

УТВЕРЖДЕНО
Решением Правления СРО ААС
от 22 сентября 2023 года (протокол № 641)

Изменения внесены
Решением Правления СРО ААС
от 20 октября 2023 года (протокол № 646)
от 19 апреля 2024 года (протокол № 677)

ПОРЯДОК
ведения Саморегулируемой организацией аудиторов
Ассоциацией «Содружество»
перечней сетей аудиторских организаций

Москва – 2024

1. Настоящий Порядок устанавливает порядок ведения Саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциацией «Содружество» (СРО ААС) перечня российских сетей аудиторских организаций и перечня международных сетей аудиторских организаций (далее при упоминании совместно – перечни сетей аудиторских организаций), члены которых осуществляют аудиторскую деятельность на территории Российской Федерации.

2. Перечни сетей аудиторских организаций предназначены, в частности, для применения при ведении реестра аудиторов и аудиторских организаций – членов СРО ААС, могут быть использованы организациями-заказчиками (их учредителями (участниками, акционерами), представителями учредителей (участников, акционеров), руководителями, комитетами по аудиту, тендерными (конкурсными) комиссиями) при осуществлении выбора аудиторской организации, иными заинтересованными лицами.

3. В перечни сетей аудиторских организаций включаются объединения организаций, целью создания которых является взаимодействие входящих в них организаций, а также входящие в объединения организации обладают одной или несколькими характеристиками, приведенными в пункте 1.24.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

4. Входящая в объединение аудиторская организация, сделавшая вывод о том, что объединение представляет собой сеть в соответствии с пунктом 1.24.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, обязана представить в СРО ААС соответствующее заявление о включении объединения в перечень российских или международных сетей аудиторских организаций в течение 30 рабочих дней с даты вступления в силу настоящего Порядка.

Представления заявления не требуется от аудиторских организаций, входящих в сеть, сведений о которой по состоянию на дату утверждения настоящего Порядка были включены в перечень российских сетей аудиторских организаций и/или перечень международных сетей аудиторских организаций, ведение которого осуществлялось в порядке, предусмотренном Порядком ведения перечней сетей аудиторских организаций (одобрен решением Совета по аудиторской деятельности от 24 марта 2016 г., протокол № 21; с изменениями от 28 февраля 2017 г., протокол № 31).¹

В случае, если по состоянию на дату вступления в силу настоящего Порядка произошли изменения существенных обстоятельств (фактов, сведений), информация о которых была ранее представлена для включения объединения в перечни аудиторских сетей, аудиторская организация, входящая в объединение, в письменной форме уведомляет об этом СРО ААС (представляет актуальные сведения) в течение 30 рабочих дней с даты вступления в силу настоящего Порядка.

5. Объединение организаций, отвечающее требованиям, указанным в пункте 3 настоящего Порядка, и в которое входит юридическое лицо, осуществляющее деятельность за пределами Российской Федерации, относится к международной сети аудиторских организаций.

6. В случае вхождения аудиторской организации в объединение, указанное в пункте 3 настоящего Порядка, после вступления в силу настоящего Порядка заявление представляется в течение 10 рабочих дней после вступления в соответствующее объединение.

¹ Перечни сетей аудиторских организаций, опубликованные на официальном Интернет-сайте Министерства финансов Российской Федерации

Представление заявления от входящей в сеть аудиторской организации не требуется, если ранее по заявлению иной аудиторской организации – члена сети такое объединение включено в перечень сетей.

7. В заявлении указывается:

- а) наименование объединения организаций;
- б) местонахождения штаб-квартиры объединения организаций;
- в) общее количество членов объединения организаций по состоянию на дату представления заявления;
- г) общее количество членов объединения организаций, являющихся аудиторскими организациями;
- д) общее количество членов объединения организаций, являющихся аудиторскими организациями по законодательству Российской Федерации.

В списке отмечается организация, являющаяся головной организацией объединения или выполняющая функции головной (координирующей) организации в объединении.

8. К заявлению прилагаются:

- а) анкета объединения организаций, составленная по форме, приведенной в приложении № 1 к настоящему Порядку;
- б) список организаций, являющихся членами объединения организаций, по состоянию на дату представления заявления.

В списке по каждой аудиторской организации приводятся следующие сведения: полное наименование, место регистрации в качестве аудиторской организации, ОРНЗ (для аудиторских организаций – юридических лиц по законодательству Российской Федерации), регистрационный номер при наличии (для аудиторских организаций – юридических лиц по законодательству других государств), местонахождение органа управления аудиторской организации, орган, осуществляющий внешний контроль качества работы (для аудиторских организаций – юридических лиц по законодательству других государств). В списке по каждой организации, не являющейся аудиторской организацией, приводятся следующие сведения: полное наименование, место регистрации в качестве юридического лица;

- в) документы, подтверждающие, что объединение организаций создано с целью взаимодействия входящих в него организаций, а также входящие в объединение организации обладают одной или несколькими характеристиками, приведенными в пункте 1.24.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- г) заявление объединения организаций о намерении соблюдать Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций в части, касающейся требований, предъявляемых к сетевым организациям;
- д) документ, подтверждающий, что аудиторские организации, являющиеся членом объединения организаций, не являются членом другой сети аудиторских организаций;
- г) иные документы, по мнению заявителя, подтверждающие соответствие объединения организаций требованиям, предусмотренным пунктом 3 настоящего Порядка (например, документы, подтверждающие признание объединения организаций международной сетью аудиторских организаций в других государствах и (или) их объединениях).

9. Заключение о соответствии/несоответствии объединения организаций требованиям для включения в перечень российских сетей аудиторских организаций или в перечень международных сетей аудиторских организаций выносится Комитетом по профессиональной этике и независимости СРО ААС (далее – Комитет).

10. Заключение Комитета подготавливается исходя из Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, должно содержать вывод о соответствии /несоответствии объединения организаций требованиям, предусмотренным пунктом 3 настоящего Порядка.

11. Решение о включении объединения организаций в перечень российских сетей аудиторских организаций или в перечень международных сетей аудиторских организаций принимает Правление СРО ААС в порядке и сроки, определенные Положением о Правлении СРО ААС и иными локальными нормативными актами СРО ААС, на основании соответствующего заключения Комитета.

12. Перечень российских сетей аудиторских организаций включает следующие сведения:

- наименование сети;
- наименование и ОГРН/ОРНЗ головной организации сети (или организации, выполняющей функции головной (координирующей) организации сети);
- наименование и ОРНЗ российской аудиторской организации – члена сети.

13. Перечень международных сетей аудиторских организаций включает следующие сведения:

- наименование сети;
- наименование головной организации сети (или организации, выполняющая функции головной (координирующей) организации сети);
- наименование и ОРНЗ российской аудиторской организации – члена сети.

14. Перечни сетей аудиторских организаций ведутся по формам, приведенным в приложении № 2 к настоящему Порядку.

15. Перечни сетей аудиторских организаций публикуются на официальном Интернет-сайте СРО ААС.

16. Аудиторская организация, входящая в объединение, включенное в перечни сетей аудиторских организаций, в письменной форме уведомляет СРО ААС об изменении сведений, указанных в пунктах 12 и 13 настоящего Порядка, в течение 10 рабочих дней с даты изменения таких сведений, с приложением подтверждающих соответствующие изменения документов.

Представление уведомления от входящей в сеть аудиторской организации не требуется, если ранее указанные изменения были внесены в перечень сетей по заявлению иной аудиторской организации – члена сети.

17. Аудиторская организация, представившая заявление о включении объединения в перечень сетей аудиторских организаций, ежегодно в срок до 31 марта календарного года, следующего за отчетным, в письменной форме уведомляет СРО ААС об актуальности сведений, содержащихся в ранее представленном списке организаций, являющихся членами объединения организаций, либо представляет актуальную информацию.

18. Комитет рассматривает представленные в соответствии с пунктами 16 и/или 17 настоящего Порядка уведомления, выносит заключение о наличии (отсутствии) оснований для внесения соответствующих изменений в перечни сетей аудиторских организаций. При необходимости Комитет вправе запросить у члена СРО ААС дополнительную информацию, сведения, документы, подтверждающие изменения.

СРО ААС вносит соответствующие изменения в перечни сетей аудиторских организаций в течение 7 рабочих дней с момента получения заключения Комитета о наличии (отсутствии) оснований для внесения изменений.

19. Аудиторская организация, входящая в сеть аудиторских организаций, включенную в перечень сетей аудиторских организаций, в письменной форме уведомляет СРО ААС о выходе (исключении) из сети аудиторских организаций с приложением подтверждающих документов, в течение 10 рабочих дней с даты выхода (исключения) из сети.

20. СРО ААС в течение 7 рабочих дней с момента получения заключения Комитета о наличии (отсутствии) оснований для внесения соответствующих изменений в сведения перечней сетей аудиторских организаций по результатам рассмотрения уведомления, предусмотренного пунктом 19 настоящего Порядка, исключает сведения о соответствующей аудиторской организации из перечня сетей аудиторских организаций.

21. В случае выхода (исключения) всех российских аудиторских организаций из сети аудиторских организаций такая сеть исключается СРО ААС из соответствующего перечня сетей аудиторских организаций одновременно с исключением сведений о членстве в сети российской аудиторской организации, вышедшей из сети последней.

В случае прекращения членства в СРО ААС (по любым основаниям) аудиторской организации, входящей в сеть аудиторских организаций, включенную в перечень сетей аудиторских организаций, такая организация исключается СРО ААС из соответствующего перечня сетей аудиторских организаций с даты прекращения членства в СРО ААС.

22. Включение (исключение) объединения в перечень (из перечня) российских сетей аудиторских организаций и/или в перечень (из перечня) международных сетей аудиторских организаций, изменение сведений о членстве аудиторской организации в российских и (или) международных сетях аудиторских организаций является основанием для внесения аудиторской организацией, являющейся (являвшейся) членом соответствующей сети, соответствующих изменений в сведения реестра аудиторов и аудиторских организаций в порядке и сроки, предусмотренные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и Порядком ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС.

АНКЕТА объединения организаций

№.№ пп	Наименование показателя	Сведения об объединении организаций	Примечание
1	2	3	4
1	Наименование объединения организаций		
2	Наименование организации, являющейся головной организацией объединения или выполняющей функции головной (координирующей) организации в объединении (и ОГРН/ОРНЗ в случае, когда такой организацией является организация по законодательству Российской Федерации)		
3	Местонахождение организации, являющейся головной организацией объединения или выполняющей функции головной (координирующей) организации в объединении		
4	Количество членов объединения организаций по состоянию на дату представления заявления - всего		
	из них:		
5	являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации		
6	Количество членов объединения организаций, являющихся аудиторскими организациями, по состоянию на дату представления заявления - всего		
	из них:		
7	являющихся аудиторскими организациями по законодательству Российской Федерации		
8	Цель и характеристики входящих в объединение организаций:		
8.1	взаимодействие входящих в объединение организаций и распределение прибыли и расходов между собой;		
8.2	взаимодействие входящих в объединение организаций и нахождение под общим владением, контролем или управлением;		
8.3	взаимодействие входящих в объединение организаций и наличие единой системы управления качеством, включающей единые подходы и процедуры;		
8.4	взаимодействие входящих в объединение организаций и наличие общей стратегии ведения деятельности;		
8.5	взаимодействие входящих в объединение организаций и использование единого товарного знака;		
8.6	взаимодействие входящих в объединение организаций и совместное использование значительных профессиональных ресурсов.		

ПЕРЕЧЕНЬ
российских сетей аудиторских организаций

№ п/п	Наименование российской сети аудиторских организаций	Головная организация (организация, выполняющая функции головной (координирующей) организации) / аудиторская организация – член российской сети		Включение в перечень сетей	Исключение из перечня сетей
		наименование	ОГРН/ОПНЗ		
1	2	3	4	5	6

ПЕРЕЧЕНЬ
международных сетей аудиторских организаций

№ п/п	Наименование международной сети аудиторских организаций	Наименование головной организации (организации, выполняющей функции головной (координирующей) организации)	Наименование и ОПНЗ российской аудиторской организации – члена международной сети	Дата внесения в перечень сетей	Дата исключения из перечня сетей
1	2	3	4	5	6