



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)
(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)



119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.
т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22, www.sroaas.ru, info@sroaas.ru

Комитет по правовым вопросам аудиторской деятельности

Разъяснение позиции по правовым вопросам аудиторской деятельности
по теме:

Иностранные кредитные организации (банки) не являются общественно значимыми организациями на финансовом рынке

«01» февраля 2024 года

Мнение Комитета:

Иностранные кредитные организации (банки), образованные в соответствии с законодательством иностранных государств, не являются общественно значимыми организациями на финансовом рынке в том числе, но не исключительно для целей проведения аудита российскими аудиторскими организациями, раскрытия информации о деятельности аудиторской организации на сайте аудиторской организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Обоснование позиции:

В соответствии с п. 1.9.П1. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, утв. решением Правления СРО ААС от 27.12.2023 (протокол № 658), под общественно значимыми организациями понимаются организации, указанные в ч. 1 ст. 5.1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон № 307-ФЗ).

Согласно ч. 1 ст. 5.1 Федерального закона № 307-ФЗ общественно значимыми организациями признаются:

- 1) публичные акционерные общества;
- 2) организации, ценные бумаги которых допущены к организованным 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;
- 6) государственные корпорации, государственные компании, публично-правовые компании;
- 7) организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов;

8) иные организации, которые представляют и (или) раскрывают отчетность в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

В соответствии с ч. 3 ст. 5.1 Федерального закона № 307-ФЗ общественно значимые организации, указанные в п. 2 - 5 ч. 1 указанной статьи, именуется общественно значимыми организациями на финансовом рынке. Таким образом, кредитные организации, головные кредитные организации банковских групп, головные организации банковских холдингов признаются общественно значимыми организациями на финансовом рынке.

Вместе с тем, в ст. 1 Федерального закона от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности» (далее – Федеральный закон № 395-1) под кредитной организацией понимается юридическое лицо, которое для извлечения прибыли как основной цели своей деятельности на основании специального разрешения (лицензии) Центрального банка Российской Федерации (Банка России) имеет право осуществлять банковские операции, предусмотренные указанным Федеральным законом.

Согласно ст. 12 Федерального закона № 395-1 Банком России осуществляется государственная регистрация кредитных организаций и выдача им лицензий на осуществление банковских операций. Соответствующий реестр размещен на официальном сайте Банка России (режим доступа: https://www.cbr.ru/banking_sector/credit/FullCoList/) и не содержит сведений об иностранных кредитных организациях.

Таким образом, по мнению Комитета, поскольку иностранная кредитная организация (иностранная банк) не отвечает критериям (признакам), сформулированным Федеральным законом № 395-1, такая организация не является кредитной по смыслу Федерального закона № 307-ФЗ и, соответственно, не признается общественно значимой организацией на финансовом рынке.

Обращаем внимание, что настоящее разъяснение носит исключительно информационный характер и было подготовлено только для целей содействия членам СРО ААС в применении положений законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность в РФ.

Позиция Комитетов СРО ААС не может рассматриваться как официальное толкование требований нормативных правовых актов, заменяющее собственное профессиональное суждение аудитора, руководствуясь которым, аудитор может прийти к выводам, отличным от изложенных в настоящем Разъяснении.

Позиция органов Федерального казначейства, Минфина России, Банка России или суда по указанным вопросам может отличаться от позиции СРО ААС.