок деятельности аудиторских организаций, сведения о которых внесены в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке, направления им обязательных для исполнения предписаний об устранении выявленных нарушений Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, международных стандартов аудита, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, а также применения Банком России мер к таким аудиторским организациям применяются с 1 июля 2019 года.

6. Положения частей 1 и 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции настоящего Федерального закона) применяются начиная

с обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год.

7. Положения части 3 статьи 5¹ Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции настоящего Федерального закона) применяются:

1) в отношении услуги по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций на финансовом рынке – начиная с аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год;

2) в отношении сопутствующих аудиту услуг, оказываемых общественно значимым организациям на финансовом рынке, – начиная с 1 января 2020 года.

8. Требования к руководителю аудита общественно значимой организации, установленные частью 2 и подпунктом «в» пункта 3 части 3 статьи 5² Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции настоящего Федерального закона), применяются начиная с аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций за 2021 год.

9. Положения части 3² статьи 6 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции настоящего Федерального закона) применяются начиная

с аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций за 2018 год.

10. Положения частей 1 и 2 статьи 14¹ Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции настоящего Федерального закона) применяются начиная с обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций на финансовом рынке за 2019 год.

Президент
Российской Федерации