

В целях реализации принятого 21 мая 2010 года Общим собранием членов Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская палата России» (далее СРО АПР) решения об обеспечении своей имущественной ответственности перед аудируемыми лицами, потребителями аудиторских услуг, пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности и иными лицами, настоящим устанавливаются:

ТРЕБОВАНИЯ К СТРАХОВАНИЮ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ («ТРЕБОВАНИЯ»)

1. Общие положения.

1.1. Каждый член СРО АПР – Аудиторская организация и Индивидуальный аудитор (далее член СРО АПР) - обязан обеспечить страхование профессиональной ответственности при осуществлении аудиторской деятельности на весь период своего членства в СРО АПР. При осуществлении членом СРО АПР деятельности в отсутствие действующего договора страхования профессиональной ответственности, Дисциплинарная комиссия СРО АПР по представлению Исполнительной дирекции принимает решение о применении к такому члену СРО АПР мер дисциплинарного воздействия.

1.2. Договоры страхования профессиональной ответственности должны быть заключены в срок:

а) существующими членами СРО АПР, а также Аудиторскими организациями и Индивидуальными аудиторами, становящимися членами СРО АПР до 31 декабря 2010 года, - до 1 января 2011 года;

б) Аудиторские организации и Индивидуальные аудиторы, подающие документы на вступление в СРО АПР после 31 декабря 2010 года, должны быть застрахованы в соответствии с настоящими «Требованиями» или должны предоставить гарантийные письма с обязательством застраховать свою деятельность в течение одного месяца с даты приема в члены СРО АПР.

1.3. Договор страхования должен обеспечивать покрытие в отношении требований о возмещении вреда (претензий) в связи с ошибками и/или упущениями, допущенными начиная (ретроактивная дата) с 01 января 2010 года или дня вступления Страхователя в члены СРО АПР (в зависимости от того, какое событие наступило позже).

1.4. Действие договора страхования не может быть прекращено до прекращения членства в СРО АПР.

1.5. При заключении договора страхования Аудиторские организации и Индивидуальные Аудиторы, указанные в п. 1.2.а) и 1.2.б), должны руководствоваться

Приложением № 2 «Основные принципы страхования профессиональной ответственности аудиторов» и Приложением № 3 «Образцы договоров страхования профессиональной ответственности аудиторов».

2. Страховая сумма, лимиты ответственности.

4.1. Страховая сумма по договору страхования профессиональной ответственности определяется по соглашению между страховой организацией и членом СРО АПР (Страхователем) исходя из совокупной годовой выручки Страхователя (за отчетный год предшествующий дате заключения договора) по видам деятельности, в отношении которых осуществляется страхование. Минимальный размер лимита ответственности страховщика по всем страховым случаям определяется в соответствии с Таблицей № 1.

Таблица 1. Минимальные страховые суммы.

Выручка за последний отчетный год, млн. руб.	Минимальная страховая сумма, млн. руб.
Менее 10 *	1
10 -50	5
50 -200	10
200 -1 000	30
1 000 -5 000	50
Более 5 000	100

3. Контроль, осуществляемый СРО АПР за выполнением Требований.

3.1. Члены СРО АПР – Аудиторские организации и Индивидуальные аудиторы – ежегодно представляют в Исполнительный орган СРО АПР в составе отчетов о своей деятельности (состав и порядок представления отчетов установлены внутренними документами СРО АПР) заверенное подписью руководителя и печатью Аудиторской организации или Индивидуального аудитора «Подтверждение выполнения требований, предъявляемых НП СРО АПР к своим членам», форма которого приведена в Приложении №1.

3.2. СРО АПР осуществляет контроль за выполнением Требований о страховании профессиональной ответственности в рамках проводимых проверок контроля качества аудиторской деятельности и соблюдения профессиональной этики членами СРО АПР.

3.3. Кроме того, Исполнительный орган СРО АПР может проводить дополнительную выборочную проверку соблюдения Требований вне рамок плановых и/или внеплановых проверок контроля качества аудиторской деятельности и соблюдения профессиональной этики членами СРО АПР.

3.4. При выявлении случаев несоблюдения настоящих Требований Исполнительный орган СРО АПР и/или представители Комиссии по контролю качества вправе обратиться в Дисциплинарную комиссию СРО АПР с предложением о принятии к такому члену СРО АПР мер дисциплинарного воздействия в соответствии с установленными положениями Кодекса мер дисциплинарного воздействия.

4. Участие СРО АПР в расследовании обстоятельств предполагаемых страховых случаев.

4.1. Поскольку причинение убытков при осуществлении аудиторской деятельности членом СРО АПР может затронуть интересы СРО АПР и других ее членов в части выплаты из средств компенсационного фонда, при заявлении требования о возмещении вреда (претензии) член СРО АПР, к которому предъявлено такое требование, должен незамедлительно уведомить об этом СРО АПР. СРО АПР имеет право, но не обязана, участвовать в расследовании обстоятельств предполагаемого страхового случая и определении размера убытков.