

Об использовании аудиторскими организациями на финансовом рынке электронной подписи

На основании письма Банка России (исх. № 28-6-1/2868 от 20.03.2025) настоящим информируем членов СРО ААС - аудиторские организации, сведения о которых внесены Банком России в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке (далее – аудиторские организации на финансовом рынке), о позиции Банка России по вопросам, касающимся получения квалифицированного сертификата ключа проверки усиленной квалифицированной электронной подписи (далее соответственно – квалифицированный сертификат, УКЭП) и ее использования.

Согласно абзацу третьему пункта 1 Положения о Министерстве цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 02.06.2008 № 418, Минцифры России является федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в сфере использования электронной подписи.

В соответствии с позицией Минцифры России по данному вопросу, полученной Банком России в рамках рассмотрения обращения аудиторской организации на финансовом рынке, в случае использования УКЭП при участии в правоотношениях в том числе лиц, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке, указанных в статье 76.9-5 Федерального закона от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (далее соответственно – Федеральный закон № 86-ФЗ, участники финансового рынка), применяется УКЭП участников финансового рынка, квалифицированный сертификат которой¹:

содержит указание также на физическое лицо, действующее от имени соответствующего участника финансового рынка без доверенности, в качестве владельца данного сертификата; создается и выдается удостоверяющим центром Центрального банка Российской Федерации в установленном им порядке².

Условием применения положений части 2 статьи 17.2 Федерального закона № 63-ФЗ является факт отнесения лица к соответствующей категории участников финансового рынка.

При этом, по мнению Минцифры России, положения Федерального закона № 63-ФЗ не содержат ограничений видов деятельности и (или) подписываемых электронных документов, для которых применяется УКЭП участника финансового рынка³.

Вместе с тем часть 1 статьи 17.2 Федерального закона № 63-ФЗ, регулирующая вопросы применения УКЭП юридических лиц, квалифицированные сертификаты которых создаются удостоверяющим центром ФНС России, содержит прямую оговорку о неприменении положений данной части к участникам финансового рынка.

¹ В соответствии с частью 2 статьи 17.2 Федерального закона от 06.04.2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (далее – Федеральный закон № 63-ФЗ).

² Установлен Указанием Банка России от 24.04.2024 № 6720-У «О порядке создания и выдачи удостоверяющим центром Центрального банка Российской Федерации квалифицированных сертификатов ключей проверки электронных подписей».

³ За исключением осуществления функций аккредитованного удостоверяющего центра.

Таким образом, при необходимости использования УКЭП⁴ лицо, оказывающее профессиональные услуги на финансовом рынке, применяет УКЭП участника финансового рынка вне зависимости от вида правоотношений и типа подписываемых электронных документов.

В соответствии с пунктом 4 статьи 76.9-5 Федерального закона № 86-ФЗ лицами, оказывающими профессиональные услуги на финансовом рынке, признаются аудиторские организации, указанные в части 3 статьи 5.1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон № 307-ФЗ).

При этом в соответствии с частью 3 статьи 5.1 Федерального закона № 307-ФЗ аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке вправе оказывать только аудиторские организации на финансовом рынке.

Таким образом, с учетом положений части 2 статьи 17.2 Федерального закона № 63-ФЗ Минцифры России полагает, что аудиторские организации на финансовом рынке должны использовать исключительно УКЭП, квалифицированный сертификат которой создан удостоверяющим центром Банка России.

⁴ В целях, отличных от осуществления функций аккредитованного удостоверяющего центра.