



ГОСУДАРСТВЕННАЯ ДУМА
ФЕДЕРАЛЬНОГО СОБРАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ШЕСТОГО СОЗЫВА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ДУМЫ

**О проекте федерального закона № 997129-6
«О внесении изменений в статью 26 Федерального закона
«О банках и банковской деятельности»
и Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»**

Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации **п о с т а н о в л я е т:**

1. Принять в первом чтении проект федерального закона № 997129-6 «О внесении изменений в статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» и Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», внесенный депутатами Государственной Думы Н.Н.Гончаром, М.А.Мукабеновой, В.В.Куминым, Ф.С.Сибатуллиным, М.Е.Яшиным, А.Н.Хайруллиным, Н.В.Герасимовой, А.Г.Аксаковым, Н.И.Горовым, членами Совета Федерации Н.А.Журавлевым, В.В.Полетаевым.

Законодательное Собрание
Приморского края
Управление делопроизводства и
ведения электронного документооборота
Входящий № 16/1718
Дата: 18.05.2016 Время: 10:16

2. Направить указанный законопроект Президенту Российской Федерации, в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, комитеты и комиссии Государственной Думы, во фракции в Государственной Думе, в Правительство Российской Федерации, законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов Российской Федерации.

Установить, что поправки к указанному законопроекту направляются в Комитет Государственной Думы по финансовому рынку в пятнадцатидневный срок со дня принятия настоящего Постановления.

3. Комитету Государственной Думы по финансовому рынку доработать указанный законопроект с учетом поступивших поправок и внести его на рассмотрение Государственной Думы во втором чтении.

4. Настоящее Постановление вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Государственной Думы
Федерального Собрания
Российской Федерации



С.Е.Нарышкин

Москва
11 мая 2016 года
№ 8841-6 ГД

ПРОЕКТ

Вносится депутатами

Государственной Думы *А.Е. Мельников*

Ф.С. Сабитовичи, Н.Н.Гончаром, В.В.Куминым, *А.Г. Аксенова*
А.Н. Хабитовичи, М.А.Мукабеновой и членом
Н.В. Кравер.соева,
Н.И. Торвова
М.С. Диниши

Совета Федерации

Н.А.Журавлевым, *В.В. Полежаев*

№ 997129-6

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

**О внесении изменений в статью 26 Федерального закона
"О банках и банковской деятельности" и Федеральный закон
"Об аудиторской деятельности"**

Статья 1

Часть одиннадцатую статьи 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности" (в редакции Федерального закона от 3 февраля 1996 года № 17-ФЗ) (Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР, 1990, № 27, ст. 357; Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 6, ст. 492; 2012, № 27, ст. 3588; № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7605; 2013, № 11, ст. 1076; № 19, ст. 2329; № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3438; № 30,

ст. 4084; № 51, ст. 6699; 2014, № 26, ст. 3395; № 52, ст. 7543; 2015, № 27, ст. 3950) изложить в следующей редакции:

"Аудиторские организации не вправе раскрывать третьим лицам сведения об операциях, о счетах и вкладах кредитных организаций, их клиентов и корреспондентов, полученные этими аудиторскими организациями при оказании аудиторских услуг, а также предоставленные им Банком России, за исключением:

1) сведений, полученных от Банка России, с предварительного письменного согласия Банка России и лица, которому оказывались услуги, предусмотренные Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности";

2) случаев, предусмотренных федеральными законами."

Статья 2

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) следующие изменения:

1) в пункте 7 части 2 статьи 6 слово "оказывают" заменить словом "оказали";

2) в статье 9:

а) дополнить частью 3¹ следующего содержания:

"3¹. Аудиторская организация, индивидуальный аудитор 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, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Федеральным законом и другими федеральными законами.";

б) часть 6 после слов "индивидуальный аудитор," дополнить словами "Центральный банк Российской Федерации,";

3) часть 2 статьи 13 дополнить пунктом 3² следующего содержания:

"3²) сообщать в письменной форме об отказе аудируемого лица, указанного в части 1 статьи 14¹ настоящего Федерального закона, либо своем отказе от проведения обязательного аудита в Центральный банк Российской Федерации не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения от аудируемого лица

письменного уведомления о таком отказе или принятия решения о своем отказе;"

4) пункт 2 части 2 статьи 14 изложить в следующей редакции:

"2) не предпринимать каких бы то ни было действий, направленных на сужение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита, на сокрытие (ограничение доступа) информации и документации, запрашиваемых аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, а также на воспрепятствование выполнению аудиторской организацией, индивидуальным аудитором иных обязанностей, установленных настоящим Федеральным законом. Наличие в запрашиваемых аудиторской организацией, индивидуальным аудитором для проведения аудита информации и документации сведений, содержащих коммерческую тайну, не может являться основанием для отказа в их предоставлении;"

5) дополнить статьей 14¹ следующего содержания:

"Статья 14¹. Взаимодействие аудиторской организации, индивидуального аудитора и Центрального банка Российской Федерации

1. В целях обеспечения общественных интересов аудиторская организация, индивидуальный аудитор взаимодействуют с

Центральным банком Российской Федерации при проведении обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации, головной кредитной организации банковской группы, головной организации банковского холдинга (управляющей компании банковского холдинга), некредитной финансовой организации, указанной в части первой статьи 76¹ Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)", соответственно.

2. В случае, если составленное по результатам проведенного обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, указанного в части 1 настоящей статьи, аудиторское заключение содержит модифицированное мнение о достоверности такой отчетности, аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны не позднее 10 рабочих дней с даты аудиторского заключения в письменной форме проинформировать об этом Центральный банк Российской Федерации, указав обстоятельства, которые оказали или могут оказать существенное влияние на достоверность проверенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе существенные риски, принятые на себя аудируемым лицом, события и (или) условия, которые могут

поставить под сомнение способность аудируемого лица непрерывно продолжать свою деятельность.

3. Аудиторская организация, индивидуальный аудитор вправе запросить у Центрального банка Российской Федерации в письменной форме необходимую для проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, указанного в части 1 настоящей статьи, доведенную до аудируемого лица информацию:

- о фактах несоблюдения аудируемым лицом значений обязательных нормативов, установленных Центральным банком Российской Федерации;

- о несоответствии систем управления рисками и внутреннего контроля аудируемого лица требованиям Центрального банка Российской Федерации;

- о фактах, повлекших применение Центральным банком Российской Федерации мер, предусмотренных статьей 74 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)", к кредитной организации (головной кредитной организации банковской группы);

о фактах направления Центральным банком Российской Федерации кредитной организации требования об осуществлении мер по финансовому оздоровлению в соответствии с частью 5 статьи 189⁹ Федерального закона от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)".

Центральный банк Российской Федерации обязан предоставить аудиторской организации, индивидуальному аудитору такие сведения в письменной форме не позднее 20 рабочих дней со дня, следующего за днем получения запроса, либо направить отказ в письменной форме, если предоставление таких сведений противоречит федеральным законам, либо направить уведомление об отсутствии запрашиваемых сведений в письменной форме, если такие сведения отсутствуют.

4. В целях содействия аудиторской организации, индивидуальному аудитору в проведении обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, указанного в части 1 настоящей статьи, Центральный банк Российской Федерации в установленном им порядке вправе принять решение о предоставлении по собственной инициативе такой аудиторской организации, индивидуальному аудитору сведений о

деятельности такого аудируемого лица для целей проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Центральный банк Российской Федерации в целях осуществления банковского надзора и контроля и надзора в сфере финансовых рынков вправе обратиться в письменной форме к аудиторской организации, индивидуальному аудитору, которые проводят обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, указанного в части 1 настоящей статьи, за сведениями:

- о фактах завышения (занижения) аудируемым лицом текущей стоимости активов;

- о фактах несоблюдения аудируемым лицом значений обязательных нормативов, установленных Центральным банком Российской Федерации;

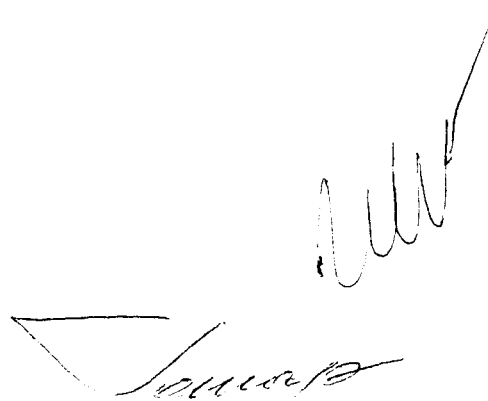
- о системе управления рисками, качестве внутреннего контроля аудируемого лица;

- о неустранении аудируемым лицом недостатков и нарушений, выявленных аудиторской организацией или индивидуальным аудитором при проведении аудита в предшествующих периодах.

Аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны представить в письменной форме такие сведения (при их наличии) Центральному банку Российской Федерации не позднее 20 рабочих дней со дня, следующего за днем получения запроса.

6. Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги лицу, указанному в части 1 настоящей статьи, вправе предоставить в письменной форме Центральному банку Российской Федерации сведения о наличии в деятельности такого лица обстоятельств, которые, по мнению аудиторской организации, индивидуального аудитора, могут быть использованы Центральным банком Российской Федерации для осуществления функций банковского надзора и контроля и надзора в сфере финансовых рынков."

Президент
Российской Федерации



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту федерального закона «О внесении изменений в статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» и Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»

Основная идея законопроекта состоит в усилении взаимодействия Центрального банка Российской Федерации как надзорного органа в сфере финансовых рынков и аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, осуществляющих независимый контроль достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансовых рынков.

Законопроект разработан с учетом пункта 8 раздела IV Стратегии развития банковского сектора Российской Федерации на период до 2015 года, принятой 5 апреля 2011 г. совместным заявлением Правительства Российской Федерации и Центрального банка Российской Федерации, которым предусматривается продолжение работы по созданию законодательных основ взаимодействия Банка России и аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций.

Целью законопроекта является установление порядка указанного взаимодействия аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов с Центральным банком Российской Федерации как органом банковского регулирования и надзора, надзора в сфере финансовых рынков. При этом сфера такого взаимодействия ограничена соответственно кредитными организациями и некредитными финансовыми организациями, т.е. организациями, представляющими особый общественный интерес. Указанное взаимодействие распространяется на сферу оказания аудиторских услуг.

Содержательно указанное взаимодействие заключается в своевременном обмене информацией между Центральным банком

Российской Федерации и аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. Это, с одной стороны, будет способствовать повышению оперативности принятия необходимых мер реагирования со стороны надзорного органа. С другой стороны, это будет обеспечивать дополнительную информацию аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам для формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц.

Отличительной особенностью аудиторской профессии является признание и принятие на себя обязанности действовать в общественных интересах. Поэтому ответственность аудитора не исчерпывается исключительно удовлетворением потребностей отдельного клиента или работодателя.

В законопроекте установлены случаи, в которых у субъектов соответствующих правоотношений возникают обязанности и права в части информационного обмена, а также порядок такого обмена. При этом передача в рамках информационного обмена сведений, составляющих охраняемую законом тайну, в случаях и порядке, которые предусмотрены законопроектом, не будет являться нарушением такой тайны.

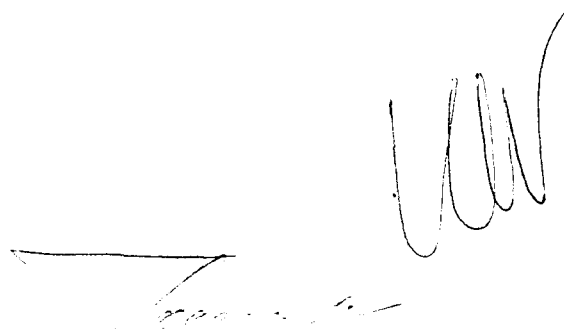

В законопроекте реализуются международно признанные подходы к организации и осуществлению взаимодействия надзорных органов и аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, в том числе обмена информацией. Соответствующие подходы и процедуры предусмотрены международными стандартами аудита, принятыми к применению во многих странах, Принципами эффективного банковского надзора, принятыми Базельским комитетом, документами ряда других международных организаций.

Принятие и реализация данного Федерального закона будут способствовать повышению эффективности работы Центрального банка

Российской Федерации как надзорного органа и качества аудиторских услуг, предоставляемых общественно значимым организациям. Это обеспечит повышение устойчивости финансовой системы и эффективности ее функционирования, а также повысит уровень защиты интересов вкладчиков и кредиторов кредитных организаций, страхователей и пользователей услуг профессиональных участников рынка ценных бумаг.

Принятие данного Федерального закона не повлечет необходимости признания утратившими силу, приостановления, изменения или принятия других федеральных законов, а также не окажет влияния на достижение целей государственных программ Российской Федерации. Законопроект соответствует положениям Договора о Евразийском экономическом союзе, а также положениям иных международных договоров Российской Федерации.

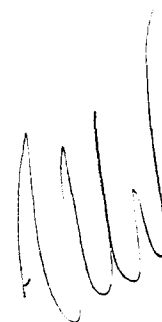
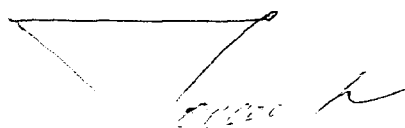
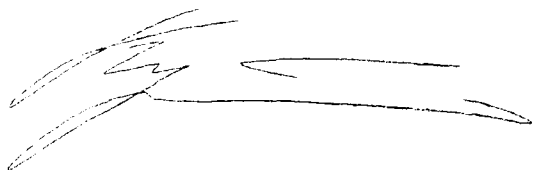
Реализация данного Федерального закона не потребует дополнительных расходов средств федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов.



ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ

**проекта федерального закона «О внесении изменений в статью 26
Федерального закона «О банках и банковской деятельности» и
Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»**

Принятие федерального закона «О внесении изменений в статью 26
Федерального закона «О банках и банковской деятельности» и Федеральный
закон «Об аудиторской деятельности» не повлечет дополнительных расходов
средств федерального бюджета.



ПЕРЕЧЕНЬ

актов федерального законодательства, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению, дополнению или принятию в связи с принятием федерального закона «О внесении изменений в статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» и Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»

Принятие проекта федерального закона «О внесении изменений в статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» и Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» не потребует признания утратившими силу, приостановления, изменения, дополнения или принятия федеральных законов.

