

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

Приказ Министерства финансов Российской Федерации · № 111н · от 30.10.2009 · Утратил силу

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.10.2009 г. № 111н (Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 2010 г., № 5)

П Р И К А З

Министерства финансов Российской Федерации
от 30 октября 2009 г. N 111н

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

Зарегистрирован Минюстом России 17 декабря 2009 г.
Регистрационный N 15674

В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, N 1, ст. 15) и постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. N 329 "О Министерстве финансов Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, N 31, ст. 3258; N 49, ст. 4908; 2005, N 23, ст. 2270; N 52, ст. 5755; 2006, N 32, ст. 3569; N 47, ст. 4900; 2007, N 23, ст. 2801; N 45, ст. 5491; 2008, N 5, ст. 411; N 46, ст. 5337; 2009, N 3, ст. 378; N 6, ст. 738; N 8, ст. 973; N 11, ст. 1312; N 26, ст. 3212; N 31, ст. 3954) приказываю:

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.

Заместитель Председателя
Правительства Российской Федерации -
Министр финансов Российской Федерации А.Л.Кудрин

Приложение

П О Л О Ж Е Н И Е

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

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 саморегулируемыми организациями 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 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.

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 аудиторской организации, аудитора об изменении содержащихся в реестре сведений;
- ж) иных документов, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

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 N 1 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.

Основной регистрационный номер используется в качестве номера реестрового дела аудиторской организации, аудитора.

14. В запись реестра на электронном носителе включаются сведения об аудиторской организации, аудиторе по перечню согласно приложениям N 3 и 4 к настоящему Положению.

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 настоящего Положения. Листы записей реестра включаются в реестровое дело аудиторской организации, аудитора последовательно по мере их формирования.

18. Саморегулируемая организация аудиторов письменно 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 N 5 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 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 может передавать эту информацию на бумажном и электронном носителях. При несоответствии между информацией на бумажном носителе и электронном носителе приоритет имеет информация на бумажном 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 настоящего Положения информации, вносит соответствующие сведения или изменения в сведения в контрольный экземпляр реестра. Днем получения Министерством финансов Российской Федерации указанной в пункте 26 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.

Раскрытие и представление сведений, содержащихся в реестре и контрольном экземпляре реестра

30. 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.

31. 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.

32. Раскрытие информации осуществляется саморегулируемой организацией аудиторов путем размещения ее на официальном сайте саморегулируемой организации аудиторов в сети Интернет. Размещение предусмотренной подпунктом "а" пункта 31 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.

33. Сведения о конкретной аудиторской организации, конкретном аудиторе, содержащиеся в реестре, представляются саморегулируемой организацией аудиторов по письменному запросу заинтересованного лица. Такой запрос составляется в произвольной форме с указанием необходимых заинтересованному лицу сведений по перечню согласно приложениям N 3 и 4 к настоящему Положению.

34. 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.

35. 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.

Днем получения саморегулируемой организацией аудиторов запроса заинтересованного лица считается:

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

дата вручения почтового отправления, указанная в уведомлении о вручении.

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

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

38. 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.

Приложение N 1 к Положению

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 |Х |Х |Х |Х |Х |Х |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;

Х (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 N 2 к Положению

СПРАВОЧНИК

кодов типов регистрационных записей в реестре аудиторов и
аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов

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

Приложение N 3 к Положению

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

д) номер телефона;

е) 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 наименований и адресов (мест нахождения) всех членов этой сети либо места, где такая информация может быть получена;

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 мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторской организации с указанием для каждого случая наименования органа, принявшего решения, даты принятия решения, номера решения (при наличии), меры дисциплинарного воздействия, вида нарушения, за которое применено дисциплинарное воздействие. 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) иные сведения, предусмотренные саморегулируемой организацией аудиторов.

Приложение N 4 к Положению

П Е Р Е Ч Е Н Ь

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 указываются 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 (владения), корпуса (строения), квартиры;

г) номер телефона (для индивидуального аудитора);

д) сведения о квалификационном аттестате 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 сети Интернет (при наличии);

з) сведения об аудиторских организациях, работником которых аудитор является на основании трудовых договоров, с указанием для каждой аудиторской организации полного наименования, места нахождения, адреса официального сайта в сети Интернет (при наличии), основного регистрационного номера в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов;

и) сведения о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя - основной государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации индивидуального предпринимателя (ОГРНИП) (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 членом, основного регистрационного номера (при наличии);

м) 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, вида 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;

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

о) 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;

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

р) иные сведения, предусмотренные саморегулируемой организацией аудиторов.

Приложение N 5
к Положению

П Е Р Е Ч Е Н Ь

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 подпунктами "а" - "т" пункта 2 приложения N 3.

3. Сведения об аудиторе, предусмотренные подпунктами "а" - "о" пункта 2 приложения N 4.
