

Об утверждении Порядка ведения реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, и Порядка проверки соответствия аудиторской организации, представившей заявление о внесении сведений о ней в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, требованиям Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"

Приказ · № 221н · от 23.12.2021 · Министерство финансов · Действует без изменений

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

МОСКВА

23 декабря 2021 г. № 221н

Об утверждении Порядка ведения реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, и Порядка проверки соответствия аудиторской организации, представившей заявление о внесении сведений о ней в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, требованиям Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"

Зарегистрирован Минюстом России 16 февраля 2022 г.

Регистрационный № 67307

В соответствии с частями 1 и 4 статьи 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 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), приказываю:

1. Утвердить:

Порядок ведения реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

Порядок проверки соответствия аудиторской организации, представившей заявление о внесении сведений о ней в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, требованиям Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

2. В соответствии с требованиями к численности аудиторов, установленными пунктом 1 части 1 статьи 5.3 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", до 1 января 2023 г. к заявлению о внесении сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, прилагается перечень аудиторов, для которых данная аудиторская организация является основным местом работы, включающий не менее трех аудиторов.

3. Настоящий приказ вступает в силу с 1 сентября 2022 г., за исключением пункта 14 Порядка ведения реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, который вступает в силу с 1 января 2024 г.

4. Настоящий приказ действует до 1 сентября 2028 г., за исключением пункта 13 Порядка ведения реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, который действует до 31 декабря 2023 г.

Министр А.Г.Силуанов

Приложение № 1

к приказу Министерства финансов Российской Федерации

от 23 декабря 2021 г. № 221н

Порядок

ведения реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям

I. Общие положения

1. Ведение реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (далее - реестр), осуществляется Федеральным казначейством на электронном носителе путем внесения в реестр реестровых записей.

2. Реестр содержит:

записи о внесении сведений об аудиторских организациях, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (далее - аудиторские организации), в реестр;
записи об исключении сведений об аудиторской организации из реестра;
записи о внесении изменений в сведения, содержащиеся в реестре.

II. Перечень включаемых в реестр сведений

3. Реестровая запись содержит следующие сведения:

- а) номер реестровой записи;
- б) дата внесения (изменения) записи в реестр;
- в) наименование аудиторской организации (полное и (в случае, если имеется) сокращенное наименование, 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. Представление аудиторской организацией документов, необходимых для внесения сведений о ней в реестр (изменений в такие сведения), в Федеральное казначейство

4. 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 документов, указанных в пункте 6 настоящего Порядка.

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

а) указываются:

наименование аудиторской организации (полное и (в случае, если имеется) сокращенное

наименование, 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 6 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 6 настоящего Порядка, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5188), 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" и "б" пункта 3 части 3 статьи 5.2 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 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

6. 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 пяти аудиторов, с указанием для каждого аудитора фамилии, имени, отчества (при наличии), ОРНЗ, номера квалификационного аттестата аудитора, сведений 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 указанных аудиторов решений суда, вынесенных в течение пяти лет, предшествовавших дате подачи заявления о внесении сведений об аудиторской организации в реестр, о признании их виновными в злоупотреблении полномочиями аудитора.

7. Заявление о внесении сведений об аудиторской организации в реестр и документы, предусмотренные пунктом 6 настоящего Порядка, представляются аудиторской организацией в Федеральное казначейство на бумажном носителе (в форме электронного документа).

8. Документы, указанные в подпункте "б" пункта 6 настоящего Порядка, представляются 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, в отношении аудиторов, для которых данная аудиторская организация по состоянию на 1 января очередного года является основным местом работы.

9. Заявление о внесении сведений об аудиторской организации в реестр и документ, предусмотренный подпунктом "а" пункта 6 настоящего Порядка, подписываются:

а) собственноручно единоличным исполнительным органом (лицом, им уполномоченным) аудиторской организации (документы на бумажном носителе);

б) усиленной квалифицированной электронной подписью единоличного исполнительного органа (лица, им уполномоченного) аудиторской организации (электронные документы).

10. Заявление о внесении сведений об аудиторской организации в реестр и документы, предусмотренные пунктом 6 настоящего Порядка, направляются:

а) на бумажном носителе - почтовым отправлением с уведомлением о вручении или представляются непосредственно в Федеральное казначейство;

б) в форме электронных документов - в Федеральное казначейство по телекоммуникационным каналам связи, в том числе с 1 января 2024 г. через федеральную государственную информационную систему "Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)" (далее - Единый портал).

К заявлению о внесении сведений об аудиторской организации в реестр, направляемому в форме электронного документа, прилагается электронный образ (скан-копия) документа, предусмотренного подпунктом "б" пункта 6 настоящего Порядка.

11. Днем поступления в Федеральное казначейство заявления аудиторской организации о внесении сведений о ней в реестр и приложенных к нему документов на бумажном носителе считается:

дата, указанная в отметке Федерального казначейства о принятии заявления (в случае представления заявления непосредственно в Федеральное казначейство);

дата вручения почтового отправления, указанная в уведомлении о вручении.

Днем поступления в Федеральное казначейство заявления аудиторской организации о внесении сведений о ней в реестр и приложенных к нему документов в форме электронного документа считается дата их регистрации в Федеральном казначействе.

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 одного рабочего дня, следующего за днем принятия данного решения, на бумажном носителе почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью, по телекоммуникационным каналам связи, в том числе через Единый портал.

13. В случае изменений в сведениях, указанных в подпункте "в" пункта 3 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 в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения таких изменений.

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

Заявление о внесении изменений в сведения об аудиторской организации, внесенные в реестр, и приложенные к нему документы представляются в Федеральное казначейство на бумажном

носителе непосредственно или почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо в форме электронных документов (пакета электронных документов), подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью единоличного исполнительного органа (лица, им уполномоченного) аудиторской организации.

Днем поступления в Федеральное казначейство заявления о внесении изменений в сведения об аудиторской организации, внесенные в реестр, и приложенных к нему документов на бумажном носителе считается:

дата, указанная в отметке Федерального казначейства о принятии заявления (в случае представления заявления непосредственно в Федеральное казначейство);

дата вручения почтового отправления, указанная в уведомлении о вручении.

Днем поступления в Федеральное казначейство заявления о внесении изменений в сведения об аудиторской организации, внесенные в реестр в форме электронного документа, считается дата их регистрации в Федеральном казначействе.

14. В случае изменения сведений, указанных в подпункте "в" пункта 3 настоящего Порядка, в Едином государственном реестре юридических лиц данные сведения корректируются в реестре Федеральным казначейством в автоматическом режиме.

IV. Исключение сведений об аудиторской организации из реестра

15. Основанием для исключения сведений об аудиторской организации из реестра является решение Федерального казначейства об исключении сведений об аудиторской организации из реестра (далее - решение) 1 . Запись об исключении сведений об аудиторской организации из реестра вносится в реестр в течение одного рабочего дня, следующего за днем принятия Федеральным казначейством решения.

Сведения об аудиторской организации считаются исключенными из реестра со дня, следующего за днем принятия Федеральным казначейством решения.

1 Части 1, 2 статьи 5.6 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5188)

16. Федеральное казначейство уведомляет аудиторскую организацию, саморегулируемую организацию auditors и Банк России об исключении сведений об аудиторской организации из реестра в течение одного рабочего дня, следующего за днем принятия решения, на бумажном носителе почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью, по телекоммуникационным каналам связи, в том числе через Единый портал.

Приложение № 2

к приказу Министерства финансов Российской Федерации
от 23 декабря 2021 г. № 221н

Порядок проверки соответствия аудиторской организации, представившей заявление о внесении сведений о ней в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, требованиям Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "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 6 Порядка ведения реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно

значимым организациям (далее - Порядок), подлежит проверке уполномоченными должностными лицами Федерального казначейства в течение 15 рабочих дней со дня, следующего за днем представления аудиторской организацией заявления о внесении сведений об аудиторской организации в реестр (далее - проверка).

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. 5188).

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, 10 Порядка.

6. Проверка достоверности информации, содержащейся в документах, представленных аудиторской организацией, осуществляется путем их сопоставления с информацией, имеющейся в распоряжении Федерального казначейства, 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) 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 5 Порядка;
- б) правильность информации об аудиторах, включенных в перечень, предусмотренный подпунктом "а" пункта 6 Порядка;
- в) отсутствие информации, свидетельствующей о недостоверности подтверждений, предусмотренных подпунктом "б" пункта 5 Порядка:
 - отсутствие в числе аудиторов, включенных в перечень, предусмотренный подпунктом "а" пункта 6 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 указанный реестр, виновными в злоупотреблении полномочиями аудитора;

- отсутствие в числе аудиторов, включенных в перечень, предусмотренный подпунктом "а" пункта 6 Порядка, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный в соответствии с Федеральным законом 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" и "б" пункта 3 части 3 статьи 5.2 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 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

8. В ходе проверки уполномоченными должностными лицами Федерального казначейства могут направляться запросы в органы государственной власти и организации 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.