

ПРОЕКТ

УТВЕРЖДЕНО
Общим собранием членов НП ААС
протокол № 8 от 26 июня 2015 г.

ОДОБРЕНО
Решением Правления СРО ААС
от 13 апреля 2018 г. (протокол № 353)

ПОЛОЖЕНИЕ
о порядке представления членами
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»
отчетов о деятельности

Москва, 2018 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Порядок представления членами СРО ААС Отчетов	3
3. Ответственность членов СРО ААС за нарушение порядка представления Отчетов	4
4. Порядок хранения и использования информации, представляемой членами СРО ААС в Отчетах.....	4
5. Заключительные положения	5
Приложение № 1	6
Приложение № 2	10
Приложение № 3	14

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 01.12.2007 года № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», Федеральным законом от 30.12.2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», иными нормативными правовыми актами РФ, а также Уставом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – СРО ААС).

1.2. Настоящее Положение определяет порядок, формы и сроки представления отчетов о деятельности членов СРО ААС (далее – Отчет), а также ответственность членов СРО ААС за нарушение порядка представления Отчетов.

1.3. Представление Отчетов является обязательным для следующих членов СРО ААС:

- Аудиторские организации;
- Индивидуальные аудиторы;
- Аудиторы;
- Образовательные организации, внесенные в реестр учебно-методических центров СРО ААС (далее – УМЦ).

2. Порядок представления членами СРО ААС Отчетов

2.1. Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы и аудиторы представляют Отчеты ежегодно до 1 марта года, следующего за отчетным.

2.2. Аудиторские организации представляют Отчет по форме «Ежегодный отчет аудиторской организации» (Приложение № 1).

2.3. Индивидуальные аудиторы представляют Отчет по форме «Ежегодный отчет индивидуального аудитора» (Приложение № 2).

2.4. Аудиторы представляют Отчет по форме «Ежегодный отчет аудитора» (Приложение № 3).

2.5. Отчеты о деятельности представляются в электронном виде путем предоставления отчета через сервис электронной сдачи отчетности СРО ААС. В случае отсутствия технической возможности использования электронного сервиса, Отчет может быть направлен в СРО ААС в сканированном виде по электронной почте на адрес info@auditor-sro.org с адреса, указанного в сведениях реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС (далее – Реестр).

2.6. СРО ААС вправе запросить у члена СРО ААС Отчет на бумажном носителе. В этом случае Отчет аудиторской организации заверяется подписью руководителя и печатью (при наличии), Отчет индивидуального аудитора – подписью и печатью (при

наличии), Отчет аудитора – подписью.

2.7. СРО ААС вправе направлять своим членам не чаще одного раза в квартал данные, содержащиеся в Реестре, с целью сверки соответствия данных Реестра фактическому положению дел.

2.8. Порядок, форма и сроки предоставления Отчетов УМЦ определены Порядком внесения образовательных организаций в реестр УМЦ для осуществления ОППК аудиторов – членов СРО ААС.

3. Ответственность членов СРО ААС за нарушение порядка представления Отчетов

3.1. В целях настоящего Положения нарушением порядка представления Отчета является:

- непредставление Отчета;
- несвоевременное представление Отчета;
- представление недостоверной информации в Отчете;
- представление неполной информации в Отчете.

3.2. В случае нарушения членом СРО ААС порядка представления Отчета в отношении члена СРО ААС могут быть применены меры дисциплинарного воздействия в порядке, предусмотренном внутренними нормативными документами СРО ААС.

4. Порядок хранения и использования информации, представляемой членами СРО ААС в Отчетах

4.1. Хранение и использование получаемой СРО ААС от ее членов информации осуществляется в соответствии с Положением о порядке и организации хранения конфиденциальной и особо ценной информации СРО ААС.

4.2. Персональные данные физических лиц не подлежат раскрытию без согласия этих лиц, кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ.

4.3. Информация, содержащаяся в Отчетах членов СРО ААС, используется в следующих целях:

- 4.3.1. Контроль соответствия членов СРО ААС требованиям законодательства РФ.
- 4.3.2. Контроль за актуализацией данных реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС.
- 4.3.3. Анализ деятельности членов СРО ААС.
- 4.3.4. Иные цели, не противоречащие законодательству РФ и внутренним нормативным документам СРО ААС.

5. Заключительные положения

5.1. Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения высшим органом управления (Съездом) СРО ААС, начиная с отчетности за календарный год, в котором принято решение.

5.2. Все изменения и дополнения к настоящему Положению вступают в силу с момента их утверждения Съездом СРО ААС.

5.3. Формы Отчетов могут быть изменены решением Правления СРО ААС.

**Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»
ЕЖЕГОДНЫЙ ОТЧЕТ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 20__ год**

Основные сведения

Наименование организации, ОРНЗ	
Юридический адрес	
Почтовый адрес	
Фактический адрес	
ОКПО	
ОГРН	
Проводит аудит ОЗО	
Дата сдачи отчёта в Минфин России	

Контакты

Телефон мобильный	Телефон домашний	Телефон рабочий	Факс	E-mail	Сайт

Численность персонала

Наименование показателя	N строки	По состоянию на 31 декабря отчетного года	В среднем за отчетный год
1	2	3	4
Численность (списочная и несписочная) работников (чел.) - всего	01		
из них аудиторов	02		
из них аудиторов, работающих по совместительству	03		X

Объем оказанных услуг

Наименование показателя	N строки	За отчетный год (тыс. руб.)	За предыдущий год (тыс. руб.)
1	2	3	4
Объем услуг (без НДС и аналогичных обязательных платежей) - всего (сумма строк 05-09)	04		
в том числе:			

обязательный аудит	05		
инициативный аудит	06		
сопутствующие аудиту услуги	07		
прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги	08		
из них организациям, в которых проведен аудит	09		
Из строки 04 - объем услуг по аудиту отчетности общественно значимых организаций - всего	10		
из них организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах	11		
кредитных организаций	12		
некредитных финансовых организаций	13		
организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25%	14		

Характеристика организаций, которым оказаны аудиторские услуги*

Наименование показателя	N строки	За отчетный год
1	2	3
Количество организаций, в которых проведен аудит- всего (сумма строк 16-20)	15	
в том числе количество организаций, выручка (нетто) которых от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) составляет: менее 400 млн руб.	16	
от 400 до 1000 млн руб.	17	
от 1000 до 2000 млн руб.	18	
от 2000 до 4000 млн руб.	19	
Более 4000 млн руб.	20	
Из строки 15 - количество организаций, основными видами экономической деятельности которых являются:		
добыча полезных ископаемых	21	
производство, передача и распределение электроэнергии	22	
строительство	23	
транспорт и связь	24	
оптовая и розничная торговля	25	
Из строки 15 - количество общественно значимых организаций - всего	26	
из них организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах	27	

организаций, выпустивших проспект ценных бумаг	28	
кредитных организаций	29	
страховых организаций и обществ взаимного страхования	30	
организаций, являющихся негосударственными пенсионными фондами	31	
организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля федеральной собственности составляет не менее 25%	32	
организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля собственности субъекта Российской Федерации составляет не менее 25%	33	
Из строки 15 - количество организаций, в которых проведен обязательный аудит, - всего	34	
из них		
организаций, имеющих организационно-правовую форму акционерного общества	35	
организаций, являющихся некредитными финансовыми организациями (за исключением страховых организаций и обществ взаимного страхования, негосударственных пенсионных фондов)	36	
организаций, финансовые показатели которых выше минимальных значений	37	
организаций, представляющих и (или) раскрывающих консолидированную финансовую отчетность	38	
Из строки 15 - количество организаций, в которых проведен инициативный аудит	39	
Из строки 15 - количество организаций, в которых и проведен аудит, и которым оказаны прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги	40	
Количество организаций, которым оказаны сопутствующие аудиту услуги	41	

* В данный раздел включаются только те организации, по отчетности которых выдано аудиторское заключение (при проведении аудита) или отчет (при оказании сопутствующих аудиту услуг) в отчетном году.

Выданные аудиторские заключения

Наименование показателя	N строки	За отчетный год						
		ВСЕГ О (сумма граф 4- 7)	в том числе				из графы 3	
			с выражением немодифици рованного мнения	с выражением мнения с оговоркой	с выражение м отрицатель ного мнения	с отказом от выражения мнения	с выражением сомнения относительно непрерывности деятельности	с указанием на значительную неопределенность
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Количество выданных аудиторских заключений (обязательный и инициативный аудит) - всего	42							

Участие в сетях аудиторских организаций (по состоянию на 31 декабря отчетного года)

Участие в сети аудиторских организаций (нужное отметьте знаком "X")

Да	
Нет	

В случае выбора ответа "ДА", заполните следующие сведения:

Вид (российская или международная)	Наименование

Руководство

Форма (ЕИО/КИО)	Должность	ОРНЗ	Фамилия Имя Отчество

Учредители/участники/акционеры

ФИО/Наименование организации	ОРНЗ	Доля в %	Адрес регистрации (прописка по паспорту или юр. адрес)

Сотрудники - аудиторы

ФИО	ОРНЗ	Характер трудового договора (основное или совместительство)	Дата отправки отчета аудитором

Должностное лицо

_____ (должность)

_____ (Ф.И.О.)

_____ (подпись)

"__" ____ 20__ год
(дата составления документа)

- Представление отчета является обязательным для членов СРО ААС.
- Отчет представляется в СРО ААС не позднее 01 марта года, следующего за отчетным годом.
- На основании представленной в отчете информации изменения в реестр аудиторов и аудиторских организаций не вносятся.

**Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»
ЕЖЕГОДНЫЙ ОТЧЕТ ИНДИВИДУАЛЬНОГО АУДИТОРА ЗА 20__ год**

Основные сведения

ФИО индивидуального предпринимателя, ОРНЗ	
Адрес места регистрации (по паспорту)	
Почтовый адрес	
Фактический адрес	
ОКПО	
ОГРН	
Дата сдачи отчёта в Минфин России	

Контакты

Телефон мобильный	Телефон домашний	Телефон рабочий	Факс	E-mail	Сайт

Численность персонала

Наименование показателя	№ строки	По состоянию на 31 декабря отчетного года	В среднем за отчетный год
1	2	3	4
Численность (списочная и несписочная) работников (чел.) - всего	01		
из них аудиторов	02		
из них аудиторов, работающих по совместительству	03		X

Объем оказанных услуг

Наименование показателя	№ строки	За отчетный год (тыс. руб.)	За предыдущий год (тыс. руб.)
1	2	3	4
Объем услуг (без НДС и аналогичных обязательных платежей) - всего (сумма строк 05-09)	04		
в том числе:			
обязательный аудит	05		
инициативный аудит	06		
сопутствующие аудиту услуги	07		
прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги	08		
из них организациям, в которых проведен аудит	09		
Из строки 04 - объем услуг по аудиту отчетности общественно значимых	10		

организаций - всего			
из них организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах	11		
кредитных организаций	12		
некредитных финансовых организаций	13		
организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25%	14		

Характеристика организаций, которым оказаны аудиторские услуги*

Наименование показателя	№ строки	За отчетный год
1	2	3
Количество организаций, в которых проведен аудит- всего (сумма строк 16-20)	15	
в том числе количество организаций, выручка (нетто) которых от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) составляет:		
менее 400 млн руб.	16	
от 400 до 1000 млн руб.	17	
от 1000 до 2000 млн руб.	18	
от 2000 до 4000 млн руб.	19	
Более 4000 млн руб.	20	
Из строки 15 - количество организаций, основными видами экономической деятельности которых являются:		
добыча полезных ископаемых	21	
производство, передача и распределение электроэнергии	22	
строительство	23	
транспорт и связь	24	
оптовая и розничная торговля	25	
Из строки 15 - количество общественно значимых организаций - всего	26	
из них		
организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах	27	
организаций, выпустивших проспект ценных бумаг	28	
кредитных организаций	29	
страховых организаций и обществ взаимного страхования	30	
организаций, являющихся негосударственными пенсионными фондами	31	
организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля федеральной собственности составляет не менее 25%	32	
организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля собственности субъекта Российской Федерации составляет не менее 25%	33	
Из строки 15 - количество организаций, в которых проведен обязательный аудит, - всего	34	
из них		

организаций, имеющих организационно-правовую форму акционерного общества	35	
организаций, являющихся некредитными финансовыми организациями (за исключением страховых организаций и обществ взаимного страхования, негосударственных пенсионных фондов)	36	
организаций, финансовые показатели которых выше минимальных значений	37	
организаций, представляющих и (или) раскрывающих консолидированную финансовую отчетность	38	
Из строки 15 - количество организаций, в которых проведен инициативный аудит	39	
Из строки 15 - количество организаций, в которых и проведен аудит, и которым оказаны прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги	40	
Количество организаций, которым оказаны сопутствующие аудиту услуги	41	

* В данный раздел включаются только те организации, по отчетности которых выдано аудиторское заключение (при проведении аудита) или отчет (при оказании сопутствующих аудиту услуг) в отчетном году.

Выданные аудиторские заключения

Наименование показателя	N строки	За отчетный год						из графы 3	
		ВСЕГО (сумма граф 4-7)	в том числе				с отказом от выражения мнения	с выражением сомнения относительно непрерывности деятельности	с указанием на значительную неопределенность
			с выражением немодифицированного мнения	с выражением мнения с оговоркой	с выражением отрицательного мнения	с отказом от выражения мнения			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Количество выданных аудиторских заключений (обязательный и инициативный аудит) - всего	42								

Сотрудники - аудиторы

ФИО	ОРНЗ	Характер трудового договора (основное или совместительство)	Дата отправки отчета аудитором

Член СРО ААС – индивидуальный аудитор, в течение отчетного периода участвовавший в аудиторской деятельности в качестве аудитора на основании трудового договора с аудиторской организацией (индивидуальным аудитором), и (или) работавший в организациях, указанных в пункте 6 части 1 статьи 12 ФЗ № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» обеспечивает представление в СРО ААС следующих сведений:

Сведения об участии в аудиторской деятельности и (или) работе в организациях, указанных в пункте 6 части 1 статьи 12 ФЗ № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (за отчетный год)

№ п/п	Наименование организации/ФИО индивидуального аудитора (работодатель)	ОРНЗ работодателя	Должность	Штат или совместительство	Дата увольнения (при наличии)	Участие в аудиторских проверках (указать количество проверок)	Оказание прочих аудиторских услуг (указать виды услуг)

(Ф.И.О. индивидуального аудитора)

(подпись)

"__" "__" 20__ год
(дата составления документа)

- Представление отчета является обязательным для членов СРО ААС.
- Отчет представляется в СРО ААС не позднее 01 марта года, следующего за отчетным годом.
- На основании представленной в отчете информации изменения в реестр аудиторов и аудиторских организаций не вносятся.

**Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»
ЕЖЕГОДНЫЙ ОТЧЕТ АУДИТОРА ЗА 20__ год**

Основные сведения

ФИО аудитора, ОРНЗ	
Адрес места жительства (регистрации по паспорту)	
Фактический адрес места жительства (регистрации с индексом)	

Контакты

Телефон мобильный	Телефон домашний	Телефон рабочий	Факс	E-mail

Сведения об участии в аудиторской деятельности и (или) работе в организациях, указанных в пункте 6 части 1 статьи 12 ФЗ № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (за отчетный год)

№ п/п	Наименование организации/ФИО индивидуального аудитора (работодатель)	ОРНЗ работодателя	Должность	Штат или совместительство	Дата увольнения (при наличии)	Участие в аудиторских проверках (указать количество проверок)	Оказание прочих аудиторских услуг (указать виды услуг)

(Ф.И.О. аудитора)

(подпись)

"__" _____ 20__ год
(дата составления документа)

- Представление отчета является обязательным для членов СРО ААС.
- Отчет представляется в СРО ААС не позднее 01 марта года, следующего за отчетным годом.
- На основании представленной в отчете информации изменения в реестр аудиторов и аудиторских организаций не вносятся.