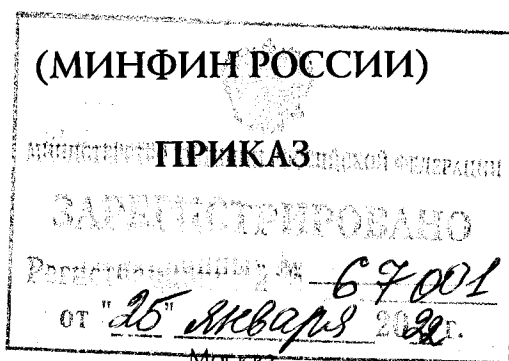




МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



23.12.2021

№ 222Н

Об утверждении Порядка согласования документов саморегулируемой организации аудиторов и Порядка согласования кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов и проверки его соответствия требованиям, установленным частями 2 – 4 статьи 17.2 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

В соответствии с частью 6 статьи 17, частью 5 статьи 17.2 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5187) и пунктом 1 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; 2020, № 40, ст. 6251), п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить:

а) Порядок согласования документов саморегулируемой организации аудиторов согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

б) Порядок согласования кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов и проверки его соответствия требованиям, установленным частями 2 – 4 статьи 17.2 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 сентября 2022 года и действует до 1 сентября 2028 года.

Министр

А.Г. Силуанов

**Порядок
согласования документов саморегулируемой организации аудиторов**

1. Документы саморегулируемой организации аудиторов, согласование которых предусмотрено Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5187) (далее – Федеральный закон № 307-ФЗ), представляются в Министерство финансов Российской Федерации (далее – Министерство) в форме электронных документов по телекоммуникационным каналам связи.

2. В Министерство могут быть представлены как отдельные документы саморегулируемой организации аудиторов, согласование которых предусмотрено Федеральным законом № 307-ФЗ, так и несколько документов (далее – Документ).

3. Документ представляется саморегулируемой организацией аудиторов вместе с сопроводительным письмом.

Сопроводительное письмо должно содержать просьбу о согласовании Документа, а в случае, когда представляется несколько Документов, – также перечень представляемых Документов.

К сопроводительному письму прилагается заверенная саморегулируемой организацией аудиторов копия решения ее постоянно действующего коллегиального органа управления о готовности утвердить представленный Документ.

4. Документ визируется, а сопроводительное письмо подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя постоянно действующего коллегиального органа управления саморегулируемой организации аудиторов.

5. Днем поступления в Министерство Документа по телекоммуникационным каналам связи считается дата его регистрации в Министерстве.

6. Поступивший Документ подлежит согласованию в течение тридцати рабочих дней со дня, следующего за днем поступления в Министерство.

7. Рассмотрение Документа с целью принятия решения о согласовании или отказе в его согласовании осуществляется должностными лицами ответственного структурного подразделения Министерства.

8. В ходе рассмотрения Документа соответствующими должностными лицами Министерства могут направляться запросы о пояснении положений Документа в саморегулируемую организацию аудиторов. Запросы

направляются в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью соответствующего должностного лица Министерства.

9. Результаты рассмотрения Документа оформляются докладной запиской, адресованной Министру (его заместителю) (далее – Доклад).

Доклад подготавливается в срок до двадцати пяти рабочих дней со дня, следующего за днем регистрации Документа в Министерстве.

10. В Докладе приводятся сведения о результатах рассмотрения Документа, предложения по согласованию и (или) отказу в согласовании Документа.

11. Министр (его заместитель) по представленному Докладу в срок не более трех рабочих дней принимает решение о согласовании и (или) отказе в согласовании Документа.

12. Основанием для принятия решения об отказе в согласовании Документа является:

а) несоответствие Документа законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам;

б) несоответствие Документа кодексу этики профессиональных бухгалтеров, принимаемому Международной федерацией бухгалтеров¹;

в) представление Документа с нарушением требований, установленных пунктами 1, 3 и 4 настоящего Порядка.

13. Руководитель ответственного структурного подразделения Министерства в течение трех рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения о согласовании и (или) отказе в согласовании Документа, извещает саморегулируемую организацию аудиторов о принятом решении, в том числе об основаниях принятия решения об отказе в согласовании Документа.

Извещение направляется в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

14. В случае планируемого внесения изменения в Документ саморегулируемая организация аудиторов представляет в Министерство Документ в редакции с учетом такого изменения в порядке, установленном пунктами 1 – 4 настоящего Порядка.

При этом в дополнение к документам, указанным в абзаце третьем пункта 3 настоящего Порядка, саморегулируемая организация аудиторов прилагает сравнительную таблицу положений Документа в действующей редакции и в редакции планируемого изменения, а также обоснование этого изменения.

15. Представленный Документ в редакции планируемого изменения рассматривается Министерством в порядке и сроки, установленные пунктами 5 – 13 настоящего Порядка.

¹ Часть 3.1 статьи 7 Федерального закона № 307-ФЗ (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 1, ст. 37)

**Порядок
согласования кандидата на должность единоличного исполнительного
органа саморегулируемой организации аудиторов и проверки его
соответствия требованиям, установленным частями 2 – 4 статьи 17.2
Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской
деятельности»**

1. Ходатайство саморегулируемой организации аудиторов о согласовании кандидата на должность ее единоличного исполнительного органа (далее – Ходатайство) должно содержать фамилию, имя и отчество (при наличии) кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов (далее – Кандидат) и просьбу о согласовании данного Кандидата. Ходатайство составляется в произвольной форме.

2. К Ходатайству прилагаются следующие документы:

а) документ о высшем образовании Кандидата по имеющей государственную аккредитацию образовательной программе;

б) трудовая книжка Кандидата или информация о его трудовой деятельности в соответствии со сведениями о трудовой деятельности, предусмотренными статьей 66.1 Трудового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 3; 2019, № 51, ст. 7491);

в) трудовые договоры Кандидата за два года, предшествовавшие дню подачи Ходатайства, а также трудовые договоры за иные периоды времени для подтверждения опыта работы на должностях в органах управления организации (должность в совете директоров (наблюдательном совете), единоличном или коллегиальном исполнительном органе, должность управляющего) не менее трех лет, в случае если Кандидат осуществлял работу на таких должностях на основании трудовых договоров, сведения о которых отсутствуют в трудовой книжке или информации о его трудовой деятельности;

г) справка об отсутствии неснятой или непогашенной судимости Кандидата за преступления в сфере экономики, а также за преступления средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие преступления, выданная федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере внутренних дел, полученная не ранее трех месяцев до даты направления Ходатайства;

д) анкета Кандидата (далее – Анкета). Рекомендуемый образец Анкеты приведен в приложении к настоящему Порядку;

е) свидетельство о признании иностранного образования и (или) иностранной квалификации, выданное федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по признанию образования и (или) квалификации, полученных в иностранном государстве (в случае если Кандидат получил образование в иностранном государстве), за исключением случаев, когда документ об образовании и (или) о квалификации выдан иностранной образовательной организацией, включенной в перечень иностранных образовательных организаций, которые выдают документы об образовании и (или) о квалификации, признаваемых в Российской Федерации, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 20 апреля 2019 г. № 798-р (Собрание законодательства Российской Федерации, 2019, № 18, ст. 2255), либо иностранной образовательной организацией, не включенной в указанный перечень, но находящейся на территории иностранного государства, с которым Российской Федерацией заключен договор о взаимном признании и эквивалентности документов об образовании и (или) квалификации;

ж) документы, подтверждающие право Кандидата на осуществление трудовой деятельности на территории Российской Федерации, полученные в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации (в случае если Кандидат является иностранным гражданином или лицом без гражданства);

з) решение постоянно действующего коллегиального органа управления саморегулируемой организации аудиторов о готовности назначить Кандидата на должность ее единоличного исполнительного органа.

3. В Министерство финансов Российской Федерации (далее – Министерство) представляются оригиналы документов, указанных в пункте 2 настоящего Порядка, или их копии, заверенные саморегулируемой организацией аудиторов. Документы, указанные в подпунктах «г» и «д» пункта 2 настоящего Порядка, представляются только в оригиналах. Оригиналы документов, указанных в подпунктах «а» – «в» и «е» – «з» пункта 2 настоящего Порядка, принимаются Министерством для ознакомления и возвращаются саморегулируемой организации аудиторов почтовым отправлением с уведомлением о вручении в течение пяти рабочих дней со дня их получения Министерством. В Министерстве сохраняются копии документов, указанных в подпунктах «а» – «в» и «е» – «з» пункта 2 настоящего Порядка, заверенные уполномоченным лицом Министерства.

4. Ходатайство и документы, указанные в пункте 2 настоящего Порядка, представляются на русском языке. Документы, составленные полностью или в части на иностранном языке, представляются с заверенными в соответствии с законодательством Российской Федерации переводами на русский язык.

Документы, выданные или удостоверенные компетентными органами иностранных государств, должны быть легализованы, если иное не установлено международными договорами.

5. Ходатайство и документы, указанные в пункте 2 настоящего Порядка, представляются саморегулируемой организацией аудиторов на бумажном носителе (в форме электронного документа).

6. Ходатайство и Анкета подписываются:

а) собственноручно руководителем постоянно действующего коллегиального органа управления саморегулируемой организации аудиторов (документы на бумажном носителе);

б) усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя постоянно действующего коллегиального органа управления саморегулируемой организации аудиторов (электронные документы).

7. Ходатайство и документы, указанные в пункте 2 настоящего Порядка, направляются:

а) на бумажном носителе – почтовым отправлением с уведомлением о вручении или представляются непосредственно в Министерство;

б) в форме электронных документов – в Министерство по телекоммуникационным каналам связи.

8. Днем получения Министерством Ходатайства и документов, указанных в пункте 2 настоящего Порядка, на бумажном носителе считается:

дата, указанная в отметке Министерства о принятии Ходатайства и документов, предусмотренных пунктом 2 настоящего Порядка (в случае представления Ходатайства непосредственно в Министерство);

дата вручения почтового отправления, указанная в уведомлении о вручении.

Днем поступления в Министерство Ходатайства и документов, указанных в пункте 2 настоящего Порядка, в форме электронного документа считается дата их регистрации в Министерстве.

9. Согласование Кандидата заключается в последовательном осуществлении следующих действий:

а) проверка поступивших Ходатайства и документов, указанных в пункте 2 настоящего Порядка (далее – Проверка);

б) оформление результатов Проверки;

в) принятие решения о согласии или несогласии с предполагаемым назначением;

г) извещение саморегулируемой организации аудиторов о принятом решении.

10. Проверка поступивших Ходатайства и документов, указанных в пункте 2 настоящего Порядка, осуществляется должностными лицами ответственного структурного подразделения Министерства в течение не более двадцати пяти рабочих дней со дня, следующего за днем поступления Ходатайства в Министерство.

11. Предметом Проверки является определение соответствия Кандидата требованиям, установленным частями 2 – 4 статьи 17.2 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5187) (далее – Федеральный закон № 307-ФЗ).

12. При Проверке определяются:

а) полнота представления документов, предусмотренных настоящим Порядком;

б) соответствие представленных документов требованиям, установленным настоящим Порядком;

в) достоверность информации, содержащейся в представленных документах.

13. Проверка полноты представления документов, предусмотренных настоящим Порядком, осуществляется путем сопоставления документов, представленных саморегулируемой организацией auditors, с перечнем документов, указанных в пунктах 1 и 2 настоящего Порядка.

14. Проверка соответствия представленных документов требованиям, установленным настоящим Порядком, осуществляется путем рассмотрения документов на предмет их соответствия требованиям, установленным пунктами 3 – 6 настоящего Порядка.

15. Проверка достоверности информации, содержащейся в представленных документах, осуществляется путем ее сопоставления с информацией, имеющейся в распоряжении Министерства, в том числе:

а) по результатам анализа сведений, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц, федеральной информационной системе «Федеральный реестр сведений о документах об образовании и (или) о квалификации, документах об обучении», Государственной автоматизированной системе Российской Федерации «Правосудие», иных информационных системах;

б) по результатам анализа сведений, содержащихся в реестре auditors и аудиторских организаций саморегулируемой организации auditors;

в) по результатам анализа сведений и информации, полученных от органов государственной власти, организаций и физических лиц на основании запросов в соответствии с пунктом 17 настоящего Порядка;

г) информацией, полученной другими способами, не запрещенными законодательством Российской Федерации.

16. Проверка достоверности информации, содержащейся в представленных документах, осуществляется по следующим направлениям:

а) полнота заполнения Анкеты;

б) соответствие фактических сведений о Кандидате, сведениям заявленным в Анкете;

в) отсутствие в распоряжении Министерства информации, противоречащей сведениям, указанным в Анкете.

17. В ходе Проверки соответствующими должностными лицами Министерства могут направляться запросы в органы государственной власти, организации и физическим лицам о представлении информации. Запросы направляются исключительно с целью проверки достоверности информации, содержащейся в представленных саморегулируемой организацией аудиторов документах.

Запросы направляются соответствующими должностными лицами Министерства посредством почтовой связи либо в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью соответствующего должностного лица Министерства.

18. В случае представления Ходатайства и (или) документов, указанных в пункте 2 настоящего Порядка, не в полном объеме и (или) не соответствующих требованиям, установленным настоящим Порядком, руководитель ответственного структурного подразделения Министерства направляет саморегулируемой организации аудиторов уведомление в письменной форме (в форме электронного документа) о необходимости представить недостающие документы и (или) устранить нарушения, выявленные в оформлении документов, в течение пяти рабочих дней со дня, следующего за днем направления такого уведомления.

19. Результаты Проверки оформляются докладной запиской, адресованной Министру (его заместителю) (далее – Доклад).

Доклад подготавливается в срок до двух рабочих дней с даты окончания Проверки.

20. В Докладе в обобщенном виде приводятся сведения о результатах проведенной Проверки, предложения по согласию или мотивированное предложение по несогласию с предполагаемым назначением Кандидата.

21. Министр (его заместитель) по представленному Докладу в срок не более трех рабочих дней принимает решение о согласии или несогласии с предполагаемым назначением Кандидата.

22. Основанием для принятия решения о несогласии с предполагаемым назначением Кандидата является:

а) непредставление недостающих документов и (или) неустранение нарушений, выявленных в оформлении документов, в срок, указанный в пункте 18 настоящего Порядка;

б) наличие в распоряжении Министерства информации, противоречащей сведениям, указанным в Анкете;

в) несоответствие Кандидата хотя бы одному требованию, установленному частями 2 – 4 статьи 17.2 Федерального закона № 307-ФЗ.

23. Руководитель ответственного структурного подразделения Министерства в течение трех рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения о согласии или несогласии с предполагаемым

назначением Кандидата, извещает саморегулируемую организацию аудиторов о принятом решении.

Извещение направляется в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Приложение
к Порядку согласования кандидата на
должность единоличного
исполнительного органа
саморегулируемой организации
аудиторов и проверки его
соответствия требованиям,
установленным частями 2 - 4 статьи
17.2 Федерального закона от 30
декабря 2008 г. № 307-ФЗ
«Об аудиторской деятельности»,
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от « 23 » 12 2021 г. № 222н

Рекомендуемый образец

**Анкета кандидата на должность единоличного исполнительного органа
саморегулируемой организации аудиторов**

(полное наименование саморегулируемой организации аудиторов)

№ п/п	Сведения о кандидате на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов	Содержание сведений о кандидате на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов
Общие сведения		
1	Фамилия, имя, отчество (при наличии) кандидата	
2	Изменялись ли фамилия, или имя, или отчество кандидата (да / нет)	
3	Если изменялись фамилия, или имя, или отчество, указываются все предыдущие фамилии, имена, отчества	
4	День, месяц и год рождения кандидата	
5	Гражданство кандидата	
6	Изменялось ли гражданство кандидата в течение двух лет, предшествовавших дню подачи ходатайства? (да / нет)	
7	Если изменялось гражданство кандидата в течение двух лет, предшествовавших дню подачи ходатайства, указывается гражданство кандидата за указанный период	
8	Реквизиты основного документа, удостоверяющего личность кандидата (серия и номер документа, дата выдачи документа, наименование органа, выдавшего документ)	
9	Адрес места жительства (регистрации) кандидата (почтовый индекс, субъект Российской Федерации, район, город (населенный пункт), улица (проспект, переулок), номер дома (владения), корпуса (строения)	

10	Изменялся ли адрес места жительства (регистрации) кандидата в течение двух лет, предшествовавших дню подачи ходатайства? (да / нет)	
11	Если изменялся адрес места жительства (регистрации) кандидата, указываются адреса мест жительства (регистрации) кандидата за два года, предшествовавших дню подачи ходатайства	
12	Идентификационный номер налогоплательщика кандидата (если имеется)	
13	Сведения о физических и юридических лицах, которые могут представить информацию о соответствии кандидата требованиям к квалификации и деловой (профессиональной) репутации кандидата (фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица, полное наименование юридического лица, основной государственный регистрационный номер (далее – ОГРН) юридического лица, адрес места жительства (регистрации) физического лица (почтовый индекс, субъект Российской Федерации, район, город (населенный пункт), улица (проспект, переулок), номер дома (владения), корпуса (строения), адрес в пределах места нахождения юридического лица (почтовый индекс, субъект Российской Федерации, район, город (населенный пункт), улица (проспект, переулок), номер дома (владения), корпуса (строения) (заполняется по желанию саморегулируемой организации аудиторов)	
Соответствие кандидата квалификационным требованиям		
14	Наличие у кандидата опыта работы на должностях в органах управления организацией не менее трех лет (да / нет)	
15	Сведения о каждой организации, в которых кандидат работал на должностях в органах управления не менее трех лет (полное наименование организации, ОГРН)	
16	Сведения о каждой организации (каждом индивидуальном предпринимателе), в которой (у которого) кандидат работал в течение двух лет, предшествовавших дню подачи ходатайства (полное наименование организации, фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя, ОГРН, основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (далее – ОГРНИП) (заполняется в отношении сведений, которые не были указаны в пункте 15 настоящей Анкеты)	
17	Сведения о всех местах работы кандидата на дату подачи ходатайства (полное наименование организации, фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя, ОГРН, ОГРНИП)	
18	Наличие трудовых договоров кандидата, действующих на дату подачи ходатайства (да / нет)	
19	Если имеются трудовые договоры кандидата, действующие на дату подачи ходатайства, для каждого трудового договора указываются полные наименования организаций, фамилии, имена, отчества (при наличии) индивидуальных предпринимателей, с которыми заключены трудовые договоры, ОГРН, ОГРНИП	
Соответствие кандидата требованиям к деловой (профессиональной) репутации		
20	Отсутствие в течение одного года, предшествовавшего дню подачи ходатайства, случаев привлечения кандидата к административной ответственности за совершение административного правонарушения в области финансов (да / нет)	
21	Отсутствие в течение одного года, предшествовавшего дню подачи ходатайства, случаев привлечения кандидата к административной ответственности за совершение административного правонарушения в области налогов и сборов (да / нет)	

