Проект для общественного обсуждения

УТВЕРЖДЕН

Решением Правления СРО ААС

от «\_\_\_» \_\_\_\_ года (протокол № \_\_\_\_)

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**о порядке формирования и ведения**

**Реестра деклараций аудиторских организаций – членов СРО ААС**

**по вопросу соответствия условиям, определенным**

**Постановлением Правительства № 622 от 19 апреля 2021 г.**

**«Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору»**

1. Настоящее Положение устанавливает порядок формирования и ведения Реестра деклараций аудиторских организаций – членов СРО ААС (далее – Реестр деклараций), а также проведения добровольной экспертной оценки (далее – экспертиза) о соответствии (несоответствии) аудиторских организаций – членов СРО ААС условиям, установленным Постановлением Правительства № 622 от 19 апреля 2021 г. «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору» (далее – Постановление № 622) в качестве оснований для ограничения на предоставление информации и документации аудиторской организации аудируемым лицом или лицом, заключившим договор оказания аудиторских услуг (далее – предмет экспертизы), определяет порядок получения СРО ААС от аудиторских организаций деклараций, экспертных оценок о соответствии/не соответствии требованиям, установленным Постановлением № 622, закрепляет требования к содержанию декларации и экспертным оценкам, а также определяет требования в отношении предмета экспертизы.

2. Целью составления и ведения Реестра деклараций является содействие в формировании мнения у заинтересованных лиц (аудируемые лица, лица, заключившие/желающие заключить договор оказания аудиторских услуг) о наличии или отсутствии установленных Постановлением № 622 оснований для ограничения на предоставление информации и документации аудиторской организации аудируемым лицом (лицом, заключившим договор оказания аудиторских услуг).

3. Ограничения, предусмотренные Постановлением № 622, применяются в отношении аудиторских организаций, обладающих хотя бы одним из нижеперечисленных признаков:

* аудиторская организация, находящаяся под прямым или косвенным контролем иностранного гражданина, лица без гражданства, иностранного юридического лица, международной компании;
* аудиторская организация, входящая в одну группу лиц с иностранным гражданином, лицом без гражданства, иностранным юридическим лицом, международной компанией.

4. СРО ААС при формировании и ведении Реестра деклараций выполняет следующие функции:

4.1. осуществляет прием от аудиторских организаций Деклараций по вопросу соответствия условиям, установленным Постановлением № 622, соответствующих требованиям настоящего Положения;

4.2. осуществляет прием от аудиторских организаций экспертных оценок, соответствующих требованиям настоящего Положения;

4.3. осуществляет ведение Реестра деклараций;

4.4. регистрирует запросы на получение информации из Реестра деклараций и предоставляет такую информацию в адрес заинтересованного лица с обязательным уведомлением аудиторской организации о поступлении соответствующего запроса от заинтересованного лица.

5. Реестр деклараций ведется в электронном формате по форме, определенной в Приложении № 1 к настоящему Положению, с указанием следующих сведений:

5.1. полное наименование аудиторской организации в соответствии с Уставом, ОРНЗ;

5.2. дата составления Декларации аудиторской организации;

5.3. соответствие/несоответствие ограничениям, предусмотренным пунктом 3 настоящего Положения;

5.4. наличие/отсутствие экспертной оценки в распоряжении СРО ААС, дата представления экспертной оценки (при наличии);

5.5. наименование эксперта (организации, проводившей экспертизу);

5.6. мнение (вывод) эксперта в отношении предмета экспертизы;

5.7. дополнительные комментарии эксперта (если имеются).

6. Для включения в Реестр Деклараций аудиторская организация представляет в СРО ААС письменное уведомление (Декларацию) о нижеследующем:

1) аудиторская организация подтверждает, что не находится под прямым или косвенным контролем иностранного гражданина, лица без гражданства, иностранного юридического лица, международной компании в контексте Постановления № 622;

2) аудиторская организация подтверждает, что не входит в одну группу лиц с иностранным гражданином, лицом без гражданства, иностранным юридическим лицом, международной компанией в контексте Постановления № 622.

7. Аудиторская организация по своему усмотрению вправе дополнительно представить в СРО ААС экспертную оценку, подготовленную в соответствии с требованиями настоящего Положения, обосновывающее отсутствие у аудиторской организации признаков, предусмотренных Постановлением № 622.

8. Экспертная оценка, предоставляемая аудиторской организацией для целей включения в Реестр деклараций, должна быть выпущена (подготовлена) юридической фирмой, включенной в Федеральную часть Российского рейтинга «Право.ru-300» по отрасли «Корпоративное право/слияния и поглощения» и соответствующей следующим требованиям:

8.1. не входит в международные сети аудиторских организаций;

8.2. не является аффилированным лицом аудиторской организации, в отношении которой представляется экспертная оценка.

Выбор юридической фирмы, соответствующей данным требованиям, а также оплата услуг такой юридической фирмы осуществляется аудиторской организацией самостоятельно. Ответственность за соответствие юридической фирмы установленным настоящим Положением требованиям несет аудиторская организация, представившая экспертную оценку в СРО ААС.

9. Экспертная оценка должна содержать следующие положения:

9.1. Выводы по предмету экспертизы:

1) Аудиторская организация, в отношении которой представляется экспертная оценка, находится/не находится под прямым или косвенным контролем иностранного гражданина, лица без гражданства, иностранного юридического лица, международной компании в контексте Постановления № 622 от 19 апреля 2021 г. «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору».

2) Аудиторская организация, в отношении которой представляется экспертная оценка, входит/не входит в одну группу лиц с иностранным гражданином, лицом без гражданства, иностранным юридическим лицом, международной компанией в контексте Постановления № 622 от 19 апреля 2021 г. «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору».

3) Комментарии к выраженному мнению по двум вопросам выше, если таковые имеются.

9.2. Экспертная оценка может содержать следующую информацию по вопросам предмета экспертизы (по усмотрению эксперта):

9.2.1. Перечень документов и информации, которые были изучены в ходе проведения экспертизы и положены в основу экспертной оценки.

9.2.2. Подтверждение того, что юридическая фирма не входит в международную сеть аудиторских организаций.

9.2.3. Подтверждение того, что юридическая фирма не аффилирована по отношению к аудиторской организации, в отношении которой представляется экспертная оценка.

10. СРО ААС не несет ответственность за достоверность и/или обоснованность выводов и заверений, представленных аудиторской организацией в Декларации и/или сформулированных в экспертной оценке.

11. В течение 10 (десяти) рабочих дней со дня, следующего за днем получения от аудиторской организации Декларации и(или) экспертной оценки, Генеральный директор СРО ААС принимает решение о включении сведений и информации в Реестр деклараций или об отказе в таком включении при наличии оснований, предусмотренных пунктом 12 данного Положения.

12. Основаниями для отказа во внесении в Реестр деклараций сведений о Декларации и экспертной оценке являются:

12.1. информация, содержащаяся в представленной Декларации, не соответствует требованиям, предусмотренным настоящим Положением;

12.2. экспертная оценка не соответствует требованиям, предусмотренным настоящим Положением.

13. О внесении или об отказе во внесении сведений и информации в Реестр деклараций СРО ААС уведомляет аудиторскую организацию письменно по электронной почте в течение 3 (трех) рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения СРО ААС о включении сведений и информации в Реестр деклараций или об отказе в таком включении.

14. Аудиторская организация вправе в любое время отозвать представленную Декларацию и экспертную оценку (если оно было представлено), направив соответствующее письменное заявление в СРО ААС.

15. При изменении обстоятельств, послуживших основаниями для заверений, сделанных в Декларации в соответствии с пунктом 6 данного Положения, и выводов эксперта по предмету экспертизы (если экспертная оценка была представлена), аудиторская организация обязана в письменной форме уведомить об этом СРО ААС в течение 10 (десяти) рабочих дней, отозвав ранее представленную Декларацию и экспертную оценку (если была представлена).

16. СРО ААС включает в Реестр деклараций сведения об отзыве Декларации и экспертной оценки, если она была предоставлена, в порядке и сроки, предусмотренные для внесения сведения и информации в Реестр деклараций.

17. Ответственность за предоставление в СРО ААС недостоверных сведений, включенных в Реестр деклараций, за непредставление (несвоевременное представление) актуальной информации, подлежащей включению в Реестр деклараций, возлагается на аудиторскую организацию, предоставившую соответствующие сведения.

18. Реестр и информация, содержащаяся в Реестре, не подлежат опубликованию СРО -ААС.

19. Сведения Реестра деклараций (по форме согласно Приложению № 2 к настоящему Положению) представляются СРО ААС заинтересованному лицу на основании письменного запроса в срок не позднее 10 (десяти) рабочих дней со дня, следующего за днем поступления запроса.

20. О получении запроса на представление сведений Реестра деклараций СРО ААС уведомляет аудиторскую организацию письменно по электронной почте в течение 3 (трех) рабочих дней со дня, следующего за днем получения запроса.

20. В случае, если в запросе заинтересованного лица указывается аудиторская организация, не включенная в Реестр деклараций, а также в случае отзыва ранее представленной Декларации и экспертной оценки (если она была представлена) такой аудиторской организацией, то СРО ААС письменно уведомляет запрашивающую сторону об отсутствии в Реестре информации о данной аудиторской организации (по форме согласно Приложению № 3 к настоящему Положению), а также информирует о добровольном заявительном характере представления сведений и информации для включения в Реестр деклараций.

Приложение № 1

**Реестр**

**деклараций аудиторских организаций – членов СРО ААС**

**по вопросу соответствия условиям, определенным Постановлением Правительства № 622**

**от 19 апреля 2021 г. «Об ограничениях на предоставление информации**

**и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование аудиторской организации | ОРНЗ | Дата Декларации аудиторской организации | Позиция аудиторской организации, изложенная в Декларации | Дата отзыва Декларации и экспертной оценки | Дата выдачи экспертной оценки | Наименование эксперта | Мнение эксперта, изложенное в экспертной оценке | Дополнительные комментарии эксперта к выраженному мнению  (если имеются) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение № 2

Форма

**Сведения**

**Реестра деклараций аудиторских организаций – членов СРО ААС**

**по вопросу соответствия условиям, определенным**

**Постановлением Правительства № 622 от 19 апреля 2021 г.**

**«Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору»**

г. Москва «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

*Сведения представлены по состоянию на «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года*

**Наименование аудиторской организации**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(**ОРНЗ**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)

**Дата составления Декларации аудиторской организацией** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Аудиторская организаций информирует заинтересованные лица о нижеследующем:**

1) аудиторская организация подтверждает, что не находится под прямым или косвенным контролем иностранного гражданина, лица без гражданства, иностранного юридического лица, международной компании в контексте Постановления № 622 от 19 апреля 2021 г. «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору»;

2) аудиторская организация подтверждает, что не входит в одну группу лиц с иностранным гражданином, лицом без гражданства, иностранным юридическим лицом, международной компанией в контексте Постановления № 622 от 19 апреля 2021 г. «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору».

3) (Дополнительно в случае предоставления экспертной оценки) аудиторская организация подтверждает, что юридическая фирма не входит в международную сеть аудиторских организаций.

4) (Дополнительно в случае предоставления экспертной оценки) аудиторская организация подтверждает, что юридическая фирма не аффилирована по отношению к аудиторской организации, в отношении которой представлена экспертная оценка.

**Экспертная оценка аудиторской организацией в СРО ААС предоставлена/не предоставлена.**

**Дата выдачи экспертной оценки** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Наименование эксперта** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Мнение эксперта, изложенное в экспертной оценке:**

1) Аудиторская организация, в отношении которой представлена экспертная оценка, находится/не находится под прямым или косвенным контролем иностранного гражданина, лица без гражданства, иностранного юридического лица, международной компании в контексте Постановления № 622 от 19 апреля 2021 г. «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору»;

2) Аудиторская организация, в отношении которой представлена экспертная оценка, входит/не входит в одну группу лиц с иностранным гражданином, лицом без гражданства, иностранным юридическим лицом, международной компанией в контексте Постановления № 622 от 19 апреля 2021 г. «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору»;

**Дополнительные комментарии эксперта к выраженному мнению (если имеются)**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\*Обращаем внимание, что Реестр сформирован на основании сведений и информации, представленных аудиторской организацией.

Ответственность за актуальность и достоверность сведений, включенных в Реестр, за непредставление (несвоевременное представление) актуальной информации, в том числе при возникновении оснований для изменения выводов о соответствии (несоответствии) аудиторской организации критериям, установленным Постановлением Правительства № 622 от 19 апреля 2021 г. «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору» СРО ААС не несет.

Генеральный директор СРО ААС

Приложение № 3

Форма

**Сведения**

**Реестра деклараций аудиторских организаций – членов СРО ААС**

**по вопросу соответствия критериям, определенным**

**Постановлением Правительства № 622 от 19 апреля 2021 г.**

**«Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору»**

г. Москва «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

*Сведения представлены по состоянию на «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года*

Настоящим уведомляем, что в отношении аудиторской организации

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(ОРНЗ\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)

*(наименование аудиторской организации)*

**в Реестре деклараций сведения и информация** по вопросу соответствия критериям, определенным Постановлением Правительства № 622 от 19 апреля 2021 г. «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору» **отсутствуют**.

\*Обращаем внимание, что Реестр формируется на основании сведений и информации, представляемых аудиторской организацией **на добровольной основе.**

Отсутствие сведений в Реестре не является свидетельством и не подтверждает соответствия/несоответствия аудиторской организации критериям, определенным Постановлением Правительства № 622 от 19 апреля 2021 г. «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору»

Ответственность за представление заинтересованным лицам информации о соответствии (несоответствии) аудиторской организации критериям, установленным Постановлением Правительства № 622 от 19 апреля 2021 г. «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору», СРО ААС не несет.

Генеральный директор СРО ААС