

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

Приказ Министерства финансов Российской Федерации · № 174н · от 15.11.2021 · Действует с изменениями

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

МОСКВА

15 ноября 2021 г. № 174н

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

Зарегистрирован Минюстом России 30 ноября 2021 г.

Регистрационный № 66131

В соответствии с частью 3 статьи 19 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5187) и пунктом 1 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением 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:

а) Порядок ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

б) Перечень сведений, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29 июня 2020 г. № 122н "Об утверждении Порядка ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов, а также перечней включаемых в них сведений" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 октября 2020 г., регистрационный № 60382).

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

Министр А.Г.Силуанов

Приложение № 1

к приказу Министерства финансов Российской Федерации
от 15 ноября 2021 г. № 174н

Порядок

ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов

I. Реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов

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

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

3. Сведения о члене саморегулируемой организации аудиторов должны быть внесены саморегулируемой организацией аудиторов в реестр не позднее семи рабочих дней со дня, следующего за днем вступления в силу решения о приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов. Основания для отказа во внесении сведений о члене саморегулируемой организации аудиторов в реестр после вступления в силу решения о приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов отсутствуют.
4. Изменение содержащихся в реестре сведений должно быть произведено саморегулируемой организацией аудиторов не позднее семи рабочих дней со дня, следующего за днем поступления письменного уведомления (уведомления в виде электронного документа) аудиторской организации, аудитора о таком изменении.
- Днем поступления письменного уведомления аудиторской организации, аудитора об изменении содержащихся в реестре сведений в саморегулируемую организацию аудиторов считается: дата, указанная в отметке саморегулируемой организации аудиторов о принятии уведомления (в случае поступления уведомления непосредственно в саморегулируемую организацию аудиторов); дата вручения почтового отправления, указанная в уведомлении о вручении.
- Днем поступления уведомления в виде электронного документа аудиторской организации, аудитора об изменении содержащихся в реестре сведений в саморегулируемую организацию аудиторов считается дата получения уведомления в виде электронного документа по телекоммуникационным каналам связи.
5. Сведения о прекращении членства аудиторской организации, аудитора в саморегулируемой организации аудиторов должны быть внесены в реестр не позднее семи рабочих дней со дня, следующего за днем прекращения членства.
6. Реестр содержит:
- записи о внесении сведений о членах саморегулируемой организации аудиторов в реестр;
 - записи о внесении сведений о прекращении членства в саморегулируемой организации аудиторов в реестр;
 - записи о внесении изменений в сведения, содержащиеся в реестре.
7. Записи в реестр вносятся на основании следующих документов:
- а) вступившего в силу решения саморегулируемой организации аудиторов о приеме аудиторской организации, аудитора в члены саморегулируемой организации аудиторов;
 - б) решения саморегулируемой организации аудиторов о прекращении членства аудиторской организации, аудитора в саморегулируемой организации аудиторов;
 - в) решения федерального органа исполнительной власти, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств (далее - регистрирующий орган) об исключении ликвидированной аудиторской организации из Единого государственного реестра юридических лиц;
 - г) решения регистрирующего органа о внесении изменений в запись об аудиторской организации в Едином государственном реестре юридических лиц в связи с ее реорганизацией;
 - д) решения регистрирующего органа об исключении индивидуального предпринимателя из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей;
 - е) уведомления аудиторской организации, аудитора об изменении содержащихся в реестре сведений;
 - ж) предписаний Федерального казначейства, Банка России, предусмотренных пунктами 3 и 4 части 6 статьи 20 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5187);
 - з) решения Федерального казначейства о внесении (исключении) сведений об аудиторской организации в (из) реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям;

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

к) иных документов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе подтверждающих выполнение аудиторской организацией, аудитором требований, установленных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5187).

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

Документы включаются в реестровое дело в порядке поступления.

9. При несоответствии сведений, содержащихся в реестре, сведениям, содержащимся в документах, представляемых аудиторской организацией, аудитором, сведения, содержащиеся в реестре, считаются достоверными до внесения в них соответствующих изменений.

Изменение сведений, содержащихся в реестре, осуществляется путем внесения в реестр новой записи с указанием в ней изменяемой записи.

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

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

Основной регистрационный номер указывается:

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

в документах, подтверждающих внесение соответствующих записей в реестр; в сведениях о членах саморегулируемой организации аудиторов, публикуемых этой организацией на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет").

12. В запись реестра на бумажном и электронном носителях включаются сведения об аудиторской организации, аудиторе по перечню согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

Сведения, указанные в подпунктах "б" и "в" пункта 2 раздела I и в подпункте "и" пункта 2 раздела II Перечня сведений, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (приложение № 2 к настоящему приказу), саморегулируемая организация аудиторов получает на официальном сайте в сети "Интернет" регистрирующего органа.

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

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

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

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

в) основной регистрационный номер записи, регистрационные номера записей;

г) даты внесения записей в реестр;

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

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

15. В листы записей реестра включаются сведения об аудиторской организации, аудиторе в соответствии с пунктом 12 настоящего Порядка. Листы записей реестра включаются в реестровое дело аудиторской организации, аудитора последовательно по мере их формирования.

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

17. Реестр на бумажном и электронном носителях должен храниться и обрабатываться в местах, недоступных для посторонних лиц, и в условиях, обеспечивающих предотвращение хищения, утраты, искажения, подделки, удаления информации.

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

II. Раскрытие и представление сведений, содержащихся в реестре

18. Сведения, содержащиеся в реестре, являются открытыми и общедоступными, за исключением персональных данных аудиторов и сведений, указанных в подпунктах "и" и "л" пункта 2 раздела I Перечня сведений, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (приложение № 2 к настоящему приказу), сведений о членах коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, указанных в подпункте "м" пункта 2 раздела I Перечня сведений, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (приложение № 2 к настоящему приказу).

Персональные данные аудиторов могут быть представлены исключительно в случае и порядке, предусмотренных законодательством Российской Федерации. Сведения, указанные в подпунктах "и" и "л" пункта 2 раздела I Перечня сведений, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (приложение № 2 к настоящему приказу), сведения о членах коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, указанные в подпункте "м" пункта 2 раздела I Перечня сведений, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (приложение № 2 к настоящему приказу), представляются по запросу государственным органам, органам местного самоуправления, Банку России в порядке, предусмотренном пунктом 23 настоящего Порядка.

19. Саморегулируемая организация аудиторов обязана:

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

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

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

Сведения, указанные в подпунктах "с", "т" пункта 2 раздела I и в подпунктах "м", "н" пункта 2 раздела II Перечня сведений, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (приложение № 2 к настоящему приказу), размещаются на официальном сайте саморегулируемой организации аудиторов в сети "Интернет" сроком на 365 дней с даты внесения указанных сведений об аудиторской организации, аудиторе в реестр, за исключением случаев отмены мер воздействия, определенных в указанных подпунктах.

21. Сведения о конкретной аудиторской организации, конкретном аудиторе, содержащиеся в реестре, представляются саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии с частью 5 статьи 19 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5187).

22. Сведения о конкретной аудиторской организации, конкретном аудиторе, содержащиеся в

реестре, представляются в виде:

выписки из реестра, подтверждающей сведения, содержащиеся в реестре на дату выписки; справки об отсутствии запрашиваемых сведений в реестре. Справка выдается при отсутствии в реестре запрашиваемых сведений об аудиторской организации, аудиторе либо при невозможности определить из запроса конкретную аудиторскую организацию, конкретного аудитора.

Сведения, указанные в подпунктах "с", "т" пункта 2 раздела I и в подпунктах "м", "н" пункта 2 раздела II Перечня сведений, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (приложение № 2 к настоящему приказу), представляются саморегулируемой организацией аудиторов в виде выписки из реестра в течение 365 дней с даты внесения указанных сведений об аудиторской организации, аудиторе в реестр, за исключением случаев отмены мер воздействия, определенных в указанных подпунктах.

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

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

дата, указанная в отметке саморегулируемой организации аудиторов о принятии запроса (в случае поступления запроса непосредственно в саморегулируемую организацию аудиторов);

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

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

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

Приложение № 2

к приказу Министерства финансов Российской Федерации
от 15 ноября 2021 г. № 174н

Перечень

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

I. Сведения об аудиторской организации

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

- а) основной регистрационный номер, регистрационные номера записей в реестре;
- б) даты внесения записей в реестр.

2. Сведения об аудиторской организации:

- а) наименование аудиторской организации (полное и (в случае, если имеется) сокращенное наименование, в том числе фирменное наименование (полное и (в случае, если имеется) сокращенное фирменное наименование), на русском языке. В случае, если в учредительных документах аудиторской организации ее наименование указано также на одном из языков народов Российской Федерации и (или) на иностранном языке, в реестре указывается также наименование аудиторской организации на этих языках);
- б) сведения о государственной регистрации юридического лица;
- в) сведения об идентификационном номере налогоплательщика;
- г) адрес в пределах места нахождения - почтовый индекс, субъект Российской Федерации, район,

город (населенный пункт), улица (проспект, переулок и другое), номер дома (владения), корпуса (строения), офиса;

д) номер телефона;

е) адрес электронной почты;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

с) сведения о применении в отношении аудиторской организации мер дисциплинарного и иного воздействия, предусмотренных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5187), другими законодательными актами Российской Федерации, с указанием для каждого случая наименования органа, принявшего решение, даты принятия решения, номера решения (при наличии), меры дисциплинарного и иного воздействия, вида нарушения, за которое применена мера дисциплинарного и иного воздействия. В случае приостановления членства аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов дополнительно указываются срок, на который приостановлено членство, дата принятия решения о восстановлении членства, дата, с которой восстановлено членство;

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

- у) сведения о правопреемстве - для аудиторских организаций, созданных в результате реорганизации в форме присоединения, для аудиторских организаций, в содержащиеся в реестре сведения о которых вносятся изменения в связи с реорганизацией в форме присоединения, а также для аудиторских организаций, прекративших свою деятельность в результате реорганизации в форме присоединения (наименование аудиторской организации, основной регистрационный номер, дата регистрации);
- ф) сведения о приеме коммерческой организации в члены саморегулируемой организации аудиторов - дата принятия и вступления в силу, а также номер решения саморегулируемой организации аудиторов о приеме коммерческой организации в члены;
- х) сведения о прекращении членства аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов - дата принятия решения о прекращении членства, наименование органа, принявшего решение о прекращении членства аудиторской организации, основание принятия решения о прекращении членства в саморегулируемой организации аудиторов;
- ц) сведения о внешнем контроле (надзоре) за деятельностью аудиторской организации с указанием для каждой проведенной проверки наименования органа, проводившего проверку, даты проведения проверки;
- ч) сведения из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, (при наличии) - дата внесения (исключения) сведений об аудиторской организации в такой реестр, основание исключения сведений об аудиторской организации из такого реестра;
- ш) сведения из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, (при наличии) - дата внесения (исключения) сведений об аудиторской организации в такой реестр, основание исключения сведений об аудиторской организации из такого реестра;
- щ) сведения, предусмотренные саморегулируемой организацией аудиторов.

II. Сведения об аудиторе

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

- а) основной регистрационный номер, регистрационные номера записей в реестре;
- б) даты внесения записей в реестр.

2. Сведения об аудиторе:

- а) фамилия, имя, отчество (при наличии). В случае, если в реестр вносятся сведения об иностранном гражданине или лице без гражданства, в реестре указывается также фамилия, имя (имена) на иностранном языке;
- б) дата рождения (число, месяц, год);
- в) место жительства (регистрации) - почтовый индекс, субъект Российской Федерации, район, город (населенный пункт), улица (проспект, переулок и другое), номер дома (владения), корпуса (строения), квартиры;
- г) номер телефона;
- д) сведения о квалификационных аттестатах аудитора (номер аттестата, дата принятия решения о выдаче аттестата, наименование органа (организации), выдавшей аттестат);
- е) адрес электронной почты (при наличии);
- ж) адрес официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (при наличии);
- з) сведения об аудиторских организациях (индивидуальных аудиторах), работником которых аудитор является на основании трудовых договоров, с указанием для каждой аудиторской организации (индивидуального аудитора) полного наименования (фамилии, имени, отчества (при

наличии)), места нахождения (места жительства (регистрации)), адреса официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (при наличии), основного регистрационного номера в реестре, основного места работы (либо работы по совместительству);

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

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

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

м) сведения о применении в отношении аудитора мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5187), другими законодательными актами Российской Федерации, с указанием для каждого случая наименования органа, принявшего решение, даты принятия решения, номера решения (при наличии), меры дисциплинарного воздействия, вид нарушения, за которое применена мера дисциплинарного воздействия. В случае приостановления членства аудитора в саморегулируемой организации аудиторов дополнительно указываются срок, на который приостановлено членство, дата принятия решения о восстановлении членства, дата, с которой восстановлено членство;

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

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

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

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

с) сведения, предусмотренные саморегулируемой организацией аудиторов.