



Личный кабинет

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

107016, Москва, ул. Неглинная, 12, к. В
www.cbr.ru
тел.: (499) 300-30-00, 8 (800) 300-30-00

От 15.02.2024 № 38-4-4/388
на от

Об аудите бухгалтерской (финансовой)
отчетности ОЗОФР

Национальная ассоциация
участников фондового рынка
ИНН 7712088223

Саморегулируемая организация
Национальная ассоциация
негосударственных
пенсионных фондов
ИНН 5035019523

В соответствии с законодательством об аудиторской деятельности¹ требование об оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке (далее – ОЗОФР) только аудиторскими организациями, сведения о которых внесены в реестр Банка России², применяется в отношении услуги по проведению аудита отчетности³ ОЗОФР – начиная с аудита отчетности (в том числе промежуточной) за 2024 год, в отношении сопутствующих аудиту услуг (в том числе обзорной проверки промежуточной отчетности), оказываемых ОЗОФР, – начиная с 01.01.2024⁴.

Таким образом, оказывать услуги по проведению аудита отчетности ОЗОФР за 2023 год вправе аудиторская организация, сведения о которой внесены в реестр СРО аудиторов⁵, без необходимости внесения сведений о такой аудиторской организации в реестр Банка России.

¹ Часть 3 статьи 5.1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон № 307-ФЗ).

² Реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги ОЗОФР (http://www.cbr.ru/finm_infrastructure/audit_fm/).

³ Бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность, финансовая отчетность.

⁴ Часть 6 статьи 16 Федерального закона от 02.07.2021 № 359-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

⁵ Реестр аудиторов и аудиторских организаций, который в соответствии с частью 2 статьи 19 Закона № 307-ФЗ ведет саморегулируемая организация аудиторов (<https://sroaas.ru/reestr/organizatsiy/>).

После окончания указанного переходного периода (начиная с отчетности ОЗОФР за 2024 год) в случае исключения аудиторской организации из реестра Банка России следует учитывать, что аудит отчетности ОЗОФР, за год, в котором аудиторская организация была утверждена для проведения обязательного аудита отчетности такой ОЗОФР, может быть завершен этой аудиторской организацией⁶, при условии, что иное решение не принято такой ОЗОФР⁷.

В этой связи Департамент инвестиционных финансовых посредников просит саморегулируемые организации довести до сведения поднадзорных Банку России ОЗОФР информацию о необходимости во избежание репутационных рисков тщательно подходить к выбору аудиторской организации для целей аудита отчетности по итогам 2023 года, анализируя опыт работы аудиторской организации на финансовом рынке в соответствующем сегменте деятельности⁸, а также результаты внешнего контроля деятельности аудиторской организации, осуществляемого СРО аудиторов⁹ и Федеральным казначейством¹⁰.

Директор Департамента
инвестиционных финансовых
посредников

О.Ю. Шишлянникова

⁶ Если такое исключение не основано на исключении аудиторской организации из реестра СРО аудиторов (основание, предусмотренное пунктом 2 части 1 статьи 5.6 Закона № 307-ФЗ).

⁷ С учетом информации об основаниях принятия решения об исключении сведений об аудиторской организации из реестров Федерального казначейства и Банка России, раскрытой Федеральным казначейством и Банком России соответственно в установленном ими порядке (часть 4 статьи 5.6 Закона № 307-ФЗ).

⁸ В применимых случаях также иные обстоятельства, приведенные в перечне дополнительных аспектов, которые рекомендуется учитывать при организации работы комитета по аудиту в части обеспечения качественного внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общества (приложение 3 к Информационному письму Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143 «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах»).

⁹ https://sroaas.ru/quality_control/rezultaty-vneshnikh-proverok-kachestva-raboty/, а также информация, размещенная в реестре СРО аудиторов.

¹⁰ <https://roskazna.gov.ru/kontrol/vneshniy-kontrol-kachestva-raboty-auditorskikh-organizatsiy/rezultaty-kontrolya/rezultaty-kontrolya/>.