

ПОЛОЖЕНИЕ
о порядке формирования и ведения
Реестра деклараций аудиторских организаций
по вопросу наличия (отсутствия) признаков, определенных Постановлением
Правительства № 622 от 19 апреля 2021 г.
«Об ограничениях на предоставление информации и документации
аудиторской организации, индивидуальному аудитору»

1. Настоящее Положение:

- (а) устанавливает порядок формирования и ведения Реестра (далее – «Реестр») деклараций аудиторских организаций (далее – «Декларации») по вопросу наличия (отсутствия) признаков, установленных Постановлением Правительства № 622 от 19 апреля 2021 г. «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору» (далее – «Постановление № 622») в качестве оснований для ограничения на предоставление информации и документации аудиторской организации аудируемым лицом или лицом, заключившим договор оказания аудиторских услуг, а также проведения добровольной независимой юридической экспертизы (далее – «Юридическая экспертиза») о наличии (отсутствии) у аудиторских организаций признаков, установленных Постановлением № 622;
- (б) определяет порядок получения СРО ААС от аудиторских организаций Деклараций и юридических заключений по результатам проведения Юридической экспертизы (далее – «Юридические заключения»);
- (в) закрепляет требования в отношении содержания Деклараций и Юридических заключений.

2. Целью составления и ведения Реестра является содействие в формировании мнения у заинтересованных лиц (аудируемые лица, лица, заключившие/желающие заключить договор оказания аудиторских услуг) о наличии или отсутствии установленных Постановлением № 622 оснований для ограничения на предоставление информации и документации аудиторской организации аудируемым лицом (лицом, заключившим договор оказания аудиторских услуг).

3. Ограничения, предусмотренные Постановлением № 622, применяются в отношении аудиторских организаций, обладающих хотя бы одним из нижеперечисленных признаков:

- аудиторская организация, находящаяся под прямым или косвенным контролем иностранного гражданина, лица без гражданства, иностранного юридического лица, международной компании;
- аудиторская организация, входящая в одну группу лиц с иностранным гражданином, лицом без гражданства, иностранным юридическим лицом, международной компанией.

4. СРО ААС при формировании и ведении Реестра выполняет следующие функции:

4.1. осуществляет прием от аудиторских организаций Деклараций, соответствующих требованиям настоящего Положения;

4.2. осуществляет прием от аудиторских организаций Юридических заключений, соответствующих требованиям настоящего Положения;

4.3. осуществляет ведение Реестра;

4.4. регистрирует запросы на получение информации из Реестра и предоставляет такую информацию в адрес заинтересованного лица, с обязательным уведомлением аудиторской организации о поступлении соответствующего запроса от заинтересованного лица, либо в адрес самой аудиторской организации по ее запросу.

5. Реестр ведется в электронном формате по форме, определенной в Приложении № 1 к настоящему Положению, с указанием следующих сведений:

5.1. полное наименование аудиторской организации в соответствии с Уставом, ОРНЗ;

5.2. дата составления Декларации аудиторской организации;

5.3. дата выдачи Юридического заключения (в случае его предоставления);

5.4. наименование юридической фирмы, выдавшей Юридическое заключение;

5.5. дата отзыва Декларации (и Юридического заключения) – в случае, если Декларация (и Юридическое заключение) были отозваны аудиторской организацией.

6. Для включения в Реестр аудиторская организация представляет в СРО ААС письменное уведомление (Декларацию) о нижеследующем:

1) аудиторская организация подтверждает, что не находится под прямым или косвенным контролем иностранного гражданина, лица без гражданства, иностранного юридического лица, международной компании в контексте Постановления № 622;

2) аудиторская организация подтверждает, что не входит в одну группу лиц с иностранным гражданином, лицом без гражданства, иностранным юридическим лицом, международной компанией в контексте Постановления № 622.

3) (Дополнительно в случае предоставления Юридического заключения) аудиторская организация подтверждает, что юридическая фирма, выдавшая Юридическое заключение, не входит в международную сеть аудиторских организаций.

4) (Дополнительно в случае предоставления экспертной оценки) аудиторская организация подтверждает, что юридическая фирма, выдавшая Юридическое заключение, не является аффилированным лицом аудиторской организации, в отношении которой представляется Юридическое заключение.

7. Аудиторская организация по своему усмотрению вправе дополнительно предоставить в СРО ААС Юридическое заключение, подготовленное в соответствии с требованиями настоящего Положения, обосновывающее отсутствие у аудиторской организации признаков, предусмотренных Постановлением № 622, либо выписку из Юридического заключения, заверенную юридической фирмой, которая выдала Юридическое заключение, включающую только ответы на вопросы, указанные в п. 9.1 настоящего Положения.

8. Юридическое заключение, предоставляемое аудиторской организацией для целей включения в Реестр, должно быть выдано (подготовлено) юридической фирмой, включенной в Федеральную часть Российского рейтинга «Право.ru-300» по отрасли «Корпоративное право/слияния и поглощения» и соответствующей следующим требованиям:

8.1. не входит в международные сети аудиторских организаций;

8.2. не является аффилированным лицом аудиторской организации, в отношении которой выдается Юридическое заключение.

Выбор юридической фирмы, соответствующей данным требованиям, а также оплата услуг такой юридической фирмы осуществляется аудиторской организацией самостоятельно. Ответственность за соответствие юридической фирмы установленным настоящим Положением требованиям несет аудиторская организация, предоставившая Юридическое заключение в СРО ААС.

9. Юридическое заключение должно содержать следующие положения:

9.1. Подтверждение того, что в результате проведенной Юридической экспертизы установлено:

1) Аудиторская организация, в отношении которой выдано Юридическое заключение, не находится под прямым или косвенным контролем иностранного гражданина, лица без гражданства, иностранного юридического лица, международной компании в контексте Постановления № 622 от 19 апреля 2021 г. «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору»;

2) Аудиторская организация, в отношении которой выдано юридическое заключение, не входит в одну группу лиц с иностранным гражданином, лицом без гражданства, иностранным юридическим лицом, международной компанией в контексте Постановления № 622 от 19 апреля 2021 г. «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору».

9.2. Юридическое заключение может дополнительно содержать следующую информацию (по усмотрению юридической фирмы):

9.2.1. Ссылки на документы и информацию, которые были изучены в ходе проведения экспертизы и положены в основу экспертной оценки.

9.2.2. Подтверждение того, что юридическая фирма не входит в международную сеть аудиторских организаций.

9.2.3. Подтверждение того, что юридическая фирма не является аффилированным лицом аудиторской организации, в отношении которой представляется Юридическое заключение.

10. СРО ААС не несет ответственность за достоверность и/или обоснованность выводов и утверждений, сделанных аудиторской организацией в Декларации и/или сформулированных в Юридическом заключении.

11. В течение 10 (десяти) рабочих дней со дня, следующего за днем получения от аудиторской организации Декларации и(или) Юридического заключения, Генеральный директор СРО ААС принимает решение о включении сведений и информации в Реестр или об отказе в таком включении при наличии оснований, предусмотренных пунктом 12 данного Положения.

12. Основаниями для отказа во внесении в Реестр сведений о Декларации и/или Юридическом заключении являются:

12.1. информация, содержащаяся в предоставленной Декларации, не соответствует требованиям, предусмотренным настоящим Положением;

12.2. Юридическое заключение не соответствует требованиям, предусмотренным настоящим Положением.

13. О внесении или об отказе во внесении сведений и информации в Реестр СРО ААС уведомляет аудиторскую организацию письменно по электронной почте в течение 3

(трех) рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения СРО ААС о включении сведений и информации в Реестр или об отказе в таком включении.

14. Аудиторская организация вправе в любое время отозвать Декларацию и Юридическое заключение (если оно было представлено), сведения о которых внесены в Реестр, направив соответствующее письменное заявление в СРО ААС.

15. При изменении обстоятельств, послуживших основаниями для утверждений, сделанных в Декларации в соответствии с пунктом 6 данного Положения, и выводов юридической фирмы по предмету Юридической экспертизы (если Юридическое заключение было представлено), аудиторская организация обязана в письменной форме уведомить об этом СРО ААС в течение 10 (десяти) рабочих дней, отзывав ранее представленную Декларацию и Юридическое заключение (если было представлено).

16. СРО ААС включает в Реестр сведения об отзыве Декларации и Юридического заключения, если оно было предоставлено, в порядке и сроки, предусмотренные для внесения сведения и информации в Реестр.

17. Ответственность за предоставление в СРО ААС недостоверных сведений, включенных в Реестр, за непредоставление (несвоевременное предоставление) актуальной информации, подлежащей включению в Реестр, возлагается на аудиторскую организацию, предоставившую соответствующие сведения.

18. Реестр и информация, содержащаяся в Реестре, не подлежат опубликованию СРО ААС.

19. Сведения Реестра (по форме согласно Приложению № 2 к настоящему Положению) представляются СРО ААС заинтересованному лицу, а также аудиторской организации в отношении самой аудиторской организации, на основании письменного запроса в срок не позднее 10 (десяти) рабочих дней со дня, следующего за днем поступления запроса.

Вводится в действие с 01.09.2021 года

20. О получении запроса заинтересованного лица о представлении сведений из Реестра СРО ААС уведомляет аудиторскую организацию письменно по электронной почте в течение 3 (трех) рабочих дней со дня, следующего за днем получения запроса.

Вводится в действие с 01.09.2021 года

20. В случае, если в запросе заинтересованного лица указана аудиторская организация, сведения о которой не включены в Реестр, а также в случае отзыва ранее представленной Декларации и Юридического заключения (если оно было представлено) такой аудиторской организацией, СРО ААС письменно уведомляет такое заинтересованное лицо об отсутствии в Реестре информации о данной аудиторской организации (по форме согласно Приложению № 3 к настоящему Положению), а также информирует о добровольном заявительном характере представления сведений и информации для включения в Реестр деклараций.

Вводится в действие с 01.09.2021 года

**Реестр
деклараций аудиторских организаций
по вопросу наличия (отсутствия) признаков, определенных Постановлением Правительства № 622
от 19 апреля 2021 г. «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации,
индивидуальному аудитору»**

№	Наименование аудиторской организации	ОРНЗ	Дата Декларации аудиторской организации	Дата выдачи Юридического заключения	Наименование юридической фирмы	Дата отзыва Декларации и Юридического заключения (если применимо)
1	2	3	4	5	6	7

Форма

**Сведения
Реестра деклараций аудиторских организаций
по вопросу наличия (отсутствия) признаков, определенных
Постановлением Правительства № 622 от 19 апреля 2021 г.
«Об ограничениях на предоставление информации и документации
аудиторской организации, индивидуальному аудитору»**

г. Москва

«___»_____ 20__ года

Сведения представлены по состоянию на «___»_____ 20__ года

Наименование аудиторской организации

(ОРНЗ _____)

Дата составления Декларации аудиторской организацией

**Аудиторская организация информирует заинтересованных лиц о
нижеследующем:**

- 1) аудиторская организация подтверждает, что не находится под прямым или косвенным контролем иностранного гражданина, лица без гражданства, иностранного юридического лица, международной компании в контексте Постановления № 622 от 19 апреля 2021 г. «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору»;
- 2) аудиторская организация подтверждает, что не входит в одну группу лиц с иностранным гражданином, лицом без гражданства, иностранным юридическим лицом, международной компанией в контексте Постановления № 622 от 19 апреля 2021 г. «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору».
- 3) (Дополнительно в случае предоставления Юридического заключения) аудиторская организация подтверждает, что юридическая фирма, выпустившая Юридическое заключение, не входит в международную сеть аудиторских организаций.
- 4) (Дополнительно в случае предоставления Юридического заключения) аудиторская организация подтверждает, что юридическая фирма, выпустившая Юридическое заключение, не является аффилированным лицом аудиторской организации, в отношении которой представляется Юридическое заключение.

**Юридическое заключение аудиторской организацией в СРО ААС
предоставлено/не предоставлено.**

Дата выдачи Юридического заключения

Наименование юридической фирмы

Вывод, изложенный в Юридическом заключении:

- 1) Аудиторская организация, в отношении которой выдано Юридическое заключение, не находится под прямым или косвенным контролем иностранного гражданина, лица без гражданства, иностранного юридического лица, международной компании в контексте Постановления № 622 от 19 апреля 2021 г. «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору»;
- 2) Аудиторская организация, в отношении которой выдано Юридическое заключение, не входит в одну группу лиц с иностранным гражданином, лицом без гражданства, иностранным юридическим лицом, международной компанией в контексте Постановления № 622 от 19 апреля 2021 г. «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору»;

*Обращаем внимание, что данные вносятся в Реестр на основании сведений и информации, предоставленных аудиторской организацией.

Ответственность за актуальность и достоверность сведений, включенных в Реестр, за непредоставление (несвоевременное предоставление) актуальной информации, в том числе при возникновении оснований для изменения выводов о наличии (отсутствии) признаков, у аудиторской организации установленным Постановлением Правительства № 622 от 19 апреля 2021 г. «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору», СРО ААС не несет.

Генеральный директор СРО ААС

Форма

**Сведения
Реестра деклараций аудиторских организаций
по вопросу наличия (отсутствия) признаков, определенных
Постановлением Правительства № 622 от 19 апреля 2021 г.
«Об ограничениях на предоставление информации и документации
аудиторской организации, индивидуальному аудитору»**

г. Москва

«___»_____ 20__ года

Сведения представлены по состоянию на «___»_____ 20__ года

Настоящим уведомляем, что в отношении аудиторской организации

_____ (ОРНЗ _____)
(наименование аудиторской организации)

в Реестре деклараций сведения и информация по вопросу наличия (отсутствия) признаков, определенных Постановлением Правительства № 622 от 19 апреля 2021 г. «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору», **отсутствуют.**

*Обращаем внимание, что Реестр формируется на основании сведений и информации, представляемых аудиторской организацией **на добровольной основе.**

Отсутствие сведений в Реестре не является свидетельством и не подтверждает наличие/отсутствие у аудиторской организации признаков, определенных Постановлением Правительства № 622 от 19 апреля 2021 г. «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору»

Ответственность за представление заинтересованным лицам информации о наличии/отсутствии у аудиторской организации признаков, установленным Постановлением Правительства № 622 от 19 апреля 2021 г. «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору», СРО ААС не несет.

Генеральный директор СРО ААС