

УТВЕРЖДЕНО
решением Правления СРО ААС
от 11 декабря 2020 г (протокол № 485)

Изменения внесены
решением Правления СРО ААС
от 18 июня 2021 г (протокол № 512)
от 18 февраля 2022 г (протокол № 549)
от 17 февраля 2023 г. (протокол №607)
от 28 июля 2023 г (протокол № 633)
от 22 сентября 2023 г. (протокол № 641)
от 20 октября 2023 г. (протокол № 646)
от 17 октября 2024 г. (протокол № 702)

ПОРЯДОК
ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»

Москва, 2024 год

Оглавление

1.	Общие положения.....	3
2.	Ведение Реестра.....	3
2.1.	Порядок формирования Реестра	3
2.2.	Реестр на электронном и бумажном носителях	4
2.3.	Формирование и ведение реестрового дела.....	4
2.4.	Формирование регистрационного номера записи в Реестре.....	5
2.5.	Сроки совершения юридически значимых действий при ведении Реестра	5
2.6.	Процедура обработки поступающей информации и документов. Внесение изменений в сведения, содержащиеся в Реестре	6
2.7.	Контроль за соблюдением порядка формирования Реестра	6
2.8.	Несоответствие сведений Реестра	7
3.	Обеспечение сохранности Реестра и защиты конфиденциальных данных	7
3.1.	Обеспечение сохранности и защиты информации и документов Реестра	7
3.2.	Документы, регулирующие режим доступа к информации и документам Реестра	7
3.3.	Хранение Реестра	7
3.4.	Порядок защиты электронной информации Реестра	8
4.	Раскрытие и предоставление сведений, содержащихся в Реестре.....	8
	Приложение № 1.....	11
	Приложение № 2.....	11
	Приложение № 3.....	12
	Приложение № 4.....	14
	Приложение № 5а.....	16
	Приложение № 5б	17
	Приложение № 6а.....	18
	Приложение № 6б	22
	Приложение № 7.....	24
	Приложение № 8а.....	25
	Приложение № 8б	26
	Приложение № 9.....	30

1. Общие положения

1.1. Порядок ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее - Порядок, СРО ААС) разработан в соответствии с требованиями Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. (далее – Закон №307-ФЗ), Порядком ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, а также перечнем включаемых в него сведений, утвержденными Приказом Минфина России № 174н от 15.11.2021 г., определяет порядок ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС (далее - Реестр), перечень включаемых в него сведений, порядок ведения реестровых дел членов СРО ААС, требования к хранению и раскрытию информации Реестра.

2. Ведение Реестра

2.1. Порядок формирования Реестра

2.1.1. Реестр ведется на бумажном и электронном носителях с использованием специального программного обеспечения.

2.1.2. Реестр содержит:

- записи о внесении сведений о членах СРО ААС в Реестр;
- записи о внесении сведений о прекращении членства в СРО ААС в Реестр;
- записи о внесении изменений в сведения, содержащиеся в Реестре.

2.1.3. Записи в Реестр вносятся на основании следующих документов:

- вступившего в силу решения Правления СРО ААС о приеме аудиторской организации, аудитора в члены СРО ААС;
- вступившего в силу решения Правления СРО ААС о прекращении членства аудиторской организации, аудитора в СРО ААС;
- 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;
- решения регистрирующего органа о внесении изменений в запись об аудиторской организации в Едином государственном реестре юридических лиц в связи с ее реорганизацией;
- решения регистрирующего органа об исключении аудиторской организации из Единого государственного реестра юридических лиц;
- решения регистрирующего органа об исключении индивидуального предпринимателя из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей;
- заявления аудиторской организации, аудитора об изменении содержащихся в Реестре сведений;
- предписаний Федерального казначейства, Банка России, предусмотренных пунктами 3 и 4 части 6 статьи 20 Закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- решения Федерального казначейства о внесении (исключении) сведений об аудиторской организации в (из) реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям;
- решения Банка России о внесении (исключении) сведений об аудиторской организации в (из) реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги значимым организациям на финансовом рынке;
- вступивших в силу решений Комиссии СРО ААС по контролю деятельности, принятых по результатам внешнего контроля деятельности;

- вступивших в силу решений Дисциплинарной комиссии СРО ААС о применении мер дисциплинарного воздействия;
- вступивших в силу решений Правления СРО ААС о применении мер дисциплинарного воздействия;
- иных документов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе подтверждающих выполнение аудиторской организацией, аудитором требований, установленных Законом N 307-ФЗ.

2.1.4. Изменение сведений, содержащихся в Реестре, осуществляется путем внесения в Реестр новой записи с указанием в ней изменяемой записи.

2.2. Реестр на электронном и бумажном носителях

2.2.1. В запись Реестра на бумажном и электронном носителе включаются сведения об аудиторской организации, аудиторе в соответствии с перечнями, установленными в Приложениях № 3 и № 4 к настоящему Порядку.

2.2.2. Сведения, указанные в подпунктах "б" и "в" пункта 2 Перечня сведений об аудиторской организации, включаемых в Реестр (Приложение № 3 к настоящему Порядку), и в подпункте "и" пункта 2 Перечня сведений об аудиторе, включаемых в Реестр (Приложение № 4 к настоящему Порядку), СРО ААС получает на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет") регистрирующего органа.

2.2.3. Реестр на бумажном носителе ведется СРО ААС в книге регистрации аудиторских организаций, аудиторов (далее - Реестровая книга) и листах записей Реестра.

2.2.4. В Реестровую книгу включаются следующие сведения:

- наименование аудиторской организации, фамилия, имя, отчество (при наличии) аудитора;
- место нахождения (адрес) аудиторской организации, место жительства (регистрация) аудитора;
- основной регистрационный номер записи, регистрационные номера записей;
- даты внесения записей в Реестр;
- реквизиты документов, направленных (выданных) аудиторской организации, аудитору, и даты их направления (выдачи).

2.2.5. С началом календарного года открывается очередной том Реестровой книги.

2.2.6. В листы записей Реестра включаются сведения об аудиторской организации, аудиторе в соответствии с пунктами 2.2.1.-2.2.2.

2.3. Формирование и ведение реестрового дела

2.3.1. Реестровое дело формируется и ведется путем приобщения документов, представляемых при вступлении в члены СРО ААС в соответствии с Положением о членстве СРО ААС, листов записей Реестра и документов, обосновывающих внесение изменений в Реестр, в порядке их поступления.

2.3.2. Документы включаются в реестровое дело в порядке поступления.

2.3.3. Реестровое дело содержит следующие документы:

- заявление о вступлении в члены со всеми документами, представляемыми претендентами в СРО ААС в соответствии с Положением о членстве СРО ААС;
- выписка из протокола заседания Правления СРО ААС, содержащая решение о приеме в члены СРО ААС;
- документы, на основании которых внесены изменения в сведения, содержащиеся в Реестре, реестровый лист и уведомление члена о внесении записи в Реестр;
- выписка из протокола заседания Правления СРО ААС, содержащая решение о прекращении членства в СРО ААС;
- иные документы.

2.3.4. В реестровое дело также включаются документы, подтверждающие выполнение аудиторской организацией, аудитором требований Федерального закона «Об аудиторской

деятельности», в частности, документы об уплате взносов в компенсационный фонд, прохождении ежегодного повышения квалификации.

2.4. Формирование регистрационного номера записи в Реестре

2.4.1. Каждой записи в Реестре присваивается регистрационный номер.

2.4.2. Структура и тип регистрационного номера записи в Реестре приведены в Приложениях № 1 и № 2 к настоящему Порядку.

2.4.3. Регистрационный номер записи о внесении сведений о члене СРО ААС в Реестр является основным регистрационным номером.

2.4.4. Основной регистрационный номер записи 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 СРО ААС;
- в сведениях о членах СРО ААС, публикуемых СРО ААС на своем официальном сайте в информационной сети «Интернет».

2.5. Сроки совершения юридически значимых действий при ведении Реестра

2.5.1. Сведения о члене СРО ААС должны быть внесены в Реестр не позднее 7 (семи) рабочих дней со дня, следующего за днем вступления в силу решения о приеме в члены СРО ААС. Основания для отказа во внесении сведений о члене СРО ААС после вступления в силу решения о приеме в члены СРО ААС отсутствуют.

Изменение содержащихся в Реестре сведений должно быть произведено не позднее 7 (семи) рабочих дней со дня, следующего за днем поступления письменного заявления (заявления в виде электронного документа) члена СРО ААС о таком изменении с подтверждающими документами, список которых определен Порядком внесения изменений в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС

2.5.2. Днем поступления в СРО ААС заявления с подтверждающими документами, считается:

- дата, указанная в отметке СРО ААС о принятии заявления с подтверждающими документами (в случае поступления заявления с подтверждающими документами непосредственно в СРО ААС);
- дата вручения почтового отправления, указанная в уведомлении о вручении.

Днем поступления заявления с подтверждающими документами в виде электронного документа аудиторской организации, аудитора об изменении содержащихся в Реестре сведений в саморегулируемую организацию аудиторов считается дата получения заявления с подтверждающими документами в виде электронного документа по телекоммуникационным каналам связи, в том числе посредством Личного кабинета члена СРО ААС.

2.5.3. Сведения о прекращении членства аудиторской организации, аудитора в СРО ААС должны быть внесены в Реестр не позднее 7 (семи) рабочих дней со дня, следующего за днем прекращения членства в СРО ААС, либо со дня принятия решения о прекращении членства, в зависимости от того, какая дата наступила позднее. При принятии Правлением СРО ААС решения о прекращении членства в СРО ААС аудиторской организации (индивидуального аудитора), аудитора изменения в Реестр вносятся также соответственно:

- 1) в сведения об аудиторах (аудиторе) – членах СРО ААС, состоящих в трудовых отношениях с аудиторской организацией, прекратившей членство в СРО ААС;
- 2) в сведения об аудиторской организации (индивидуальном аудиторе) – члене СРО ААС, являющейся работодателем аудитора, прекратившего членство в СРО ААС.

2.5.4. СРО ААС письменно или путем направления электронного документа сообщает аудиторской организации, аудитору о внесении соответствующей записи в Реестр не позднее рабочего дня, следующего за днем внесения записи в Реестр. Сообщение направляется в

электронном виде на адрес электронной почты, содержащийся в Реестре, при его отсутствии – по почте России.

2.5.5. Регистрация уведомлений о внесении изменений в Реестр осуществляется с использованием средств автоматизации, позволяющих обеспечивать формирование соответствующей записи в Книге регистрации (реквизиты документов, направленных (выданных) аудиторской организации, аудитору, и даты их направления (выдачи)). Уведомления о внесении записи в Реестр, отправленные по электронной почте, хранятся на электронном носителе в течение 5 (пяти) лет.

2.6. Процедура обработки поступающей информации и документов. Внесение изменений в сведения, содержащиеся в Реестре

2.6.1. Регистрация входящей документации, поступающей в СРО ААС почтовым отправлением или по электронной почте, осуществляется Отделом по работе с членами СРО ААС. Регистрация заявлений членов СРО ААС о внесении изменений в Реестр, поступающих в СРО ААС через Личный кабинет члена СРО ААС, осуществляется в автоматическом режиме.

2.6.2. Зарегистрированные документы на внесение изменений в сведения Реестра передаются в Отдел по ведению реестра.

2.6.3. Отдел по ведению реестра проводит проверку (экспертизу) поступивших документов на полноту и правильность оформления в соответствии с Положением о членстве СРО ААС, настоящим Порядком и Порядком внесения изменений в реестр аудиторов и аудиторских организаций. Заявление и приложенные к нему документы регистрируются в электронном журнале Отдела по ведению реестра.

2.6.4. Внесение изменений в сведения, содержащиеся в Реестре, осуществляется в порядке, определенном Положением о членстве, Порядком внесения изменений в реестр аудиторов и аудиторских организаций, иными локальными нормативными актами и организационно-распорядительными документами СРО ААС.

2.6.5. Информация о нарушении членом СРО ААС требований Закона №307-ФЗ, нормативных правовых актов, локальных нормативных актов СРО ААС о представлении изменений в сведения Реестра, а также в случаях, если в результате внесения изменений в сведения Реестра возникает несоответствие члена СРО ААС требованиям к членству в СРО ААС, направляется Отделом по ведению реестра в Дисциплинарную комиссию СРО ААС.

2.7. Контроль за соблюдением порядка формирования Реестра

2.7.1. Контроль за соблюдением порядка формирования и ведения Реестра осуществляет Отдел внутреннего контроля СРО ААС.

2.7.2. Контролю подлежит:

- соответствие данных в реестровом деле Реестру на бумажном и электронном носителях;
- соответствие Реестра на электронном носителе Реестру на бумажном носителе;
- правильность формирования реестровых дел в соответствии с требованиями настоящего Порядка и Положения о членстве в СРО ААС, иных локальных нормативных актов СРО ААС;
- соблюдение сроков внесения записей в Реестр, сроков уведомления о внесении записей в Реестр;
- соблюдение условий ведения и хранения Реестра.

2.7.3. В случае выявления каких-либо нарушений порядка ведения Реестра Отдел внутреннего контроля направляет рекомендации по устранению выявленных нарушений в Отдел по ведению реестра, принимает меры, предусмотренные локальными нормативными актами СРО ААС, регламентирующими проведение внутреннего контроля в СРО ААС.

2.7.4. По результатам внутреннего контроля могут быть также разработаны предложения по изменению, дополнению и разработке локальных нормативных актов СРО ААС.

2.8. Несоответствие сведений Реестра

2.8.1. При несоответствии между записями Реестра на бумажном носителе и электронном носителе приоритет имеют записи на бумажном носителе.

2.8.2. 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.

2.8.3. В случае выявления несоответствий сведений, содержащихся в Реестре, сведениям, содержащимся в документах, представляемых аудиторской организацией, аудитором, незамедлительно проводится проверка этих сведений, и, при необходимости, вносятся изменения в Реестр.

3. Обеспечение сохранности Реестра и защиты конфиденциальных данных

3.1. Обеспечение сохранности и защиты информации и документов Реестра

3.1.1. 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, СРО ААС формирует резервные копии Реестра на электронном носителе, которые должны храниться в местах, исключающих их утрату одновременно с оригиналом.

3.1.2. Сохранность и конфиденциальность информации и документов Реестра обеспечиваются:

- принятием специальных локальных нормативных актов и организационно-распорядительных документов СРО ААС, регулирующих доступ к информации и документам Реестра;
- наличием процедур разграничения прав доступа к информации Реестра при ее обработке и хранении;
- использованием и передачей электронной информации Реестра в защищенном режиме;
- возможностью восстановления информации Реестра в случае ее утраты или отказа электронного оборудования, содержащего электронную информацию Реестра.

3.1.3. Ответственность за обеспечение сохранности информации, а также невозможности несанкционированного доступа к информации на бумажных и электронных носителях несет Генеральный директор СРО ААС.

3.2. Документы, регулирующие режим доступа к информации и документам Реестра

3.2.1. Требования к соблюдению и порядку обеспечения конфиденциальности и сохранности информации и документов Реестра регламентируются локальными нормативными актами СРО ААС и организационно-распорядительными документами Генерального директора. С работниками СРО ААС заключается Соглашение о соблюдении конфиденциальности, которое является приложением к Трудовому договору.

3.2.2. Доступ к информационной системе ведения Реестра и уполномочивание работников СРО ААС производится путем издания уполномоченными органами СРО ААС организационно-распорядительных документов.

3.3. Хранение Реестра

3.3.1. Хранение Реестра на бумажном носителе и реестровых дел осуществляется в отдельном помещении, отвечающем требованиям настоящего Порядка.

3.3.2. Хранение Реестра осуществляется с соблюдением следующих требований:

- наличие охраны и пропускного режима доступа во все рабочие помещения СРО ААС, помещение хранения Реестра и помещения, в которых эксплуатируется информационно-технологическая система;
- оборудование помещений СРО ААС, в том числе помещения хранения Реестра противопожарной системой и системой сигнализации;
- ограничение доступа посторонних лиц в помещения СРО ААС;
- ограничение доступа работников в помещения СРО ААС по выходным и праздничным дням, а также по окончании рабочего дня;
- использование отдельного, закрывающегося помещения хранения Реестра с ограниченным доступом, не используемого для других целей, в том числе для размещения работников СРО ААС;
- ограничение доступа к компьютерному оборудованию, где хранится информация Реестра.

3.4. Порядок защиты электронной информации Реестра

3.4.1. Вся электронная информация системы ведения Реестра хранится централизованно на сервере СРО ААС.

3.4.2. Для защиты электронной информации Реестра применяется двухступенчатая система паролей:

- пароль на включение рабочего места (защита системным паролем) — буквенно-цифровой, индивидуальный для каждой рабочей станции, закрепленной за индивидуальным пользователем;
- пароль для входа в базы Реестра, обеспечивающий каждому конкретному пользователю возможность работы с конкретно определенными функциями Реестра.

3.4.3. На все компьютеры СРО ААС устанавливается антивирусное программное обеспечение.

3.4.4. Меры по защите информации от утраты включают:

- установку программных средств, обеспечивающих возможность создания резервных копий на внешних носителях информации, для быстрого восстановления данных;
- ежедневное резервное копирование информации;
- установку программных и аппаратных средств защиты данных от потери и разрушения;
- разделение полномочий по исполнению функций резервного копирования и хранения резервной копии.

3.4.5. Резервные копии информации на электронных носителях хранятся в защищенном от несанкционированного доступа месте по месту нахождения СРО ААС.

3.4.6. В случае отказа оборудования восстановление Реестра на электронном носителе производится на основе резервных копий Реестра, Реестровой книги, реестровых дел и других документов СРО ААС.

4. Раскрытие и предоставление сведений, содержащихся в Реестре

4.1. Сведения, содержащиеся в Реестре, являются открытыми и общедоступными, за исключением персональных данных аудитора 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 №3 к настоящему Порядку), 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 №3 к настоящему Порядку).

Персональные данные аудитора 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 №3 к настоящему Порядку), 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 №3 к настоящему Порядку), представляются по запросу государственным органам, органам местного самоуправления, Банку России в порядке, предусмотренном пунктом 4.5. настоящего Порядка.

4.2. СРО ААС 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;
- в) раскрывать информацию о СРО ААС как организации, осуществляющей ведение реестра, а также органе и организациях, осуществляющих внешний контроль (надзор) деятельности аудиторских организаций, аудиторов, применяющих по результатам такого контроля (надзора) меры дисциплинарного и иного воздействия, с указанием полного наименования, адреса в пределах места нахождения (почтовый индекс, субъект Российской Федерации, район, город (населенный пункт), улица (проспект, переулок и другое), номер дома (владения), корпуса (строения), офиса), адреса официального сайта в сети «Интернет».

Информация, содержащаяся в Реестре, предоставляется и раскрывается в соответствии с локальными нормативными актами СРО ААС, регламентирующими порядок раскрытия информации.

4.3. Сведения, указанные в подпунктах «с1», «с2», «т» пункта 2 Перечня сведений об аудиторской организации, включаемых в Реестр (Приложение № 3 к настоящему Порядку), и в подпунктах «м», «н» пункта 2 Перечня сведений об аудиторе, включаемых в Реестр (Приложение № 4 к настоящему Порядку) размещаются на официальном сайте СРО ААС в сети «Интернет», а также указываются в выписке из Реестра в течение 365 (трёхсот шестидесяти пяти) дней с даты внесения указанных сведений об аудиторской организации, аудиторе в Реестр, за исключением случаев отмены указанных мер.

4.4. Сведения о конкретной аудиторской организации, конкретном аудиторе, содержащиеся в Реестре, представляются СРО ААС по письменному запросу (запросу, полученному в виде электронного документа) заинтересованного лица. Запрос от члена СРО ААС принимается через Личный кабинет члена СРО ААС на сайте СРО ААС. Запрос от заинтересованного лица, не являющегося членом СРО ААС, может быть сформирован на сайте СРО ААС.

Сведения о конкретной аудиторской организации, конкретном аудиторе, содержащиеся в Реестре членов СРО ААС, представляются не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения запроса заинтересованного лица. Сведения на основании запроса, сформированного на сайте СРО ААС, представляются в автоматическом режиме.

Сведения представляются в виде:

- выписки из Реестра, подтверждающей сведения, содержащиеся в Реестре на дату выписки;
- справки об отсутствии запрашиваемых сведений в Реестре (по форме согласно Приложению № 7 к настоящему Порядку). Справка об отсутствии сведений в Реестре членов СРО ААС выдается при отсутствии в Реестре запрашиваемых сведений об аудиторской организации, аудиторе либо при невозможности определить из запроса конкретную аудиторскую организацию, конкретного аудитора.

При этом, на основании запроса заинтересованного лица, в котором не конкретизированы необходимые ему сведения Реестра, выдается выписка из Реестра по форме, предусмотренной Приложениями №№ 5а, 5б к настоящему Порядку. Указанная выписка (стандартная выписка) содержит минимально необходимый перечень сведений, позволяющий надлежащим образом идентифицировать члена СРО ААС и определить дату получения им статуса аудитора, индивидуального аудитора, аудиторской организации.

В случае, если заинтересованное лицо указывает в запросе необходимые ему сведения Реестра, не предусмотренные стандартной выпиской, указанные сведения, за исключением сведений,

составляющих персональные данные аудитора, предоставляются в виде расширенной выписки из Реестра. Расширенная выписка представляется по форме, предусмотренной Приложениями №№ 6а, 6б к настоящему Порядку.

В случае формирования запроса на сайте СРО ААС заинтересованному лицу предоставляется возможность выбрать варианты формата предоставления сведений о члене СРО ААС (стандартная или расширенная выписка).

В случае получения запроса от государственных органов, органов местного самоуправления, Банка России о представлении сведений реестра об аудиторской организации выписка предоставляется по форме, предусмотренной Приложением №9 к настоящему Порядку.

Выписка члену СРО ААС, а также выписка иному заинтересованному лицу на основании запроса, сформированного на сайте СРО ААС, предоставляется в виде электронного документа на сайте СРО ААС.

4.5. Сведения об аудиторе, аудиторской организации, прекративших членство в СРО ААС, предоставляются в виде выписки из Реестра (по форме согласно Приложениям №№8а, 8б к настоящему Порядку).

4.6. Днем получения СРО ААС письменного запроса заинтересованного лица в письменном виде считается:

дата, указанная в отметке СРО ААС о принятии письменного запроса либо о принятии почтового отправления, содержащего такой запрос (в случае поступления запроса непосредственно в СРО ААС);

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

Днем получения СРО ААС запроса заинтересованного лица в виде электронного документа от заинтересованного лица считается дата получения такого запроса в виде электронного документа по телекоммуникационным каналам связи.

Структура Регистрационного номера записи, вносимой в Реестр СРО ААС

Регистрационный номер записи, вносимой в Реестр, состоит из 11 знаков, расположенных в следующей последовательности:

С	Г	Г	0	6	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
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

Справочник Кодов типов регистрационных записей в Реестре СРО ААС

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

Перечень сведений об аудиторской организации, включаемых в Реестр СРО ААС

1. Сведения о записях в Реестре, 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 др.), номер дома, (владения), корпуса (строения), офиса;
 - д) номер телефона;
 - е) адрес электронной почты;
 - ж) адрес официального сайта в 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, - наименования, сведений о государственной регистрации юридического лица, адреса в пределах места нахождения;
 - л) сведения об учредителях (участниках) аудиторской организации — фамилия, имя, отчество (при наличии), адрес места жительства (регистрации), 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, номеров квалификационных аттестатов аудитора, 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 СРО ААС с указанием для каждой саморегулируемой организации аудиторов ее наименования, периода, в котором аудиторская организация состояла членом СРО аудиторов, основного регистрационного номера в реестре (при наличии);

- с1) сведения о применении в отношении аудиторской организации мер дисциплинарного воздействия предусмотренных Законом №307-ФЗ, с указанием для каждого случая наименования органа, принявшего решение, даты принятия решения, номера решения (при наличии), меры дисциплинарного воздействия, вида нарушения, за которое применена мера дисциплинарного воздействия. В случае приостановления членства аудиторской организации в СРО ААС дополнительно указываются срок, на который приостановлено членство, дата принятия решения о восстановлении членства, дата, с которой восстановлено членство;
- с2) сведения о применении в отношении аудиторской организации мер иного воздействия предусмотренных Законом №307-ФЗ, другими законодательными актами Российской Федерации, с указанием для каждого случая наименования органа, принявшего решение, даты принятия решения, номера решения (при наличии), меры воздействия, вида нарушения, за которое применена мера воздействия. В случае приостановления членства аудиторской организации в СРО ААС дополнительно указываются наименования органа, принявшего решение о приостановлении членства, даты принятия решения, номера решения (при наличии), 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 в члены СРО ААС - дата принятия и вступления в силу, а также номер решения СРО ААС о приеме коммерческой организации в члены;
- х) сведения о прекращении членства аудиторской организации в СРО ААС - дата принятия решения о прекращении членства в СРО ААС, наименование органа, принявшего решение о прекращении членства аудиторской организации, основание принятия решения о прекращении членства в СРО ААС;
- 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 (исключение) 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 финансовой рынке, (при наличии) – дата внесения (исключение) сведений об аудиторской организации в такой реестр, основание исключения сведений об аудиторской организации из такого реестра;
- щ) сведения об оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям (дата заключения первого в календарном году договора) (при наличии).

Перечень сведений об аудиторе, включаемых в Реестр СРО ААС

1. Сведения о записях в Реестре, производимых в отношении аудитора:
 - а) основной регистрационный номер, регистрационные номера записей в Реестре;
 - б) даты внесения записей в Реестр.
2. Сведения об аудиторе:
 - а) фамилия, имя, отчество (при наличии). В случае, если в Реестр вносятся сведения об иностранном гражданине или лице без гражданства, в Реестре указывается также фамилия, имя (имена) на иностранном языке;
 - б) дата рождения (число, месяц, год);
 - в) место жительства (регистрации) — почтовый индекс, субъект Российской Федерации, район, город (населенный пункт), улица (проспект, переулок и др.), номер дома (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;
 - ж) адрес официального сайта в сети "Интернет" (при наличии);
- 31) сведения об аудиторских организациях (индивидуальных аудиторах), работником которых аудитор является на основании трудовых договоров с указанием для каждой аудиторской организации (индивидуального аудитора) полного наименования (фамилии, имени, отчества (при наличии)), места нахождения (места жительства (регистрации)), адреса официального сайта в сети "Интернет" (при наличии), основного регистрационного номера в Реестре, основного места работы (либо работы по совместительству);
- 32) сведения о работе аудитора (осуществлении функций, полномочий) в органах, организациях, предусмотренных пунктом 6 части 1 статьи 12 Закона №307-ФЗ с указанием наименования органа (наименования, ОГРН организации), занимаемой аудитором должности или выполняемых функций, полномочий (представляется при отсутствии трудовых отношений с аудиторской организацией (индивидуальным аудитором), сведения о которых представляются аудитором для внесения в реестр в соответствии с пунктом 31 настоящего Приложения);
- и) сведения о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя — основной государственный регистрационный номер и дата записи о государственной регистрации индивидуального предпринимателя, государственный регистрационный номер и дата записи о прекращении деятельности в качестве индивидуального предпринимателя — для индивидуального аудитора;
- 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 СРО ААС с указанием для каждой саморегулируемой организации аудиторов ее наименования, периода, в котором аудитор состоял членом, основного регистрационного номера (при наличии);
- м) сведения о применении в отношении аудитора мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных Законом №307-ФЗ, 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 СРО ААС 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 СРО ААС - дата принятия и вступления в силу, а также номер решения СРО ААС о приеме физического лица в члены;

п) сведения о прекращении членства аудитора в СРО ААС - дата принятия решения о прекращении членства, наименование органа, принявшего решение о прекращении членства, основание принятия решения о прекращении членства в СРО ААС;

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

с) сведения об идентификационном номере налогоплательщика.

2. Адрес в пределах места нахождения всех филиалов и представительств (при наличии)

1	
1	Наименование филиала/представительства
2	Адрес (в пределах места нахождения)

3. Сведения об организации, для которой аудиторская организация является дочерним обществом

1	Наименование организации
2	Сведения о государственной регистрации (ОГРН)
3	Адрес (в пределах места нахождения)

4. Сведения о единоличном исполнительном органе аудиторской организации:

1	
1	Наименование органа
2	ФИО
3	ОРНЗ

5. Сведения о членстве (или ином участии) в российских и/или международных сетях аудиторских организаций:

1	
1	Вид сети (российская/международная)
2	Наименование сети
2	Адрес / Источник информация о российской/международной сети и ее членах

6. Сведения о регистрации в качестве аудиторской организации (или иного аналогичного лица) в других государствах:

1	
1	Наименование регистрирующего органа
2	Регистрационный номер (при наличии)

7. Сведения о членстве в других СРО аудиторов:

1	
1	Наименование СРО
2	ОРНЗ
3	Дата начала периода
4	Дата окончания периода

8. Сведения о внешнем контроле (надзоре) за деятельностью:

1	
1	Дата проведения проверки
2	Орган, проводивший проверку

9. Сведения о применении мер дисциплинарного воздействия¹:

1	
1	Вид нарушения
2	Меры дисциплинарного воздействия
3	Номер и дата принятия решения

¹ Сведения представляются за период 365 (трёхсот шестидесяти пяти) дней с даты внесения указанных сведений об аудиторской организации, аудиторе в Реестр, за исключением случаев отмены указанных мер.

4	Орган, принявший решения	
5	Срок, на который приостановлено членство	
6	Дата принятия решения о восстановлении членства	
7	Дата, с которой восстановлено членство	

10. Сведения о применении мер иного воздействия²:

1		
1	Вид нарушения	
2	Меры иного воздействия	
3	Номер и дата принятия решения	
4	Орган, принявший решения	
5	Номер и дата принятия решения о приостановлении членства	
6	Орган, принявший решение о приостановлении членства	
7	Срок, на который приостановлено членство	
8	Дата принятия решения о восстановлении членства	
9	Дата, с которой восстановлено членство	

11. Сведения о применении мер воздействия в других государствах³:

1		
1	Наименование государства	
2	Вид нарушения	
3	Мера воздействия	
4	Дата принятия решения	
5	Номер принятия решения (при наличии)	
6	Наименование органа, принявшего решение	

12. Сведения о правопреемстве:

1		
1	Наименование аудиторской организации	
2	ОГРН	

13. Сведения об аудиторах, являющихся работниками аудиторской организации на основании трудового договора:

1		
1	ФИО	
2	ОРНЗ	
3	Характер трудовых отношений (основное место работы/совместительство)	
4	Номер(а) квалификационного(ых) аттестата(ов)	
2		
1	ФИО	
2	ОРНЗ	
3	Характер трудовых отношений (основное место работы/совместительство)	

² Сведения представляются за период 365 (трёхсот шестидесяти пяти) дней с даты внесения указанных сведений об аудиторской организации, аудиторе в Реестр, за исключением случаев отмены указанных мер.

³ Сведения представляются за период 365 (трёхсот шестидесяти пяти) дней с даты внесения указанных сведений об аудиторской организации, аудиторе в Реестр, за исключением случаев отмены указанных мер.

4	Номер(а) квалификационного(ых) аттестата(ов)	
3		
1	ФИО	
2	ОРНЗ	
3.	Характер трудовых отношений (основное место работы/совместительство)	
4	Номер(а) квалификационного(ых) аттестата(ов)	

14. Сведения из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (при наличии)

1		
1	Дата внесения в реестр	
2	Дата исключения из реестра	
3	Основание исключения сведений из реестра	

15. Сведения из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке (при наличии)

1		
1	Дата внесения в реестр	
2	Дата исключения	
3	Основание исключения сведений из реестра	

16. Сведения об оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям (дата заключения первого в календарном году договора на проведение такого аудита) (при наличии):

1		
	Дата заключения первого в календарном году договора	

Выписка сформирована по состоянию на «__» _____ года.

Генеральный директор СРО ААС

_____ / _____ /

4. Сведения о регистрации в качестве аудитора (или иного аналогичного лица) в других государствах:

1	
1	Наименование регистрирующего органа
2	Регистрационный номер (при наличии)

5. Сведения об аудиторских организациях (индивидуальных аудиторах), работником которых аудитор является на основании трудовых договоров:

1	
1	Полное наименование аудиторской организации/ фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
2	ОПНЗ аудиторской организации/ индивидуального аудитора
3	Характер трудовых отношений (основное место работы/совместительство)
4	Адрес места нахождения аудиторской организации
5	Адрес официального сайта в сети «Интернет» (для индивидуального аудитора – при наличии)

6. Сведения о внешнем контроле деятельности:

1	
1	Дата проведения проверки
2	Орган, проводивший проверку

7. Сведения о применении мер дисциплинарного воздействия⁴:

1	
1	Вид нарушения
2	Меры дисциплинарного воздействия
3	Номер и дата принятия решения
4	Орган, принявший решения
5	Срок, на который приостановлено членство
6	Дата принятия решения о восстановлении членства
7	Дата, с которой восстановлено членство

8. Сведения о применении мер воздействия в других государствах⁵:

1	
1	Наименование государства
2	Вид нарушения
3	Мера воздействия
4	Дата принятия решения
5	Номер принятия решения (при наличии)
6	Наименование органа, принявшего решение

Выписка сформирована по состоянию на « ___ » _____ года.

Генеральный директор СРО ААС _____ / _____ /

⁴ Сведения представляются за период 365 (трёхсот шестидесяти пяти) дней с даты внесения указанных сведений об аудиторской организации, аудиторе в Реестр, за исключением случаев отмены указанных мер.

⁵ Сведения представляются за период 365 (трёхсот шестидесяти пяти) дней с даты внесения указанных сведений об аудиторской организации, аудиторе в Реестр, за исключением случаев отмены указанных мер.

По месту требования

СПРАВКА

« ___ » _ 20__ г.

№ _____

Настоящая справка выдана в подтверждении того, что в реестре аудиторов и аудиторских организаций – членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) отсутствуют сведения о юридическом/физическом лице:

полное наименование юридического лица/ФИО физического лица

Генеральный директор
СРО ААС

_____ / _____

ВЫПИСКА
из реестра аудиторов и аудиторских организаций
Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС)

«___» _____ 20___ г.

№ _____

Настоящая выписка содержит сведения о прекратившей членство в СРО ААС аудиторской организации

наименование аудиторской организации

Дата и номер решения о приеме в члены СРО ААС: _____ г., № _____

Дата вступления в силу решения о приеме в члены СРО ААС: _____ г.

Дата включения в Реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС: _____ г.

ОРНЗ

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

1. Сведения о прекращении членства в СРО ААС:

1	Дата решения о прекращении членства	
2	Наименование органа, принявшего решение	
3	Основания прекращения членства	п. ___ ч. ___ ст. ___ Федерального закона №307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности»

2. Сведения об аудиторской организации (по состоянию на дату прекращения членства в СРО ААС):

1	Наименование аудиторской организации	
2	Сокращенное наименование аудиторской организации	
3	Сведения о государственной регистрации (ОГРН)	
4	Сведения об идентификационном номере налогоплательщика (ИНН)	

3. Сведения о членстве в других СРО аудиторов:

1		
1	Наименование СРО	
2	ОРНЗ	
3	Дата начала периода	
4	Дата окончания периода	

Выписка сформирована по состоянию на «___» _____ года.

Генеральный директор СРО ААС _____ / _____ /

2	ОРНЗ	
3	Дата начала периода	
4	Дата окончания периода	

Выписка сформирована по состоянию на «___» _____ года.

Генеральный директор СРО ААС

_____ / _____

2	Адрес (в пределах места нахождения)	
---	-------------------------------------	--

3. Сведения о дочерних обществах аудиторской организации:

1		
1	Наименование организации	
2	Сведения о государственной регистрации (ОГРН)	
3	Адрес (в пределах места нахождения)	

4. Сведения об организации, для которой аудиторская организация является дочерним обществом

1	Наименование организации	
2	Сведения о государственной регистрации (ОГРН)	
3	Адрес (в пределах места нахождения)	

5. Сведения об учредителях (участниках) аудиторской организации:

1		
1	ФИО/ наименование	
2	Адрес (в пределах места нахождения) организации	
3	ОРНЗ	

6. Сведения о держателях реестров акционеров аудиторской организации, созданной в форме акционерного общества

1		
1	Наименование организации	
2	Адрес (в пределах места нахождения)	

7. Сведения о членах коллегиального и (или) единоличного исполнительного органа аудиторской организации:

1		
1	Наименование органа	
2	ФИО	
3	ОРНЗ	

8. Сведения о членстве (или ином участии) в российский и/или международных сетях аудиторских организаций:

1		
1	Вид сети (российская/международная)	
2	Наименование сети	
2	Адрес / Источник информация о российской/международной сети и ее членах	

9. Сведения о регистрации в качестве аудиторской организации (или иного аналогичного лица) в других государствах:

1		
1	Наименование регистрирующего органа	
2	Регистрационный номер (при наличии)	

10. Сведения о членстве в других СРО аудиторов:

1		
1	Наименование СРО	
2	ОРНЗ	
3	Дата начала периода	

4	Дата окончания периода	
---	------------------------	--

11. Сведения о внешнем контроле (надзоре) за деятельностью:

1		
1	Дата проведения проверки	
2	Орган, проводивший проверку	

12. Сведения о применении мер дисциплинарного воздействия:

1		
1	Вид нарушения	
2	Меры дисциплинарного воздействия	
3	Номер и дата принятия решения	
4	Орган, принявший решения	
5	Срок, на который приостановлено членство	
6	Дата принятия решения о восстановлении членства	
7	Дата, с которой восстановлено членство	

13. Сведения о применении мер иного воздействия:

1		
1	Вид нарушения	
2	Меры иного воздействия	
3	Номер и дата принятия решения	
4	Орган, принявший решения	
5	Номер и дата принятия решения о приостановлении членства	
6	Орган, принявший решение о приостановлении членства	
7	Срок, на который приостановлено членство	
8	Дата принятия решения о восстановлении членства	
9	Дата, с которой восстановлено членство	

14. Сведения о применении мер воздействия в других государствах:

1		
1	Наименование государства	
2	Вид нарушения	
3	Мера воздействия	
4	Дата принятия решения	
5	Номер принятия решения (при наличии)	
6	Наименование органа, принявшего решение	

15. Сведения о правопреемстве:

1		
1	Наименование аудиторской организации	
2	ОГРН	

16. Сведения об аудиторах, являющихся работниками аудиторской организации на основании трудового договора:

1		
1	ФИО	
2	ОРНЗ	
3	Характер трудовых отношений (основное место работы/совместительство)	

4	Номер(а) квалификационного(ых) аттестата(ов)	
2		
1	ФИО	
2	ОПНЗ	
3	Характер трудовых отношений (основное место работы/совместительство)	
4	Номер(а) квалификационного(ых) аттестата(ов)	
3		
1	ФИО	
2	ОПНЗ	
3	Характер трудовых отношений (основное место работы/совместительство)	
4	Номер(а) квалификационного(ых) аттестата(ов)	

17. Сведения из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (при наличии)

1		
1	Дата внесения в реестр	
2	Дата исключения из реестра	
3	Основание исключения сведений из реестра	

18. Сведения из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке (при наличии)

1		
1	Дата внесения в реестр	
2	Дата исключения	
3	Основание исключения сведений из реестра	

19. Сведения об оказании аудиторских услуг общественно значимым организациям (дата заключения первого в календарном году договора на проведение такого аудита) (при наличии):

1		
1	Дата заключения первого в календарном году договора	

Выписка сформирована по состоянию на «___» _____ года.

Генеральный директор СРО ААС

_____ / _____ /