**П Р О Т О К О Л**

**заседания Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности**

Москва **от 9 сентября 2021 г. № 110**

ПРЕДСЕДАТЕЛЬСТВОВАЛ

Председатель Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

И.А. Козырев

Присутствовали:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| члены Рабочего органа Совета | - | Г.И. Абакумова, Т.А. Арвачева,  И.А. Буян, О.В. Горячева,  С.И. Карпухина, И.В. Красильникова, Н.А. Малофеева, Е.В. Межуева,  И.М. Милюкова, Т.Н. Михайлович, М.Э. Надеждина, О.А. Носова,  С.С. Суханов, Б.А. Федосимов,  Н.В. Черкасова, Л.З. Шнейдман |
|  |  |  |
| приглашенные | - | С.Н. Бурцев (Минфин России),  А.Ю. Котлярова (Банк России),  А.А. Мазурец (Банк России),  Л.Х. Муромцева (Федеральное казначейство), В.Я. Соколов (АНО «Единая аттестационная комиссия»),  С.В. Соломяный (Минфин России),  Е.В. Старовойтова (Минфин России), Е.А. Черемных (Минфин России) |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Заседание Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности проведено путем совместного дистанционного присутствия для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений по вопросам, поставленным на голосование, с использованием информационных и коммуникационных технологий.

Ι. О повестке дня заседания Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

(Козырев)

Утвердить повестку заседания согласно приложению.

II. О проектах заключений Совета по аудиторской деятельности о применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации

(Козырев, Надеждина)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности (М.Э. Надеждина) по данному вопросу.

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности утвердить:

а) заключение № 8 по результатам экспертизы применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации согласно приложению;

б) заключение № 9 по результатам экспертизы применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации, согласно приложению.

3. Поручить члену Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности М.Э. Надеждиной представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

III. О проекте приказа Минфина России «Об утверждении Порядка ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, а также перечня включаемых в него сведений»

(Карпухина, Соломяный)

1. Принять к сведению информацию Минфина России (С.В. Соломяный) и Комиссии по мониторингу рынка аудиторских услуг (С.И. Карпухина) по данному вопросу.

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности одобрить проект приказа Минфина России «Об утверждении Порядка ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, а также перечня включаемых в него сведений» согласно приложению.

3. Предложить Минфину России представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

IV. О проекте приказа Минфина России «Об утверждении Порядка ведения реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, а также проведения проверки соответствия аудиторской организации требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

(Буян, Карпухина, Козырев, Муромцева, Соломяный, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Минфина России (С.В. Соломяный) и Комиссии по мониторингу рынка аудиторских услуг (С.И. Карпухина) по данному вопросу.

2. С учетом состоявшегося обсуждения рекомендовать Совету по аудиторской деятельности одобрить проект приказа Минфина России «Об утверждении Порядка ведения реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, а также проведения проверки соответствия аудиторской организации требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно приложению.

3. Предложить Минфину России представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

V. О проекте приказа Минфина России «Об утверждении перечня информации о деятельности аудиторской организации, подлежащей раскрытию на ее сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и сроков раскрытия такой информации»

(Надеждина, Черемных)

1. Принять к сведению информацию Минфина России (Е.А. Черемных) и Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности (М.Э. Надеждина) по данному вопросу.

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности одобрить проект приказа Минфина России «Об утверждении перечня информации о деятельности аудиторской организации, подлежащей раскрытию на ее сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и сроков раскрытия такой информации» согласно приложению.

3. Предложить Минфину России представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

VI. О проекте приказа Минфина России «О внесении изменений в Порядок проведения экспертизы применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации

от 5 августа 2015 г. № 122н»

(Козырев, Черемных, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Минфина России (Е.А. Черемных) по данному вопросу.

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности одобрить проект приказа Минфина России «О внесении изменений в Порядок проведения экспертизы применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2015 г. № 122н» согласно приложению.

3. Предложить Минфину России представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

VII. О результатах рассмотрения запроса по применению законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности

(Абакумова, Козырев, Милюкова, Надеждина)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности (М.Э. Надеждина) по данному вопросу.

2. С учетом состоявшегося обсуждения рекомендовать Совету по аудиторской деятельности одобрить разъяснение практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность, «Об отнесении проверки качества выполнения задания к аудиторской деятельности» согласно приложению.

3. Поручить члену Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности М.Э. Надеждиной представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

VIII. О перечне приоритетной тематики обучения по программам повышения квалификации аудиторов на 2022 год

(Буян, Козырев, Милюкова, Надеждина, Носова, Старовойтова, Суханов, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по аттестации и повышению квалификации (О.А. Носова) по данному вопросу.

2[[1]](#footnote-1)[1]. С учетом состоявшегося обсуждения рекомендовать Совету по аудиторской деятельности предложить саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» при организации прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации в 2022 г.:

а) считать приоритетной следующую тематику:

практика аудита: программные продукты для документирования аудита и другие современные IT-технологии оказания аудиторских и связанных с ними услуг;

система управления качеством аудиторской организации: как выполнить требования новых международных стандартов по управлению качеством;

практика применения МСА: отличные от аудита задания, регулируемые стандартами аудиторской деятельности;

практика применения МСА: аудиторские процедуры в отношении раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

практика аудита: проведение аудита в условиях дистанционной работы;

практика аудита: оказание аудиторских услуг кредитным и некредитным финансовым организациям;

практика аудита: оценка влияния новых требований федеральных стандартов бухгалтерского учета на аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности;

б) засчитывать в счет обучения по программам повышения квалификации аудиторов по приоритетной тематике обучение по программе повышения квалификации аудиторов по тематике «Подготовка и повышение квалификации уполномоченных экспертов по контролю качества»;

в) обеспечить прохождение всеми аудиторами, являющимися их членами, обучения по приоритетной тематике, предусмотренной в подпункте «а» настоящего пункта.

3. Предложить члену Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности О.А. Носовой представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

IX. Об эквивалентности систем аудита Российской Федерации и Китайской Народной Республики

(Бурцев, Козырев, Надеждина)

1. Принять к сведению информацию Минфина России (С.Н. Бурцев) и Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности (М.Э. Надеждина) по данному вопросу.

2. С учетом состоявшегося обсуждения одобрить проект заключения Совета по аудиторской деятельности по вопросу оценки эквивалентности систем аудита Российской Федерации и Китайской Народной Республики согласно приложению.

3. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности принять заключение, указанное в пункте 2 настоящего раздела.

4. Предложить Минфину России представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

X. О проекте федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» об особенностях оказания аудиторских услуг стратегическим организациям»

(Буян, Карпухина, Козырев, Милюкова, Надеждина, Черемных, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Минфина России (Черемных Е.А.) по данному вопросу.

2. С учетом состоявшегося обсуждения рекомендовать Совету по аудиторской деятельности одобрить проект федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» об особенностях оказания аудиторских услуг стратегическим организациям» согласно приложению.

3. Считать целесообразным в ходе дальнейшей работы над проектом федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» об особенностях оказания аудиторских услуг стратегическим организациям» дополнительно рассмотреть влияние проектируемых норм на организацию оказания аудиторских услуг стратегическим организациям в случае ведения последними деятельности на территории Российской Федерации и за ее пределами.

4. Предложить Минфину России представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Рабочего органа  Совета по аудиторской деятельности  Секретарь Рабочего органа  Совета по аудиторской деятельности | И.А. Козырев  Т.А. Арвачева |

|  |
| --- |
|  |

Приложение № 1

к протоколу Рабочего органа

Совета по аудиторской деятельности

от 9 сентября 2021 г. № 110

ПОВЕСТКА ЗАСЕДАНИЯ

Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

1. О проектах заключений Совета по аудиторской деятельности о применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации
2. О проекте приказа Минфина России «Об утверждении Порядка ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, а также перечня включаемых в него сведений»
3. О проекте приказа Минфина России «Об утверждении Порядка ведения реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, а также проведения проверки соответствия аудиторской организации требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности»
4. О проекте приказа Минфина России «Об утверждении перечня информации о деятельности аудиторской организации, подлежащей раскрытию на ее сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и сроков раскрытия такой информации»
5. О проекте приказа Минфина России «О внесении изменений в Порядок проведения экспертизы применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2015 г. № 122н»
6. О результатах рассмотрения запроса по применению законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности
7. О перечне приоритетной тематики обучения по программам повышения квалификации аудиторов на 2022 год
8. Об эквивалентности систем аудита Российской Федерации и Китайской Народной Республики
9. О проекте федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» об особенностях оказания аудиторских услуг стратегическим организациям»

|  |
| --- |
| Приложение № 2  к протоколу Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности  от 9 сентября 2021 г. № 110 |

**Заключение № 8**

**по результатам экспертизы применимости документов,**

**содержащих международные стандарты аудита,**

**на территории Российской Федерации**

Советом по аудиторской деятельности проведена экспертиза применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации (далее – экспертиза).

**Основания для проведения экспертизы**

Экспертиза проведена по поручению Министерства финансов Российской Федерации в соответствии с Положением о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 11 июня 2015 г. № 576, и Порядком проведения экспертизы применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 5 августа 2015 г. № 122н.

Экспертиза проведена в процессе осуществления действий по признанию документов, содержащих международные стандарты аудита, подлежащими применению на территории Российской Федерации.

**Документы, содержащие международные стандарты аудита,**

**в отношении которых проведена экспертиза**

Экспертиза проведена в отношении следующих содержащих международные стандарты аудита документов, поступивших от Министерства финансов Российской Федерации 18 июня 2021 г.:

1. Международный стандарт аудита МСА (ISA) 315 (пересмотренный, 2019 г.) «Выявление и оценка рисков существенного искажения»;
2. Международный стандарт сопутствующих услуг МССУ 4400 (пересмотренный) «Задания по выполнению согласованных процедур»
3. Согласующиеся поправки к другим международным стандартам.

В ходе экспертизы каждый документ, содержащий международные стандарты аудита, рассмотрен нами с целью подтверждения применимости его на территории Российской Федерации. При проведении экспертизы документ, содержащий международные стандарты аудита, считается применимым на территории Российской Федерации, если не выявлены факты, свидетельствующие, что данный документ в целом или его отдельные положения противоречат основам регулирования аудиторской деятельности, установленным Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

**Результаты экспертизы**

На основе проведенной экспертизы Совет по аудиторской деятельности подтверждает применимость следующих документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации:

1. Международный стандарт аудита МСА (ISA) 315 (пересмотренный, 2019 г.) «Выявление и оценка рисков существенного искажения»;
2. Международный стандарт сопутствующих услуг МССУ 4400 (пересмотренный) «Задания по выполнению согласованных процедур»
3. Согласующиеся поправки к другим международным стандартам.

**Примечание**

Не изменяя вывода о применимости указанных документов на территории Российской Федерации, Совет по аудиторской деятельности отмечает необходимость в дальнейшем осуществлять действия по совершенствованию перевода документов с английского языка на русский язык.

Председатель Совета по

аудиторской деятельности И.В. Ломакин-Румянцев

«\_\_» сентября 2021 г.

|  |
| --- |
| Приложение № 3  к протоколу Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности  от 9 сентября 2021 г. № 110 |

**Заключение № 9**

**по результатам экспертизы применимости документов,**

**содержащих международные стандарты аудита,**

**на территории Российской Федерации**

Советом по аудиторской деятельности проведена экспертиза применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации (далее – экспертиза).

**Основания для проведения экспертизы**

Экспертиза проведена по поручению Министерства финансов Российской Федерации в соответствии с Положением о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 11 июня 2015 г. № 576, и Порядком проведения экспертизы применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2015 г. № 122н.

Экспертиза проведена в процессе осуществления действий по внесению изменений во введенные в действие на территории Российской Федерации документы, содержащие международные стандарты аудита. Основанием для проведения экспертизы стала определенная Министерством финансов Российской Федерации необходимость внесения изменений во введенные в действие на территории Российской Федерации документы, содержащие международные стандарты аудита.

**Документы, содержащие международные стандарты аудита,**

**в отношении которых проведена экспертиза**

Экспертиза проведена в отношении следующих содержащих международные стандарты аудита документов, поступивших от Министерства финансов Российской Федерации 18 июня 2021 г.:

1. Международный стандарт аудита МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 9 января 2019 г. № 2н;
2. Международный стандарт аудита МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 9 января 2019 г. № 2н.

В названные документы, содержащие международные стандарты аудита, предложены изменения, которые вносятся путем дополнения этих документов отдельными положениями, определяющими особенности их применения на территории Российской Федерации.

В отношении названных документов, содержащих международные стандарты аудита, нами ранее была проведена экспертиза, на основе которой Заключением от 14 декабря 2018 г. № 6 нами была подтверждена применимость этих документов на территории Российской Федерации.

В ходе настоящей экспертизы каждый документ, содержащий  международные стандарты аудита, с предлагаемыми изменениями рассмотрен нами с целью подтверждения применимости его с предлагаемыми изменениями на территории Российской Федерации. При проведении экспертизы документ, содержащий международные стандарты аудита, считается применимым на территории Российской Федерации, если не выявлены факты, свидетельствующие, что  данный документ в целом или его отдельные положения противоречат основам регулирования аудиторской деятельности, установленным Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

**Результаты экспертизы**

На основе проведенной экспертизы Совет по аудиторской деятельности:

1) считает обоснованными предлагаемые дополнения Международного стандарта аудита МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» и Международного стандарта аудита МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении» отдельными положениями, определяющими особенности применения их на территории Российской Федерации. Дополнение названных документов отдельными положениями, определяющими особенности применения их на территории Российской Федерации, не изменяет содержание и смысл этих документов;

2) подтверждает применимость Международного стандарта аудита МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» и Международного стандарта аудита МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении», введенных в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 9 января 2019 г. № 2н, на территории Российской Федерации с предлагаемыми изменениями;

3) не усматривает необходимость дополнения отдельными положениями, определяющими особенности применения на территории Российской Федерации, других документов, содержащих международные стандарты аудита.

Председатель Совета по

аудиторской деятельности И.В. Ломакин-Румянцев

«\_\_» сентября 2021 г.

|  |
| --- |
| Приложение № 4  к протоколу Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности  от 9 сентября 2021 г. № 110 |

ПРОЕКТ

**Об утверждении Порядка ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, а также перечня включаемых в него сведений**

В соответствии с [частью 3 статьи 19](https://internet.garant.ru/#/document/12164283/entry/193) Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5187) и пунктом 1 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного [постановлением](https://internet.garant.ru/#/document/12136348/entry/0) Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; 2020, № 40, ст. 6251) п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, а также перечень включаемых в него сведений.

2. Признать утратившим силу [приказ](https://login.consultant.ru/link/?rnd=61546468B5C2910FC63DBE058C3F72FE&req=doc&base=LAW&n=359978&REFFIELD=134&REFDST=100011&REFDOC=64831&REFBASE=PNPA&stat=refcode%3D10881%3Bindex%3D24&date=17.12.2020) Министерства финансов Российской Федерации от 29 июня 2020 г. № 122н «Об утверждении Порядка ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов, а также перечней включаемых в них сведений» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 октября 2020 г., регистрационный № 60382).

3. Настоящий приказ вступает в силу с 1 марта 2022 г., но не ранее чем по истечении девяноста дней после дня официального опубликования настоящего приказа.

4. Настоящий приказ действует до 1 марта 2028 года.

УТВЕРЖДЕН

приказом Министерства

финансов Российской Федерации

от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 2021 г. № \_\_\_\_\_\_

**Порядок**

**ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, а также перечень включаемых в него сведений**

I. Реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов

1. Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (далее - реестр) осуществляется саморегулируемой организацией аудиторов.

2. Реестр ведется на бумажном и электронном носителях. При несоответствии между записями на бумажном носителе и электронном носителе приоритет имеют записи на бумажном носителе.

3. Сведения о члене саморегулируемой организации аудиторов должны быть внесены саморегулируемой организацией аудиторов в реестр не позднее семи рабочих дней со дня, следующего за днем вступления в силу решения о приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов. Основания для отказа во внесении сведений о члене саморегулируемой организации аудиторов в реестр после вступления в силу решения о приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов отсутствуют.

4. Изменение содержащихся в реестре сведений должно быть произведено саморегулируемой организацией аудиторов не позднее семи рабочих дней со дня, следующего за днем поступления письменного уведомления (уведомления в виде электронного документа) аудиторской организации, аудитора о таком изменении.

Днем поступления письменного уведомления аудиторской организации, аудитора об изменении содержащихся в реестре сведений в саморегулируемую организацию считается:

дата, указанная в отметке саморегулируемой организации аудиторов о принятии уведомления;

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.

5. Сведения о прекращении членства аудиторской организации, аудитора в саморегулируемой организации аудиторов должны быть внесены в реестр не позднее семи рабочих дней со дня, следующего за днем прекращения членства.

6. Реестр содержит:

записи о внесении сведений о членах саморегулируемой организации аудиторов в реестр;

записи о внесении сведений о прекращении членства в саморегулируемой организации аудиторов в реестр;

записи о внесении изменений в сведения, содержащиеся в реестре.

7. Записи в реестр вносятся на основании следующих документов:

а) вступившего в силу решения саморегулируемой организации аудиторов о приеме аудиторской организации, аудитора в члены саморегулируемой организации аудиторов;

б) решения саморегулируемой организации аудиторов о прекращении членства аудиторской организации, аудитора в саморегулируемой организации аудиторов;

в) 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;

г) решения регистрирующего органа о внесении изменений в запись об аудиторской организации в Едином государственном реестре юридических лиц в связи с ее реорганизацией;

д) решения регистрирующего органа об исключении индивидуального предпринимателя из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей;

е) уведомления аудиторской организации, аудитора об изменении содержащихся в реестре сведений;

ж) предписаний Федерального казначейства, Банка России, предусмотренных пунктами 3 и 4 части 6 статьи 20 [Федерального закон](https://internet.garant.ru/#/document/12164283/entry/0)а от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5187);

з) решения Федерального казначейства о внесении (исключении) сведений об аудиторской организации в (из) реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям;

и) решения Банка России о внесении (исключении) сведений об аудиторской организации в (из) реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке;

к) иных документов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе подтверждающих выполнение аудиторской организацией, аудитором требований, установленных [Федеральным законом](https://internet.garant.ru/#/document/12164283/entry/0) от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

8. Документы, на основании которых внесены сведения в реестр, включаются в реестровое дело аудиторской организации, аудитора, которое формируется, ведется и хранится саморегулируемой организацией аудиторов.

Документы включаются в реестровое дело в порядке поступления.

9. 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 в реестр новой записи с указанием в ней изменяемой записи.

10. Каждой записи в реестре присваивается регистрационный номер, структура которого определяется саморегулируемой организацией аудиторов.

11. Регистрационный номер записи о внесении сведений о члене саморегулируемой организации аудиторов в реестр является основным регистрационным номером.

Основной регистрационный номер указывается:

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

в документах, подтверждающих внесение соответствующих записей в реестр;

в сведениях о членах саморегулируемой организации аудиторов, публикуемых этой организацией.

12. В запись реестра на бумажном и электронном носителях включаются сведения об аудиторской организации, аудиторе по перечням согласно [приложениям №](https://internet.garant.ru/#/document/74758360/entry/3000) 1 и [№](https://internet.garant.ru/#/document/74758360/entry/4000) 2 к настоящему Порядку.

Сведения, указанные в подпунктах «б» и [«в» пункта 2](https://internet.garant.ru/#/document/74758360/entry/3024) Перечня сведений об аудиторской организации, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов ([приложение №](https://internet.garant.ru/#/document/74758360/entry/3000) 1 к настоящему Порядку), и в [подпункте «и» пункта 2](https://internet.garant.ru/#/document/74758360/entry/4028) Перечня сведений об аудиторе, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов ([приложение №](https://internet.garant.ru/#/document/74758360/entry/4000) 2 к настоящему Порядку), саморегулируемая организация аудиторов получает на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет») регистрирующего органа.

13. Реестр на бумажном носителе ведется саморегулируемой организацией аудиторов в книге регистрации аудиторских организаций, аудиторов и листах записей реестра.

14. В книгу регистрации аудиторских организаций, аудиторов включаются следующие сведения:

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

б) место нахождения (адрес) аудиторской организации, место жительства (регистрации) аудитора;

в) основной регистрационный номер записи, регистрационные номера записей;

г) даты внесения записей в реестр;

д) реквизиты документов, направленных (выданных) аудиторской организации, аудитору, и даты их направления (выдачи).

С началом календарного года открывается очередной том книги регистрации аудиторских организаций, аудиторов.

15. В листы записей реестра включаются сведения об аудиторской организации, аудиторе в соответствии с [пунктом 12](https://internet.garant.ru/#/document/74758360/entry/1012) настоящего Порядка. Листы записей реестра включаются в реестровое дело аудиторской организации, аудитора последовательно по мере их формирования.

16. Саморегулируемая организация аудиторов в письменной форме или путем направления электронного документа сообщает аудиторской организации, аудитору о внесении записи в реестр не позднее рабочего дня, следующего за днем внесения записи в реестр.

17. 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.

С целью предотвращения утраты сведений, содержащихся в реестре на электронном носителе, саморегулируемая организация аудиторов формирует резервные копии реестра на электронном носителе, которые должны храниться в местах, исключающих их утрату одновременно с оригиналом.

II. Раскрытие и представление сведений, содержащихся в реестре

18. Сведения, содержащиеся в реестре, являются открытыми и общедоступными, за исключением персональных данных аудиторов.

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

19. Саморегулируемая организация аудиторов обязана:

а) раскрывать информацию о внесении сведений об аудиторской организации, аудиторе в реестр, а также о внесении изменений в содержащиеся в реестре сведения об аудиторской организации, аудиторе;

б) раскрывать информацию о порядке и условиях получения заинтересованными лицами сведений о конкретной аудиторской организации, конкретном аудиторе, содержащихся в реестре.

20. Раскрытие информации осуществляется саморегулируемой организацией аудиторов путем размещения ее на официальном сайте саморегулируемой организации аудиторов в сети «Интернет». Размещение предусмотренной подпунктом «а» пункта 19 настоящего Порядка информации на официальном сайте саморегулируемой организации аудиторов в сети «Интернет» производится в течение семи рабочих дней со дня, следующего за днем внесения сведений об аудиторской организации, аудиторе в реестр, а также со дня, следующего за днем внесения изменений в содержащиеся в реестре сведения об аудиторской организации, аудиторе.

Сведения, указанные в [подпунктах «с», «т» пункта 2](https://internet.garant.ru/#/document/74758360/entry/30216) Перечня сведений об аудиторской организации, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (приложение № [1](https://internet.garant.ru/#/document/74758360/entry/3000) к настоящему Порядку), и в [подпунктах «м», «н» пункта 2](https://internet.garant.ru/#/document/74758360/entry/40211) Перечня сведений об аудиторе, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов ([приложение №](https://internet.garant.ru/#/document/74758360/entry/4000) 2 к настоящему Порядку), размещаются на официальном сайте саморегулируемой организации аудиторов в сети «Интернет» сроком на 365 дней с даты внесения указанных сведений об аудиторской организации, аудиторе в реестр, за исключением случаев отмены мер воздействия, определенных в указанных подпунктах.

21. Сведения о конкретной аудиторской организации, конкретном аудиторе, содержащиеся в реестре, представляются саморегулируемой организацией аудиторов по запросу заинтересованного лица (в письменном виде или в виде электронного документа).

22. Сведения о конкретной аудиторской организации, конкретном аудиторе, содержащиеся в реестре, представляются в виде:

выписки из реестра, подтверждающей сведения, содержащиеся в реестре на дату выписки;

справки об отсутствии запрашиваемых сведений в реестре. Справка выдается при отсутствии в реестре запрашиваемых сведений об аудиторской организации, аудиторе либо при невозможности определить из запроса конкретную аудиторскую организацию, конкретного аудитора.

Сведения, указанные в  [подпунктах «с», «т» пункта 2](https://internet.garant.ru/#/document/74758360/entry/30216) Перечня сведений об аудиторской организации, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (приложение № 1 к настоящему Порядку), и в  [подпунктах «м», «н» пункта 2](https://internet.garant.ru/#/document/74758360/entry/40211) Перечня сведений об аудиторе, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов ([приложение №](https://internet.garant.ru/#/document/74758360/entry/4000) 2 к настоящему Порядку), представляются саморегулируемой организацией аудиторов в виде выписки из реестра в течение 365 дней с даты внесения указанных сведений об аудиторской организации, аудиторе в реестр, за исключением случаев отмены мер воздействия, определенных в указанных подпунктах.

23. Сведения о конкретной аудиторской организации, конкретном аудиторе, содержащиеся в реестре, представляются не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения саморегулируемой организацией аудиторов запроса заинтересованного лица.

Днем получения саморегулируемой организацией аудиторов запроса заинтересованного лица в письменном виде считается:

дата, указанная в отметке саморегулируемой организации аудиторов о принятии запроса;

дата вручения почтового отправления с запросом, указанная в уведомлении о вручении.

Днем получения саморегулируемой организацией аудиторов запроса заинтересованного лица в виде электронного документа считается дата получения такого запроса по телекоммуникационным каналам связи.

24. Сведения о конкретной аудиторской организации, конкретном аудиторе, содержащиеся в реестре, представляются заинтересованному лицу в письменном виде или в виде электронного документа.

Приложение № 1

к [Порядку](https://internet.garant.ru/#/document/74758360/entry/1000) ведения реестра аудиторов

и аудиторских организаций

саморегулируемой организации аудиторов,

а также перечню включаемых в него сведений,

утвержденным [приказом](https://internet.garant.ru/#/document/74758360/entry/0) Министерства финансов Российской Федерации

от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 2021 г. №\_\_\_\_

Перечень

сведений об аудиторской организации, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов

1. Сведения о записях в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (далее – реестр), производимых в отношении аудиторской организации:

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

б) даты внесения записей в реестр.

2. 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) сведения о государственной регистрации юридического лица;

в) сведения об идентификационном номере налогоплательщика;

г) адрес в пределах места нахождения - почтовый индекс, субъект Российской Федерации, район, город (населенный пункт), улица (проспект, переулок и другое), номер дома (владения), корпуса (строения), офиса;

д) номер телефона;

е) адрес электронной почты;

ж) адрес официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

з) адреса в пределах места нахождения всех филиалов и представительств (при наличии);

и) сведения о дочерних обществах аудиторской организации с указанием для каждого дочернего общества наименования, сведений о государственной регистрации юридического лица, адреса в пределах места нахождения;

к) сведения об организации, для которой аудиторская организация является дочерним обществом, – наименование, сведения о государственной регистрации юридического лица, адреса в пределах места нахождения;

л) сведения об учредителях (участниках) аудиторской организации - фамилия, имя, отчество (при наличии), наименование юридического лица, адрес в пределах места нахождения, а также сведения о держателях реестров акционеров аудиторской организации, созданной в форме акционерного общества, - наименование юридического лица, адреса в пределах места нахождения;

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

н) сведения обо всех аудиторах, являющихся работниками аудиторской организации на основании трудового договора, с указанием для каждого из них фамилии, имени, отчества (если имеется), основного регистрационного номера в реестре, основного места работы (либо работа по совместительству);

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

п) 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);

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

с) сведения о применении в отношении аудиторской организации мер дисциплинарного и иного воздействия, предусмотренных [Федеральным законом](https://internet.garant.ru/#/document/12164283/entry/20) от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», другими законодательными актами Российской Федерации, с указанием для каждого случая наименования органа, принявшего решение, даты принятия решения, номера решения (при наличии), меры дисциплинарного и иного воздействия, вида нарушения, за которое применена мера дисциплинарного и иного воздействия. В случае приостановления членства аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов дополнительно указываются срок, на который приостановлено членство, дата принятия решения о восстановлении членства, дата, с которой восстановлено членство;

т) сведения о применении в отношении аудиторской организации мер воздействия в других государствах с указанием для каждого случая наименования государства, в котором применена мера воздействия, наименования органа, принявшего решение, даты принятия решения, номера решения (при наличии), меры воздействия, вида нарушения, за которое применена мера воздействия;

у) 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);

ф) сведения о приеме коммерческой организации в члены саморегулируемой организации аудиторов - дата принятия и вступления в силу, а также номер решения саморегулируемой организации аудиторов о приеме коммерческой организации в члены;

х) сведения о прекращении членства аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов - дата принятия решения о прекращении членства, наименование органа, принявшего решение о прекращении членства аудиторской организации, основание принятия решения об исключении из членов саморегулируемой организации аудиторов;

ц) сведения о внешнем контроле (надзоре) за деятельностью аудиторской организации с указанием для каждой проведенной проверки наименования органа, проводившего проверку, даты проведения проверки;

ч) сведения из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, (при наличии) - дата внесения (исключения) сведений об аудиторской организации в этот реестр, основание исключения сведений об аудиторской организации из этого реестра;

ш) сведения из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, (при наличии) - дата внесения (исключения) сведений об аудиторской организации в этот реестр, основание исключения сведений об аудиторской организации из этого реестра;

щ) иные сведения, предусмотренные саморегулируемой организацией аудиторов.

Приложение № 2

к [Порядку](https://internet.garant.ru/#/document/74758360/entry/1000) ведения реестра аудиторов

и аудиторских организаций

саморегулируемой организации аудиторов,

а также перечню включаемых в него сведений,

утвержденным [приказом](https://internet.garant.ru/#/document/74758360/entry/0) Министерства финансов Российской Федерации

от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 2021 г. №\_\_\_\_

Перечень

сведений об аудиторе, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов

1. Сведения о записях в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (далее – реестр), производимых в отношении аудитора:

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

б) даты внесения записей в реестр.

2. 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) адрес в пределах места нахождения - почтовый индекс, субъект Российской Федерации, район, город (населенный пункт), улица (проспект, переулок и другое), номер дома (владения), корпуса (строения), квартиры;

г) номер телефона;

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);

ж) адрес официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при наличии);

з) 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 информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при наличии), основного регистрационного номера в реестре, основного места работы (либо работа по совместительству);

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

к) 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);

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

м) сведения о применении в отношении аудитора мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных [Федеральным законом](https://internet.garant.ru/#/document/12164283/entry/20) от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»,другими законодательными актами Российской Федерации, с указанием для каждого случая наименования органа, принявшего решение, даты принятия решения, номера решения (при наличии), меры дисциплинарного воздействия, вид нарушения, за которое применена мера дисциплинарного воздействия. В случае приостановления членства аудитора в саморегулируемой организации аудиторов дополнительно указываются срок, на который приостановлено членство, дата принятия решения о восстановлении членства, дата, с которой восстановлено членство;

н) сведения о применении в отношении аудитора мер воздействия в других государствах с указанием для каждого случая наименования государства, в котором применена мера воздействия, наименования органа, принявшего решение, даты принятия решения, номера решения (при наличии), меры воздействия, вида нарушения, за которое применена мера воздействия;

о) сведения о приеме физического лица в члены саморегулируемой организации аудиторов - дата принятия и вступления в силу, а также номер решения саморегулируемой организации аудиторов о приеме физического лица в члены;

п) сведения о прекращении членства аудитора в саморегулируемой организации аудиторов - дата принятия решения о прекращении членства, наименование органа, принявшего решение о прекращении членства, основание принятия решения об исключении из членов саморегулируемой организации аудиторов;

р) сведения о внешнем контроле деятельности аудитора с указанием для каждой проведенной проверки наименования органа, проводившего проверку, даты проведения проверки;

с) иные сведения, предусмотренные саморегулируемой организацией аудиторов.

Приложение № 5

к протоколу Рабочего органа

Совета по аудиторской деятельности

от 9 сентября 2021 г. № 110

ПРОЕКТ

Об утверждении Порядка ведения реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, а также проведения проверки соответствия аудиторской организации требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

В соответствии со статьей 5.4 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5188) и пунктом 1 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного [постановлением](https://internet.garant.ru/#/document/12136348/entry/0) Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; 2020, № 40, ст. 6251), п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемые:

Порядок ведения реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям;

Порядок проверки Федеральным казначейством соответствия аудиторской организации, представившей заявление о внесении сведений о ней в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 марта 2022 г., но не ранее чем по истечении девяноста дней после дня официального опубликования настоящего приказа.

3. Настоящий приказ действует до 1 марта 2028 года.

|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДЕН  приказом Министерства финансов  Российской Федерации  от \_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_ |

Порядок

ведения реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям

I. Общие положения

1. Реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (далее – реестр), является федеральной информационной системой, содержащей зафиксированные на материальном носителе в соответствии с законодательством Российской Федерации об информации, информационных технологиях и о защите информации сведения об аудиторских организациях, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.

2. Ведение реестра осуществляется Федеральным казначейством на электронном носителе путем внесения в реестр реестровых записей.

3. Реестр содержит:

записи о внесении сведений об аудиторских организациях в реестр;

записи об исключении сведений об аудиторской организации из реестра;

записи о внесении изменений в сведения, содержащиеся в реестре.

4. Реестр должен храниться и обрабатываться в местах, недоступных для посторонних лиц, и в условиях, обеспечивающих предотвращение хищения, утраты, искажения, подделки, удаления информации.

С целью предотвращения утраты сведений, содержащихся в реестре, Федеральное казначейство формирует резервные копии реестра, которые должны храниться в местах, исключающих их утрату одновременно с оригиналом.

II. Перечень включаемых в реестр сведений

5. Реестровая запись содержит следующие сведения:

а) номер реестровой записи;

б) дата внесения записи в реестр;

в) 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);

г) основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (далее – ОРНЗ);

д) дата принятия и номер решения Федерального казначейства о внесении сведений об аудиторской организации в реестр;

е) дата принятия и номер решения Федерального казначейства об исключении сведений об аудиторской организации из реестра, основание исключения сведений об аудиторской организации из реестра.

III. Порядок представления аудиторской организацией документов,

необходимых для внесения сведений о ней в реестр (изменений в

такие сведения), в Федеральное казначейство

6. Сведения об аудиторской организации вносятся в реестр на основании подаваемого аудиторской организацией в Федеральное казначейство заявления в письменной форме о внесении сведений о ней в реестр с приложением всех документов, указанных в пункте 8 настоящего Порядка.

7. В заявлении о внесении сведений об аудиторской организации в реестр:

а) указываются:

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 заявлении указывается также наименование аудиторской организации на этих языках;

ОРНЗ;

б) подтверждается:

отсутствие в числе аудиторов, включенных в перечень, предусмотренный подпунктом «а» пункта 8 настоящего Порядка, лиц, которые:

подписали аудиторское заключение, впоследствии признанное по решению суда заведомо ложным;

имеют неснятую или непогашенную судимость за совершение умышленного преступления;

признаны судом в течение пяти лет, предшествовавших дате подачи заявления о внесении сведений о такой аудиторской организации в реестр, виновными в злоупотреблении полномочиями аудитора;

отсутствие в числе аудиторов, включенных в перечень, предусмотренный подпунктом «а» пункта 8 настоящего Порядка, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный в соответствии с [Федеральным законом](https://internet.garant.ru/#/document/12164283/entry/20) от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5187), и опыт участия в оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям, лиц, которые совершили в течение трех лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления о внесении сведений о такой аудиторской организации в реестр, хотя бы одно из действий, указанных в [подпунктах «а](consultantplus://offline/ref=BC172CB5C342E7DBCB931ABBD74332D81EBFC65E6F6A86DB6CCC3CBDEA68D35125194F810DF8411A876A625055DAB67B6C0FEDD54B4234N)» и [«б» пункта 3 части 3 статьи 5.2](consultantplus://offline/ref=BC172CB5C342E7DBCB931ABBD74332D81EBFC65E6F6A86DB6CCC3CBDEA68D35125194F810DFB411A876A625055DAB67B6C0FEDD54B4234N) Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

отсутствие случаев неоднократного нарушения в течение трех лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления о внесении сведений об аудиторской организации в реестр, аудиторской организацией и (или) аудиторами, являющимися (являвшимися) в момент нарушения ее работниками, требований [статьи 8](consultantplus://offline/ref=BC172CB5C342E7DBCB931ABBD74332D81EBFC65E6F6A86DB6CCC3CBDEA68D35125194F810DF94A49D525630C108DA57A660FEFDD57271BD5473BN) Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

8. К заявлению о внесении сведений об аудиторской организации в реестр прилагаются следующие документы:

а) перечень аудиторов, для которых данная аудиторская организация является основным местом работы, включающий не менее трех аудиторов до 1 января 2023 года и не менее пяти аудиторов с 1 января 2023 г., с указанием для каждого аудитора фамилии, имени, отчества (при наличии), ОРНЗ, номера квалификационного аттестата аудитора, сведения о его участии в оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям в течение трех лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления о внесении сведений об аудиторской организации в реестр (для каждой общественно значимой организации - полное или сокращенное (если имеется) наименование, основной государственный регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц, вид аудиторской услуги, в оказании которой участвовал аудитор, характер участия в оказании аудиторской услуги, дата аудиторского заключения или отчета по результатам оказания услуги);

б) оригиналы справок, выданных органами внутренних дел, об отсутствии у аудиторов, включенных в перечень, предусмотренный подпунктом «а» настоящего пункта, неснятой или непогашенной судимости за совершение умышленного преступления, и об отсутствии в отношении указанного аудитора решения суда, вынесенного в течение пяти лет, предшествовавших дате подачи заявления о внесении сведений об аудиторской организации в реестр, о признании его виновным в злоупотреблении полномочиями аудитора.

9. Заявление о внесении сведений об аудиторской организации в реестр и документ, указанный в подпункте «а» пункта 8 настоящего Порядка, подписывается единоличным исполнительным органом (лицом, им уполномоченным) аудиторской организации.

10. Документы, указанные в подпункте [«б»](consultantplus://offline/ref=3926E29A609893A8DBAEFC4C0CC61023068D839B2CDBA594D23940F49AE4AD5C56A7A90A797AE28E14845CF26D9FB762A8F9508E9BC2ED01xFB4I) пункта 8 настоящего Порядка, предоставляются аудиторской организацией, сведения о которой внесены в реестр, в Федеральное казначейство ежегодно не позднее 1 апреля, начиная с года, следующего за годом внесения сведений об аудиторской организации в реестр.

11. Заявление о внесении сведений об аудиторской организации в реестр и все документы, предусмотренные пунктом 8 настоящего Порядка, предоставляются аудиторской организацией на бумажном носителе непосредственно или почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

Днем поступления в Федеральное казначейство заявления аудиторской организации о внесении сведений о ней в реестр и всех приложенных к нему документов считается:

дата, указанная в отметке Федерального казначейства о принятии заявления;

дата вручения почтового отправления, указанная в уведомлении о вручении.

12. Федеральное казначейство уведомляет аудиторскую организацию и саморегулируемую организацию аудиторов о принятом решении о внесении сведений об аудиторской организации в реестр либо об отказе во внесении сведений об аудиторской организации в реестр в течение трех рабочих дней, следующих за днем принятия данного решения.

13. В случае изменений в сведениях, указанных в подпунктах «в» и «г» пункта 5 настоящего Порядка, аудиторская организация подает в Федеральное казначейство заявление о внесении изменений в сведения об аудиторской организации, внесенные в реестр, с подтверждающими эти изменения документами.

Изменение содержащихся в реестре сведений об аудиторской организации производится Федеральным казначейством не позднее пятнадцати рабочих дней со дня, следующего за днем поступления заявления аудиторской организации о внесении изменений в сведения об аудиторской организации, включенной в реестр.

Заявление о внесении изменений в сведения об аудиторской организации, внесенные в реестр, и все приложенные к нему документы предоставляются в Федеральное казначейство в форме электронных документов (пакета электронных документов), подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью аудиторской организации.

Днем поступления в Федеральное казначейство заявления о внесении изменений в сведения об аудиторской организации, внесенные в реестр, и всех приложенных к нему документов считается дата получения заявления со всеми приложенными к нему документами по телекоммуникационным каналам связи.

IV. Порядок исключения сведений об аудиторской организации из реестра

14. Основанием для исключения сведений об аудиторской организации из реестра является решение Федерального казначейства. Запись об исключении сведений об аудиторской организации из реестра вносится в реестр в течение одного рабочего дня, следующего за днем принятия Федеральным казначейством решения об исключении сведений об аудиторской организации из реестра.

Аудиторская организация считается исключенной из реестра со дня, следующего за днем принятия Федеральным казначейством решения об исключении сведений об аудиторской организации из реестра.

15. Федеральное казначейство уведомляет аудиторскую организацию, саморегулируемую организацию аудиторов и Банк России об исключении аудиторской организации из реестра в течение трех рабочих дней, следующих за днем принятия данного решения, в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью.

|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДЕН  приказом Министерства финансов  Российской Федерации  от \_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_ |

Порядок

**проверки Федеральным казначейством соответствия аудиторской организации, представившей заявление о внесении сведений о ней в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, требованиям Федерального закона**

**«Об аудиторской деятельности»**

1. Поступившее от аудиторской организации заявление о внесении сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, (далее – реестр) с приложением документов, предусмотренных пунктом 8 Порядка ведения реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, (далее – Порядок) подлежит проверке в установленные сроки.

Проверка осуществляется уполномоченными должностными лицами Федерального казначейства.

2. Предметом проверки является соответствие аудиторской организации, подавшей заявление о внесении сведений об аудиторской организации в реестр, требованиям, установленным частью 1 статьи 5.3 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5187).

3. При проверке устанавливается:

а) полнота представления документов, предусмотренных Порядком;

б) соответствие представленных аудиторской организацией документов требованиям, установленным Порядком;

в) достоверность информации, содержащейся в документах, представленных аудиторской организацией.

4. Проверка полноты представления документов, предусмотренных Порядком, осуществляется путем сравнения перечня документов, представленных аудиторской организацией с перечнем документов, установленным Порядком.

5. Проверка соответствия документов, представленных аудиторской организацией, требованиям, установленным Порядком, осуществляется путем рассмотрения документов на предмет их соответствия требованиям, установленным пунктами 9, 11 Порядка.

6. Проверка достоверности информации, содержащейся в документах, представленных аудиторской организацией, осуществляется путем их сопоставления с информацией, имеющейся в распоряжении Федерального казначейства и полученной из других источников, в том числе:

а) по результатам внешнего контроля (надзора) за деятельностью аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям;

б) по результатам анализа сведений, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц, в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, иных информационных ресурсах;

в) по результатам анализа сведений, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов;

г) по результатам анализа сведений, содержащихся на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» аудиторской организации, организаций - заказчиков аудиторских услуг;

д) по результатам анализа сведений, полученных от саморегулируемой организации аудиторов;

е) по результатам анализа сведений, полученных из переписки с юридическими и физическими лицами;

ж) из средств массовой информации;

з) другими способами, не запрещенными законодательством Российской Федерации.

7. Проверка достоверности информации, содержащейся в документах, представленных аудиторской организацией, осуществляется, в частности, по следующим направлениям:

а) правильность информации об аудиторской организации, предусмотренной подпунктом «а» пункта 7 Порядка;

б) правильность информации об аудиторах, включенный в перечень, предусмотренный подпунктом «а» пункта 8 Порядка;

в) отсутствие информации, свидетельствующей о недостоверности содержащихся в заявлении о внесении сведений об аудиторской организации в реестр подтверждений:

- отсутствия в числе аудиторов, включенных в перечень, предусмотренный подпунктом «а» пункта 8 Порядка, лиц, которые:

подписали аудиторское заявление, впоследствии признанное по решению суда заведомо ложным;

имеют неснятую или непогашенную судимость за совершение умышленного преступления;

признаны судом в течение пяти лет, предшествовавших дате подачи заявления о внесении сведений о такой аудиторской организации в указанный реестр, виновными в злоупотреблении полномочиями аудитора;

- отсутствия в числе аудиторов, включенных в перечень, предусмотренный подпунктом «а» пункта 8 Порядка, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный в соответствии с [Федеральным законом](https://internet.garant.ru/#/document/12164283/entry/20) от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», и опыт участия в оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям, лиц, которые совершили в течение трех лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления о внесении сведений о такой аудиторской организации в реестр, хотя бы одно из действий, указанных в [подпунктах «а](consultantplus://offline/ref=BC172CB5C342E7DBCB931ABBD74332D81EBFC65E6F6A86DB6CCC3CBDEA68D35125194F810DF8411A876A625055DAB67B6C0FEDD54B4234N)» и [«б» пункта 3 части 3 статьи 5.2](consultantplus://offline/ref=BC172CB5C342E7DBCB931ABBD74332D81EBFC65E6F6A86DB6CCC3CBDEA68D35125194F810DFB411A876A625055DAB67B6C0FEDD54B4234N) Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

- отсутствия случаев неоднократного нарушения в течение трех лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявления о внесении сведений об аудиторской организации в реестр, аудиторской организацией и (или) аудиторами, являющимися (являвшимися) в момент нарушения ее работниками, требований [статьи 8](consultantplus://offline/ref=BC172CB5C342E7DBCB931ABBD74332D81EBFC65E6F6A86DB6CCC3CBDEA68D35125194F810DF94A49D525630C108DA57A660FEFDD57271BD5473BN) Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

г) иные направления, имеющие отношения к информации, содержащейся в документах, представленных аудиторской организацией.

8. В ходе проверки уполномоченными должностными лицами Федерального казначейства могут направляться запросы на предоставление информации посредством почтовой, факсимильной связи либо посредством вручения адресату или в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью.

Запросы должны быть мотивированы и направляться исключительно с целью проверки достоверности информации, содержащейся в документах, представленных аудиторской организацией.

9. Результаты проверки оформляются актом проверки в соответствии с порядком рассмотрения Федеральным казначейством документов, представляемых аудиторской организацией для внесения сведений о ней в реестр.

Приложение № 6

к протоколу Рабочего органа

Совета по аудиторской деятельности

от 9 сентября 2021 г. № 110

ПРОЕКТ

Об утверждении перечня информации о деятельности   
аудиторской организации, подлежащей раскрытию на ее сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»   
и сроков раскрытия такой информации

В соответствии с пунктом 2 части 5 статьи 13 Федерального закона   
от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»[[2]](#footnote-2)   
п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый перечень подлежащей раскрытию информации о своей деятельности аудиторскими организациями на своем сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - перечень).
2. Установить, что:

а) настоящий приказ не распространяется на информацию, от раскрытия которой аудиторская организация освобождена в соответствии с федеральными законами и принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами;

б) информация, указанная в перечне, раскрывается в следующие сроки:

не позднее 10 рабочих дней со дня внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов – для пункта 1, подпункта «а» пункта 2, пункта 3, подпунктов «а» - «ж» пункта 4, подпункта «б» пункта 5 перечня;

не позднее 10 рабочих дней со дня внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, получения лицензии на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, присоединения к российской и (или) международной сети аудиторских организаций – для подпунктов «б» - «г» пункта 2, подпункта «з» пункта 4, подпункта «в» пункта 5 перечня соответственно;

не позднее 20 рабочих дней с даты окончания проверки, информирования аудиторской организации о примененной в отношении нее меры воздействия соответственно и до истечения одного календарного года с даты вступления в силу решения о применении соответствующей меры воздействия – для подпунктов «б» и «в» пункта 6 перечня;

не позднее 31 марта года, следующего за годом, информация за который раскрывается (начиная с года, следующего за годом, в котором сведения об аудиторской организации внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов) – для подпункта «а» пункта 5, подпункта «а» пункта 6, пункта 7, подпункта «б» пункта 8 перечня;

не позднее 31 марта года, следующего за годом, информация за который раскрывается (начиная с года, следующего за годом, в котором сведения об аудиторской организации внесены в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям) – для подпунктов «а» и «в» пункта 8 перечня;

в) информация, указанная в пункте 1, подпунктах «б» - «г» пункта 2, пунктах 3 и 4, подпунктах «б» - «в» пункта 5 перечня, подлежит актуализации не позднее 10 рабочих дней со дня изменения информации;

г) в течение года, в котором сведения об аудиторской организации внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, информация, указанная в подпункте «а» пункта 5, подпункте «а» пункта 6, пункте 7 перечня, подлежит раскрытию не позднее 10 рабочих дней со дня внесения сведений об аудиторской организации в указанный реестр (по состоянию на дату внесения сведений об аудиторской организации в указанный реестр).

3. Настоящий приказ вступает в силу с 1 марта 2022 г., но не ранее чем по истечении девяноста дней после дня его официального опубликования, и действует до 1 марта 2028 года.

|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДЕН  приказом Министерства финансов Российской Федерации  от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_№\_\_\_\_\_ |

**Перечень информации о деятельности**

**аудиторской организации, подлежащей раскрытию на ее сайте в   
информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

1. Информация об аудиторской организации:

а) полное и сокращенное (при наличии) 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, также наименование аудиторской организации на этих языках), включая организационно-правовую форму;

б) адрес в пределах места нахождения;

в) номер телефона;

г) адрес электронной почты.

1. Информация о наличии допуска аудиторской организации к оказанию аудиторских услуг:

а) дата внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов. В случае неоднократного внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов указывается последняя дата внесения таких сведений в реестр;

б) дата внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (в случае внесения сведений). В случае неоднократного внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям указывается последняя дата внесения таких сведений в реестр;

в) дата внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке (в случае внесения сведений).   
В случае неоднократного внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке указывается последняя дата внесения таких сведений в реестр;

г) срок действия лицензии на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну (при наличии).

1. Информация о структуре управления аудиторской организацией с указанием всех ее органов управления и их основных функций, а также фамилий, имен, отчеств (при наличии) членов коллегиального исполнительного органа аудиторской организации (с указанием тех из них, кто является независимым членом (при наличии)) и лица, исполняющего обязанности ее единоличного исполнительного органа.
2. Информация о лицах, связанных с аудиторской организацией:

а) перечень филиалов и представительств (при наличии) с указанием адреса в пределах места нахождения;

б) перечень дочерних обществ аудиторской организации (при наличии) с указанием полного и сокращенного (при наличии) наименования, включая организационно-правовую форму, адреса в пределах места нахождения;

в) наименование организации, по отношению к которой аудиторская организация является дочерним обществом (при наличии), включая организационно-правовую форму, адрес в пределах места нахождения;

г) перечень аудиторских организаций, участвующих в уставном (складочном) капитале аудиторской организации, с указанием для каждой аудиторской организации полного и сокращенного (при наличии) наименования, включая организационно-правовую форму, и размера доли участия;

д) размер доли уставного (складочного) капитала аудиторской организации, принадлежащей всем аудиторам этой аудиторской организации, с указанием в том числе размера доли уставного (складочного) капитала, принадлежащей всем аудиторам, являющимся работниками аудиторской организации по основному месту работы, и размера доли уставного (складочного) капитала, принадлежащей всем аудиторам, работающим в аудиторской организации по совместительству;

е) перечень бенефициарных владельцев аудиторской организации с указанием фамилии, имени, отчества (при наличии), гражданства (при наличии), страны постоянного проживания или подтверждение, что таковые отсутствуют. Для целей настоящего документа понятие «бенефициарный владелец» используется в значении, определенном в статье 3 Федерального закона   
от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»[[3]](#footnote-3);

ж) перечень иностранных граждан, лиц без гражданства, иностранных юридических лиц, международных компаний, являющихся контролирующими лицами аудиторской организации, с указанием соответственно фамилии, имени, отчества (при наличии), гражданства (при наличии), страны постоянного проживания (учреждения), полного и сокращенного (при наличии) наименования или подтверждение, что таковые отсутствуют. Для целей настоящего документа понятие «контролирующее лицо» используется в значении, определенном в статье 81 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»[[4]](#footnote-4), статье 45 Федерального закона   
от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»[[5]](#footnote-5);

з) наименование российской и (или) международной сети аудиторских организаций, членом которой является аудиторская организация, с указанием места расположения штаб-квартиры, адреса официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», описания характера отношений между членами указанной сети.

1. Информация об организации и обеспечении соблюдения аудиторской организацией требований профессиональной этики и независимости:

а) заявление руководства аудиторской организации о соблюдении аудиторской организацией и аудиторами требований профессиональной этики и независимости, предусмотренных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г.   
№ 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (по состоянию на 1 января года, следующего за годом, информация за который раскрывается)[[6]](#footnote-6);

б) описание системы вознаграждения руководства аудиторской организации, руководителей аудита, в том числе факторов, влияющих на размер их вознаграждений;

в) описание мер, принимаемых в аудиторской организации в целях обеспечения ротации руководителей аудита общественно значимых организаций.

1. Информация о контроле (надзоре) за деятельностью (качества работы) аудиторской организации:

а) заявление руководства аудиторской организации о наличии и результативности системы внутреннего контроля, ее соответствии Международному стандарту контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг», введенному в действие на территории Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», с указанием основных элементов этой системы (по состоянию на 1 января года, следующего за годом, информация за который раскрывается);

б) сведения о внешних проверках деятельности аудиторской организации, проведенных в течение трех лет, непосредственно предшествующих году, в котором раскрывается информация, с указанием контрольного (надзорного) органа, проводившего проверки, года проведения проверок;

в) меры дисциплинарного и иного воздействия, примененные в отношении аудиторской организации в течение года, в котором раскрывается информация, и предшествующего ему года.

1. Информация об аудиторах, работающих в аудиторской организации по трудовому договору:

а) численность аудиторов работающих в аудиторской организации по основному месту работы и по совместительству, доля таких аудиторов в общей численности аудиторов, работающих в аудиторской организации по трудовому договору (по состоянию на 1 января года, следующего за годом, информация за который раскрывается);

б) численность аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (по состоянию на 1 января года, следующего за годом, информация за который раскрывается);

в) заявление руководства аудиторской организации о соблюдении аудиторами, работающими в аудиторской организации требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, предусмотренным статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г.   
№ 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (по состоянию на 1 января года, следующего за годом, информация за который раскрывается).

1. Информация об аудируемых лицах и услугах, оказанных им аудиторской организацией:

а) перечень общественно значимых организаций, которым оказаны аудиторские услуги в течение не менее одного года, непосредственно предшествующего году, в котором раскрывается информация, с указанием наименования общественно значимой организации, основного государственного регистрационного номера;

б) величина выручки от оказания услуг за год, непосредственно предшествующий году, в котором раскрывается информация, с указанием, в том числе, выручки от оказания аудиторских услуг и выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг;

в) величина выручки от оказания услуг общественно значимым организациям за год, непосредственно предшествующий году, в котором раскрывается информация, с указанием, в том числе, величины выручки от оказания аудиторских услуг, величины выручки от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг с указанием, из нее, величины выручки от оказания таких услуг общественно значимым организациям, которым оказаны аудиторские услуги.

1. Иная информация по усмотрению аудиторской организации.

Приложение № 7

к протоколу Рабочего органа

Совета по аудиторской деятельности

от 9 сентября 2021 г. № 110

ПРОЕКТ

О внесении изменений в Порядок проведения экспертизы   
применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации, утвержденный   
приказом Министерства финансов Российской Федерации   
от 5 августа 2015 г. № 122н

В соответствии с пунктом 6 Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 11 июня 2015 г. № 576 «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2015, № 25, ст. 3659) и подпунктом 5.2.21(9) пункта 5 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г.   
№ 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31,   
ст. 3258; 2015, № 40, ст. 5564), п р и к а з ы в а ю:

1. Внести в Порядок проведения экспертизы применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2015 г. № 122н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 24 ноября 2015 г., регистрационный   
   № 39817), следующие изменения:
2. в пункте 1 слова «советом по аудиторской деятельности, созданным в соответствии с Федеральным законом от 30 января 2008 г.   
   № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон   
   № 307-ФЗ) (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2010, № 27, ст. 3420; № 51, ст. 6810; 2011, № 1, ст. 12; № 19, ст. 2716; № 27, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728; 2013, № 27, ст. 3477; № 30,   
   ст. 4084; № 52, ст. 6961; 2014, № 10, ст. 954; № 49, ст. 6912) и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 декабря 2009 г. № 146н «О создании совета по аудиторской деятельности и его рабочего органа» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 мая 2010 г., регистрационный № 17158, Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2010, № 21)» заменить словами «саморегулируемой организацией аудиторов»;
3. в пункте 2 слова «Федеральным законом № 307-ФЗ» заменить словами «Федеральным законом от 30 января 2008 г. № 307-ФЗ   
   «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2010, № 27, ст. 3420; № 51, ст. 6810; 2011, № 1, ст. 12; № 19, ст. 2716; № 27, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728; 2013,   
   № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 52, ст. 6961; 2014, № 10, ст. 954; № 49,   
   ст. 6912; 2016, № 27, ст. 4169, 4195, 4293; 2017, № 18, ст. 2673; 2018, № 1,   
   ст. 65; № 18, ст. 2582; 2019, № 48, ст. 6739; 2020, № 14, ст. 2028; 2021, № 1, ст. 15, 37; № 11, ст. 1706; № 24, ст. 4188; № 27, ст. 5187; 5188)   
   (далее – Федеральный закон № 307-ФЗ)»;
4. пункт 7 признать утратившим силу.
5. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2022 года.

Приложение № 8

к протоколу Рабочего органа

Совета по аудиторской деятельности

от 9 сентября 2021 г. № 110

**РАЗЪЯСНЕНИЕ**

**практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность**

(ППЗ 15 – 2021)

**«Об отнесении проверки качества выполнения задания к аудиторской деятельности»**

1. В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»:

а) аудиторская деятельность (аудиторские услуги) – деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами (статья 1);

б) аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с [международными стандартами](consultantplus://offline/ref=D5BEB49B6AFC6895B293B89178098D5CB0ED60219D7761821983893BB12B2F523AC15A317807EF1BEE2136DCF40844BDE5D39BDF9F33EC31R6I) аудита (МСА), которые являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и их работников (статья 7).

2. В соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» [[7]](#footnote-7)[1]:

а) аудитор должен соблюдать все МСА, являющиеся значимыми для конкретного аудиторского задания. Тот или иной МСА является значимым для конкретного аудиторского задания, если этот стандарт уже действует, и имеются те обстоятельства, которые рассматриваются в этом стандарте (пункт 18);

б) если аудитор не выполнил все требования настоящего стандарта и всех остальных МСА, являющихся значимыми для конкретного аудита, он не может заявлять о соблюдении Международных стандартов аудита в своем аудиторском заключении (пункт 20).

3. В соответствии с пунктом 19 Международного стандарта аудита (МСА) 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности» при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, а также проведении аудита в иных случаях, когда аудиторская организация определила, что по ним необходима проверка качества выполнения задания, руководитель задания должен:

а) определить, что состоялось назначение лица, ответственного за проверку качества выполнения задания;

б) обсуждать важные вопросы, возникающие в течение проводимого аудита, включая и те, что выявляются на этапе проверки качества выполнения задания, с лицом, осуществляющим такую проверку;

в) не датировать аудиторское заключение до завершения проверки качества выполнения задания.

4. Исходя из изложенного:

4.1) в случаях, когда МСА требуют осуществить проверку качества выполнения аудиторского задания, без завершения такой проверки аудит не может считаться проведенным в соответствии с МСА. Как следствие, проверка качества выполнения аудиторского задания в соответствии с МСА является неотъемлемой частью проведения аудита в соответствии с МСА, и, как таковая, относится к деятельности по проведению аудита (аудиторской деятельности) в смысле Федерального закона «Об аудиторской деятельности». Аналогично к деятельности по оказанию сопутствующих услуг (аудиторской деятельности) относится осуществляемая в соответствии с МСА проверка качества выполнения заданий по оказанию сопутствующих аудиту услуг;

4.2) деятельность по проведению проверки качества выполнения задания должна рассматриваться в контексте видов аудиторских услуг, установленных приказом Минфина России от 9 марта 2017 г. № 33н «Об определении видов аудиторских услуг, в том числе перечня сопутствующих аудиту услуг». В частности, проверка качества выполнения задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности относится к услугам «Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая консолидированную финансовую отчетность» (пункт 1.1. приложения к приказу Минфина России от 9 марта 2017 г. № 33н), проверка качества выполнения задания по обзорной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности – к услугам «Обзорная проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая консолидированную финансовую отчетность» (пункт 2.2.1 приложения к приказу Минфина России от 9 марта 2017 г. № 33н);

4.3) в случае если внутренние правила аудиторской организации (индивидуального аудитора) предусматривают проведение проверки выполнения заданий по оказанию прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг (бухгалтерское, налоговое, управленческое консультирование, ведение бухгалтерского налогового учета, др.), такие проверки не относятся к аудиторской деятельности.

Приложение № 9

к протоколу Рабочего органа

Совета по аудиторской деятельности

от 9 сентября 2021 г. № 110

**Заключение**

по вопросу оценки эквивалентности систем аудита   
Российской Федерации и Китайской Народной Республики

Совет по аудиторской деятельности рассмотрел предоставленные Министерством финансов Российской Федерации материалы о системе аудита Китайской Народной Республики, включая стандарты аудита КНР и сведения о надзоре за аудиторской деятельностью КНР.

В результате рассмотрения предоставленных материалов Совет по аудиторской деятельности не выявил факты и обстоятельства, свидетельствующие о том, что система аудита КНР, включая стандарты аудита и надзор за аудиторской деятельностью, не может быть признана эквивалентной системе аудита Российской Федерации.

Приложение № 10

к протоколу Рабочего органа

Совета по аудиторской деятельности

от 9 сентября 2021 г. № 110

ПРОЕКТ

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

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН**

**О внесении изменений в Федеральный закон   
«Об аудиторской деятельности» об особенностях оказания   
аудиторских услуг стратегическим организациям**

Статья 1

Внести в Федеральный закон от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ   
«Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2010, № 27, ст. 3420; 2014, № 49, ст. 6912; 2017,   
№ 18, ст. 2673; 2021, № 11, ст. 1706) следующие изменения:

1. часть 1 статьи 5.1 дополнить пунктом 9 следующего содержания:

«9) стратегические организации, указанные в части 1 статьи 5.7 настоящего Федерального закона.»;

1. дополнить статьей 5.7 следующего содержания:

«Статья 5.7. Особенности оказания аудиторских услуг стратегическим организациям

1. Для целей настоящего Федерального закона стратегическими организациями признаются:

1) хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для оборонно-промышленного комплекса и безопасности Российской Федерации, в значении Федерального закона от 21 июля 2014 года № 213-ФЗ «Об открытии банковских счетов и аккредитивов, о заключении договоров банковского вклада, договора на ведение реестра владельцев ценных бумаг хозяйственными обществами, имеющими стратегическое значение для оборонно-промышленного комплекса и безопасности Российской Федерации, и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», а также подконтрольные им хозяйственные общества;

2) федеральные унитарные предприятия, имеющие стратегическое значение для оборонно-промышленного комплекса и безопасности Российской Федерации, в значении Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ   
«О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», а также подконтрольные им хозяйственные общества;

3) стратегические предприятия и организации в значении Федерального закона от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»;

4) организации, включенные в сводный реестр организаций оборонно-промышленного комплекса, формируемый в соответствии с частью 2 статьи 21 Федерального закона от 31 декабря 2014 года № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации».

2. Аудиторские организации, сведения о которых внесены в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, вправе оказывать аудиторские услуги стратегическим организация в случае, если:

1) аудиторская организация не является подконтрольным лицом иностранного гражданина, лица без гражданства, иностранного юридического лица, международной компании, а также не входит в одну группу лиц с иностранным гражданином, лицом без гражданства, иностранным юридическим лицом, международной компанией. Понятия «подконтрольное лицо» и «группа лиц» используются соответственно в значениях, указанных в Федеральном законе от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Федеральном законе от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Федеральном законе от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ   
«О защите конкуренции»;

2) лицо, являющееся единоличным исполнительным органом аудиторской организации, имеет гражданство только Российской Федерации.

3. При осуществлении закупки аудиторских услуг стратегические организации обязаны уведомить участников закупки о том, что они являются стратегическими организациями в значении настоящего Федерального закона.

4. При заключении договора оказания аудиторских услуг аудиторские организации обязаны получить предварительное письменное согласие стратегической организации на:

1) персональный состав аудиторской группы, сформированной для оказания аудиторской услуги, а также перечень иных лиц, привлекаемых аудиторской организацией к оказанию аудиторской услуги;

2) копирование и передачу, в том числе по каналам связи, документов (копий документов), полученных и (или) составленных при оказании аудиторских услуг, а также данных, содержащихся в таких документах (копиях документов) (за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом и иными федеральными законами).

5. Аудиторы, являющиеся иностранными гражданами, лицами без гражданства, не вправе участвовать в оказании аудиторских услуг стратегическим организациям.

6. Аудиторские организации, оказывающие аудиторские услуги стратегической организации, не вправе привлекать другие аудиторские организации, не соответствующие требованиям, указанным в части 2 настоящей статьи, индивидуальных аудиторов, иностранных граждан, лиц без гражданства, иностранных юридических лиц и их работников для оказания аудиторских услуг стратегической организации.

7. Аудиторские организации и их работники не вправе предоставлять иностранным гражданам, лицам без гражданства, иностранным юридическим лицам, их филиалам, представительствам и иным структурным подразделениям, в том числе находящимся на территории Российской Федерации, международным компаниям, международным организациям, их филиалам и представительствам, в том числе находящимся на территории Российской Федерации, государственным (правительственным) органам иностранных государств, их представительствам, в том числе находящимся на территории Российской Федерации, а также их работникам (представителям) без предварительного письменного согласия стратегической организации доступ к документам (копиям документов), полученным и (или) составленным при оказании аудиторских услуг стратегической организации, а также к базам данных, содержащихся в таких документах (копиях документов).

8. При оказании аудиторских услуг стратегической организации не применяются положения статьи 5.2, пункта 4 части 1 статьи 5.6 и части 3.1   
статьи 6 настоящего Федерального закона, за исключением случаев, когда такая организация признается общественно значимой организацией в соответствии с пунктами 1-8 части 1 статьи 5.1 настоящего Федерального закона.»;

5) пункт 3 части 1 статьи 12 после слова «требований» дополнить словами «части 5 статьи 5.7»;

6) пункт 1 части 1 статьи 13 дополнить словами «, с учетом требований, предусмотренных настоящим Федеральным законом».

Статья 2

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу 1 марта 2022 года, но не ранее чем по истечении девяноста дней после дня его официального опубликования.
2. Положения статьи 5.7 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» применяются:

1) в отношении услуги по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности стратегических организаций - начиная с аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год;

2) в отношении сопутствующих аудиту услуг, оказываемых стратегическим организациям, - по истечении 180 дней, следующих за днем вступления в силу настоящего Федерального закона.

1. [1] Решение по пункту 2 раздела VШ принято по результатам повторного голосования членов Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности, проведенного по отдельному решению членов Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности. [↑](#footnote-ref-1)
2. (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5187) [↑](#footnote-ref-2)
3. (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, № 33, ст. 3418; 2015, № 27, ст. 4001). [↑](#footnote-ref-3)
4. (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 1, ст. 1; 2001, № 33, ст. 3423). [↑](#footnote-ref-4)
5. (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 7, ст. 785; 2016, № 27, ст. 4276). [↑](#footnote-ref-5)
6. (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2010, № 27, ст. 3420; № 51, ст. 6810; 2011, № 1, ст. 12; № 19, ст. 2716; № 27, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728; 2013, № 27, ст. 3477; № 30,   
   ст. 4084; № 52, ст. 6961; 2014, № 10, ст. 954; № 49, ст. 6912; 2016, № 27, ст. 4169, 4195, 4293; 2017, № 18,   
   ст. 2673; 2018, № 1, ст. 65; № 18, ст. 2582; 2019, № 48, ст. 6739; 2020, № 14, ст. 2028; 2021, № 1, ст. 15, 37; № 11, ст. 1706; № 24, ст. 4188; № 27, ст. 5187, 5188). [↑](#footnote-ref-6)
7. [1] Здесь и далее - документы МСА, введенные в действие для применения на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 9 января 2019 г. № 2н. [↑](#footnote-ref-7)