

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)

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

Москва, 2021 год

Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Ведение Реестра	3
2.1. Порядок формирования Реестра.....	3
2.2. Реестр на электронном носителе.....	4
2.3. Реестр на бумажном носителе.....	4
2.5. Формирование регистрационного номера записи в Реестре.....	5
2.6. Сроки совершения юридически значимых действий при ведении Реестра.....	5
2.7. Процедура обработки поступающей информации и документов. Внесение изменений в сведения, содержащиеся в Реестре.....	6
2.8. Контроль за соблюдением порядка формирования Реестра.....	7
2.9. Несоответствие сведений Реестра.....	8
3. Обеспечение сохранности Реестра и защиты конфиденциальных данных	8
3.1. Обеспечение сохранности и защиты информации и документов Реестра.....	8
3.2. Документы, регулирующие режим доступа к информации и документам Реестра.....	8
3.3. Хранение Реестра.....	9
3.4. Порядок защиты электронной информации Реестра.....	9
4. Раскрытие и предоставление сведений, содержащихся в Реестре.....	10
Приложения	12

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., Порядком ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов, а также перечнями включаемых в них сведений, утвержденными Приказом Минфина России № 122н от 29.06.2020 г., определяет порядок ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций (далее – Реестр) - членов СРО ААС, порядок представления сведений Реестра в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов, ведение которого осуществляет Минфин России, а также устанавливает перечень включаемых в Реестр сведений.

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:

- решения Минфина России о внесении сведений об СРО ААС в Государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов;
- вступившего в силу решения Правления СРО ААС о приеме аудиторской организации, аудитора в члены СРО ААС;
- 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;
- письменного уведомления аудиторской организации, аудитора об изменении содержащихся в Реестре сведений;
- иных документов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе подтверждающих выполнение аудиторской организацией, аудитором требований,

установленных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

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 носителе

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

2.2.2. Представленные аудиторской организацией сведения, указанные в подпункте "ф" пункта 2 Перечня сведений об аудиторской организации, включаемых в Реестр (Приложение № 3 к настоящему Порядку), включаются СРО ААС в Реестр в порядке, предусмотренном для внесения изменений в Реестр, после представления аудиторской организацией информации о дате заключения первого в календарном году договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (при наличии).

2.2.3. Сведения, указанные в подпунктах "в" и "г" пункта 2 Перечня сведений об аудиторской организации, включаемых в Реестр (Приложение № 3 к настоящему Порядку), и в подпункте "з" 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.

2.2.4. Реестр на электронном носителе ведется с учетом следующих принципов:

- унификация значений показателей, включаемых в записи Реестра, на основе применения единых общероссийских классификаторов, а также единых справочников кодов;
- применение средств электронной цифровой подписи или иных средств подтверждения отсутствия искажений в документах на электронном носителе;
- применение для информационного взаимодействия единых протоколов информационно-телекоммуникационных сетей, форм документов и форматов данных, передаваемых на электронных носителях.

2.3. Реестр на бумажном носителе

2.3.1. Реестр на бумажном носителе ведется СРО ААС в книге регистрации аудиторских организаций, аудиторов («Реестровая книга») и листах записей Реестра.

2.3.2. 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).

- 2.3.3. С началом календарного года открывается очередной том Реестровой книги.
- 2.3.4. В листы записей Реестра включаются сведения об аудиторской организации, аудиторы в соответствии с пунктами 2.2.1.-2.2.3. настоящего Порядка и имеют форму листов в соответствии с Приложениями № 6а и № 6б.

2.4. Формирование и ведение реестрового дела

- 2.4.1. 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.
- 2.4.2. Документы включаются в реестровое дело в порядке поступления.
- 2.4.3. Реестровое дело содержит следующие документы:
- заявление о вступлении в члены со всеми документами, представляемыми в СРО ААС его членами 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.
- 2.4.4. 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.

2.5. Формирование регистрационного номера записи в Реестре

- 2.5.1. Каждой записи в Реестре присваивается регистрационный номер.
- 2.5.2. Структура и тип регистрационного номера записи в Реестре приведены в Приложениях № 1 и № 2 к настоящему Порядку.
- 2.5.3. Регистрационный номер записи о внесении сведений о члене СРО ААС в Реестр является основным регистрационным номером.
- 2.5.4. 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 либо в уполномоченный федеральный орган;
 - в сведениях о членах СРО ААС, публикуемых СРО ААС.

2.6. Сроки совершения юридически значимых действий при ведении Реестра

- 2.6.1. Сведения о члене СРО ААС вносятся в Реестр не позднее 7 (семи) рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения о приеме в члены СРО ААС.

- 2.6.2. Изменение содержащихся в Реестре сведений производится не позднее 7 (семи) рабочих дней со дня, следующего за днем поступления письменного заявления члена СРО ААС с подтверждающими документами, список которых определен Порядком внесения изменений в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС.
- 2.6.3. Днем поступления в СРО ААС документов, считается:
- дата, указанная в отметке СРО ААС о принятии пакета документов либо о принятии почтового отправления, содержащего документы;
 - 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.
- 2.6.4. Сведения о прекращении членства аудиторской организации, аудитора в СРО ААС вносятся в Реестр не позднее 7 (семи) рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения о прекращении членства в СРО ААС. 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.
- 2.6.5. 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.
- 2.6.6. 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.
- 2.6.7. СРО ААС в течение 7 (семи) рабочих дней со дня, следующего за днем внесения регистрационной записи в Реестр, передает соответствующую информацию в Министерство финансов РФ для внесения в контрольный экземпляр реестра.
- 2.6.8. Информация для внесения в контрольный экземпляр реестра (согласно Приложению №5 к настоящему Порядку) передается в Министерство финансов РФ в электронном виде по каналам связи с использованием средств электронной цифровой подписи. При невозможности передачи информации для внесения в контрольный экземпляр реестра в электронном виде СРО ААС передает эту информацию на электронном носителе.
- 2.6.9. При несоответствии между сведениями, содержащимися в Реестре и в контрольном экземпляре реестра, приоритет имеют сведения, содержащиеся в Реестре.

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

- 2.7.1. Регистрация входящей документации СРО ААС осуществляется специалистами Отдела по работе с членами СРО ААС.
- 2.7.2. Зарегистрированные документы на внесение изменений в сведения передаются в Отдел по ведению реестра.
- 2.7.3. Отдел по ведению реестра проводит проверку (экспертизу) поступивших документов на полноту и правильность оформления в соответствии с Положением о членстве СРО ААС и Порядком внесения изменений в реестр аудиторов и аудиторских организаций. Заявление и приложенные к нему документы регистрируются в электронном журнале Отдела по ведению реестра.
- 2.7.4. Внесение изменений в сведения, содержащиеся в Реестре, осуществляется в порядке, определенном Положением о членстве и локальными нормативными актами СРО ААС, регламентирующими порядок ведения Реестра и внесения в него изменений.
- 2.7.5. Регистрационные записи в Реестр вносятся на основании:
- письменного заявления члена СРО ААС с подтверждающими документами;
 - Решений Правления СРО ААС;
 - Протоколов Комиссии по контролю качества;
 - Протоколов Дисциплинарной комиссии СРО ААС;
 - и иных документов, предусмотренных законодательством Российской Федерации.
- 2.7.6. Если при предоставлении пакета документов на внесение изменений выявлено несоответствие изменяемых сведений данных Реестра и данных, содержащихся в подаваемых документах, то такое изменение не проводится до получения документов, устраняющих это расхождение.
- 2.7.7. Информация о нарушении членом СРО ААС требований закона, внутренних документов 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.

2.8. Контроль за соблюдением порядка формирования Реестра

- 2.8.1. Контроль за соблюдением порядка формирования и ведения Реестра осуществляет Отдел внутреннего контроля СРО ААС.
- 2.8.2. Контролю подлежит:
- соответствие данных в реестровом деле Реестру на бумажном и электронном носителях;
 - соответствие электронной версии Реестра и Реестра 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;
 - сроки внесения записей в Реестр и передачи их для внесения в контрольный экземпляр Реестра;
 - соблюдение условий ведения и хранения Реестра.
- 2.8.3. 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 внутренними нормативными

документами СРО ААС, регламентирующими проведение внутреннего контроля в СРО ААС.

2.8.4. По результатам проверок могут быть также разработаны предложения по изменению, дополнению и разработке локальных нормативных актов СРО ААС.

2.9. Несоответствие сведений Реестра

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

2.9.2. 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.

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

2.9.3. 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.

3.1.2. Сохранность и конфиденциальность информации и документов Реестра обеспечиваются:

- принятием специальных документов, 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. Для передачи электронной информации Реестра в контрольный экземпляр реестра, который ведет Минфин России в установленном порядке, используется дополнительная защита в виде электронно-цифровой подписи (ЭЦП).

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

3.4.5. 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.

3.4.6. Резервные копии информации на электронных носителях, а также защищенные USB-ключи eToken PRO с электронно-цифровой подписью для связи с Минфином России хранятся в

защищенном от несанкционированного доступа месте по месту нахождения СРО ААС. При этом с целью предотвращения полной утраты сведений, содержащихся в Реестре на электронном носителе, резервные копии Реестра на электронном носителе хранятся в местах, исключающих их утрату одновременно с оригиналом.

3.4.7. 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.

Персональные данные аудитора могут быть представлены исключительно в случае и порядке, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

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

4.3 Раскрытые сведения, указанные в подпункте «п» пункта 2 Перечня сведений об аудиторской организации, включаемых в Реестр (Приложение № 3 к настоящему Порядку), и в подпункте «л» 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. Такой запрос составляется в произвольной форме с указанием необходимых заинтересованному лицу сведений по перечню согласно Приложениям № 3 и № 4 к настоящему Порядку. Запрос от члена СРО ААС принимается через личный кабинет члена СРО ААС на сайте СРО ААС.

4.5. Сведения о конкретной аудиторской организации, конкретном аудиторе, содержащиеся в Реестре членов СРО ААС, 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 № 9). 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 Приложениям №№ 7а, 7б, 7в. 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 №№ 8а, 8б, 8в).

Выписка члену СРО ААС предоставляется в виде электронного документа через личный кабинет члена СРО ААС на сайте СРО ААС.

- 4.6. Сведения об аудиторе, аудиторской организации, прекративших членство в СРО ААС, предоставляются в виде выписки из Реестра (по форме согласно Приложениям №№ 10а, 10б).

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	К	К	Х	Х	Х	Х	Х	Ч
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- где
- С (1-й знак) - код типа регистрационной записи;
 - Г (2-й и 3-й знаки) - две последние цифры года внесения записи в Реестр;
 - К (4-й и 5-й знаки) - номер саморегулируемой организации аудиторов СРО ААС согласно государственному реестру саморегулируемых организаций аудиторов;
 - Х (с 6-го по 10-й знак) - номер записи, внесенной в Реестр в течение года;
 - Ч (11-й знак) - контрольное число: младший разряд остатка от деления предыдущего 10-значного числа на 9.

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) организационно-правовая форма;
 - в) сведения о государственной регистрации юридического лица;
 - г) сведения об идентификационном номере налогоплательщика;
 - д) адрес (место нахождения) — почтовый индекс, субъект Российской Федерации, район, город (населенный пункт), улица (проспект, переулок и др.), номер дома (владение), корпуса (строения), офиса;
 - е) номер телефона;
 - ё) адрес электронной почты (при наличии);
 - ж) адрес официального сайта в сети "Интернет" (при наличии);
 - з) место нахождения (адреса) всех филиалов и представительств (при наличии);
 - и) сведения об учредителях (участниках) аудиторской организации — фамилия, имя, отчество (при наличии), наименование юридического лица, адрес (место нахождения), а также сведения о держателях реестров акционеров аудиторской организации, созданной в форме акционерного общества, — наименование юридического лица, адрес (место нахождения);
 - к) сведения о членах коллегиального и (или) единоличного исполнительного органа аудиторской организации — фамилия, имя, отчество (если имеется);
 - л) сведения обо всех аудиторах, являющихся работниками аудиторской организации на основании трудового договора, — фамилия, имя, отчество (если имеется), основной регистрационный номер в Реестре;
 - м) сведения о членстве (или ином участии) в международных сетях аудиторских организаций с указанием для каждой международной сети места, где может быть получена информация о международной сети и ее членах;
 - н) сведения о регистрации в качестве аудиторской организации (или иного аналогичного лица) в других государствах с указанием для каждой регистрации наименования регистрирующего органа, регистрационного номера (при наличии);
 - о) сведения о членстве в саморегулируемых организациях аудиторов до вступления в члены СРО ААС с указанием для каждой саморегулируемой организации аудиторов ее наименования, периода, в котором аудиторская организация состояла членом, основного регистрационного номера (при наличии);
 - п) сведения о применении мер дисциплинарного и иного воздействия в отношении аудиторской организации с указанием для каждого случая наименования органа,

принявшего решения, даты принятия решения, номера решения (при наличии), меры дисциплинарного воздействия, вид нарушения, за которое применено дисциплинарное воздействие. 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;

- р) сведения о правопреемстве — для аудиторских организаций, созданных в результате реорганизации в форме присоединения, для аудиторских организаций, содержащиеся в Реестре сведения о которых вносятся изменения в связи с реорганизацией в форме присоединения, а также для аудиторских организаций, прекративших свою деятельность в результате реорганизации в форме присоединения (наименование аудиторской организации, основной регистрационный номер, дата регистрации);
- с) дата принятия и вступления в силу, а также номер решения СРО ААС о приеме аудиторской организации в члены;
- т) сведения о прекращении деятельности аудиторской организации (дата принятия решения о прекращении деятельности, наименование органа, принявшего решение о прекращении деятельности аудиторской организации);
- у) сведения о прохождении внешнего контроля качества работы (дата проведения проверки качества работы, наименование органа, проводившего проверку);
- ф) сведения об оказании услуг по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (дата заключения первого в календарном году договора на проведение такого аудита) (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 (владение), корпуса (строения), квартиры;
 - г) номер телефона (для индивидуального аудитора);
 - 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);
 - ё) адрес официального сайта в сети "Интернет" (при наличии);
 - ж) 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 ;
 - з) сведения о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя — основной государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации индивидуального предпринимателя (при наличии);
 - и) 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);
 - к) 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);
 - л) сведения о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении аудитора с указанием для каждого случая наименования органа, принявшего решения, даты принятия решения, номера решения (при наличии), меры дисциплинарного воздействия, вид нарушения, за которое применено дисциплинарное воздействие. 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;
 - м) дата принятия и вступления в силу, а также номер решения саморегулируемой организации аудиторов о приеме аудитора в члены;

- н) сведения о прекращении членства аудитора в саморегулируемой организации аудиторов с указанием даты принятия решения о прекращении членства, наименования органа, принявшего решение о прекращении членства, основания принятия решения об исключении;
- о) сведения о прохождении внешнего контроля качества работы (дата проведения проверки качества работы, наименование органа, проводившего проверку).

Приложение № 5

Перечень сведений, включаемых в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов

1. Сведения о записях в Реестре, производимых в отношении аудиторской организации, аудитора:
 - а) основной регистрационный номер, регистрационные номера записей в Реестре;
 - б) даты внесения записей в Реестр.
2. Сведения об аудиторской организации, предусмотренные подпунктами «а»-«ф» пункта 2 приложения № 3.
3. Сведения об аудиторе, предусмотренные подпунктами "а" — "о" пункта 2 приложения № 4.

Формы листов записей Реестра для аудиторских организаций

Организационно-правовая форма		ИНН	
Полное наименование			
Сокращенное наименование			
Полное фирменное наименование			
Сокращенное фирменное наименование			
Наименование на языке народов РФ		Язык народов РФ	
Наименование на иностранном языке		Иностранный язык	
Адрес постоянно действ. исп. органа			
Код субъекта РФ	Телефон	ОГРН	
E-mail		Сайт в сети Интернет	

Основной Регистрационный номер записи (ОРНЗ) -

Наименование СРО аудиторов			
Регистрационный номер записи СРО аудиторов в государственном реестре			
Дата и номер решения о приеме в члены СРО аудиторов		Дата вступления в силу решения СРО аудиторов о приеме в ее члены	
Дата принятия решения о прекращении деятельности аудиторской организации		Наименование органа, принявшего решение о прекращении деятельности аудиторской организации	
Дата и номер реестровой записи		Последний ОРНЗ аудитора до вступления в данную СРО аудиторов	
Наименование держателя реестра акционеров			
Местонахождение держателя реестра акционеров			
ОРНЗ организации правопреемника			
Наименование формы КИО			

Учредители аудиторской компании

Наименование организации или Ф. И. О. физического лица - учредителя	ОРНЗ	Место нахождения	Состояние регистрации	Дата отмены регистрации

Штат аудиторов

Ф. И. О. аудитора	ОРНЗ аудитора	Состояние регистрации	Дата отмены регистрации

Сведения о применении мер дисциплинарного воздействия

Код вид нарушения	Код меры дисциплинарного воздействия	№ и дата принятия решения	Код органа, принявшего решение	Период приостановления членства в СРО аудиторов	Дата принятия решения о восстановлении членства в СРО аудиторов	Дата, с которой восстановлено членство в СРО аудиторов	Состояние регистрации

Внешний контроль качества (ВККР)

Год прохождения ВККР	Код органа, проводившего проверку ВККР	Состояние регистрации

Даты заключения первого договора в календарном году

Дата заключения первого в календарном году договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации	Состояние регистрации

Членство аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов

Наименование СРО аудиторов	Регистрационный номер записи СРО аудиторов в государственном реестре	Дата принятия решения о приеме в члены СРО аудиторов	Дата принятия решения о прекращении деятельности аудиторской организации	ОРНЗ аудиторской организации в период членства в СРО аудиторов	Состояние регистрации

ЕИО аудиторской компании

Наименование формы ЕИО аудиторской организации	Ф. И. О. руководителя или полное наименование управляющей компании	ОРНЗ ЕИО	Состояние регистрации	Дата отмены регистрации

КИО аудиторской организации

Ф. И. О. члена КИО	ОРНЗ члена КИО	Состояние регистрации	Дата отмены регистрации

Филиалы аудиторской организации

Наименование формы обособленного подразделения	Адрес обособленного подразделения	Состояние регистрации	Дата отмены регистрации

Участие аудиторской организации в международных сетях

Код международной сети аудиторских организаций (МСАО)	Наименование МСАО	Адрес (местонахождение) всех членов этой сети, либо указание места, где такая информация может быть получена	Состояние регистрации	Дата отмены регистрации

Регистрация в других государствах

Страна (краткое наименование), где зарегистрирована аудиторская организация	Регистрационный номер аудиторской организации	Наименование регистрирующего органа	Состояние регистрации	Дата отмены регистрации

Формы листов записей Реестра для аудиторов

Фамилия		Адрес места жительства (регистрации)	
Имя		Телефон	
Отчество		E-mail	
Ф.И.О. на иностранном языке		Сайт в сети Интернет	
Иностранный язык		ОГРНИП	
Дата рождения		Код субъекта РФ	

Основной Регистрационный номер записи (ОРНЗ) -

Наименование СРО аудиторов					
Регистрационный номер записи СРО аудиторов в государственном реестре					
Дата и номер решения о приеме в члены СРО аудиторов		Дата вступления в силу решения СРО аудиторов о приеме в ее члены			
Дата принятия решения о прекращении деятельности аудитора		Наименование органа, принявшего решение о прекращении деятельности аудитора			
Дата и номер реестровой записи		Последний ОРНЗ аудитора до вступления в данную СРО аудиторов			
Дата и номер решения о восстановлении членства в СРО аудиторов		Основание для принятия решения о восстановлении членства в СРО аудиторов		Дата отмены регистрации в ЕГРИП	

Сведения о квалификационных аттестатах аудитора

№ аттестата	Код вида аудита	№ и дата решения о выдаче	Код уполномоченного органа, выдавший аттестат	Состояние регистрации	№ и дата приказа об аннулировании	Орган, аннулювавший аттестат	Основания аннулирования

Места работы аудитора

Полное наименование организации	Адрес	Сайт в сети Интернет	ОРНЗ	Состояние регистрации	Дата отмены регистрации

Внешний контроль качества (ВККР)

Год прохождения ВККР	Код органа, проводившего проверку ВККР	Состояние регистрации

Сведения о применении мер дисциплинарного воздействия

Код вида нарушения	Код меры дисциплинарного воздействия	№ и дата принятия решения	Код органа, принявшего решение	Период приостановления членства в СРО аудиторов (дни)	Дата принятия решения о восстановлении членства в СРО аудиторов	Дата, с которой восстановлено членство в СРО аудиторов	Состояние регистрации

Членство аудитора в саморегулируемой организации аудиторов

Наименование СРО аудиторов	Регистрационный номер записи СРО аудиторов в государственном реестре	Дата принятия решения о приеме в члены СРО аудиторов	Дата принятия решения о прекращении деятельности аудитора	ОРНЗ аудитора в период членства в СРО аудиторов	Состояние регистрации

Регистрация аудитора в других государствах

Страна (краткое наименование) где зарегистрирован аудитор	Регистрационный номер	Наименование регистрирующего органа	Состояние регистрации	Дата отмены регистрации

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

« ___ » _____ 20___ г.

№ _____

Настоящая выписка содержит сведения об 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.

Членство в СРО ААС приостановлено с _____ г. на _____ дней (при наличии)

ОРНЗ

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

Сведения об аудиторской организации:

1	Полное наименование аудиторской организации	
2	Сокращенное наименование аудиторской организации	
3	Сведения о государственной регистрации (ОГРН)	
4	ИНН	

Сведения о членстве в других СРО аудиторов:

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

Сведения о правопреемстве:

1		
1	Наименование аудиторской организации	
2	ОГРН	

Выписка сформирована по состоянию на « ___ » _____ года.

Генеральный директор
СРО ААС

_____ / _____
 м.п.

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

« ____ » _____ 20__ г

№ _____

Настоящая выписка содержит сведения об индивидуальном аудиторе

фамилия, имя, отчество (при наличии)

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.

Членство в СРО ААС приостановлено с _____ г. на _____ дней (при наличии)

ОРНЗ

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

Сведения об индивидуальном аудиторе:

1	Фамилия, имя, отчество (при наличии)	
2	Фамилия, имя, отчество (при наличии) на иностранном языке – (в отношении сведений об иностранном гражданине или лице без гражданства)	
3	Сведения о государственной регистрации индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)	

Сведения о квалификационных аттестатах аудитора

1		
1	Номер аттестата	
2	Дата принятия решения о выдаче	
3	Наименование органа (организации), выдавшей аттестат	
4	Область аудита (тип КАА)	

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

/ _____ /

М.П.

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

« ___ » _____ 20 ___ г.

№ _____

Настоящая выписка содержит сведения об 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

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

Сведения об аудиторской организации:

1	Наименование аудиторской организации	
2	Сокращенное наименование аудиторской организации	
3	Организационно-правовая форма	
4	Наименование на иностранном языке	
5	Наименование на каком иностранном языке	
6	Сведения о государственной регистрации (ОГРН)	
7	ИНН	
8	Адрес (место нахождения)	
9	Телефон	
10	Адрес электронной почты	
11	Адрес официального сайта	

Место нахождения (адреса) всех филиалов и представительств (при наличии)

1		
1	Наименование организации	
2	Адрес (место нахождения)	

Сведения об учредителях (участниках) аудиторской организации:

1		
1	ФИО/ наименование	
2	Адрес (место нахождения) организации	
3	ОРНЗ	

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

1		
1	Наименование организации	
2	Адрес (место нахождения)	

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

1		
1	Орган управления	
2	Наименование	
3	ФИО	
4	ОРНЗ	

Сведения о членстве (или ином участии) в международных сетях аудиторских организаций:

1		
1	Наименование	
2	Адрес / Источник информация о международной сети и ее членах	

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

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

Сведения о членстве в других СРО аудиторов:

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

Сведения о прохождении внешнего контроля качества работы:

1		
1	Дата проведения проверки качества работы	
2	Орган, проводивший проверку	

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	

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

Сведения о правопреемстве:

1	
1	Наименование аудиторской организации
2	ОГРН

Сведения об оказании услуг по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (дата заключения первого в календарном году договора на проведение такого аудита) (при наличии):

1	
1	Дата заключения первого в календарном году договора на проведение такого аудита

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

1	
1	ФИО
2	ОРНЗ
2	
1	ФИО
2	ОРНЗ
3	
1	ФИО
2	ОРНЗ

Выписка сформирована по состоянию на « » года.

Генеральный директор
СРО ААС

М.П.

/ _____ /

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	Адрес места нахождения аудиторской организации	
3	Адрес официального сайта в сети "Интернет" (при наличии)	
4	ОРНЗ	

Сведения о прохождении внешнего контроля качества работы:

1		
1	Дата проведения проверки качества работы	
2	Орган, проводивший проверку	

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	

Выписка сформирована по состоянию на « » года.

Генеральный директор
СРО ААС

М.П.

_____ / _____

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	
	Адрес места нахождения аудиторской организации	
3	Адрес официального сайта в сети "Интернет" (при наличии)	
4	ОРНЗ	

Сведения о прохождении внешнего контроля качества работы:

1		
1	Дата проведения проверки качества работы	
2	Орган, проводивший проверку	

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	

Выписка сформирована по состоянию на « » года.

Генеральный директор
СРО ААС

_____ / _____ /
М.П.

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 прекратившем членство в СРО ААС аудиторе

фамилия, имя, отчество (при наличии)

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

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

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»

Сведения об аудиторе (по состоянию на дату прекращения членства в СРО ААС):

1	Фамилия, имя, отчество (при наличии)	
2	Фамилия, имя, отчество (при наличии) на иностранном языке – (в отношении сведений об иностранном гражданине или лице без гражданства)	
3	Сведения о государственной регистрации индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)	
4	Адрес официального сайта в сети "Интернет" (при наличии)	

Сведения о действующих квалификационных аттестатах аудитора

1		
1	Номер аттестата	
2	Дата принятия решения о выдаче	
3	Наименование органа (организации), выдавшей аттестат	
4	Область аудита (тип КАА)	

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

_____ / _____ /
м.п.