

Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору

Постановление Правительства Российской Федерации · № 622 · от 19.04.2021 · Правительство Российской Федерации · не указан

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

ОТ 19 АПРЕЛЯ 2021 Г. № 622

МОСКВА

Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору

В соответствии с пунктами 1 и 2 части 2 статьи 14 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" Правительство Российской Федерации постановляет:

Установить, что:

1. В случае, если аудируемое лицо в соответствии с законодательством Российской Федерации не раскрыло и (или) не предоставило (раскрыло и (или) предоставило в ограниченных составе и (или) объеме) и не планирует раскрывать и (или) предоставлять (планирует раскрывать и (или) предоставлять в ограниченных составе и (или) объеме) подлежащую в соответствии с законодательством Российской Федерации раскрытию (предоставлению) информацию в отчетном году и году, следующем за отчетным годом, такое аудируемое лицо либо лицо, заключившее договор оказания аудиторских услуг, оказываемых этому аудируемому лицу, не предоставляет аудиторской организации, находящейся под прямым или косвенным контролем иностранного гражданина, лица без гражданства, иностранного юридического лица, международной компании либо входящей в одну группу лиц с иностранным гражданином, лицом без гражданства, иностранным юридическим лицом, международной компанией, индивидуальному аудитору следующую информацию (в составе и (или) объеме, в которых не раскрыта и (или) не предоставлена (не планируется к раскрытию и (или) предоставлению), содержащуюся в том числе в документации:
 - а) информацию, определенную постановлением Правительства Российской Федерации от 4 июля 2023 г. № 1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг", - в случае если аудируемое лицо является эмитентом ценных бумаг;
 - б) информацию, содержащую сведения, определенные постановлением Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2023 г. № 1490 "Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности", - в случае если аудируемое лицо является организацией, определенной в соответствии со статьей 2 Федерального закона "О консолидированной финансовой отчетности";
 - в) информацию, определенную постановлением Правительства Российской Федерации от 23 ноября 2018 г. № 1405 "Об особенностях раскрытия банками информации, подлежащей раскрытию в соответствии с требованиями статьи 44 Федерального закона "О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации", постановлением Правительства Российской Федерации от 7 сентября 2019 г. № 1173 "Об особенностях раскрытия кредитными организациями информации, подлежащей раскрытию в соответствии с требованиями Федерального закона "О банках и банковской деятельности", постановлением Правительства Российской Федерации от 20 января 2018 г. № 38 "Об установлении ограничений на передачу источниками формирования кредитной истории информации в бюро кредитных историй", - в случае если аудируемое лицо является банком;

- г) информацию, определенную постановлением Правительства Российской Федерации от 14 декабря 2018 г. № 1545 "Об определении лица, в отношении которого не осуществляется раскрытие информации, подлежащей раскрытию в соответствии с частью седьмой статьи 62¹ Федерального закона "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)", постановлением Правительства Российской Федерации от 23 ноября 2018 г. № 1403 "Об особенностях раскрытия небанковскими кредитными организациями информации, подлежащей раскрытию в соответствии с требованиями Федерального закона "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)", постановлением Правительства Российской Федерации от 7 сентября 2019 г. № 1173 "Об особенностях раскрытия кредитными организациями информации, подлежащей раскрытию в соответствии с требованиями Федерального закона "О банках и банковской деятельности", постановлением Правительства Российской Федерации от 20 января 2018 г. № 38 "Об установлении ограничений на передачу источниками формирования кредитной истории информации в бюро кредитных историй", - в случае если аудируемое лицо является небанковской кредитной организацией;
- д) информацию, определенную постановлением Правительства Российской Федерации от 3 ноября 2018 г. № 1322 "Об определении случаев, при которых специализированные депозитари и страховщики вправе не осуществлять раскрытие и (или) осуществлять в ограниченном составе и (или) объеме раскрытие информации, подлежащей раскрытию, а также лиц, в отношении которых специализированные депозитари и страховщики вправе не осуществлять раскрытие и (или) осуществлять раскрытие в ограниченном составе и объеме указанной информации", - в случае если аудируемое лицо является специализированным депозитарием или страховщиком;
- е) информацию, определенную постановлением Правительства Российской Федерации от 15 января 2018 г. № 10 "Об определении случаев освобождения общества с ограниченной ответственностью от обязанности раскрывать и (или) предоставлять информацию, касающуюся крупных сделок и (или) сделок, в совершении которых имеется заинтересованность", - в случае если аудируемое лицо является обществом с ограниченной ответственностью;
- ж) информацию, определенную постановлением Правительства Российской Федерации от 28 сентября 2018 г. № 1150 "Об информации, не подлежащей раскрытию негосударственным пенсионным фондом, управляющей компанией, осуществляющей инвестирование средств пенсионных накоплений", - в случае если аудируемое лицо является негосударственным пенсионным фондом или управляющей компанией, осуществляющей инвестирование средств пенсионных накоплений;
- з) информацию, определенную постановлением Правительства Российской Федерации от 5 октября 2018 г. № 1201 "Об информации, не подлежащей раскрытию управляющей компанией, определенной в соответствии с Федеральным законом "Об инвестиционных фондах", - в случае если аудируемое лицо является управляющей компанией, определенной в соответствии с Федеральным законом "Об инвестиционных фондах";
- и) информацию, определенную постановлением Правительства Российской Федерации от 21 августа 2019 г. № 1073 "Об особенностях раскрытия информации, подлежащей раскрытию в соответствии с частью 6 статьи 4³ и пунктом 5 части 2 статьи 9 Федерального закона "О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях", - в случае если аудируемое лицо является микрофинансовой компанией или микрофинансовой организацией;
- к) информацию, определенную постановлением Правительства Российской Федерации от 17 июля 2019 г. № 912 "Об особенностях раскрытия информации, подлежащей раскрытию в соответствии с Федеральным законом "О клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте", - если аудируемое лицо является клиринговой организацией или центральным контрагентом;
- л) информацию, определенную постановлением Правительства Российской Федерации от 17 июля 2019 г. № 913 "Об особенностях раскрытия информации, подлежащей раскрытию в соответствии с

Федеральным законом "Об организованных торгах", - в случае если аудируемое лицо является организатором торговли;

м) информацию, определенную постановлением Правительства Российской Федерации от 17 июля 2019 г. № 914 "Об особенностях раскрытия информации, подлежащей раскрытию в соответствии с Федеральным законом "О центральном депозитарии", - в случае если аудируемое лицо является центральным депозитарием;

н) информацию, определенную постановлением Правительства Российской Федерации от 28 сентября 2023 г. № 1587 "Об особенностях раскрытия инсайдерской информации, подлежащей раскрытию в соответствии с требованиями Федерального закона "О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", - в случае если аудируемое лицо является лицом, определенным в соответствии с пунктами 1, 3, 4, 9, 11 и 12 статьи 4 Федерального закона "О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации";

о) информацию, определенную постановлением Правительства Российской Федерации от 12 января 2018 г. № 5 "Об определении случаев, при которых отдельные сведения, указанные в пункте 7 статьи 7¹ Федерального закона "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей", не подлежат размещению в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", а также лиц, в отношении которых указанные сведения не подлежат размещению в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", - в случае если аудируемое лицо является юридическим лицом.

2. В случае, если аудируемое лицо включено в сводный реестр организаций оборонно-промышленного комплекса, то такое аудируемое лицо либо лицо, заключившее договор оказания аудиторских услуг, оказываемых этому аудируемому лицу, не предоставляет аудиторской организации, находящейся под прямым или косвенным контролем иностранного гражданина, лица без гражданства, иностранного юридического лица, международной компании либо входящей в одну группу лиц с иностранным гражданином, лицом без гражданства, иностранным юридическим лицом, международной компанией, индивидуальному аудитору следующую информацию, содержащуюся в том числе в документации:

а) информацию, определенную постановлением Правительства Российской Федерации от 4 июля 2023 г. № 1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг", - в случае если аудируемое лицо является эмитентом ценных бумаг;

б) информацию, определенную постановлением Правительства Российской Федерации от 15 января 2018 г. № 10 "Об определении случаев освобождения общества с ограниченной ответственностью от обязанности раскрывать и (или) предоставлять информацию, касающуюся крупных сделок и (или) сделок, в совершении которых имеется заинтересованность", - в случае если аудируемое лицо является обществом с ограниченной ответственностью;

в) информацию, содержащую сведения, определенные постановлением Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2023 г. № 1490 "Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности, - в случае если аудируемое лицо является организацией, определенной в соответствии со статьей 2 Федерального закона "О консолидированной финансовой отчетности";

г) информацию, определенную постановлением Правительства Российской Федерации от 12 января 2018 г. № 5 "Об определении случаев, при которых отдельные сведения, указанные в пункте 7 статьи 7¹ Федерального закона "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей", не подлежат размещению в информационно-телекоммуникационной сети

"Интернет", а также лиц, в отношении которых указанные сведения не подлежат размещению в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", - в случае если аудируемое лицо является юридическим лицом.

3. Аудируемое лицо либо лицо, заключившее договор оказания аудиторских услуг, оказываемых этому аудируемому лицу, не предоставляет аудиторской организации, находящейся под прямым или косвенным контролем иностранного гражданина, лица без гражданства, иностранного юридического лица, международной компании либо входящей в одну группу лиц с иностранным гражданином, лицом без гражданства, иностранным юридическим лицом, международной компанией, индивидуальному аудитору информацию, в том числе содержащуюся в документации, во всех применимых к аудируемому лицу случаях, предусмотренных пунктами 1 или 2 настоящего постановления.

4. Для целей настоящего постановления:

а) контроль определяется:

в соответствии со статьей 81 Федерального закона "Об акционерных обществах" - в отношении аудиторской организации, созданной в организационно-правовой форме акционерного общества; в соответствии со статьей 45 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" - в отношении аудиторской организации, созданной в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью либо иной организационно-правовой форме, отличной от акционерного общества и общества с ограниченной ответственностью;

б) группа лиц определяется в соответствии со статьей 9 Федерального закона "О защите конкуренции".

5. Положения настоящего постановления не применяются в отношении аудиторской организации, соответствующей одновременно следующим условиям:

а) аудиторская организация не находится под прямым или косвенным контролем иностранного гражданина, лица без гражданства, иностранного юридического лица, международной компании;

б) аудиторская организация не входит в одну группу лиц с иностранным гражданином, лицом без гражданства, иностранным юридическим лицом, отличным от указанного в подпункте "в" настоящего пункта, международной компанией;

в) аудиторская организация является основным хозяйственным обществом по отношению к дочернему хозяйственному обществу, созданному на территории иностранного государства - члена Евразийского экономического союза или иного иностранного государства, не включенного в перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации, российских юридических лиц и физических лиц недружественные действия, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 5 марта 2022 г. № 430-р.

(Дополнение пунктом - Постановление Правительства Российской Федерации от 08.10.2025 № 1564)

Председатель Правительства
Российской Федерации М.Мишустин