

УТВЕРЖДЕНО

Съездом Саморегулируемой организации
аудиторов «Аудиторская палата России»
(Ассоциация)
от 19 мая 2016 г., протокол № 1(17)/2016

ПОЛОЖЕНИЕ

**о членстве в Саморегулируемой организации аудиторов
«Аудиторская палата России» (Ассоциация)**

Москва, 2016 г.

Оглавление

| | |
|---|----|
| I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ..... | 3 |
| II. ТРЕБОВАНИЯ К ПРЕТЕНДЕНТАМ НА ВСТУПЛЕНИЕ В СРО АПР | 3 |
| III. ПОРЯДОК ВСТУПЛЕНИЯ В СРО АПР | 4 |
| IV. ИЗМЕНЕНИЕ СТАТУСА АУДИТОРА (ИНДИВИДУАЛЬНОГО АУДИТОРА) | 9 |
| V. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ЧЛЕНСТВА..... | 10 |
| VI. ПРЕКРАЩЕНИЕ ЧЛЕНСТВА В СРО АПР | 10 |
| VII. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ СРО АПР | 11 |
| VIII. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ СРО АПР | 12 |
| IX. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ | 12 |
| Приложение № 1 | 13 |
| Приложение № 2 | 15 |
| Приложение № 2.1 | 16 |
| Приложение № 2.2 | 17 |
| Приложение № 3 | 18 |
| Приложение № 4 | 20 |
| Приложение № 5 | 21 |
| Приложение № 6 | 22 |
| Приложение № 7 | 23 |
| Приложение № 8 | 24 |
| Приложение № 9 | 25 |
| Приложение № 10 | 26 |
| Приложение № 11 | 32 |
| Приложение № 12 | 35 |

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящее Положение определяет требования и порядок вступления в члены Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация) (далее – СРО АПР) аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов, права и обязанности членов СРО АПР, порядок прекращения членства и ответственность членов СРО АПР.
- 1.2. Членство в СРО АПР является добровольным, приобретается и прекращается в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом СРО АПР и настоящим Положением.
- 1.3. СРО АПР оповещает о своих действиях в отношении ее члена посредством электронной почты или почтового отправления. Надлежащими реквизитами почтовых адресов и адресов электронной почты для целей оповещения признаются сведения, содержащиеся в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР.
- 1.4. Источником адресов для уведомления СРО АПР со стороны ее членов о каких-либо действиях и/или с целью предоставления информации являются сведения государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, размещенного на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации.

II. ТРЕБОВАНИЯ К ПРЕТЕНДЕНТАМ НА ВСТУПЛЕНИЕ В СРО АПР

- 2.1. Членами СРО АПР могут являться:
 - 1) аудиторские организации, отвечающие требованиям законодательства Российской Федерации и внутренних документов СРО АПР;
 - 2) индивидуальные аудиторы, отвечающие требованиям законодательства Российской Федерации и внутренних документов СРО АПР;
 - 3) аудиторы, отвечающие требованиям законодательства Российской Федерации и внутренних документов СРО АПР.
- 2.2. Юридические лица, претендующие на вступление в СРО АПР, должны соответствовать следующим требованиям:
 - 1) быть зарегистрированными в любой организационно-правовой форме, предусмотренной законодательством Российской Федерации для коммерческих организаций, за исключением публичного акционерного общества, государственного или муниципального унитарного предприятия;
 - 2) численность аудиторов, являющихся работниками юридического лица на основании трудовых договоров, должна быть не менее трех;
 - 3) доля уставного (складочного) капитала юридического лица, принадлежащая аудиторам и (или) аудиторским организациям, должна быть не менее 51 процента;
 - 4) численность аудиторов в коллегиальном исполнительном органе юридического лица должна быть не менее 50 процентов состава такого исполнительного органа;
 - 5) лицо, являющееся единоличным исполнительным органом юридического лица, должно быть аудитором;
 - 6) иметь безупречную деловую репутацию;
 - 7) иметь и соблюдать правила осуществления внутреннего контроля качества работы;
 - 8) иметь собственное или арендованное помещение для осуществления предпринимательской деятельности, телефонную и электронную связь;
 - 9) уплатить вступительный взнос и взнос на предварительный контроль в размерах и порядке, установленных внутренними документами СРО АПР;

- 10) уплатить взнос в компенсационный фонд СРО АПР.
- 2.3. Индивидуальные предприниматели, претендующие на вступление в СРО АПР в качестве индивидуального аудитора, должны соответствовать следующим требованиям:
- 1) иметь действующий квалификационный аттестат аудитора;
 - 2) быть зарегистрированными в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством Российской Федерации;
 - 3) иметь безупречную деловую (профессиональную) репутацию;
 - 4) иметь высшее образование;
 - 5) не иметь неснятую или непогашенную судимость за преступления в сфере экономики, а также за преступления средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие преступления;
 - 6) иметь телефонную и электронную связь;
 - 7) иметь и соблюдать правила осуществления внутреннего контроля качества работы;
 - 8) уплатить вступительный взнос и взнос на предварительный контроль в размерах и порядке, установленных внутренними документами СРО АПР;
 - 9) уплатить взнос в компенсационный фонд СРО АПР.
- 2.4. Физические лица, претендующие на вступление в СРО АПР в качестве аудитора, должны соответствовать следующим требованиям:
- 1) иметь действующий квалификационный аттестат аудитора;
 - 2) не иметь неснятую или непогашенную судимость за преступления в сфере экономики, а также за преступления средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие преступления;
 - 3) иметь безупречную деловую (профессиональную) репутацию;
 - 4) иметь высшее образование;
 - 5) иметь телефонную и электронную связь;
 - 6) уплатить вступительный взнос в размерах и порядке, установленных внутренними документами СРО АПР;
 - 7) уплатить взнос в компенсационный фонд СРО АПР.

III. ПОРЯДОК ВСТУПЛЕНИЯ В СРО АПР

- 3.1. Юридическому лицу, претендующему на вступление в СРО АПР, необходимо предоставить в СРО АПР:
- 1) заявление установленного образца (Приложение № 1);
 - 2) устав (оригинал или нотариально заверенную копию);
 - 3) выписку из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, членом которой являлся претендент до принятия решения о вступлении в СРО АПР с указанием периода членства в указанной организации, - если юридическое лицо до вступления в СРО АПР являлось членом иной саморегулируемой организации аудиторов;
 - 4) свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) и присвоении основного государственного регистрационного номера (ОГРН) или лист записи ЕГРЮЛ (оригинал или нотариально заверенную копию);
 - 5) свидетельство о постановке на учет в налоговом органе (оригинал или нотариально заверенную копию);
 - 6) список аудиторов, включая единоличного исполнительного органа, являющихся работниками юридического лица на основании трудовых договоров, составленный по форме, установленной

в Приложении № 4 к настоящему Положению, с приложением следующих документов на каждого указанного аудитора:

- копии трудового договора, заверенной работодателем;
 - выписки из реестра аудиторов и аудиторских организаций, подтверждающей, что включенное в список лицо является аудитором (оригинала или нотариально заверенной копии);
- 7) выписку из протокола собрания участников (акционеров), оформленную на бланке юридического лица, удостоверенную его печатью и подписью уполномоченного лица, или заверенную юридическим лицом копию протокола о назначении аттестованного аудитора единоличным исполнительным органом коммерческой организации;
 - 8) список членов коллегиального исполнительного органа коммерческой организации с указанием лиц, которые являются аудиторами (если юридическое лицо управляется коллегиальным органом), составленный на бланке юридического лица по форме, установленной в Приложении № 5 к настоящему Положению, и с приложением выписки из реестра аудиторов и аудиторских организаций, подтверждающей статус аудитора;
 - 9) список участников (акционеров) коммерческой организации, составленный по форме, установленной Приложением № 6 к настоящему Положению, и с приложением выписок из реестра аудиторов и аудиторских организаций, подтверждающих, что включенные в список лица являются аудиторами и/или аудиторскими организациями, а также документов, подтверждающих размеры долей указанных лиц в уставном (складочном) капитале коммерческой организации;
 - 10) письменные рекомендации, составленные по форме, указанной в Приложении № 7 к настоящему Положению, подтверждающие безупречную деловую репутацию юридического лица, не менее трех аудиторов, сведения о которых включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР не менее трех лет.

Аудиторы, дающие рекомендацию, не должны:

- являться участниками (акционерами) юридического лица, подающего заявление о приеме в члены СРО АПР;
 - входить в состав органов управления юридического лица, подающего заявление о приеме в члены СРО АПР;
 - состоять в трудовых отношениях с юридическим лицом, подающим заявление о приеме в члены СРО АПР;
- 11) один экземпляр утвержденных правил осуществления внутреннего контроля качества работы;
 - 12) согласие на обработку СРО АПР персональных данных, составленное по форме, указанной в Приложении № 9 к настоящему Положению;
 - 13) заверенную юридическим лицом копию документа, подтверждающего членство в международной сети аудиторских организаций (если претендент является членом сети) с указанием наименования, адреса (места нахождения) и сайта в сети Интернет этой сети;
 - 14) копию заверенного юридическим лицом документа о регистрации в качестве аудиторской организации (или иного аналогичного лица) в других государствах (при наличии) с указанием для каждой регистрации наименования регистрирующего органа, регистрационного номера (при наличии);
 - 15) копию платежного поручения об уплате взноса на предварительный контроль;
 - 16) копию платежного поручения об уплате вступительного взноса в СРО АПР или гарантийное письмо в произвольной форме об уплате указанного взноса в течение 180 рабочих дней со дня, следующего за днем принятия Центральным Советом СРО АПР (далее – Центральный Совет) решения о приеме претендента в члены СРО АПР;

- 17) копию платежного поручения об уплате взноса в компенсационный фонд СРО АПР или гарантийное письмо об уплате указанного взноса в течение 180 рабочих дней со дня, следующего за днем принятия Центральным Советом решения о приеме претендента в члены СРО АПР;
 - 18) гарантийное письмо в произвольной форме о выполнении в течение месяца со дня, следующего за днем вступления в силу решения Центрального Совета о приеме претендента в члены СРО АПР, требования по страхованию профессиональной ответственности;
 - 19) копию документа о прохождении внешнего контроля качества работы в саморегулируемой организации аудиторов в случае, если организация, претендующая на вступление в СРО АПР, являлась ранее членом другой саморегулируемой организации аудиторов.
- 3.2. При реорганизации аудиторской организации – члена СРО АПР, за исключением случая реорганизации в форме присоединения, прием в члены СРО АПР аудиторских организаций – правопреемников осуществляется на общих основаниях. При этом в случае реорганизации аудиторской организации (аудиторских организаций) – члена (членов) СРО АПР в форме преобразования или слияния производится зачет вступительного взноса, уплаченного аудиторской организацией (аудиторскими организациями) правопродшественником (правопродшественниками) в СРО АПР, при предоставлении документа, подтверждающего правопреемство (оригинала или нотариально заверенной копии листа записи ЕГРЮЛ).
- 3.3. При реорганизации аудиторской организации, за исключением случая реорганизации в форме присоединения, внешний контроль качества работы вновь созданной организации осуществляется с учетом срока и периода проверки, установленных для организации – правопродшественника, с оплатой членского взноса на контроль качества работы за весь проверяемый период.
- 3.4. Физическим лицам, претендующим на вступление в СРО АПР в качестве аудитора, необходимо предоставить в СРО АПР:
- 1) заявление установленного в СРО АПР образца (Приложение № 2);
 - 2) анкету установленного в СРО АПР образца (Приложение № 3);
 - 3) квалификационный аттестат аудитора (оригинал или нотариально заверенную копию);
 - 4) сертификат(ы) о ежегодном повышении квалификации аудитора с года, следующего за годом последнего продления (выдачи) квалификационного аттестата (оригинал или нотариально заверенную копию);
 - 5) письменные рекомендации, составленные по форме, указанной в Приложении № 8 к настоящему Положению, подтверждающие безупречную деловую (профессиональную) репутацию претендента, не менее трех аудиторов, сведения о которых включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР не менее трёх лет;
 - 6) справку об отсутствии неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики, а также за преступления средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие преступления, выданную не ранее чем за 6 месяцев до даты подачи заявления о вступлении в СРО АПР;
 - 7) документ о высшем образовании (оригинал или нотариально заверенную копию);
 - 8) документы, подтверждающие перемену фамилии (имени, отчества) в случае несоответствия фамилии (имени, отчества) в квалификационных аттестатах и сертификатах о ежегодном повышении квалификации аудитора данным в документах, удостоверяющих личность (оригиналы или нотариально заверенные копии);
 - 9) паспорт гражданина РФ (оригинал или копию всех заполненных страниц, заверенную работодателем);
 - 10) заверенные соответствующим работодателем копии всех трудовых договоров с аудиторскими организациями, с которыми претендент имеет трудовые отношения на момент подачи документов в СРО АПР;

- 11) копию должностной инструкции, заверенной работодателем (для работников подразделений внутреннего контроля неаудиторской организации);
 - 12) выписки из реестров аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов, членами которых являются аудиторские организации – работодатели аудитора (оригиналы или заверенные работодателями копии);
 - 13) выписку из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, членом которой являлся претендент до принятия решения о вступлении в СРО АПР (оригинал);
 - 14) копию документа о регистрации в качестве аудитора (или иного аналогичного лица) в других государствах с указанием для каждой регистрации, наименования регистрирующего органа, регистрационного номера (при наличии);
 - 15) копию платежного поручения об уплате вступительного взноса в СРО АПР или гарантийное письмо в произвольной форме об уплате указанного взноса в течение 180 рабочих дней со дня, следующего за днем принятия Центральным Советом решения о приеме претендента в члены СРО АПР;
 - 16) копию платежного поручения об уплате взноса в компенсационный фонд СРО АПР или гарантийное письмо об уплате указанного взноса в течение 180 рабочих дней со дня, следующего за днем принятия Центральным Советом решения о приеме претендента в члены СРО АПР.
- 3.5. Индивидуальным предпринимателем, претендующим на вступление в СРО АПР в качестве индивидуального аудитора, необходимо предоставить в СРО АПР:
- 1) заявление установленного в СРО АПР образца (Приложение № 2);
 - 2) анкету установленного в СРО АПР образца (Приложение № 3);
 - 3) квалификационный аттестат аудитора (оригинал или нотариально заверенную копию);
 - 4) сертификат(ы) о ежегодном повышении квалификации аудитора с года, следующего за годом последнего продления (выдачи) квалификационного аттестата (оригинал или нотариально заверенную копию);
 - 5) письменные рекомендации, составленные по форме, указанной в Приложении № 8 к настоящему Положению, подтверждающие безупречную деловую (профессиональную) репутацию претендента, не менее трех аудиторов, сведения о которых включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР не менее трёх лет;
 - 6) справку об отсутствии неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики, а также за преступления средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие преступления, выданную не ранее чем за 6 месяцев до даты подачи заявления о вступлении в СРО АПР;
 - 7) документ о высшем образовании (оригинал или нотариально заверенную копию);
 - 8) свидетельство о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя (оригинал или нотариально заверенную копию);
 - 9) лист записи в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП) (оригинал или нотариально заверенную копию);
 - 10) свидетельство о постановке на учет в налоговом органе (оригинал или нотариально заверенную копию);
 - 11) документы, подтверждающие перемену фамилии (имени, отчества) в случае несоответствия фамилии (имени, отчества) в квалификационных аттестатах и сертификатах о ежегодном повышении квалификации аудитора данным в документах, удостоверяющих личность (оригиналы или нотариально заверенные копии);
 - 12) паспорт гражданина РФ (оригинал или копию всех заполненных страниц, заверенную претендентом);

- 13) заверенные соответствующим работодателем копии всех трудовых договоров с аудиторскими организациями, с которыми претендент имеет трудовые отношения на момент подачи документов в СРО АПР;
 - 14) выписку из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов, членом которой являлся претендент до принятия решения о вступлении в СРО АПР (оригинал);
 - 15) выписку из реестров аудиторов и аудиторских организаций СРО, членами которых являются аудиторские организации, в случае работы претендента в аудиторских организациях (оригинал);
 - 16) копию должностной инструкции в случае работы претендента в подразделении внутреннего контроля неаудиторской организации, заверенную работодателем;
 - 17) копию документа о регистрации в качестве аудитора (или иного аналогичного лица) в других государствах с указанием для каждой регистрации, наименования регистрирующего органа, регистрационного номера (при наличии);
 - 18) правила осуществления внутреннего контроля качества работы;
 - 19) копию платежного поручения об уплате взноса на предварительный контроль;
 - 20) копию платежного поручения об уплате вступительного взноса в СРО АПР или гарантийное письмо в произвольной форме об уплате указанного взноса в течение 180 рабочих дней со дня, следующего за днем принятия Центральным Советом решения о приеме претендента в члены СРО АПР;
 - 21) копию платежного поручения об уплате взноса в компенсационный фонд СРО АПР или гарантийное письмо об уплате указанного взноса в течение 180 рабочих дней со дня, следующего за днем принятия Центральным Советом решения о приеме претендента в члены СРО АПР;
 - 22) копию документа о прохождении внешнего контроля качества работы в саморегулируемой организации аудиторов в случае, если претендент на вступление в СРО АПР являлся ранее членом другой саморегулируемой организации аудиторов.
- 3.6. Оригиналы документов, перечисленных выше в пунктах 3.1, 3.4 – 3.5 настоящего Положения, принимаются вместе с простыми копиями этих документов и после сверки идентичности копий возвращаются. Копии документов заверяются работниками СРО АПР, которые уполномочены для приема и заверения документов соответствующим приказом Генерального директора СРО АПР.
- 3.7. При наличии в пакете документов, перечисленных выше в пунктах 3.1, 3.4 – 3.5 настоящего Положения, документов на иностранных языках, должны быть предоставлены нотариально заверенные переводы таких документов на русский язык.
- 3.8. После поступления документов претендента в СРО АПР Генеральной дирекцией СРО АПР осуществляется предварительный контроль в установленном порядке на предмет соответствия претендента и поданных им документов требованиям к членству и к документам, предъявляемым настоящим Положением и законодательством Российской Федерации в области аудиторской деятельности. По результатам предварительного контроля составляется заключение о соответствии (не соответствии) претендента и предоставленных им документов предъявляемым требованиям.
- В случае несоответствия документов требованиям настоящего Положения претенденту предлагается привести их документы в соответствии с требованиями настоящего Положения.
- 3.9. Решение о приеме либо об отказе от приема претендента в члены СРО АПР принимается Центральным Советом не позднее, чем в течение 30 дней со дня поступления документов в СРО АПР.
- 3.10. Основанием для принятия решения об отказе в приеме в члены СРО АПР является:
- 1) несоответствие претендента требованиям к членству, установленным настоящим Положением;

- 2) представление документов, не соответствующих требованиям, установленным настоящим Положением, и/или не предоставление документов, установленных настоящим Положением;
 - 3) установление недостоверности сведений, содержащихся в документах, представленных в СРО АПР;
 - 4) обнаружение после выдачи физическому лицу квалификационного аттестата аудитора обстоятельств, препятствовавших такой выдаче;
 - 5) прекращение членства претендента в саморегулируемой организации аудиторов (за исключением прекращения членства по заявлению аудиторской организации (аудитора) или в связи с реорганизацией аудиторской организации или в связи с исключением сведений о саморегулируемой организации аудиторов из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов), если со дня принятия решения о прекращении членства до момента подачи заявления о вступлении в члены СРО АПР прошло менее трех лет.
- 3.11. При отказе в приеме в члены СРО АПР претенденту направляется выписка из решения Центрального Совета не позднее 7 рабочих дней со дня, следующего за днем принятия такого решения.
- 3.12. В случае принятия Центральным Советом решения о принятии претендента в члены СРО АПР, если вступительный взнос и/или взнос в компенсационный фонд не был уплачен до принятия указанного решения, претендент становится членом СРО АПР (решение Центрального Совета вступает в силу) после уплаты соответственно вступительного взноса и/или взноса в компенсационный фонд.
- 3.13. В случае неуплаты взносов, указанных в пункте 3.12 настоящего Положения, в течение 180 рабочих дней со дня, следующего за днем принятия Центральным Советом решения о приеме претендента в члены СРО АПР, такое решение признается недействительным.
- 3.14. Физическое лицо, в отношении которого решение о приеме в члены СРО АПР признано недействительным, вправе снова в установленном порядке подать документы на вступление в СРО АПР при условии, если со дня выдачи квалификационного аттестата или прохождения обучения по программам повышения квалификации аудиторов не прошло одного года.

IV. ИЗМЕНЕНИЕ СТАТУСА АУДИТОРА (ИНДИВИДУАЛЬНОГО АУДИТОРА)

- 4.1. При изменении статуса с аудитора на индивидуального аудитора или наоборот член СРО АПР предоставляет в СРО АПР заявление об изменении статуса по форме, установленной соответственно в Приложении № 2.1 или Приложении № 2.2.
- 4.2. В случае изменения статуса с аудитора на индивидуального аудитора физическое лицо прилагает к заявлению, указанному в пункте 4.1. настоящего Положения:
- 1) свидетельство о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя (оригинал или нотариально заверенную копию);
 - 2) лист записи ЕГРИП (оригинал или нотариально заверенную копию);
 - 3) свидетельство о постановке на учет в налоговом органе в качестве индивидуального предпринимателя (оригинал или нотариально заверенную копию);
 - 4) заверенную индивидуальным предпринимателем копию правил осуществления внутреннего контроля качества работы.
- 4.3. В случае изменения статуса с индивидуального аудитора на аудитора физическое лицо прилагает к заявлению, указанному в пункте 4.1. настоящего Положения, оригинал или нотариально заверенную копию свидетельства о государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя либо листа записи ЕГРИП об аннулировании вида экономической деятельности ОКВЭД 74.12.2 – аудиторская деятельность.

- 4.4. Изменение статуса с аудитора на индивидуального аудитора вступает в силу с даты принятия решения Центральным Советом.
- 4.5. Изменение статуса с индивидуального аудитора на аудитора вступает в силу с момента внесения записи в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР.

V. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ЧЛЕНСТВА

- 5.1. Члену СРО АПР выдается свидетельство установленного в СРО АПР образца, подтверждающее членство в СРО АПР.
- 5.2. Сведения о вступлении в члены СРО АПР включаются в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР в течение 7 рабочих дней после вступления в силу решения Центрального Совета о приеме в члены СРО АПР.

VI. ПРЕКРАЩЕНИЕ ЧЛЕНСТВА В СРО АПР

- 6.1. Если иное не предусмотрено законодательством, членство в СРО АПР прекращается в связи с:
 - 1) ликвидацией или реорганизацией (за исключением реорганизации в форме присоединения) аудиторской организации;
 - 2) выходом юридического или физического лица из состава членов СРО АПР;
 - 3) принятием Центральным Советом решения об исключении из членов СРО АПР.
- 6.2. Членство аудитора в СРО АПР считается прекращенным с даты принятия Центральным Советом соответствующего решения.
- 6.3. Членство аудиторской организации в СРО АПР считается прекращенным с даты ликвидации или реорганизации аудиторской организации либо с даты принятия Центральным Советом соответствующего решения.
- 6.4. Член СРО АПР не вправе получать при прекращении членства в СРО АПР часть ее имущества или стоимость этого имущества.
- 6.5. Член СРО АПР вправе в любое время выйти из состава членов СРО АПР по своему усмотрению. Для реализации права на выход член СРО АПР должен подать соответствующее заявление в произвольной форме в Центральный Совет.
- 6.6. Исключение из членов СРО АПР производится по решению Центрального Совета в следующих случаях:
 - 1) если членство в СРО АПР противоречит требованиям законодательства Российской Федерации;
 - 2) прекращения деятельности аудиторской организации;
 - 3) повторного привлечения члена СРО АПР к ответственности за нарушение требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов, индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций – членов СРО АПР, Кодекса профессиональной этики аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, являющихся членами СРО АПР, положений Устава СРО АПР в течение года;
 - 4) не устранения членом СРО АПР в установленный срок выявленных проверками контроля качества нарушений требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов, индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций – членов СРО АПР, Кодекса профессиональной этики аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, являющихся членами СРО АПР, положений Устава СРО АПР;

- 5) если деятельность члена СРО АПР противоречит законодательству Российской Федерации в области аудиторской деятельности;
 - 6) несвоевременной и/или неполной уплаты членом СРО АПР членских взносов в течение полугодия;
 - 7) воспрепятствования (отказа) в любых формах членом СРО АПР проведению СРО АПР в сроки, предусмотренные внутренними документами СРО АПР, проверки внешнего контроля качества работы;
 - 8) причинения ущерба СРО АПР;
 - 9) невыполнения решений органов управления СРО АПР, принятых в пределах их компетенции;
 - 10) неисполнение обязанностей, возложенных на члена СРО АПР в соответствии с Уставом СРО АПР.
- 6.7. При исключении из СРО АПР решением Центрального Совета исключенное лицо не вправе повторно обращаться в СРО АПР с заявлением о вступлении в члены СРО АПР в течение 3 лет с момента его исключения из членов СРО АПР.
- 6.8. Исключенное из СРО АПР лицо вправе получить выписку из соответствующего протокола Центрального Совета в течение 7 рабочих дней с момента принятия решения Центральным Советом о его исключении из членов СРО АПР.
- 6.9. При прекращении членства в СРО АПР юридическое или физическое лицо не вправе ссылаться на членство в СРО АПР с момента прекращения членства.
- 6.10. Информация о прекращении членства в СРО АПР размещается на сайте СРО АПР и направляется в виде уведомления:
- 1) лицу, членство которого прекращено;
 - 2) аудиторской организации, работником которой является физическое лицо, членство которого прекращено;
 - 3) в иные саморегулируемые организации аудиторов, за исключением случая прекращения членства по заявлению аудиторской организации, аудитора.

VII. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ СРО АПР

7.1. Члены СРО АПР вправе:

- 1) участвовать в управлении делами СРО АПР, в том числе избирать и быть избранными в органы ее управления;
- 2) по своему усмотрению выходить из СРО АПР на основании письменного заявления в порядке, установленном Уставом и внутренними документами СРО АПР;
- 3) получать в СРО АПР помощь в решении вопросов, входящих в компетенцию саморегулируемой организации аудиторов;
- 4) пользоваться организационной и консультативной поддержкой СРО АПР при рассмотрении в правоохранительных и судебных органах вопросов, затрагивающих их законные профессиональные интересы;
- 5) обращаться в СРО АПР с замечаниями и предложениями по всем вопросам ее деятельности;
- 6) участвовать в разработке проектов документов, определяющих основные направления деятельности СРО АПР;
- 7) пользоваться организационно-методической помощью СРО АПР для организации подготовки и повышения квалификации аудиторов;
- 8) иметь иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации, Уставом СРО АПР, решениями органов управления СРО АПР.

7.2. Члены СРО АПР обязаны:

- 1) соблюдать требования законодательства Российской Федерации в области аудиторской деятельности, в том числе стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, являющихся членами СРО АПР, внутренних стандартов СРО АПР, Правил независимости аудиторов, индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций – членов СРО АПР, Устава СРО АПР и иных внутренних документов СРО АПР;
- 2) содействовать достижению уставных целей СРО АПР и реализации приоритетных направлений ее развития;
- 3) выполнять решения органов управления СРО АПР;
- 4) своевременно и в полном объеме уплачивать взносы, предусмотренные Уставом СРО АПР;
- 5) своевременно страховать профессиональную ответственность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и Приложением 12 к настоящему Положению;
- 6) проходить и оплачивать в установленном внутренними документами СРО АПР порядке внешний контроль качества работы, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию, а также участвовать в контрольных мероприятиях, проводимых СРО АПР в отношении других членов СРО АПР;
- 7) принимать меры по устранению нарушений, выявленных по итогам внешнего контроля качества работы;
- 8) представлять в СРО АПР отчеты и раскрывать информацию о своей деятельности в составе и в порядке, установленными внутренними документами СРО АПР;
- 9) исполнять в полном объеме принятые на себя обязанности по отношению к СРО АПР;
- 10) сообщать в СРО АПР об изменении сведений, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР, в установленный срок, по форме, содержащейся в Приложении 10 к настоящему Положению (для аудиторских организаций) или в Приложении 11 (для аудиторов или индивидуальных аудиторов);
- 11) нести иные обязанности, вытекающие из законодательства Российской Федерации, Устава СРО АПР и решений органов управления СРО АПР.

VIII. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ СРО АПР

- 8.1. В отношении члена СРО АПР, допустившего нарушение требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов, индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций – членов СРО АПР, Кодекса профессиональной этики аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, являющихся членами СРО АПР, положений Устава и внутренних документов СРО АПР, могут быть применены меры в соответствии с Дисциплинарным кодексом СРО АПР.

IX. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 9.1. Настоящее Положение утверждается большинством голосов от общего числа делегатов Съезда.
- 9.2. Внесение изменений в настоящее Положение или утверждение Положения в новой редакции осуществляется по решению Съезда.

ЗАЯВЛЕНИЕ

_____ (полное наименование коммерческой организации)
в лице _____,
(должность, ФИО)
действующего на основании (устава/доверенности) просит принять указанную организацию в члены Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация) (далее – СРО АПР).

_____ (полное наименование коммерческой организации)
заявляет о согласии с целями и задачами СРО АПР и подтверждает соответствие требованиям, предъявляемым к аудиторским организациям законодательством Российской Федерации.

_____ (полное наименование коммерческой организации)
обязуется выполнять требования Устава и внутренних документов СРО АПР, проходить внешний контроль качества работы аудиторской организации, а также своевременно и в полном объеме уплачивать установленные в СРО АПР вступительные и членские взносы, взнос (взносы) в компенсационный фонд.

_____ (полное наименование коммерческой организации)
не является членом других саморегулируемых организаций аудиторов.

Сведения об обособленных подразделениях:

| Наименование формы обособленного подразделения (филиал, представительство) | Адрес обособленного подразделения |
|---|-----------------------------------|
| | |
| | |

Контактная информация о претенденте:

Адрес фактический:

индекс _____, область (край) _____,

район _____ город _____,

улица _____, дом _____, корп. _____, офис _____.

Адрес почтовый:

индекс _____, область (край) _____,

район _____ город _____,

улица _____, дом _____, корп. _____, офис _____.

Телефоны (с указанием кода города): _____,

факс: _____,

Сайт: _____,

E-mail: _____.

(должность)

подпись

(ФИО)

« _____ » _____ 20__ г.

МП

В Центральный Совет СРО АПР

ЗАЯВЛЕНИЕ

Прошу принять меня _____

(ФИО полностью)

в члены Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация) (далее – СРО АПР).

Обязуюсь выполнять требования Устава и внутренних документов СРО АПР, проходить внешний контроль качества работы, а также своевременно и в полном объеме уплачивать установленные в СРО АПР взносы (вступительные, членские) и взнос в компенсационный фонд.

Подтверждаю соответствие требованиям, предъявляемым к аудиторам действующим законодательством Российской Федерации, а также подтверждаю, что я не являюсь членом других саморегулируемых организаций аудиторов.

Не возражаю против включения моих персональных данных в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР и передачи этих сведений в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций.

« ____ » _____ 20__ г.

подпись

(ФИО)

В Центральный Совет СРО АПР

от _____

_____ (ФИО аудитора)

Основной регистрационный номер записи в
государственном реестре аудиторов и
аудиторских организаций (ОРНЗ аудитора)

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Внутренний номер аудитора в реестре
аудиторов и аудиторских организаций СРО
АПР

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|

ЗАЯВЛЕНИЕ

Прошу изменить мой статус аудитора на индивидуального аудитора.

« ____ » _____ 20__ г.

подпись

В Центральный Совет СРО АПР

от _____

_____ (ФИО аудитора)

Основной регистрационный номер записи в
государственном реестре аудиторов и
аудиторских организаций (ОРНЗ аудитора)

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Внутренний номер аудитора в реестре
аудиторов и аудиторских организаций СРО
АПР

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|

ЗАЯВЛЕНИЕ

Прошу изменить мой статус индивидуального аудитора на аудитора.

« _____ » _____ 20__ г.

подпись

АНКЕТА
физического лица – претендента на вступление в члены СРО АПР

_____ (ФИО полностью)

Паспорт: серия _____, номер _____, дата выдачи _____,
кем выдан _____

Дата рождения: _____, ИНН _____

Адрес места жительства (регистрации):
индекс _____, область (край) _____,
район _____ город _____,
улица _____, дом _____, корп. _____, кв. _____

Адрес фактического места жительства:
индекс _____, область (край) _____,
район _____ город _____,
улица _____, дом _____, корп. _____, кв. _____

Адрес почтовый:
индекс _____, область (край) _____,
район _____ город _____,
улица _____, дом _____, корп. _____, кв. _____

Телефоны (с указанием кода города):
Домашний (_____) _____, мобильный _____,
Рабочий (_____) _____, факс (_____) _____,
e-mail: _____

Имеющиеся действующие квалификационные аттестаты:

_____ (№ квалификационного аттестата, тип аттестата, кем выдан, дата выдачи, наименование документа)

_____ (№ квалификационного аттестата, тип аттестата, кем выдан, дата выдачи, наименование документа)

_____ (№ квалификационного аттестата, тип аттестата, кем выдан, дата выдачи, наименование документа)

_____ (№ квалификационного аттестата, тип аттестата, кем выдан, дата выдачи, наименование документа)

Место основной работы: _____

_____ (полное наименование организации)

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудиторской организации: _____

Должность: _____

Адрес местонахождения организации: _____

индекс _____, область (край) _____,
район _____ город _____,
улица _____, дом _____, корп. _____, кв. _____

Место работы по совместительству (указать все аудиторские организации, с которыми претендент имеет трудовые договоры):

1. _____
(полное наименование аудиторской организации)

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудиторской организации: _____

Должность: _____

Адрес места работы по совместительству (юридический):

индекс _____, область (край) _____,
район _____ город _____,
улица _____, дом _____, корп. _____, кв. _____

2. _____
(полное наименование аудиторской организации)

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудиторской организации: _____

Должность: _____

Адрес места работы по совместительству (юридический):

индекс _____, область (край) _____,
район _____ город _____,
улица _____, дом _____, корп. _____, кв. _____

Дополнительные сведения о претенденте:

Отраслевая направленность аудиторской деятельности: _____

Ученая степень, звание _____

Наличие опыта лекторской практики, тематика

Иные сведения о претенденте на вступление в члены СРО АПР _____

« _____ » _____ 20__ г.

подпись

_____ (ФИО)

ВНИМАНИЕ! Заполнение всех граф анкеты обязательно!

Список аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации на основании
трудовых договоров

По состоянию на «_____» _____20__года в коммерческой организации

_____ (полное наименование коммерческой организации)

на основании трудовых договоров работают следующие аудиторы:

| № п/п | ФИО аудитора (полностью) | Номер квалификационного аттестат аудитора | ОРНЗ | Условия работы по трудовому договору (основное место / совместительство) |
|-------|--------------------------|---|------|--|
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| 3. | | | | |

_____ (должность)

подпись

_____ (ФИО)

Приложение № 5
к Положению о членстве
в Саморегулируемой организации аудиторов
«Аудиторская палата России» (Ассоциация)

Список членов
коллегиального исполнительного органа коммерческой организации

По состоянию на «___» _____ 20__ года в _____

(полное наименование коммерческой организации)

коллегиальным исполнительным органом является _____

(наименование коллегиального органа)

В состав коллегиального исполнительного органа входят:

| № п/п | ФИО, должность | Должность в коллегиальном исполнительном органе | ОРНЗ |
|-------|----------------|---|------|
| 1. | | | |
| 2. | | | |
| 3. | | | |

Приложение:

Выписки из реестра аудиторов и аудиторских организаций, подтверждающие статус членов коллегиального исполнительного органа, являющихся аудиторами (аудиторскими организациями).

(должность)

подпись

(ФИО)

«___» _____ 20__ г.

МП

Список участников (акционеров) коммерческой организации

По состоянию на « _____ » _____ 20__ года в _____

(полное наименование коммерческой организации)

участниками (акционерами) являются:

| №№ п/п | Участник (акционер) коммерческой организации (ФИО физического лица или полное наименование юридического лица) | Доля в уставном (складочном) капитале | Адрес (место нахождения юридического лица / регистрации физического лица) | ОПНЗ |
|-----------|---|--|---|------|
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| 3. | | | | |

Приложение:

Выписки из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, подтверждающие статус участников (акционеров), являющихся аудиторами или аудиторскими организациями.

(должность)

подпись

(ФИО)

« _____ » _____ 20__ г.

МП

ПИСЬМЕННАЯ РЕКОМЕНДАЦИЯ

о безупречной деловой репутации коммерческой организации – претендента на вступление в СРО АПР

Я, _____,
(ФИО полностью)

аудитор (номер квалификационного аттестата _____, дата выдачи _____)
подтверждаю, что _____

(наименование коммерческой организации – претендента на вступление в члены СРО АПР)

имеет безупречную деловую репутацию.

Мне не известны факты предъявления жалоб на коммерческую организацию – претендента на вступление в члены СРО АПР со стороны пользователей аудиторских услуг.

Я, _____,
(ФИО полностью)

подтверждаю, что: не являюсь участником (акционером) данной коммерческой организации, не вхожу в состав ее органов управления, и не состою с ней в трудовых отношениях.

| | |
|---|--|
| Номер рекомендателя в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР | |
| ОРНЗ рекомендателя | |

Приложение:

Выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций для аудитора, дающего рекомендацию в СРО АПР, сведения о котором включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР не менее чем за три года до дня дачи рекомендации.

« _____ » _____ 20__ г.

подпись

(ФИО)

ПИСЬМЕННАЯ РЕКОМЕНДАЦИЯ
о безупречной деловой (профессиональной) репутации претендента – физического лица

Я, _____,
(ФИО полностью)
аудитор (номер квалификационного аттестата _____, дата выдачи _____)
подтверждаю, что _____
(ФИО претендента на вступление в члены СРО АПР)
имеет безупречную деловую (профессиональную) репутацию.

Мне не известны факты предъявления жалоб на претендента на вступление в члены СРО АПР со стороны пользователей аудиторских услуг.

| | |
|---|--|
| Номер рекомендателя в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР | |
| ОРНЗ рекомендателя | |

Приложение:

Выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций для аудитора, дающего рекомендацию в СРО АПР, сведения о котором включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР не менее чем за три года до дня дачи рекомендации.

« ____ » _____ 20__ г.

подпись

_____ (ФИО)

СОГЛАСИЕ НА ОБРАБОТКУ ПЕРСОНАЛЬНЫХ ДАННЫХ

Участники (акционеры), единоличный исполнительный орган, члены коллегиального исполнительного органа и аудиторы – работники коммерческой организации – претендента на вступление в члены СРО АПР не возражают против включения их персональных данных в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР и передачи этих сведений в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов.

Подписи:

Участники (акционеры):

| № | ФИО (полностью) | Подпись |
|----|-----------------|---------|
| 1. | | |
| 2. | | |
| 3. | | |

Единоличный исполнительный орган и (или) члены коллегиального исполнительного органа:

| № | ФИО (полностью) | Подпись |
|----|-----------------|---------|
| 1. | | |
| 2. | | |
| 3. | | |

Аудиторы – работники:

| № | ФИО (полностью) | Подпись |
|----|-----------------|---------|
| 1. | | |
| 2. | | |
| 3. | | |

Генеральному директору СРО АПР

от _____

(ФИО, должность руководителя аудиторской организации)

Основной регистрационный номер записи в
государственном реестре аудиторов и
аудиторских организаций (ОРНЗ
аудиторской организации)

| | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Внутренний номер аудиторской организации
в реестре аудиторов и аудиторских
организаций СРО АПР

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | | | |
|--|--|--|--|--|

УВЕДОМЛЕНИЕ

об изменении сведений об аудиторской организации, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация) (СРО АПР)

Прошу внести в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР следующие сведения: _____

(указать какие изменения требуется внести в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР)

Приложение: копии подтверждающих документов на _____ листах.

_____ (должность)

_____ подпись

_____ (ФИО)

_____ 20__ г.

МП

ПЕРЕЧЕНЬ

документов, предоставляемых аудиторской организацией для подтверждения изменений сведений, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация)

| №№ п/п | Наименование сведений об аудиторской организации | Необходимые документы для внесения изменений |
|-----------|---|--|
| 1. | При изменении наименования аудиторской организации (полное и, если имеется, сокращенное, фирменное, на языке народов РФ и иностранном языке) | <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 10). – Устав в новой редакции или изменения к Уставу (оригинал - при личном присутствии, нотариально заверенная копия – по почте). – Лист записи ЕГРЮЛ (оригинал – при личном присутствии, нотариально заверенная копия – по почте). |
| 2. | При изменении адреса (место нахождения) аудиторской организации (индекс, субъект РФ, район, город, улица, номер дома, корпуса, офиса) | <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 10). – Устав в новой редакции или изменения к уставу, если изменение адреса сопровождается внесением изменений в устав (оригинал - при личном присутствии, нотариально заверенная копия – по почте) – Лист записи ЕГРЮЛ (оригинал – при личном присутствии, нотариально заверенная копия – по почте). – Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе (оригинал - при личном присутствии, нотариально заверенная копия – по почте). |
| 3. | При изменении фактического адреса (индекс, субъект РФ, район, город, улица, номер дома, корпуса, офиса) | <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 10). |
| 4. | При изменении почтового адреса (индекс, субъект РФ, район, город, улица, номер дома, корпуса, офиса, а/я) | <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 10). |
| 5. | При изменении номера телефона (с кодом города) | <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 10). |
| 6. | При изменении электронного адреса почты. | <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 10). |
| 7. | При изменении адреса официального сайта в сети «Интернет». | <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 10). |
| 8. | При создании новых или изменении адресов имеющих обособленных подразделений | Изменение адресов имеющих филиалов (представительств) |

| №№ п/п | Наименование сведений об аудиторской организации | Необходимые документы для внесения изменений |
|-----------|---|---|
| | (филиалов, представительств) | <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 10). – Лист записи ЕГРЮЛ (оригинал – при личном присутствии, нотариально заверенная копия – по почте). <p style="text-align: center;">При организации новых обособленных подразделений:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 10). – Лист записи ЕГРЮЛ (оригинал – при личном присутствии, нотариально заверенная копия – по почте). – Сообщение о создании обособленного подразделения (форма №С-09-3-1) (оригинал - при личном присутствии, нотариально заверенная копия – по почте). |
| 9. | <p>При изменении сведений об участниках (акционерах) аудиторской организации:</p> <ul style="list-style-type: none"> – изменение состава участников (акционеров) – изменение долей в уставном (складочном) капитале – ФИО физического лица – место жительства (регистрации) физического лица – адрес (место нахождения) юридического лица – наименование юридического лица – ОРНЗ | <p style="text-align: center;">Изменение состава участников (акционеров) или изменение долей в уставном (складочном) капитале</p> <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 10). – Лист записи ЕГРЮЛ (оригинал – при личном присутствии, нотариально заверенная копия – по почте). – Список участников (акционеров) организации с указанием размера долей в уставном (складчатом) капитале, адресов (индекс, субъект РФ, район, город, улица, номер дома, корпуса, квартиры.) регистрации участников (акционеров) (на бланке аудиторской организации с печатью и подписью руководителя по форме, установленной Приложением № 6 к настоящему Положению). <p style="text-align: center;">Смена ФИО участника (акционера)</p> <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 10). – Документ, подтверждающий смену ФИО участника (акционера) (копия паспорта, свидетельства о заключении брака, заверенные работодателем). <p style="text-align: center;">Смена места жительства (регистрации) участника (акционера) (физического лица)</p> <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 10). – Копия паспорта, заверенная работодателем. <p style="text-align: center;">Смена адреса (места нахождения) участника (акционера) юридического лица</p> <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 10). – Лист записи ЕГРЮЛ (оригинал – при личном присутствии, нотариально заверенная копия – по |

| №№ п/п | Наименование сведений об аудиторской организации | Необходимые документы для внесения изменений |
|-----------|--|--|
| | | <p>почте).</p> <p>Смена наименования участника (акционера) юридического лица</p> <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 10). – Лист записи ЕГРЮЛ (оригинал – при личном присутствии, нотариально заверенная копия – по почте). <p>Смена ОРНЗ участника (акционера)</p> <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 10). – Выписка из Реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО, подтверждающая, что участник (акционер) является аудитором или аудиторской организацией (оригинал – при личном присутствии или копия, заверенная работодателем). |
| 10. | <p>При изменении сведений о единоличном исполнительном органе, членах коллегиального исполнительного органа аудиторской организации:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ФИО физического лица /наименование юридического лица – ОРНЗ | <p>Смена ФИО физического лица единоличного исполнительного органа (члена коллегиального исполнительного органа) аудиторской организации</p> <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 10). – Документ, подтверждающий смену фамилии имени и отчества (копии паспорта, свидетельства о заключении брака, заверенные работодателем). – Лист записи ЕГРЮЛ (оригинал - при личном присутствии, нотариально заверенная копия – по почте). <p>Назначение единоличного исполнительного органа аудиторской организации</p> <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 10). – Лист записи ЕГРЮЛ (оригинал – при личном присутствии, нотариально заверенная копия – по почте). – Трудовой договор (договор оказания услуг по управлению юридическим лицом), заключенный с аттестованным аудитором (индивидуальным аудитором) при наличии более одного участника (акционера) аудиторской организации. <p>Изменение состава коллегиального органа аудиторской организации</p> <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 10). – Лист записи ЕГРЮЛ (оригинал – при личном присутствии, нотариально заверенная копия – по почте). – Выписка из Реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО, подтверждающая, что член коллегиального органа является аудитором или представителем аудиторской организации (оригинал – при личном присутствии или копия, заверенная работодателем). |

| №№ п/п | Наименование сведений об аудиторской организации | Необходимые документы для внесения изменений |
|-----------|---|---|
| | | <ul style="list-style-type: none"> – Список членов коллегиального органа аудиторской организации (на бланке аудиторской организации с печатью и подписью руководителя по форме, установленной Приложением № 5 к настоящему Положению). <p style="text-align: center;">Смена ОРНЗ единоличного исполнительного органа (члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации)</p> <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 10). – Выписка из Реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО, подтверждающая, что член коллегиального исполнительного органа или единоличный исполнительный орган является аудитором или представителем аудиторской организацией (оригинал – при личном присутствии или копия, заверенная работодателем). |
| 11. | При изменении сведений об аудиторах, являющихся работниками аудиторской организации на основании трудовых договоров. | <p style="text-align: center;">При приеме аудитора на работу:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 10). – Трудовой договор (копия, заверенная работодателем). – Выписка из Реестра аудиторов и аудиторских организаций, подтверждающая, что аудитор является членом СРО или свидетельство о членстве в СРО (срок действия – не более 30 календарных дней) (копия, заверенная работодателем). <p style="text-align: center;">При увольнении аудитора с работы:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 10). – Приказ об увольнении (копия, заверенная работодателем). <p style="text-align: center;">Изменение ФИО аудитора:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 10). – Документ, подтверждающий смену фамилии, имени, отчества аудитора (копии паспорта, свидетельства о заключении брака, заверенные работодателем). |
| 12. | При изменении сведений о членстве (или ином участии) в международных сетях аудиторских организаций | <p style="text-align: center;">При вступлении в международную сеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 10). – Документ, подтверждающий членство в международной сети аудиторских организаций с указанием наименования, адреса (места нахождения), адреса интернет-сайта, всех членов этой сети (копия, заверенная печатью аудиторской организации с подписью руководителя). <p style="text-align: center;">При прекращении участия (членства) в международной сети:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 10). – Заявление о выходе из международной сети аудиторских организаций (документ об |

| №№ п/п | Наименование сведений об аудиторской организации | Необходимые документы для внесения изменений |
|-----------|--|---|
| | | исключении, иной документ, подтверждающий факт прекращения участия (членства) в международной сети) (копия, заверенная печатью и подписью руководителя аудиторской организации). |
| 13. | При изменении сведений о регистрации в качестве аудиторской организации (или иного аналогичного лица) в других государствах | <p>При регистрации в качестве аудиторской организации (или иного аналогичного лица) в другом государстве:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 10). – Документ, подтверждающий регистрацию в качестве аудиторской организации (или иного аналогичного лица) в другом государстве с указанием для каждой регистрации, наименования регистрирующего органа, регистрационного номера (при наличии) (копия, заверенная печатью аудиторской организации с подписью руководителя). <p>При ликвидации регистрации в качестве аудиторской организации (или иного аналогичного лица) в другом государстве:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 10). – Документ, подтверждающий факт ликвидации регистрации в качестве аудиторской организации (или иного аналогичного лица) в другом государстве (копия, заверенная печатью аудиторской организации с подписью руководителя). |
| 14. | При регистрации новой редакции Устава аудиторской организации. | <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 10). – Устав в новой редакции (оригинал - при личном присутствии, нотариально заверенная копия – по почте). – Свидетельство о внесении изменений в ЕГРЮЛ (оригинал - при личном присутствии, нотариально заверенная копия – по почте). |

к Положению о членстве
в Саморегулируемой организации аудиторов
«Аудиторская палата России» (Ассоциация)

Генеральному директору СРО АПР

от _____

_____ (ФИО аудитора)

Основной регистрационный номер записи в
государственном реестре аудиторов и
аудиторских организаций (ОРНЗ аудитора)

| | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Внутренний номер аудитора в реестре
аудиторов и аудиторских организаций СРО
АПР

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | | | |
|--|--|--|--|--|

УВЕДОМЛЕНИЕ

об изменении сведений об аудиторе, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций
Саморегулируемой организации аудиторов
«Аудиторская палата России» (Ассоциация) (далее – СРО АПР)

Прошу внести в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР следующие сведения: _____

_____ (указать какие изменения требуется внести в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР)

Приложение: копии подтверждающих документов на _____ листах.

« _____ » _____ 20__ г.

подпись

_____ (ФИО)

ПЕРЕЧЕНЬ ДОКУМЕНТОВ

документов, предоставляемых аудитором для подтверждения изменений сведений, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация)

| № п/п | Наименование сведений об аудиторе | Необходимые документы для внесения изменений |
|-------|---|---|
| 1. | При изменении ФИО аудитора/индивидуального аудитора. | <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 11). – Копия всех страниц паспорта, заверенная работодателем. – Свидетельство о заключении брака или свидетельство о перемене имени (отчества, фамилии) (нотариально заверенная копия или оригинал с копией). |
| 2. | При получении нового квалификационного аттестата аудитора. | <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 11). – Квалификационный аттестат аудитора (нотариально заверенная копия или оригинал с копией). |
| 3. | При изменении паспортных данных (серия и № паспорта, дата выдачи, кем выдан). | <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 11). – Копия всех страниц паспорта, заверенная работодателем. |
| 4. | При изменении места жительства (регистрации) (индекс, субъект РФ, район, город, улица, номер дома, квартиры). | <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 11). – Копия всех страниц паспорта, заверенная работодателем. |
| 5. | При изменении фактического адреса места жительства (индекс, субъект РФ, район, город, улица, номер дома, квартиры). | <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 11). |
| 6. | При изменении номеров контактных телефонов (с указанием кода города (домашний, рабочий, мобильный)). | <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 11). |
| 7. | При изменении адреса электронной почты. | <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 11). |
| 8. | При изменении адреса официального сайта в сети «Интернет» (при наличии). | <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 11). |
| 9. | При регистрации в качестве аудитора в других (или иного аналогичного лица) в других государствах | <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 11). – Копия документа, подтверждающего факт регистрации в качестве аудитора (или иного аналогичного лица) в других государствах, с указанием для каждой регистрации наименования регистрирующего органа, регистрационного номера (при наличии). |
| 10. | При увольнении с места работы (в том числе по совместительству). | <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 11). – Копия приказа об увольнении, заверенная работодателем. |

| № п/п | Наименование сведений об аудиторе | Необходимые документы для внесения изменений |
|-------|--|--|
| 11. | При трудоустройстве на новое место работы (в том числе по совместительству). | <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление по установленной форме* (Приложение 11). – Копия трудового договора, заверенная работодателем. – Выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация – работодатель, или свидетельство о ее членстве в СРО (копия, заверенная работодателем). <p><i>* В уведомлении указывается адрес официального сайта аудиторской организации в сети «Интернет» (при наличии).</i></p> |
| 12. | При изменении сведений об аудиторских организациях, работником которых аудитор является на основании трудовых договоров (основное место работы, либо работа по совместительству): | |
| | При изменении наименования аудиторской организации. | <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 11). – Копия трудового договора или дополнительного соглашения к трудовому договору (заверена работодателем). |
| | При изменении адреса (места нахождения) аудиторской организации (индекс, субъект РФ, район, город, улица, номер дома, корпуса, офиса). | <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 11). – Копия дополнительного соглашения к трудовому договору или справка в произвольной форме с места работы об изменении адреса места нахождения аудиторской организации, заверенные работодателем. |
| | При изменении адреса официального сайта в сети «Интернет» (при наличии). | <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 11). |
| | При выходе аудиторской организации из членов саморегулируемой организации аудиторов. | <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 11). – Копия уведомления (справки) о прекращении членства аудиторской организации в СРО, заверенная работодателем. |
| 13. | При изменении основного регистрационного номера записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО в случае вступления аудиторской организации в другую СРО. | <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 11). – Выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО, членом которой является аудиторская организация, или свидетельство о членстве в СРО (копия, заверенная работодателем). |
| | При изменении сведений о работе аудитора в подразделении внутреннего контроля в неаудиторской организации. | <ul style="list-style-type: none"> – Уведомление (Приложение 11). – Копия трудового договора, заверенная работодателем. – Копия должностной инструкции, заверенная работодателем. |

ТРЕБОВАНИЯ К СТРАХОВАНИЮ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЧЛЕНОВ СРО АПР

- 1.1. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы, являющиеся членами СРО АПР, обязаны обеспечить страхование профессиональной ответственности при осуществлении аудиторской деятельности на весь период своего членства в СРО АПР путем заключения договора страхования профессиональной ответственности.
- 1.2. Договор страхования профессиональной ответственности аудиторской организацией или индивидуальным аудитором, принятыми в члены СРО АПР, должен быть заключен в течение 30 календарных дней с даты приема в члены СРО АПР.
- 1.3. Договор страхования профессиональной ответственности должен предусматривать возможность взаимного обмена информацией о страховом случае между страховой компанией и СРО АПР.
- 1.4. Договор страхования должен обеспечивать возмещение убытков, причиненных имущественным интересам третьих лиц в результате непреднамеренных ошибок и/или упущений, допущенных членом СРО АПР при оказании аудиторских услуг, результат которых был предоставлен (выдано аудиторское заключение, заключение по результатам обзорной проверки, отчет о выполнении компиляции финансовой информации, отчет о фактах, отмеченных при проведении согласованных процедур) лицу, заключившему договор на оказание этих услуг, в период действия договора страхования.
- 1.5. Страховая сумма по договору страхования профессиональной ответственности определяется по соглашению между страховой организацией и членом СРО АПР исходя из совокупной годовой выручки члена СРО АПР за год, предшествующий году заключения договора страхования.

Минимальная годовая страховая сумма по договору страхования профессиональной ответственности не может быть меньше:

- 1 000 000 рублей при выручке за год, предшествующий году заключения договора, не более 10 000 000 рублей;
 - 5 000 000 рублей при выручке за год, предшествующий году заключения договора, выше 10 000 000 рублей и не более 50 000 000 рублей;
 - 10 000 000 рублей при выручке за год, предшествующий году заключения договора, выше 50 000 000 рублей и не более 200 000 000 рублей;
 - 30 000 000 рублей при выручке за год, предшествующий году заключения договора, выше 200 000 000 и не более 1 000 000 000 рублей;
 - 50 000 000 рублей при выручке за год, предшествующий году заключения договора, выше 1 000 000 000 рублей и не более 5 000 000 000 рублей;
 - 100 000 000 рублей при выручке за год, предшествующий году заключения договора, более 5 000 000 000 рублей.
- 1.6. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы, являющиеся членами СРО АПР, обязаны предоставлять в СРО АПР копию договора страхования профессиональной ответственности и/или страхового полиса не позднее 30 дней с момента заключения (продлонгации) договора страхования профессиональной ответственности.
 - 1.7. Осуществление членом СРО АПР аудиторской деятельности в отсутствие действующего договора страхования профессиональной ответственности является основанием для применения в отношении него меры дисциплинарного воздействия.
 - 1.8. В случае возникновения ситуации, в которой причинение убытков при осуществлении членом СРО АПР аудиторской деятельности может затронуть интересы СРО АПР и ее членов в части выплаты из средств компенсационного фонда СРО АПР (при заявлении требования (предъявлении претензии) о возмещении вреда), член СРО АПР, к которому предъявлено требование о возмещении убытков (вреда), обязан незамедлительно уведомить об этом СРО АПР.