УТВЕРЖДЕНО

решением Правления СРО ААС

от 11 декабря 2020 г (протокол № 485)

**ПОРЯДОК**

**ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций**

**Саморегулируемой организации аудиторов**

**Ассоциации «Содружество»**

**(вступает в силу с 01.01.2021 года)**

Москва, 2020 год

## 1. Общие положения

1.1. Порядок ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее — Порядок, СРО ААС) разработан в соответствии с требованиями Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г., Порядком ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов, , а также перечнями включаемых в них сведений, утвержденными Приказом Минфина России № 122н от 29.06.2020 г.., определяет порядок ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций (далее – Реестр) — членов СРО ААС, порядок представления сведений Реестра в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов, ведение которого осуществляет Минфин России, а также устанавливает перечень включаемых в Реестр сведений.

## 2. Ведение Реестра

### 2.1. Порядок формирования Реестра

2.1.1. Реестр ведется на бумажном и электронном носителях с использованием специального программного обеспечения.

2.1.2. Реестр содержит:

* записи о внесении сведений о членах СРО ААС в Реестр;
* записи о внесении сведений о прекращении членства в СРО ААС в Реестр;
* записи о внесении изменений в сведения, содержащиеся в Реестре.

2.1.3. Записи в реестр вносятся на основании следующих документов:

* решения Минфина России о внесении сведений об СРО ААС в Государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов;
* вступившего в силу решения Правления СРО ААС о приеме аудиторской организации, аудитора в члены СРО ААС;
* решения Правления СРО ААС о прекращении членства аудиторской организации, аудитора в СРО ААС;
* решения федерального органа исполнительной власти, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств (далее - регистрирующий орган) об исключении ликвидированной аудиторской организации из Единого государственного реестра юридических лиц;
* решения регистрирующего органа о внесении изменений в запись об аудиторской организации в Едином государственном реестре юридических лиц в связи с ее реорганизацией;
* письменного уведомления аудиторской организации, аудитора об изменении содержащихся в Реестре сведений;
* иных документов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе подтверждающих выполнение аудиторской организацией, аудитором требований, установленных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

2.1.4. Изменение сведений, содержащихся в Реестре, осуществляется путем внесения в Реестр новой записи с указанием в ней изменяемой записи.

**2.2. Реестр на электронном носителе**

* + 1. В запись Реестра на электронном носителе включаются сведения об аудиторской организации, аудиторе в соответствии с перечнями, установленными в Приложениях № 3 и № 4 к настоящему Порядку.
    2. Представленные аудиторской организацией сведения, указанные в подпункте "ф" пункта 2 Перечня сведений об аудиторской организации, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (приложение N 3 к настоящему Порядку), включаются СРО ААС в Реестр в порядке, предусмотренном для внесения изменений в Реестр, после представления аудиторской организацией информации о дате заключения первого в календарном году договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (при наличии).
    3. Сведения, указанные в подпунктах "в" и "г" пункта 2 Перечня сведений об аудиторской организации, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (приложение N 3 к настоящему Порядку), и в подпункте "з" пункта 2 Перечня сведений об аудиторе, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (приложение N 4 к настоящему Порядку), СРО ААС получает на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет") регистрирующего органа.
    4. Реестр на электронном носителе ведется с учетом следующих принципов:
* унификация значений показателей, включаемых в записи Реестра, на основе применения единых общероссийских классификаторов, а также единых справочников кодов;
* применение средств электронной цифровой подписи или иных средств подтверждения отсутствия искажений в документах на электронном носителе;
* применение для информационного взаимодействия единых протоколов информационно-телекоммуникационных сетей, форм документов и форматов данных, передаваемых на электронных носителях.

### 2.3. Реестр на бумажном носителе

2.3.1. Реестр на бумажном носителе ведется СРО ААС в книге регистрации аудиторских организаций, аудиторов («Реестровая книга») и листах записей Реестра.

2.3.2. В Реестровую книгу включаются следующие сведения:

• наименование аудиторской организации, фамилия, имя, отчество (при наличии) аудитора;

* место нахождения (адрес) аудиторской организации, место жительства (регистрация) аудитора;
* основной регистрационный номер записи, регистрационные номера записей;
* даты внесения записей в реестр;
* реквизиты документов, направленных (выданных) аудиторской организации, аудитору, и даты их направления (выдачи).

2.3.3. С началом календарного года открывается очередной том Реестровой книги.

2.3.4. В листы записей Реестра включаются сведения об аудиторской организации, аудиторе в соответствии с пунктами 2.2.1.-2.2.3. настоящего Порядка и имеют форму листов в соответствии с Приложениями № 6 и № 7.

**2.4. Формирование и ведение реестрового дела**

* + 1. Реестровое дело формируется и ведется путем приобщения документов, представляемых при вступлении в члены СРО ААС в соответствии с Положением о членстве СРО ААС, листов записей Реестра и документов, обосновывающих внесение изменений в Реестр, в порядке их поступления.
    2. Документы включаются в реестровое дело в порядке поступления.
    3. Реестровое дело содержит следующие документы:
* заявление о вступлении в члены со всеми документами, представляемыми в СРО ААС его членами в соответствии с Положением о членстве СРО ААС;
* выписка из протокола заседания Правления СРО ААС, содержащая решение о приеме в члены СРО ААС;
* документы, на основании которых внесены изменения в сведения, содержащиеся в Реестре;
* выписка из протокола заседания Правления СРО ААС, содержащая решение о прекращении членства в СРО ААС;
* иные документы.

2.4.4. В реестровое дело также включаются документы, подтверждающие выполнение аудиторской организацией, аудитором требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в частности, документы об уплате взносов в компенсационный фонд, прохождении ежегодного повышения квалификации.

### 2.5. Формирование регистрационного номера записи в Реестре

2.5.1. Каждой записи в Реестре присваивается регистрационный номер.

2.5.2. Структура и тип регистрационного номера записи в Реестре приведены в Приложениях № 1 и № 2 к настоящему Порядку.

2.5.3. Регистрационный номер записи о внесении сведений о члене СРО ААС в Реестр является основным регистрационным номером.

2.5.4. Основной регистрационный номер записи указывается:

• во всех записях в Реестре, относящихся к данной аудиторской организации, аудитору;

* в документах, подтверждающих внесение соответствующих записей в Реестр;
* во всех отчетах аудиторской организации, аудитора представляемых в СРО ААС либо в уполномоченный федеральный орган;
* в сведениях о членах СРО ААС, публикуемых СРО ААС.

### 2.6. Сроки совершения юридически значимых действий при ведении Реестра

2.6.1. Сведения о члене СРО ААС вносятся в Реестр не позднее 7 (семи) рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения о приеме в члены СРО ААС.

2.6.2. Изменение содержащихся в Реестре сведений производится не позднее 7 (семи) рабочих дней со дня, следующего за днем поступления письменного заявления члена СРО ААС с подтверждающими документами, список которых определен Положением о членстве в СРО ААС.

2.6.3. Днем поступления в СРО ААС документов, считается:

* дата, указанная в отметке СРО ААС о принятии пакета документов либо о принятии почтового отправления, содержащего документы;
* дата вручения почтового отправления, указанная в уведомлении о вручении.

Днем поступления уведомления в виде электронного документа аудиторской организации, аудитора об изменении содержащихся в реестре сведений в саморегулируемую организацию аудиторов считается дата получения уведомления в виде электронного документа по телекоммуникационным каналам связи.

2.6.4. Сведения о прекращении членства аудиторской организации, аудитора в СРО ААС вносятся в Реестр не позднее 7 (семи) рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения о прекращении членства в СРО ААС. При принятии Правлением СРО ААС решения о прекращении членства в СРО ААС аудиторской организации (индивидуального аудитора), аудитора изменения в реестр аудиторов и аудиторских организаций вносятся также соответственно:

1. в сведения об аудиторах (аудиторе) – членах СРО ААС, состоящих в трудовых отношениях с аудиторской организацией, прекратившей членство в СРО ААС;
2. в сведения об аудиторской организации (индивидуальном аудиторе) – члене СРО ААС, являющейся работодателем аудитора, прекратившего членство в СРО ААС.

2.6.5. СРО ААС письменно или путем направления электронного документа сообщает аудиторской организации, аудитору о внесении соответствующей записи в Реестр не позднее рабочего дня, следующего за днем внесения записи в Реестр. Сообщение направляется в электронном виде на адрес электронной почты, содержащийся в Реестре, при его отсутствии – по почте России. Уведомления о внесении записи в реестр, отправленные по электронной почте, хранятся на электронном носителе в течение 10 (десяти) рабочих дней.

2.6.6. СРО ААС в течение 7 (семи) рабочих дней со дня, следующего за днем внесения регистрационной записи в Реестр, передает соответствующую информацию в Министерство финансов РФ для внесения в контрольный экземпляр реестра.

2.6.7. Информация для внесения в контрольный экземпляр реестра передается в Министерство финансов РФ в электронном виде по каналам связи с использованием средств электронной цифровой подписи. При невозможности передачи информации для внесения в контрольный экземпляр реестра в электронном виде СРО ААС передает эту информацию на электронном носителе.

2.6.8. При несоответствии между сведениями, содержащимися в Реестре и в контрольном экземпляре реестра, приоритет имеют сведения, содержащиеся в Реестре.

**2.7. Процедура обработки поступающей информации и документов. Внесение**

### изменений в сведения, содержащиеся в Реестре

2.7.1. Регистрация входящей документации СРО ААС осуществляется специалистами Отдела по работе с членами СРО ААС.

2.7.2. Зарегистрированные документы на внесение изменений в сведения передаются в Отдел ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС (далее - Отдел ведения реестра).

2.7.3. Отдел ведения реестра проводит проверку (экспертизу) поступивших документов на полноту и правильность оформления в соответствии с Положением о членстве СРО ААС. Заявление и приложенные к нему документы регистрируются в электронном журнале отдела ведения реестра.

2.7.4. Внесение изменений в сведения, содержащиеся в Реестре, осуществляется в порядке, определенным Положением о членстве и локальными нормативами актами СРО ААС, регламентирующими порядок ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций и внесения в него изменений.

2.7.5. Регистрационные записи в Реестр вносятся на основании:

* письменного заявления члена СРО ААС с подтверждающими документами;
* Решений Правления СРО ААС;
* Протоколов Комиссии по контролю качества;
* Протоколов Дисциплинарной комиссии СРО ААС;
* и иных документов, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

2.7.6. Если при предоставлении пакета документов на внесение изменений выявлено несоответствие изменяемых сведений данных Реестра и данных, содержащихся в подаваемых документах, то такое изменение не проводится до получения документов, устраняющих это расхождение.

2.7.7. Информация о нарушении членом СРО ААС требований закона, внутренних документов СРО ААС о представлении изменений в сведения Реестра, а также в случаях, если в результате внесения изменений в сведения Реестра возникает несоответствие члена СРО ААС требованиям к членству в СРО ААС, направляется Отделом ведения реестра в Дисциплинарную комиссию СРО ААС.

### 2.8. Контроль за соблюдением порядка формирования Реестра

2.8.1. Контроль за соблюдением порядка формирования и ведения Реестра осуществляет Отдел внутреннего контроля СРО ААС.

2.8.2. Контролю подлежит:

• соответствие данных в реестровом деле Реестру на бумажном и электронном носителях;

* соответствие электронной версии Реестра и Реестра на бумажном носителе;
* правильность формирования реестровых дел в соответствии с требованиями настоящего Порядка и Положения о членстве в СРО ААС;
* сроки внесения записей в Реестр и передачи их для внесения в контрольный экземпляр Реестра;
* соблюдение условий ведения и хранения Реестра.

2.8.3. В случае выявления каких-либо нарушений порядка ведения Реестра, Отдел внутреннего контроля направляет рекомендации по устранению выявленных нарушений в Отдел ведения реестра, принимает меры, предусмотренные внутренними нормативными документами СРО ААС, регламентирующими проведение внутреннего контроля в СРО ААС.

2.8.4. По результатам проверок могут быть также разработаны предложения по изменению, дополнению и разработке локальных нормативных актов СРО ААС.

### 2.9. Несоответствие сведений Реестра

2.9.1. При несоответствии между записями Реестра на бумажном носителе и электронном носителе приоритет имеют записи на бумажном носителе.

2.9.2. При несоответствии сведений, содержащихся в Реестре, сведениям, содержащимся в документах, представляемых аудиторской организацией, аудитором, сведения, содержащиеся в Реестре, считаются достоверными до внесения в них соответствующих изменений.

Изменение сведений, содержащихся в Реестре, осуществляется путем внесения новой записи с указанием в ней изменяемой записи.

2.9.3. В случае выявления несоответствий сведений, содержащихся в Реестре, сведениям, содержащимся в документах, представляемых аудиторской организацией, аудитором, незамедлительно проводится проверка этих сведений и при необходимости вносятся изменения в Реестр.

## 3. Обеспечение сохранности Реестра и защиты конфиденциальных данных

## 

### 3.1. Обеспечение сохранности и защиты информации и документов Реестра

3.1.1. Реестр на бумажном и электронном носителях должен храниться и обрабатываться в местах, недоступных для посторонних лиц, и в условиях, обеспечивающих предотвращение хищения, утраты, искажения, подделки, удаления информации.

3.1.2. Сохранность и конфиденциальность информации и документов Реестра обеспечиваются:

* принятием специальных документов, регулирующих доступ к информации и документам Реестра;
* наличием процедур разграничения прав доступа к информации Реестра при ее обработке и хранении;
* использованием и передачей электронной информации Реестра в защищенном режиме;
* возможностью восстановления информации Реестра в случае ее утраты или отказа электронного оборудования, содержащего электронную информацию Реестра.

3.1.3. Ответственность за обеспечение сохранности информации, а также невозможности несанкционированного доступа к информации на бумажных и электронных носителях несет Генеральный директор СРО ААС.

**3.2. Документы, регулирующие режим доступа к информации и документам**

### Реестра

3.2.1. Для соблюдения конфиденциальности и сохранности информации и документов Реестра в отношении персонала СРО ААС утвержден Порядок обеспечения требований информационной безопасности реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС. С работниками СРО ААС заключается Соглашение о неразглашении информации, которое является приложением к Трудовому договору.

3.2.2. Доступ к информационной системе ведения реестра и уполномочивание работников СРО ААС производится путем издания уполномоченными органами СРО ААС организационно-распорядительных документов.

### 3.3. Хранение Реестра

3.3.1. Хранение Реестра на бумажном носителе и реестровых дел осуществляется в отдельном помещении, отвечающем требованиям настоящего Порядка.

3.3.2. Хранение Реестра осуществляется с соблюдением следующих требований:

* наличие охраны и пропускного режима доступа во все рабочие помещения СРО ААС, помещение хранения Реестра и помещения, в которых эксплуатируется информационно-технологическая система;
* оборудование помещений СРО ААС, в том числе помещения хранения Реестра противопожарной системой и системой сигнализации;
* ограничение доступа посторонних лиц в помещения СРО ААС;
* ограничение доступа работников в помещения СРО ААС по выходным и праздничным дням, а также по окончании рабочего дня;
* использование отдельного, закрывающегося помещения хранения Реестра с ограниченным доступом, не использующегося для других целей, в том числе для размещения работников СРО ААС;
* ограничение доступа к компьютерному оборудованию, где хранится информация Реестра.

### 3.4. Порядок защиты электронной информации Реестра

3.4.1. Вся электронная информация системы ведения Реестра хранится централизованно на сервере СРО ААС.

3.4.2. Для защиты электронной информации Реестра применяется двухступенчатая система паролей:

* пароль на включение рабочего места (защита системным паролем) — буквенно-цифровой, индивидуальный для каждой рабочей станции, закрепленной за индивидуальным пользователем;
* пароль для входа в базы реестров, обеспечивающий каждому конкретному пользователю возможность работы с конкретно определенными функциями реестра.

3.4.3. Для передачи электронной информации Реестра в контрольный экземпляр реестра, который ведет Минфин России в установленном порядке, используется дополнительная защита в виде электронно-цифровой подписи (ЭЦП).

3.4.4. На все компьютеры СРО ААС устанавливается антивирусное программное обеспечение.

3.4.5. Меры по защите информации от утраты включают:

* установку программных средств, обеспечивающих возможность создания резервных копий на внешних носителях информации, для быстрого

восстановления данных;

* ежедневное резервное копирование информации;
* установку программных и аппаратных средств защиты данных от потери и разрушения;
* разделение полномочий по исполнению функций резервного копирования и хранения резервной копии.

3.4.6. Резервные копии информации на электронных носителях, а также защищенные USB-ключи eToken PRO с электронно-цифровой подписью для связи с Минфином России хранятся в защищенном от несанкционированного доступа месте по месту нахождения СРО ААС. При этом с целью предотвращения полной утраты сведений, содержащихся в Реестре на электронном носителе, резервные копии Реестра на электронном носителе хранятся в местах, исключающих их утрату одновременно с оригиналом.

3.4.7. В случае отказа оборудования восстановление Реестра на электронном носителе производится на основе резервных копий Реестра, Реестровой книги, реестровых дел и других документов СРО ААС.

## 4. Раскрытие и предоставление сведений, содержащихся в Реестре

4.1. Сведения, содержащиеся в Реестре, являются открытыми и общедоступными, за исключением персональных данных аудитора.

Персональные данные аудитора могут быть представлены исключительно в случае и порядке, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

4.2. Информация, содержащаяся в Реестре, предоставляется и раскрывается в соответствии с локальными нормативными актами СРО ААС, регламентирующими порядок раскрытия информации.

4.3 Раскрытые сведения, указанные в подпункте «п» пункта 2 Перечня сведений об аудиторской организации, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (приложение № 3 к настоящему Порядку), и в подпункте «л» пункта 2 Перечня сведений об аудиторе, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (приложение № 4 к настоящему Порядку) размещаются на официальном сайте СРО ААС в сети «Интернет», а также указываются в выписке из реестра саморегулируемой организацией аудиторов и предоставляются СРО ААС в течение 365 (трёхсот шестидесяти пяти) дней с даты внесения указанных сведений об аудиторской организации, аудиторе в реестр, за исключением случаев отмены указанных мер.

4.4. Сведения о конкретной аудиторской организации, конкретном аудиторе, содержащиеся в реестре, представляются СРО ААС по письменному запросу (запросу, полученному в виде электронного документа) заинтересованного лица. Такой запрос составляется в произвольной форме с указанием необходимых заинтересованному лицу сведений по перечню согласно Приложениям № 3 и № 4 к настоящему Порядку.

4.5. Сведения о конкретной аудиторской организации, конкретном аудиторе, содержащиеся в Реестре членов СРО ААС, представляются в виде:

* выписки из Реестра, подтверждающей сведения, содержащиеся в реестре на дату выписки;
* справки об отсутствии запрашиваемых сведений в Реестре (по форме согласно Приложению №11). Справка об отсутствии сведений в Реестре членов СРО ААС выдается при отсутствии в Реестре запрашиваемых сведений об аудиторской организации, аудиторе либо при невозможности определить из запроса конкретную аудиторскую организацию, конкретного аудитора.

При этом, на основании запроса заинтересованного лица, в котором не конкретизированы необходимые ему сведения реестра, выдается выписка из реестра по форме, предусмотренной Приложениям №№8-10. Указанная выписка (стандартная выписка) содержит минимально необходимый перечень сведений, позволяющий надлежащим образом идентифицировать члена СРО ААС и определить дату получения им статуса аудитора, аудиторской организации.

В случае, если заинтересованное лицо указывает в запросе необходимые ему сведения реестра, не предусмотренные стандартной выпиской, указанные сведения, за исключением сведений, составляющих персональные данные аудитора, дополнительно вносятся в выписку (расширенная выписка из реестра).

4.6. Сведения об аудиторе, аудиторской организации, прекративших членство в СРО ААС предоставляются в виде справки (по форме согласно Приложениям №№12а, 12б).

*Приложение № 1*

## Структура Регистрационного номера записи, вносимой в Реестр СРО ААС

Регистрационный номер записи, вносимой в Реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС (далее - Реестр), состоит из 11 знаков, расположенных в следующей последовательности:

┌───────┬─────┬───────┬─────┬─────┬─────┬─────┬──────┬──────┬──────┬──────┐

│ С │ Г │ Г │ К │ К │ X │ X │ X │ X │ X │ Ч │

└───────┴─────┴───────┴─────┴─────┴─────┴─────┴──────┴──────┴──────┴──────┘

где

С (1-й знак) - код типа регистрационной записи;

Г (2-й и 3-й знаки) - две последние цифры года внесения записи в реестр;

К (4-й и 5-й знаки) - номер саморегулируемой организации аудиторов СРО ААС согласно государственному реестру саморегулируемых организаций аудиторов;

X (с 6-го по 10-й знак) - номер записи, внесенной в реестр в течение года;

Ч (11-й знак) - контрольное число: младший разряд остатка от деления предыдущего 10-значного числа на 9.

*Приложение № 2*

## Справочник Кодов типов регистрационных записей

## в Реестре СРО ААС

|  |  |
| --- | --- |
| **Тип регистрационной записи** | **Код** |
| Регистрационная запись о внесении сведений об аудиторской организации в реестр - основная регистрационная запись аудиторской организации | 1 |
| Регистрационная запись о внесении сведений об аудиторе в реестр - основная регистрационная запись аудитора | 2 |
| Регистрационная запись о внесении изменений в сведения, содержащиеся в реестре | 3 |
| Регистрационная запись о прекращении членства в саморегулируемой организации аудиторов | 4 |
| Регистрационная запись о внесении изменений в запись в реестре | 5 |

*Приложение № 3*

## Перечень сведений об аудиторской организации,

## включаемых в Реестр СРО ААС

1. Сведения о записях в Реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС, производимых в отношении аудиторской организации:

а) основной регистрационный номер, регистрационные номера записей в реестре;

б) даты внесения записей в реестр.

1. Сведения об аудиторской организации:

а) наименование аудиторской организации (полное и (в случае, если имеется) сокращенное наименование, в том числе фирменное наименование (полное и (в случае, если имеется) сокращенное фирменное наименование) на русском языке. В случае если в учредительных документах аудиторской организации ее наименование указано также на одном из языков народов Российской Федерации и (или) на иностранном языке, в реестре указывается также наименование аудиторской организации на этих языках;

б) организационно-правовая форма;

в) сведения о государственной регистрации юридического лица;

г) сведения об идентификационном номере налогоплательщика;

д) адрес (место нахождения) — почтовый индекс, субъект Российской Федерации, район, город (населенный пункт), улица (проспект, переулок и др.), номер дома

(владение), корпуса (строения), офиса;

е) номер телефона;

ё) адрес электронной почты (при наличии);

ж) адрес официального сайта в сети "Интернет" (при наличии);

з) место нахождения (адреса) всех филиалов и представительств (при наличии);

и) сведения об учредителях (участниках) аудиторской организации — фамилия, имя, отчество (при наличии), наименование юридического лица, адрес (место нахождения), а также сведения о держателях реестров акционеров аудиторской организации, созданной в форме акционерного общества, — наименование юридического лица, адрес (место нахождения);

к) сведения о членах коллегиального и (или) единоличного исполнительного органа аудиторской организации — фамилия, имя, отчество (если имеется);

л) сведения обо всех аудиторах, являющихся работниками аудиторской организации на основании трудового договора, — фамилия, имя, отчество

(если имеется), основной регистрационный номер в реестре;

м) сведения о членстве (или ином участии) в международных сетях аудиторских организаций с указанием для каждой международной сети места, где может быть получена информация о международной сети и ее членах;

н) сведения о регистрации в качестве аудиторской организации (или иного аналогичного лица) в других государствах с указанием для каждой регистрации наименования регистрирующего органа, регистрационного номера (при наличии);

о) сведения о членстве в саморегулируемых организациях аудиторов до вступления в члены СРО ААС с указанием для каждой саморегулируемой организации аудиторов ее наименования, периода, в котором аудиторская организация состояла членом, основного регистрационного номера (при наличии);

п) сведения о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторской организации с указанием для каждого случая наименования органа, принявшего решения, даты принятия решения, номера решения (при наличии), меры дисциплинарного воздействия, вид нарушения, за которое применено дисциплинарное воздействие. В случае приостановления членства аудиторской организации в СРО ААС дополнительно указываются срок, на который приостановлено членство, дата принятия решения о восстановлении членства, дата, с которой восстановлено членство;

р) сведения о правопреемстве — для аудиторских организаций, созданных в результате реорганизации в форме присоединения, для аудиторских организаций, в содержащиеся в реестре сведения о которых вносятся изменения в связи с реорганизацией в форме присоединения, а также для аудиторских организаций, прекративших свою деятельность в результате реорганизации в форме присоединения (наименование аудиторской организации, основной регистрационный номер, дата регистрации);

с) дата принятия и вступления в силу, а также номер решения СРО ААС о приеме аудиторской организации в члены;

т) сведения о прекращении деятельности аудиторской организации (дата принятия решения о прекращении деятельности, наименование органа, принявшего решение о прекращении деятельности аудиторской организации);

у) сведения о прохождении внешнего контроля качества работы (дата проведения проверки качества работы, наименование органа, проводившего проверку);

ф) сведения об оказании услуг по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (дата заключения первого в календарном году договора на проведение такого аудита) (при наличии);

х) иные сведения, предусмотренные СРО ААС.

*Приложение № 4*

## Перечень сведений об аудиторе, включаемых

## в Реестр СРО ААС

1. Сведения о записях в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС, производимых в отношении аудитора:

а) основной регистрационный номер, регистрационные номера записей в реестре;

б) даты внесения записей в реестр.

1. Сведения об аудиторе:

а) фамилия, имя, отчество (при наличии). В случае, если в реестр вносятся сведения об иностранном гражданине или лице без гражданства, в реестре указывается также фамилия, имя (имена) на иностранном языке;

б) дата рождения (число, месяц, год);

в) место жительства (регистрации) — почтовый индекс, субъект Российской Федерации, район, город (населенный пункт), улица (проспект, переулок и др.), номер дома (владение), корпуса (строения), квартиры;

г) номер телефона (для индивидуального аудитора);

д) сведения о квалификационных аттестатах аудитора (номер аттестата, дата принятия решения о выдаче аттестата, наименование органа (организации), выдавшей аттестат);

е) адрес электронной почты (при наличии);

ё) адрес официального сайта в сети "Интернет" (при наличии);

ж) сведения об аудиторских организациях (индивидуальных аудиторах), работником которых аудитор является на основании трудовых договоров с указанием для каждой аудиторской организации (индивидуального аудитора) полного наименования (фамилии, имени, отчества (при наличии)), места нахождения (места жительства (регистрации)), адреса официального сайта в сети "Интернет" (при наличии), основного регистрационного номера в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов;

з) сведения о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя — основной государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации индивидуального предпринимателя (при наличии);

и) сведения о регистрации в качестве аудитора (или иного аналогичного лица) в других государствах с указанием для каждой регистрации наименования регистрирующего органа, регистрационного номера (при наличии);

к) сведения о членстве в саморегулируемых организациях аудиторов до вступления в члены СРО ААС с указанием для каждой саморегулируемой организации аудиторов ее наименования, периода, в котором аудитор состоял членом, основного регистрационного номера (при наличии);

л) сведения о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении аудитора с указанием для каждого случая наименования органа, принявшего решения, даты принятия решения, номера решения (при наличии), меры дисциплинарного воздействия, вид нарушения, за которое применено дисциплинарное воздействие. В случае приостановления членства аудитора в СРО ААС дополнительно указываются срок, на который приостановлено членство, дата принятия решения о восстановлении членства, дата, с которой восстановлено членство;

м) дата принятия и вступления в силу, а также номер решения саморегулируемой организации аудиторов о приеме аудитора в члены;

н) сведения о прекращении членства аудитора в саморегулируемой организации аудиторов с указанием даты принятия решения о прекращении членства, наименования органа, принявшего решение о прекращении членства, основания принятия решения об исключении;

о) сведения о прохождении внешнего контроля качества работы (дата проведения проверки качества работы, наименование органа, проводившего проверку).

*Приложение № 5*

## Перечень сведений, включаемых в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов

1. Сведения о записях в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, производимых в отношении аудиторской организации, аудитора:

а) основной регистрационный номер, регистрационные номера записей в реестре;

б) даты внесения записей в реестр.

1. Сведения об аудиторской организации, предусмотренные подпунктами «а»-«ф» пункта 2 приложения № 3.
2. Сведения об аудиторе, предусмотренные подпунктами "а" — "о" пункта 2 приложения № 4.

*Приложение № 6*

Формы листов записей Реестра для аудиторских организаций

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Организационно-правовая форма** |  | | | ИНН |  | |
| **Полное наименование** |  | | | | | |
| Сокращенное наименование |  | | | | | |
| Полное фирменное наименование |  | | | | | |
| Наименование на языке народов РФ |  | | | Язык народов РФ | |  |
| Наименование на иностранном языке |  | | | Иностранный язык | |  |
| Адрес постоянно действ. исп. органа |  | | | | | |
| Код субъекта РФ |  | Телефон |  | ОГРН | |  |
| E-mail |  | | | Интернет-сайт | |  |

Основной Регистрационный номер записи (ОРНЗ) -

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование СРО аудиторов |  | | | | |
| Регистрационный номер записи СРО аудиторов в государственном реестре | | | |  | |
| Дата и номер решения о приеме в члены СРО аудиторов | |  | Дата вступления в силу решения СРО аудиторов о приеме в ее члены | |  |
| Дата принятия решения о прекращении деятельности аудиторской организации | |  | Наименование органа, принявшего решение о прекращении деятельности аудиторской организации | |  |
| Дата и номер реестровой записи | |  | Последний ОРНЗ аудитора до вступления в данную СРО аудиторов | |  |
| Держатель реестра акционеров | |  | | | |
| Местонахождение держателя реестра акционеров | |  | | | |
| ОРНЗ организации правопреемника | |  | | | |

Учредители аудиторской компании

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование организации или  Ф. И. О. физического лица - учредителя | ОРНЗ | Место нахождения | Состояние регистрации | Дата отмены регистрации |
|  |  |  |  |  |

Штат аудиторов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ф. И. О. аудитора | ОРНЗ аудитора | Состояние регистрации | Дата отмены регистрации |
|  |  |  |  |

Сведения о применении мер дисциплинарного воздействия

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид нарушения | Меры дисциплинарного воздействия | № и дата принятия решения | Орган, принявший решение | Период приостановления членства в СРО аудиторов (дни) | Дата принятия решения о восстановлении членства в СРО аудиторов | Дата , с которой восстановлено членство в СРО аудиторов | Состояние регистрации |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Внешний контроль качества (ВКК)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год прохождения ВКК | Орган, проводивший проверку ВКК | Состояние регистрации |
|  |  |  |

Даты заключения первого договора в календарном году

|  |  |
| --- | --- |
| Дата заключения первого в календарном году договора | Состояние регистрации |
|  |  |

Членство аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование СРО аудиторов | Регистрационный номер записи СРО аудиторов в государственном реестре | Дата принятия решения о приеме в члены СРО аудиторов | Дата принятия решения о прекращении деятельности аудиторской организации | ОРНЗ аудиторской организации в период членства в СРО аудиторов | Состояние регистрации |
|  |  |  |  |  |  |

ЕИО аудиторской компании

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование формы ЕИО | Ф. И. О. руководителя или полное наименование управляющей компании | ОРНЗ ЕИО | Состояние регистрации | Дата отмены регистрации |
|  |  |  |  |  |

**Филиалы**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование формы обособленного подразделения | Адрес обособленного подразделения |
|  |  |

**Участие в международной сети аудиторских организаций (МСАО)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование МСАО | Место нахождения | Состояние регистрации | Дата отмены регистрации |
|  |  |  |  |

**Регистрация в других государствах**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Страна | Регистрационный номер | Регистрирующий орган | Состояние регистрации | Дата отмены регистрации |
|  |  |  |  |  |

*Приложение № 7*

Формы листов записей Реестра для аудиторов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Фамилия** |  | Адрес места жительства (регистрации) |  |
| **Имя** |  | Телефон |  |
| **Отчество** |  | E-mail |  |
| Ф.И.О. на иностранном языке |  | Сайт в сети Интернет |  |
| Иностранный язык |  | ОГРНИП |  |
| Дата рождения |  | Код субъекта РФ |  |

Основной Регистрационный номер записи (ОРНЗ) -

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование СРО аудиторов |  | | | | | | |
| Регистрационный номер записи СРО аудиторов в государственном реестре | | |  | | | | |
| Дата и номер решения о приеме в члены СРО аудиторов |  | Дата вступления в силу решения СРО аудиторов о приеме в ее члены | | | |  | |
| Дата принятия решения о прекращении деятельности аудитора |  | Наименование органа, принявшего решение о прекращении деятельности аудитора | | | |  | |
| Дата и номер реестровой записи |  | Последний ОРНЗ аудитора до вступления в данную СРО аудиторов | | | |  | |
| Дата и номер решения о восста- нолении членства в СРО аудиторов |  | Основание для принятия решения о воостановлении членства в СРО аудиторов | |  | Дата отмены регистрации в ЕГРИП | |  |

Сведения о квалификационных аттестатах аудитора

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № аттестата | Вид аудита | № и дата решения о выдаче | Орган, выдавший аттестат | Состояние регистрации | № и дата приказа об аннулировании | Орган, аннулировавший аттестат | Основания аннулирования |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Места работы аудитора

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Полное наименование организации | Адрес | Сайт в сети Интернет | ОРНЗ | Состояние регистрации | Дата отмены регистрации |
| Внешний контроль качества (ВКК) |  |  |  |  |  |

Внешний контроль качества (ВКК)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год прохождения ВКК | Орган, проводивший проверку ВКК | Состояние регистрации |
|  |  |  |

Сведения о применении мер дисциплинарного воздействия

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид нарушения | Меры дисциплинарного воздействия | № и дата принятия решения | Орган, принявший решение | Период приоста- новления членства в СРО  аудиторов (дни) | Дата принятия решения о восстановлении членства в СРО аудиторов | Дата, с которой восстановлено членство в СРО аудиторов | Состояние регистрации |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Членство аудитора в саморегулируемой организации аудиторов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование СРО аудиторов | Регистрационный номер записи СРО аудиторов в государственном реестре | Дата принятия решения о приеме в члены СРО аудиторов | Дата принятия решения о прекращении деятельности аудитора | ОРНЗ аудитора в период членства в СРО аудиторов | Состояние регистрации |
|  |  |  |  |  |  |

Иностранное участие

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Страна регистрации | Регистрационный номер | Наименование регистрирующего органа | Состояние регистрации | Дата отмены регистрации |
|  |  |  |  |  |

*Приложение № 8*

# ВЫПИСКА

## из реестра аудиторов и аудиторских организаций

## Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_г. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Настоящая выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) выдана по заявлению \_\_\_\_\_\_\_\_

в том, что аудиторская организация

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*полное наименование аудиторской организации*

регион\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, имеющая основной государственный регистрационный номер (ОГРН)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, является членом

СРО ААС и **включена** в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_\_г. за основным регистрационным номером:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

*(основной регистрационный номер записи)*

\*Аудиторская организация

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

наименование организации

является правопреемником

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ наименование и ОГРН организации, которая являлась членом СРО

в период с «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_г. по «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_г. ОРНЗ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Генеральный директор

СРО ААС \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

(*подпись)*

м.п.

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

*\* В случае реорганизации аудиторской организации*

*Приложение № 9*

## ВЫПИСКА

## из реестра аудиторов и аудиторских организаций

## Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Настоящая выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) выдана по заявлению

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

в том, что Индивидуальный аудитор

## 

*фамилия, имя, отчество (если имеется), ОГРНИП аудитора*

имеющий квалификационный(ые) аттестат(ы) аудитора

№ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в области \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, выданный на основании \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_

является членом СРО ААС и **включен** в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 г. за основным регистрационным номером записи:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Генеральный директор

СРО ААС \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

(*подпись)*

м.п.

*Приложение № 10*

## ВЫПИСКА

## из реестра аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_\_\_

Настоящая выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) выдана по заявлению

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в том, что аудитор

**,**

*фамилия, имя, отчество (если имеется) аудитора*

имеющий квалификационный(ые) аттестат(ы) аудитора

№ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в области \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, выданный на основании \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ является членом СРО ААС и \_\_\_\_\_**включен\_\_\_\_\_\_** в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_ 20\_\_г. за основным регистрационным номером записи:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Генеральный директор СРО ААС \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / /

(*подпись)*

м.п.

*Приложение № 11*

# По месту требования

# СПРАВКА

«\_\_\_» \_ 20 г.

№ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Настоящая справка выдана в подтверждении того,

что в реестре аудиторов и аудиторских организаций – членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) отсутствуют сведения о юридическом лице:

*полное наименование юридического лица/ФИО*

(ИНН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, ОГРН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)

Генеральный директор

СРО ААС \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(подпись)*

*Приложение № 12а*

**С П Р А В К А**

**«\_\_\_» 20 г.**

№

Настоящая справка выдана в том, что аудиторская организация

,

*полное наименование аудиторской организации*

регион\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, имеющая основной государственный регистрационный номер (ОГРН)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

являлась членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) в период с «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г по **«\_\_\_» \_\_\_\_\_**20\_\_\_г.

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_ 20\_\_г. присвоен основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Членство в СРО ААС прекращено на основании: п.\_\_\_ ч.\_\_ ст.\_\_\_ Федерального закона №307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности»

Сведения о членстве в других СРО аудиторов (при наличии):

- наименование СРО, период членства с \_\_\_\_по \_\_\_\_, ОРНЗ – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Сведения о прохождении внешнего контроля качества работы:

- в \_\_\_\_\_ г., уполномоченный орган – СРО ААС;

- в \_\_\_\_\_ г., уполномоченный орган – \_\_\_\_\_\_\_.

Сведения о применении мер дисциплинарного воздействия\*:

- мера, решение № \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_, орган.

Генеральный директор

СРО ААС \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(подпись)*

\* Указываются сведения о мерах дисциплинарного и иного воздействия, предусмотренных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", сроком на 365 дней с даты внесения указанных сведений об аудиторской организации, аудиторе в реестр аудиторов и аудиторских организаций.

*Приложение № 12б*

**С П Р А В К А**

**«\_\_\_» 20 \_ г.**

Настоящая справка выдана в том, что аудитор,

*фамилия, имя, отчество (если имеется) аудитора (индивидуального аудитора)*

имеющий квалификационный(ые) аттестат(ы) № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

являлся членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) в период с «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г по **«\_\_\_» \_\_\_\_\_**20\_\_\_г.

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_ 20\_\_г. присвоен основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Членство в СРО ААС прекращено на основании: п.\_\_\_\_ч.\_\_\_ ст.\_\_\_\_ Федерального закона №307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности»

Подтверждено прохождение ОППК аудитором за периоды: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Сведения о членстве в других СРО аудиторов (при наличии):

- наименование СРО, период членства с \_\_\_\_по \_\_\_\_, ОРНЗ – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Сведения о прохождении внешнего контроля качества работы:

- в \_\_\_\_\_ г., уполномоченный орган – СРО ААС;

- в \_\_\_\_\_ г., уполномоченный орган – \_\_\_\_\_\_\_.

Сведения о применении мер дисциплинарного воздействия\*:

- - мера, решение № \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_, орган.

Генеральный директор

СРО ААС \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(подпись)*

\* Указываются сведения о мерах дисциплинарного и иного воздействия, предусмотренных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", сроком на 365 дней с даты внесения указанных сведений об аудиторской организации, аудиторе в реестр аудиторов и аудиторских организаций.