

Об утверждении Временного положения о порядке аккредитации профессиональных аудиторских объединений при Министерстве финансов Российской Федерации

Приказ Министерства финансов Российской Федерации · № 38н · от 29.04.2002 · Утратил силу

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.04.2002 г. № 38н (Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 2002 г., № 25)

П Р И К А З

Министерства финансов Российской Федерации
от 29 апреля 2002 г. N 38н

Утратил силу - Приказ Министерства
финансов Российской Федерации
от 22.12.2010 г. N 177н

Об утверждении Временного положения
о порядке аккредитации профессиональных аудиторских
объединений при Министерстве финансов
Российской Федерации

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации
31 мая 2002 г. Регистрационный N 3478

В соответствии с Федеральным законом "Об аудиторской
деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации,
2001, N 33 (часть I), ст. 3422; N 51, ст. 4829; 2002, N 1 (часть
I), ст. 2) и постановлением Правительства Российской Федерации
от 6 февраля 2002 г. N 80 "О вопросах государственного
регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации"
(Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 6,
ст. 583) приказываю:

1. Утвердить прилагаемое Временное положение о порядке аккредитации профессиональных аудиторских объединений при Министерстве финансов Российской Федерации.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на статс-секретаря - заместителя Министра финансов Российской Федерации Шаталова С.Д.

ВРЕМЕННОЕ ПОЛОЖЕНИЕ

о порядке аккредитации профессиональных аудиторских объединений
при Министерстве финансов Российской Федерации

Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации
от 29 апреля 2002 г. N 38н

Настоящее Временное положение о порядке аккредитации профессиональных аудиторских объединений при Министерстве финансов Российской Федерации (далее - Положение) определяет порядок получения аккредитации, отказа в выдаче аккредитации и отзыва аккредитации, права и обязанности аккредитованных профессиональных

аудиторских объединений, а также формы контроля за их деятельностью.

Обязательные условия и требования

Профессиональное аудиторское объединение, изъявившее желание получить аккредитацию и представившее письменное заявление, а также информацию, необходимую для получения аккредитации, в Минфин России (далее - Объединение), должно отвечать следующим обязательным условиям и требованиям:

1. Наличие в составе Объединения не менее 1000 аттестованных аудиторов и (или) не менее 100 аудиторских организаций, выполняющих уставные требования данного профессионального объединения. Подтверждение наличия требуемого количества аттестованных аудиторов и (или) аудиторских организаций осуществляется путем представления перечня членов Объединения по формам согласно приложениям 1, 2 и 3 к настоящему Положению.
2. Наличие у Объединения соответствующих рабочих органов (комитетов, комиссий и т. д.) для эффективного исполнения функций, возложенных на аккредитованные профессиональные аудиторские объединения, в том числе исполнительного и (или) руководящего органа Объединения, постоянно действующих органа контроля за соблюдением членами Объединения установленных правил (стандартов) аудиторской деятельности и профессиональной этики, качеством аудита членов Объединения и органа по рассмотрению дел о применении к членам Объединения установленных мер воздействия.
3. Наличие у Объединения обязательных для своих членов правил (стандартов) аудиторской деятельности и Кодекса профессиональной этики.
4. Наличие разработанной системы контроля за соблюдением членами Объединения установленных правил (стандартов) аудиторской деятельности и профессиональной этики, качеством аудита членов Объединения, а также осуществление мероприятий по ее практическому применению.

Система контроля за соблюдением членами Объединения установленных правил (стандартов) аудиторской деятельности и профессиональной этики, качеством аудита членов Объединения должна предусматривать периодичность проведения проверки каждого члена Объединения. (Дополнен - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 17.06.2005 г. N 74н)

Порядок прохождения процедуры аккредитации

5. Заявление на аккредитацию.

5.1. Объединение, претендующее на получение аккредитации, подает в Минфин России заявление на аккредитацию по форме согласно приложению 4 к настоящему Положению, с указанием перечня функций, которые могут им выполняться по поручению Минфина России.

5.2. Объединение, вместе с заявлением на аккредитацию должно представить в Минфин России следующие документы:

- анкету Объединения по форме согласно приложению 5 к настоящему Положению;
- заверенные в установленном порядке копии свидетельств о государственной регистрации Объединения, его филиалов и представительств (если таковые имеются);
- заверенные в установленном порядке копии учредительных документов с изменениями и дополнениями;
- перечни аудиторов и аудиторских организаций - членов Объединения, согласно формам, предусмотренным пунктом 1 настоящего Положения.

Подлинные документы, подтверждающие членство в Объединении (включая документы, подтверждающие уплату членских взносов (если это предусмотрено Уставом) и выполнение других уставных требований Объединения), или их заверенные копии могут быть запрошены Минфином России у Объединения.

6. Объединение может предоставлять дополнительные документы и материалы, которые положительно характеризуют его профессиональную деятельность.

7. Решение об аккредитации либо об отказе в аккредитации принимается Минфином России в течение одного месяца с даты поступления (регистрации) полного комплекта документов, предусмотренного пунктом 5.2 настоящего Положения.

В случае представления неполного комплекта документов, необходимых для принятия решения, или представления документов, оформленных ненадлежащим образом, Минфин России запрашивает дополнительную информацию, представляемую в пятидневный срок с момента получения соответствующего запроса.

Со дня, следующего за днем истечения срока аккредитации Объединения, до дня принятия Минфином России решения о повторной аккредитации либо об отказе в повторной аккредитации (в случае представления до дня истечения срока аккредитации Объединением в Минфин России заявления на аккредитацию, а также информации, необходимой для получения аккредитации) Объединению продлевается срок аккредитации.

8. При принятии положительного решения издается приказ Минфина России, подписываемый Министром финансов Российской Федерации или лицом, им уполномоченным.

9. После издания Минфином России приказа об аккредитации Объединению в течение 5 рабочих дней направляется письмо с копией приказа об этом.

10. При отказе в аккредитации Минфин России обязан в течение 5 рабочих дней со дня принятия решения об отказе в аккредитации направить письменное уведомление (письмо), составленное в произвольной форме, с указанием причин, послуживших основанием для принятия такого решения.

11. Минфин России вправе отказать Объединению в аккредитации в случае непредставления каких-либо из указанных в пункте 5.2 настоящего Положения документов или представления документов,

оформленных с нарушением требований, установленных настоящим Положением, а также если:

- Объединение не соответствует критериям, установленным пунктами 1-4 настоящего Положения;
- Объединение отказалось дать письменные разъяснения положений заявления на аккредитацию и (или) прилагаемых к нему документов;
- Объединение предоставило о себе и (или) своей деятельности недостоверную информацию;
- если 10 и более процентов членов Объединения, указанных в перечнях аудиторов и аудиторских организаций, предусмотренных пунктом 5.2 настоящего Положения, являются членами иного, ранее подавшего заявление на аккредитацию и (или) аккредитованного Объединения.
- если хотя бы один член исполнительного и (или) руководящего органа Объединения, органа контроля за соблюдением членами Объединения установленных правил (стандартов) аудиторской деятельности и профессиональной этики, качеством аудита членов Объединения, органа по рассмотрению дел о применении к членам Объединения установленных мер воздействия является членом иного Объединения. (Дополнен - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 17.06.2005 г. N 74н)

12. Официальным документом, удостоверяющим аккредитацию, является свидетельство об аккредитации по форме согласно приложению 6 к настоящему Положению.

Свидетельство об аккредитации подлежит обязательной регистрации в реестре Минфина России и должно быть оформлено в течение 10 дней со дня принятия решения об аккредитации Объединения.

13. Аккредитация осуществляется на срок три года при соблюдении ее условий.

14. Сведения об Аккредитованных объединениях публикуются Минфином России в официальных средствах массовой информации Минфина России (в "Финансовой газете").

Порядок отзыва аккредитации

15. При обнаружении несоответствия Аккредитованного объединения обязательным условиям и требованиям Минфин России принимает решение об отзыве аккредитации.

16. Основаниями для отзыва аккредитации могут быть:

- несоответствие Аккредитованного объединения обязательным условиям и требованиям, определенным пунктами 4-7 настоящего Положения;
- систематическое (не менее 2 раз) неисполнение Аккредитованным объединением обязанностей, указанных в пункте 21 настоящего Положения;
- неустранение и (или) несоблюдение сроков, установленных Минфином России, для устранения Аккредитованным объединением причин, послуживших основанием для его предупреждения,

предусмотренного п. 32 настоящего Положения, о возможном отзыве аккредитации;

- предоставление Аккредитованным объединением Минфину России недостоверных сведений о себе и своей деятельности в документах, представляемых для предоставления аккредитации или в период действия аккредитации;
- заявление Аккредитованного объединения об отказе от аккредитации.

17. При принятии решения об отзыве аккредитации издается приказ Минфина России, подписываемый Министром финансов Российской Федерации или лицом, им уполномоченным, и делается соответствующая запись в реестре Аккредитованных объединений Минфина России.

18. После издания Минфином России приказа об отзыве аккредитации Объединению в течение 5 рабочих дней направляется письмо с копией приказа об этом.

19. Сообщения об исключении Объединений из состава аккредитованных публикуется Минфином России в официальных средствах массовой информации Минфина России (в "Финансовой газете").

Права и обязанности аккредитованных профессиональных аудиторских объединений

20. В дополнение к функциям, закрепленным в Федеральном законе "Об аудиторской деятельности" (пункт 4 статьи 20), Аккредитованные объединения имеют право:

- участвовать через своих представителей в работе Совета по аудиторской деятельности при Минфине России;
- осуществлять иные функции, определенные по согласованию с Минфином России.

21. Аккредитованные объединения обязаны:

- соблюдать законодательство Российской Федерации, требования к Аккредитованным объединениям, установленные настоящим Положением и иными решениями Минфина России;
- представлять Минфину России документацию, связанную с осуществлением деятельности в рамках аккредитации;
- представлять Минфину России информацию об изменениях, произошедших в Объединении с момента прохождения аккредитации;
- разрабатывать проекты экзаменационных материалов (тестов и экзаменационных билетов) в соответствии с аттестационными требованиями Минфина России для аттестации претендентов на получение квалификационного аттестата аудитора и не реже одного раза в квартал представлять их в Минфин России;
- не разглашать конфиденциальную информацию, полученную в ходе выполнения работ (оказания услуг) по поручению Минфина России, в том числе о деятельности своих членов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- не реже одного раза в квартал представлять в Минфин России отчет о проведенных проверках соблюдения членами Объединения установленных правил (стандартов) аудиторской деятельности,

профессиональной этики, а также качества аудита и соблюдении ими лицензионных требований и условий (в отношении аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, имеющих лицензии на право осуществления аудиторской деятельности);

- представлять в Минфин России отчеты о своей деятельности за год, начиная с года получения аккредитации не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным, при этом отчетным периодом считается период с 1 января по 31 декабря включительно (для Объединений, получивших аккредитацию после 1 октября, отчетным годом является год, следующий за годом получения аккредитации). Минимальный перечень вопросов, подлежащих раскрытию в отчете о деятельности Аккредитованного объединения за год, представляемом в Минфин России, устанавливается Минфином России.
- осуществлять в порядке, определяемом Минфином России, заполнение оборотной стороны бланка квалификационного аттестата аудитора и проставление отметки о соблюдении аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 15 Федерального закона "Об аудиторской деятельности", при представлении аудитором соответствующих сведений. (Дополнен - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 11.05.2006 г. N 77н)

Контроль

22. Контроль - проверка, проводимая Минфином России с целью установления того, что Объединение соответствует, а Аккредитованное объединение продолжает соответствовать установленным требованиям.

23. Контроль организует и проводит Минфин России, в том числе с привлечением, в случае необходимости, специалистов Аккредитованных объединений, которые по поручению Минфина России на безвозмездной основе принимают участие в проверках.

24. Основаниями для проведения проверки являются:

- распоряжение уполномоченного должностного лица Минфина России;
- план проверок, утвержденный уполномоченным должностным лицом Минфина России;
- нарушения Аккредитованным объединением законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность в Российской Федерации;
- обращения и жалобы членов Аккредитованных объединений, правоохранительных, налоговых и других органов на допущенные Аккредитованным объединением нарушения законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

25. При проведении проверки Объединение и (или)

Аккредитованное объединение обязано предоставлять проверяющим сведения, объяснения и документы, необходимые для проведения проверки.

26. Проверка проводится в соответствии с программой проверки, утвержденной уполномоченным должностным лицом Минфина России. Программа проверки включает ее тему, период, который должна

охватить проверка, перечень основных объектов и вопросов, подлежащих проверке.

Минфин России не вправе проводить в течение одного календарного года более одной проверки Объединения и (или) Аккредитованного объединения по одним и тем же вопросам (основаниям), за исключением случаев, предусмотренных абзацем пятым пункта 24 настоящего Положения.

27. На проведение каждой проверки участвующим в ней работникам выдается специальное удостоверение, которое подписывается уполномоченным должностным лицом Минфина России.

Проверяющие должны также иметь постоянные служебные удостоверения установленного образца.

28. Срок проведения, состав группы проверяющих и ее руководитель определяются уполномоченным должностным лицом Минфина России. Срок проведения проверки, как правило, не должен превышать 45 календарных дней.

Продление первоначально установленного срока проверки осуществляется уполномоченным должностным лицом Минфина России по мотивированному представлению руководителя группы проверки.

Датой начала проверки является дата предъявления руководителю проверяемого Объединения и (или) Аккредитованного объединения специального удостоверения, предусмотренного пунктом 27 настоящего Положения.

По результатам проверки составляется акт в порядке, определяемом Минфином России. Акт составляется в 2 экземплярах, один из которых передается Объединению и (или) Аккредитованному объединению.

Датой окончания проверки считается дата подписания акта проверки.

29. В тех случаях, когда выявленные нарушения могут быть скрыты или по ним необходимо принять срочные меры к их устранению, в ходе Проверки составляется отдельный (промежуточный) акт, и от должностных и ответственных лиц проверяемого Объединения запрашиваются необходимые письменные объяснения.

Промежуточный акт подписывается участником группы проверки, ответственным за проверку конкретного вопроса программы проверки, и соответствующими должностными и ответственными лицами проверяемого Объединения и (или) Аккредитованного объединения.

Факты, изложенные в промежуточном акте, включаются в акт проверки.

30. Материалы проверки состоят из акта проверки и надлежаще оформленных приложений к нему, на которые имеются ссылки в акте проверки (документы, копии документов, сводные справки, объяснения должностных и материально ответственных лиц и т. п.).

Материалы проверки представляются уполномоченному должностному лицу Минфина России, назначившему проведение проверки, или лицу, им уполномоченному, в срок не позднее 3 рабочих дней после подписания акта. На последней странице акта уполномоченным должностным лицом

Минфина России, назначившим проведение проверки либо уполномоченным им на то лицом, делается отметка: "Материалы проверки приняты", указывается дата и им подписывается.

31. Уполномоченное должностное лицо Минфина России по представленным материалам проверки в срок не более 10 календарных дней определяет порядок реализации материалов проверки.

32. При обнаружении нарушений установленных требований Минфин России обязан в месячный срок по окончании проверки направить проверенному Объединению и (или) Аккредитованному объединению предупреждение с указанием выявленных нарушений и сроков их устранения. Срок устранения установленных проверкой нарушений не может превышать шести месяцев.

33. В случае, если в определенный Минфином России срок Аккредитованное объединение не устранило указанные нарушения, то в соответствии с пунктами 15 и 16 настоящего Положения принимается решение об отзыве аккредитации.

Рассмотрение жалоб

34. При возникновении спорных вопросов в процессе аккредитации Объединение имеет право в месячный срок с момента получения отказа в аккредитации подать жалобу в Минфин России.

35. Аккредитованное объединение имеет право в месячный срок с момента принятия решения об отзыве у него аккредитации подать жалобу в Минфин России.

36. Жалобы представляются в письменной форме и должны быть рассмотрены в срок не позднее одного месяца со дня их получения (регистрации).

37. По итогам рассмотрения жалобы Минфин России вправе:

- оставить жалобу без удовлетворения;
- отменить акт проверки и назначить дополнительную проверку;
- изменить решение или вынести новое решение.

По итогам рассмотрения жалобы на действия или бездействие должностных лиц Минфина России вышестоящее уполномоченное должностное лицо Минфина России вправе вынести решение по существу.

38. О принятом решении лицу, подавшему жалобу, в течение 5 рабочих дней направляется письменное уведомление (письмо), составленное в произвольной форме.

39. Подача жалобы в Минфин России (вышестоящему должностному лицу) не приостанавливает исполнения обжалуемого акта или действия.

40. Если уполномоченное должностное лицо Минфина России, рассматривающее жалобу, имеет достаточные основания полагать, что обжалуемые акт или действие (бездействие) не соответствуют законодательству Российской Федерации, указанное должностное лицо вправе полностью или частично приостановить исполнение обжалуемых акта или действия.

Приложение 1

(указывается наименование профессионального аудиторского объединения)

+-----+

N п/п	Наименование	Юридический	Номер	Дата	Номер	Номера платежных документов,	
аудиторской	адрес,	действующей	вступления	членского	подтверждающих оплату членских		
организации	номер	шифра	лицен-	в профессию	билета или	взносов (если это предусмотрено)	
		и дата	зии на	нальное	иного	Уставом объединения)	
		свидетель	аудитор	аудиторское	документа, +-----		
		ства о го-	скую дея-	объединение	подтверж-	в год	в год,
		сударствен-	тельность		дающего	аккредитации	предшествующий
		ной регист-	и даты ее		членство в		аккредитации
		рации	предостав-		профессию-		
		ления		нальном			
		(выдачи)		аудиторском			
			объединении				
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----|
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----|
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----|
+-----+

Руководитель профессионального
аудиторского объединения
или лицо, им уполномоченное _____
М. П.

Приложение 3
к Положению о порядке аккредитации
профессиональных аудиторских
объединений при Министерстве
финансов Российской Федерации,
утвержденному приказом
Минфина России
от 29 апреля 2002 г.
N 38н

ПЕРЕЧЕНЬ
(по территориальному признаку)

членов _____
(указывается наименование профессионального аудиторского
объединения)

+-----+

N п/п	Наимено-	Наимено-	Номер	Ф. И. О.	Дата				
	вание	вание	и дата	аудитор	вступления				

	ской	ции, вхо-	представи-	органи-	динение
	Федерации	дящего в	тельства	заций -	
		Федераль-	или филиала	членов	
		ный округ		Объеди-	
				нения	

+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+

Руководитель профессионального
аудиторского объединения
или лицо, им уполномоченное _____

М. П.

Приложение 4
к Положению о порядке аккредитации
профессиональных аудиторских
объединений при Министерстве
финансов Российской Федерации,
утвержденному приказом
Минфина России
от 29 апреля 2002 г.
N 38н

ЗАЯВЛЕНИЕ
профессионального аудиторского объединения на аккредитацию
при Министерстве финансов Российской Федерации

(указывается наименование профессионального аудиторского
объединения)

просит произвести аккредитацию при Министерстве финансов Российской
Федерации.

(указывается наименование профессионального аудиторского
объединения)

может выполнять по поручению Министерства финансов Российской
Федерации следующие функции, предусмотренные Уставом:

Руководитель профессионального
аудиторского объединения
или лицо, им уполномоченное _____

М. П.

Приложение 5
к Положению о порядке аккредитации
профессиональных аудиторских
объединений при Министерстве
финансов Российской Федерации,
утвержденному приказом
Минфина России
от 29 апреля 2002 г.
N 38н

АНКЕТА
профессионального аудиторского объединения (ПАО)
для аккредитации при Министерстве финансов
Российской Федерации

(указывается наименование профессионального аудиторского
объединения)

Организационно-правовая форма: _____

Расчетный счет: _____

Дата основания: _____

Серия, номер и дата свидетельства
о государственной регистрации: _____

ИНН: _____

Юридический адрес: _____

Почтовый адрес: _____

Номера средств связи: _____

Таблица 1

+-----+
| Месторасположение | Дата создания |
| | филиала ПАО | |
| Наименование +-----+-----+ |
филиала ПАО	субъект				
	Российской	город	число	месяц	год
	Федерации				

Таблица 2

Структура профессионального аудиторского объединения (комитеты, комиссии, рабочие группы и т. д.)
Название подразделения Ф. И. О. руководителя Телефон

Таблица 3

Руководители профессионального аудиторского объединения
Ф. И. О. Должность, Стаж работы Контактный образование в аудиторских телефон организациях

Таблица 4

Кадровый состав исполнительного органа объединения
Ф. И. О. Должность, Стаж работы Контактный образование в аудиторских телефон организациях

Таблица 5

Кадровый состав подразделения (заполняется по каждому подразделению отдельно)
Ф. И. О. Должность, Стаж работы Контактный образование в аудиторских телефон организациях

```

+-----+-----+-----+-----+
+-----+

```

Таблица 6

Наличие у Объединений, имеющих лицензию на образовательную деятельность, учебных структур по подготовке и повышению квалификации аудиторов в форме структурных подразделений Объединения либо отдельных юридических лиц, созданных с участием Объединения, в организационно-правовой форме, установленной законодательством Российской Федерации, и (или) в качестве членов Объединения:

```

+-----+
| | | Номер | |
| | | действующей | |
| | | лицензии на | Вид образовательной |
| | | образова- | деятельности |
| Наименование | Адрес | тельную | |
| образова- | местона- | деятельность, | |
| тельного | хождения | дата ее | |
| учреждения | | предостав- +-----+
| | | ления | | |
| | | (выдачи), | подготовка | повышение |
| | | орган, | | квалификации |
| | | выдавший | | |
| | | лицензию | | |
+-----+-----+-----+-----+-----+
+-----+-----+-----+-----+-----+
+-----+-----+-----+-----+-----+
+-----+

```

Таблица 7

```

+-----+
! Внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности !
! Объединения !
+-----+
! установлены ! не установлены !
+-----+
! Перечень внутренних правил (стандартов аудиторской деятельности !
! Объединения, специальных программ и методик проведения аудита !
! (если они установлены) !
+-----+
! Наименование ! Когда и кем ! Соответствие ! Краткое описание допол-
! | утверждена | федеральным | нительных требований к |
! | редакция, | правилам | соответствующим тре- |
! | действующая | (стандартам) | бованиям федеральных |
! | на дату подачи | аудиторской | правил (стандартов) |
! | заявления на | деятельности | аудиторской |
! | аккредитацию | | деятельности |
+-----+

```

| Внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности |

| Объединения |

+-----|

+-----+-----+-----+-----|

+-----+-----+-----+-----|

+-----+-----+-----+-----|

+-----|

| Специальные программы и методики проведения аудита |

+-----|

+-----+-----+-----+-----|

+-----+-----+-----+-----|

+-----+-----+-----+-----|

+-----+

(Таблица дополнена - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 17.06.2005 г. N 74н)

Таблица 7а

+-----+

| Внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности |

| Объединения не установлены |

+-----|

| Не предусмотрено | |Объединение приняло в качестве| |

| уставом Объединения | |внутренних федеральные правила| |

| | | (стандарты) аудиторской | |

| | | деятельности (указать, кем и | |

| | | когда принято решение) | |

+-----|

| Кодекс профессиональной этики Объединения не установлен |

+-----|

| Не предусмотрено | |Объединение приняло в качестве| |

| уставом Объединения | | своего Кодекса Кодекс этики | |

| | | аудиторов России (указать, | |

| | | кем и когда принято решение) | |

+-----+

(Таблица дополнена - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 17.06.2005 г. N 74н)

Таблица 8

+-----+

| Применение аудиторских стандартов |

+-----|

|Наличие внутренних стандартов | Наличие внутренних стандартов|

|аудита, специальных программ | аудита, соответствующих |

| и методик проведения | международным аудиторским |

| аудиторских проверок | стандартам |

+-----+-----|

| ДА |НЕТ| ДА |НЕТ|

| (указываются наименования, | (указываются наименования, |

| когда утверждены) | | когда утверждены) | |

```

+-----+---+-----+---|
+-----| +-----| |
+-----| +-----| |
+-----+

```

Размещение информации о деятельности Объединения в средствах массовой информации, включая электронные: _____

(указать как часто и в каких средствах массовой информации)

Наличие системы и возможности систематического контроля за соблюдением членами Объединения установленных правил (стандартов) аудиторской деятельности, профессиональной этики и качеством аудита:

Период работы системы контроля: _____

Количество проверок: _____

```

+-----+
| Организации, в которых | Проверяемый | Выявленные |
| проводились проверки | период | нарушения |
+-----+-----+-----|
+-----+-----+-----|
+-----+-----+-----|
+-----+

```

Принятые меры воздействия _____
 (Графа дополнена - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 17.06.2005 г. N 74н)

Руководитель профессионального
 аудиторского объединения
 или лицо, им уполномоченное _____

М. П.

Таблица 9

```

+-----+
| Защита Объединением профессиональных интересов аудиторов - членов |
| Объединения в органах государственной власти, судах и |
| правоохранительных органах |
+-----|
| | Количество за |
| | весь период |
| | аккредитации |
+-----+-----|
| | Ходатайства перед Минфином России о выдаче | |
| | претендентам квалификационных аттестатов аудитора | |
+-----+-----|

```

Ходатайства перед Минфином России о приостановлении	
действия квалификационного аттестата аудитора	
+-----+	
Ходатайства перед Минфином России об аннулировании	
квалификационного аттестата аудитора	
+-----+	
Ходатайства перед Минфином России о выдаче лицензий	
на осуществление аудиторской деятельности	
+-----+	
Ходатайства перед Минфином России о приостановлении	
действия лицензий на осуществление аудиторской	
деятельности	
+-----+	
Ходатайства перед Минфином России об аннулировании	
лицензий на осуществление аудиторской деятельности	
+-----+	
Ходатайства перед Минфином России о наложении	
взыскания на виновных лиц по итогам проведенных	
проверок	
+-----+	
Участие в судебных разбирательствах в отношении	
членов Объединения	
+-----+	
Оспаривание актов, решений, действий (бездействия)	
органов государственной власти и органов местного	
самоуправления, нарушающих права и законные	
интересы членов Объединения либо создающих угрозу	
такого нарушения	
+-----+	

(Таблица дополнена - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 17.06.2005 г. N 74н)

Таблица 10

Основные финансовые показатели Объединения в тыс. руб.					
(за последние три года; если Объединение существует менее					
трех лет до даты подачи заявления на аккредитацию, то за все					
годы существования)					
+-----+					
Показатели	Фактически за год	По смете на			
+-----	текущий год				
+-----	+-----	+-----	+-----	+-----	+-----
1	2	3	4	5	
+-----+					
Доходы - всего					
+-----+					
в том числе					
+-----+					
членские взносы аудиторов					

членские взносы индивидуальных аудиторов
членские взносы аудиторских организаций
от образовательной деятельности
от иной предпринимательской деятельности
от...
Расходы - всего
в том числе
на методическую работу
на...
на...
на содержание аппарата
Объединения

(Таблица дополнена - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 17.06.2005 г. N 74н)

Таблица 11

Представление интересов аудиторов - членов Объединения в международных профессиональных организациях аудиторов	Объединение является членом международных профессиональных организаций аудиторов	Объединение не является членом международных профессиональных организаций аудиторов
Перечень международных профессиональных организаций аудиторов, членом которых является Объединение	Наименование организации и ее местонахождение	Дата вступления в членство
Вид членства	Органы управления	Организаций, в которых представлено Объединение

```

+-----+-----+-----+-----+
+-----+

```

(Таблица дополнена - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 17.06.2005 г. N 74н)

Таблица 12

+-----+				
Разработка и издание литературы и периодических изданий по аудиту				
и сопутствующим ему услугам				
+-----+				
Профессиональная литература, изданная Объединением за последние				
три года				
+-----+				
Наименование Год Тираж Порядок Примечание				
издания распространения				
среди членов				
Объединения				
(за плату,				
бесплатно)				
+-----+-----+-----+-----+-----+				
+-----+-----+-----+-----+-----+				
+-----+				
Периодические издания, учрежденные Объединением				
+-----+				
Наименование, Дата и номер Периодич- Количество Порядок				
тираж государ- ность фактических распростра-				
ственной выпусков за нения (за				
регистрации последние три плату,				
года, в том бесплатно)				
числе за год,				
предшествующий				
году подачи				
заявления об				
аккредитации				
+-----+-----+-----+-----+-----+				
+-----+-----+-----+-----+-----+				
+-----+				

(Таблица дополнена - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 17.06.2005 г. N 74н)

Таблица 13

+-----+				
Сведения о членах Объединения				
+-----+				
Коли- Коли- Прочие Итого				
чество чество +-----+				
ауди- ауди- количество количество				
торов торских физических лиц, юридических				
органи- не являющихся лиц, не являю-				

заций аудиторами щихся аудитор-
скими органи-
зациями
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----
Объединение
в целом
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----
в том числе
по каждому
региональному
подразделению
{(филиалу)}
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----
Всего
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----

(Таблица дополнена - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 17.06.2005 г. N 74н)

Приложение 6
к Положению о порядке аккредитации
профессиональных аудиторских
объединений при Министерстве
финансов Российской Федерации,
утвержденному приказом
Минфина России
от 29 апреля 2002 г.
N 38н

СВИДЕТЕЛЬСТВО
об аккредитации профессионального аудиторского объединения
при Министерстве финансов Российской Федерации
N _____

Приказом Министерства финансов Российской Федерации
от _____ года N ____

(указывается наименование профессионального аудиторского
объединения)
признано аккредитованным при Министерстве финансов Российской
Федерации.

Министр финансов

Российской Федерации
или лицо, им уполномоченное (подпись)

Дата выдачи " ____ " _____ года.

Печать
