Одобрено решением Совета

по аудиторской деятельности

от 24 марта 2020 г. (протокол № 52)

 Проект

**Об утверждении Положения о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов**

В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2014, № 49, ст. 6912; 2017, № 18, ст. 2673) и подпунктом 5.2.28.8 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; 2009, № 26, ст. 3212) приказываю:

1. Утвердить прилагаемое Положение о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов.

2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2021 г.

Министр А.Г. Силуанов

УТВЕРЖДЕНО

приказом Минфина России

от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 г. № \_\_\_

**Положение**

**о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов**

I. Общие положения

1. Настоящее Положение устанавливает порядок ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов, а также перечень включаемых в них сведений.

Реестр аудиторов и аудиторских организаций

саморегулируемой организации аудиторов

2. Реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (далее - реестр) - систематизированный перечень аудиторов и аудиторских организаций.

3. Ведение реестра осуществляется саморегулируемой организацией аудиторов в отношении своих членов.

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

5. 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.

6. 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 либо о принятии почтового отправления, содержащего такое уведомление;

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.

7. 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.

8. 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.

9. Записи в реестр вносятся на основании следующих документов:

а) решения Министерства финансов Российской Федерации о внесении сведений о саморегулируемой организации аудиторов в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов;

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

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

г) решения регистрирующего органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц, об исключении ликвидированной аудиторской организации из государственного реестра юридических лиц;

д) решения регистрирующего органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц, о внесении изменений в запись об аудиторской организации в государственном реестре юридических лиц в связи с ее реорганизацией;

е) письменного уведомления (уведомления в виде электронного документа) аудиторской организации, аудитора об изменении содержащихся в реестре сведений;

ж) иных документов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе подтверждающих выполнение аудиторской организацией, аудитором требований, установленных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, 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).

10. 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.

11. 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.

12. Каждой записи в реестре присваивается регистрационный номер.

Структура регистрационного номера записи в реестре приведена в [приложении № 1](#P130) к настоящему Положению.

13. 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;

во всех отчетах аудиторской организации, аудитора представляемых в саморегулируемую организацию аудиторов либо в уполномоченный федеральный орган;

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

14. В запись реестра на электронном носителе включаются сведения об аудиторской организации, аудиторе по перечню согласно [приложениям № 3](#P207) и [№ 4](#P258) к настоящему Положению.

Представленные аудиторской организацией сведения, указанные в подпункте [«ф» пункта 2](#P238) Перечня сведений об аудиторской организации, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (приложение № 3 к настоящему Положению), включаются саморегулируемой организацией аудиторов в реестр после представления аудиторской организацией информации о дате заключения первого в календарном году договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Сведения, указанные в подпунктах «в» и «г» пункта 2 Перечня сведений об аудиторской организации, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (приложение № 3 к настоящему Положению), и в подпункте «з» пункта 2 Перечня сведений об аудиторе, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (приложение № 4 к настоящему Положению), саморегулируемая организация аудиторов получает на официальном сайте в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» федерального органа исполнительной власти, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств.

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

16. 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.

17. В листы записей реестра включаются сведения об аудиторской организации, аудиторе в соответствии с [пунктом 14](#P44) настоящего Положения. Листы записей реестра включаются в реестровое дело аудиторской организации, аудитора последовательно по мере их формирования.

18. 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.

19. 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 информации.

С целью предотвращения полной 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.

20. Совместимость и взаимодействие реестра на электронном носителе, ведущегося саморегулируемой организацией аудиторов, с реестрами на электронном носителе, ведущимися другими саморегулируемыми организациями аудиторов, и контрольным экземпляром реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов обеспечиваются за счет соблюдения следующих принципов:

унификация значений показателей, включаемых в записи реестра, на основе применения единых общероссийских классификаторов, а также единых справочников кодов;

применение средств электронной цифровой подписи или иных средств подтверждения отсутствия искажений в документах на электронном носителе;

применение для информационного взаимодействия единых протоколов информационно-телекоммуникационных сетей, форм документов и форматов данных, передаваемых на электронных носителях.

Контрольный экземпляр реестра аудиторов

и аудиторских организаций саморегулируемых

организаций аудиторов

21. Контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов (далее - контрольный экземпляр реестра) - свод реестров аудиторов и аудиторских организаций.

22. Ведение контрольного экземпляра реестра осуществляется Министерством финансов Российской Федерации.

23. Контрольный экземпляр реестра ведется на бумажном и электронном носителях. При несоответствии между записями на бумажном носителе и электронном носителе приоритет имеют записи на бумажном носителе.

24. В запись контрольного экземпляра реестра на электронном носителе включаются сведения об аудиторской организации, аудиторе по перечню согласно [приложению № 5](#P304) к настоящему Положению.

25. Контрольный экземпляр реестра на бумажном носителе состоит из листов записей. В листы записей контрольного экземпляра реестра включаются сведения об аудиторской организации, аудиторе в соответствии с [пунктом 24](#P72) настоящего Положения. Листы записей контрольного экземпляра реестра группируются по основным регистрационным номерам записей в порядке их возрастания.

26. Саморегулируемая организация аудиторов обязана 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, передать соответствующую информацию в Министерство финансов Российской Федерации для внесения в контрольный экземпляр реестра.

27. Информация для внесения в контрольный экземпляр реестра передается саморегулируемой организацией аудиторов в Министерство финансов Российской Федерации в электронном виде. Передача информации для внесения в контрольный экземпляр реестра производится с использованием средств электронной цифровой подписи по каналам связи.

28. При невозможности передачи информации для внесения в контрольный экземпляр реестра в электронном виде саморегулируемая организация аудиторов передает эту информацию на электронном носителе.

Указанная информация передается уполномоченным лицом саморегулируемой организации аудиторов непосредственно или может быть направлена почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

29. Министерство финансов Российской Федерации в течение пяти рабочих дней со дня, следующего за днем получения указанной в [пункте 26](#P74) настоящего Положения информации, вносит соответствующие сведения или изменения в сведения в контрольный экземпляр реестра.

Днем получения Министерством финансов Российской Федерации указанной в [пункте 26](#P74) настоящего Положения информации считается:

дата, указанная в отметке Министерства финансов Российской Федерации о принятии соответствующего документа;

дата вручения почтового отправления, указанная в уведомлении о вручении.

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

Раскрытие и представление сведений,

содержащихся в реестре и контрольном экземпляре реестра

31. Сведения, содержащиеся в реестре, являются открытыми и общедоступными, за исключением персональных данных аудитора.

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

32. 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.

33. Раскрытие информации осуществляется саморегулируемой организацией аудиторов путем размещения ее на официальном сайте саморегулируемой организации аудиторов в сети «Интернет». Размещение предусмотренной подпунктом «а» пункта 3[2](#P92) настоящего Положения 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.

Раскрытые сведения, указанные в [подпункте «п» пункта 2](#P232) Перечня сведений об аудиторской организации, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов ([приложение № 3](#P207) к настоящему Положению), и в [подпункте «л» пункта 2](#P282) Перечня сведений об аудиторе, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов ([приложение № 4](#P258) к настоящему Положению), в части мер дисциплинарного и иного воздействия, предусмотренных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», 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 указанных мер.

34. Сведения о конкретной аудиторской организации, конкретном аудиторе, содержащиеся в реестре, представляются саморегулируемой организацией аудиторов по письменному запросу (запросу, полученному в виде электронного документа) заинтересованного лица. Такой запрос составляется в произвольной форме с указанием необходимых заинтересованному лицу сведений по перечню согласно [приложениям № 3](#P207) и [№ 4](#P258) к настоящему Положению.

Раскрытые сведения, указанные в [подпункте «п» пункта 2](#P232) Перечня сведений об аудиторской организации, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов ([приложение № 3](#P207) к настоящему Положению), и в [подпункте «л» пункта 2](#P282) Перечня сведений об аудиторе, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов ([приложение № 4](#P258) к настоящему Положению), в части мер дисциплинарного и иного воздействия, предусмотренных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», указываются в выписке из реестра саморегулируемой организацией аудиторов и предоставляются саморегулируемой организацией аудиторов в течение 365 дней с даты внесения указанных сведений об аудиторской организации, аудиторе в реестр, за исключением случаев отмены указанных мер.

35. 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.

36. 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 письменного запроса (запроса в виде электронного документа).

Днем получения саморегулируемой организацией аудиторов письменного запроса заинтересованного лица считается:

дата, указанная в отметке саморегулируемой организации аудиторов о принятии письменного запроса либо о принятии почтового отправления, содержащего такой запрос;

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

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

37. Сведения о конкретной аудиторской организации, конкретном аудиторе, содержащиеся в реестре, могут быть представлены заинтересованному лицу в электронном виде.

38. Министерство финансов Российской Федерации раскрывает сведения, содержащиеся в контрольном экземпляре реестра.

39. Раскрытие информации осуществляется Министерством финансов Российской Федерации путем размещения ее на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации в сети «Интернет». Размещение информации на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации в сети «Интернет» производится в течение семи рабочих дней со дня, следующего за днем внесения соответствующих сведений в контрольный экземпляр реестра.

Раскрытые сведения, указанные в [подпункте «п» пункта 2](#P232) Перечня сведений об аудиторской организации, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов ([приложение № 3](#P207) к настоящему Положению), и в [подпункте «л» пункта 2](#P282) Перечня сведений об аудиторе, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов ([приложение № 4](#P258) к настоящему Положению), в части мер дисциплинарного и иного воздействия, предусмотренных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», размещаются на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации в сети «Интернет» сроком на 365 дней с даты внесения указанных сведений об аудиторской организации, аудиторе в контрольный экземпляр реестра, за исключением случаев отмены указанных мер.

Приложение № 1

к Положению о порядке ведения

реестра аудиторов и аудиторских

организаций саморегулируемой

организации аудиторов и контрольного

экземпляра реестра аудиторов

и аудиторских организаций

саморегулируемых организаций

аудиторов, утвержденному

приказом Минфина России

от \_\_.\_\_.2020 № \_\_\_

СТРУКТУРА

РЕГИСТРАЦИОННОГО НОМЕРА ЗАПИСИ, ВНОСИМОЙ В РЕЕСТР

АУДИТОРОВ И АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ САМОРЕГУЛИРУЕМОЙ

ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТОРОВ

Регистрационный номер записи, вносимой в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (далее - реестр), состоит из 11 знаков, расположенных в следующей последовательности:

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

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

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

где

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

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

 реестр;

К (4-й и 5-й знаки) - номер саморегулируемой организации аудиторов

 согласно государственному реестру

 саморегулируемых организаций аудиторов;

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

Ч (11-й знак) - контрольное число: младший разряд остатка от

 деления предыдущего 10-значного числа на 9.

Приложение № 2

к Положению о порядке ведения

реестра аудиторов и аудиторских

организаций саморегулируемой

организации аудиторов и контрольного

экземпляра реестра аудиторов

и аудиторских организаций

саморегулируемых организаций

аудиторов, утвержденному

приказом Минфина России

от \_\_.\_\_.2020 № \_\_\_

СПРАВОЧНИК

КОДОВ ТИПОВ РЕГИСТРАЦИОННЫХ ЗАПИСЕЙ В РЕЕСТРЕ

АУДИТОРОВ И АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ САМОРЕГУЛИРУЕМОЙ

ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТОРОВ

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

Приложение № 3

к Положению о порядке ведения

реестра аудиторов и аудиторских

организаций саморегулируемой

организации аудиторов и контрольного

экземпляра реестра аудиторов

и аудиторских организаций

саморегулируемых организаций

аудиторов, утвержденному

приказом Минфина России

от \_\_.\_\_.2020 № \_\_\_

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, 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) организационно-правовая форма;

в) сведения о государственной регистрации юридического лица (ОГРН);

г) сведения об идентификационном номере налогоплательщика (ИНН);

д) адрес (место нахождения) - почтовый индекс, субъект Российской Федерации, район, город (населенный пункт), улица (проспект, переулок и др.), номер дома (владение), корпуса (строения), офиса;

е) номер телефона;

ё) адрес электронной почты (при наличии);

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

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

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

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

л) сведения обо всех аудиторах, являющихся работниками аудиторской организации на основании трудового договора, - фамилия, имя, отчество (если имеется), основной регистрационный номер в реестре;

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

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

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

п) сведения о применении в отношении аудиторской организации мер дисциплинарного и иного воздействия, предусмотренных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», 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 дополнительно указываются срок, на который приостановлено членство, дата принятия решения о восстановлении членства, дата, с которой восстановлено членство;

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

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

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

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

ф) сведения об оказании услуг по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (дата заключения первого в календарном году договора на проведение такого аудита) (при наличии);

х) иные сведения, предусмотренные саморегулируемой организацией аудиторов.

Приложение № 4

к Положению о порядке ведения

реестра аудиторов и аудиторских

организаций саморегулируемой

организации аудиторов и контрольного

экземпляра реестра аудиторов

и аудиторских организаций

саморегулируемых организаций

аудиторов, утвержденному

Приказом Минфина России

от \_\_.\_\_.2020 № \_\_\_

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

г) номер телефона (для индивидуального аудитора);

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

е) адрес электронной почты (при наличии);

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

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

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

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

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

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

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

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

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

п) иные сведения, предусмотренные саморегулируемой организацией аудиторов.

Приложение № 5

к Положению о порядке ведения

реестра аудиторов и аудиторских

организаций саморегулируемой

организации аудиторов и контрольного

экземпляра реестра аудиторов

и аудиторских организаций

саморегулируемых организаций

аудиторов, утвержденному

Приказом Минфина России

от \_\_.\_\_.2020 № \_\_\_

ПЕРЕЧЕНЬ

СВЕДЕНИЙ, ВКЛЮЧАЕМЫХ В КОНТРОЛЬНЫЙ ЭКЗЕМПЛЯР РЕЕСТРА

АУДИТОРОВ И АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ САМОРЕГУЛИРУЕМЫХ

ОРГАНИЗАЦИЙ АУДИТОРОВ

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

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

б) даты внесения записей в реестр.

2. Сведения об аудиторской организации, предусмотренные [«](#P218)а» - [«ф» пункта 2 приложения № 3](#P238).

3. Сведения об аудиторе, предусмотренные [«](#P269)а» - [«о» пункта 2 приложения № 4](#P285).