

УТВЕРЖДЕНО  
Решением Правления СРО ААС  
от 11 декабря 2020 года (протокол №485)

Изменения внесены  
Решением Правления СРО ААС  
от 14 мая 2021 года (протокол №507)  
от 18 июня 2021 года (протокол № 512)  
от 15 октября 2021 года (протокол №530)  
от 19 ноября 2021 года (протокол №535)

**ПОЛОЖЕНИЕ О ЧЛЕНСТВЕ**  
**Саморегулируемой организации аудиторов**  
**Ассоциации «Содружество»**  
(вступает в действие с 01.01.2022)

Москва, 2021 год

## 1. Общие положения

1.1. Положение о членстве Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – СРО ААС) разработано в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – ФЗ «Об аудиторской деятельности»), Федеральным законом от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» и Уставом СРО ААС.

1.2. Настоящее Положение определяет условия и требования к членству в СРО ААС, порядок приема в члены СРО ААС, условия и порядок приостановления, восстановления и прекращения членства в СРО ААС, права и обязанности членов СРО ААС, размеры подлежащих уплате взносов.

1.3. Основные понятия и термины, используемые в настоящем Положении:

- СРО – саморегулируемая организация аудиторов;
- Реестр – реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС;
- Реестр УМЦ – реестр образовательных организаций, осуществляющих обучение членов СРО ААС – аудиторов по программам повышения квалификации;
- КАА – квалификационный аттестат аудитора;
- ОППК – обучение по программам повышения квалификации;
- Подтверждение ОППК – подтверждение соблюдения аудиторами требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации;
- ВККР – внешний контроль качества работы членов СРО ААС – аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов;
- ВКД – внешний контроль деятельности членов СРО ААС – аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов;
- Контроль деятельности УМЦ – контрольные мероприятия в отношении деятельности образовательной организации, внесенной в Реестр УМЦ;
- Претендент – юридическое лицо, физическое лицо или индивидуальный предприниматель, подавший документы на вступление в члены СРО ААС;
- Аудиторская организация – коммерческая организация (юридическое лицо), являющаяся членом СРО ААС, сведения о которой включены в Реестр;
- Аудитор – физическое лицо, получившее КАА, являющееся членом СРО ААС, сведения о котором включены в Реестр;
- Индивидуальный аудитор – аудитор, зарегистрированный и осуществляющий аудиторскую деятельность в качестве индивидуального предпринимателя;
- Образовательная организация – юридическое лицо, удовлетворяющее требованиям законодательства Российской Федерации об образовательной деятельности, являющееся членом СРО ААС, сведения о котором могут быть включены в Реестр УМЦ;
- Безупречная деловая (профессиональная) репутация в сфере аудиторской деятельности – деловая (профессиональная) репутация членов СРО ААС и претендентов в члены СРО ААС – применяется с учетом Положения о деловой (профессиональной) репутации в СРО ААС..

1.4. Членство в СРО ААС является добровольным.

1.5. Членами СРО ААС могут быть:

- 1.5.1. аудиторские организации, индивидуальные аудиторы и аудиторы, признающие Устав СРО ААС, соответствующие условиям и требованиям, предъявляемым к ним ФЗ «Об аудиторской деятельности», настоящим

Положением и локальными нормативными актами СРО ААС;

1.5.2. юридические лица, не являющиеся аудиторскими организациями (в том числе образовательные организации), и физические лица, не являющиеся аудиторами, признающие Устав СРО ААС, соответствующие условиям и требованиям, предъявляемым к ним настоящим Положением и локальными нормативными актами СРО ААС.

1.6. СРО ААС оповещает о своих действиях в отношении члена СРО ААС посредством электронной почты, почтового отправления или извещения в личном кабинете на сайте СРО ААС.

Надлежащим источником адресов электронной почты, почтовых адресов членов СРО ААС – аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов являются сведения Реестра.

Надлежащим источником адресов электронной почты, почтовых адресов членов СРО ААС – образовательных организаций являются сведения Реестра УМЦ.

Надлежащим источником адресов электронной почты, почтовых адресов членов СРО ААС, не являющихся аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, аудиторами и образовательными организациями, являются сведения реестра членов СРО ААС.

1.7. Источником адресов для уведомления СРО являются сведения, размещенные на официальном Интернет-сайте СРО ААС в разделе «Контактная информация СРО ААС».

## **2. Условия и требования к членству в СРО ААС**

2.1. Условия и требования к членству в СРО ААС аудиторской организации:

2.1.1. коммерческая организация может быть создана в любой организационно-правовой форме, за исключением публичного акционерного общества, государственного или муниципального унитарного предприятия;

2.1.2. численность аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации на основании трудовых договоров, должна быть не менее 3 (трех) до 30 июня 2022 года; с 01 июля 2022 года численность аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации по основному месту работы на основании трудовых договоров, должна быть не менее 3 (трех);

2.1.3. доля уставного (складочного) капитала коммерческой организации, принадлежащая аудиторам и (или) аудиторским организациям, должна быть не менее 51 (пятидесяти одного) процента;

2.1.4. численность аудиторов в коллегиальном исполнительном органе коммерческой организации должна быть не менее 50 (пятидесяти) процентов) состава такого исполнительного органа. Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом коммерческой организации, должно быть аудитором. Полномочия исполнительного органа коммерческой организации не могут быть переданы по договору другой коммерческой организации или индивидуальному предпринимателю (управляющему);

2.1.5. безупречная деловая (профессиональная) репутация;

2.1.6. наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы;

2.1.7. уплата взносов в СРО ААС в размерах и порядке, установленных настоящим Положением и Порядком определения размера и способа уплаты

- взносов членами СРО ААС;
- 2.1.8. уплата взносов в Компенсационный фонд № 1 субъектов предпринимательской аудиторской деятельности СРО ААС на отдельный банковский счет СРО ААС, произведенная в безналичном порядке в размере, установленном настоящим Положением.
- 2.2. Условия и требования к членству в СРО ААС индивидуального аудитора:
- 2.2.1. наличие действующего КАА;
- 2.2.2. безупречная деловая (профессиональная) репутация;
- 2.2.3. наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы;
- 2.2.4. уплата взносов в СРО ААС в размерах и порядке, установленных настоящим Положением и Порядком определения размера и способа уплаты взносов членами СРО ААС;
- 2.2.5. уплата взносов в Компенсационный фонд № 1 субъектов предпринимательской аудиторской деятельности СРО ААС на отдельный банковский счет СРО ААС, произведенная в безналичном порядке в размере, установленном настоящим Положением.
- 2.3. Условия и требования к членству в СРО ААС аудитора:
- 2.3.1. наличие действующего КАА;
- 2.3.2. безупречная деловая (профессиональная) репутация;
- 2.3.3. уплата взносов в СРО ААС в размерах и порядке, установленных настоящим Положением и Порядком определения размера и способа уплаты взносов членами СРО ААС;
- 2.3.4. уплата взносов в Компенсационный фонд № 2 субъектов профессиональной аудиторской деятельности СРО ААС на отдельный банковский счет СРО ААС, произведенная в безналичном порядке в размере, установленном настоящим Положением.
- 2.4. Условия и требования к членству в СРО ААС образовательной организации:
- 2.4.1. образовательная организация может быть создана в любой организационно-правовой форме, предусмотренной требованиями законодательства Российской Федерации об образовательной деятельности;
- 2.4.2. уплата взносов в СРО ААС в размерах и порядке, установленных настоящим Положением и Порядком определения размера и способа уплаты взносов членами СРО ААС, решениями Правления СРО ААС.

### **3. Порядок приема в члены СРО ААС**

- 3.1. Претендент должен ознакомиться с Уставом СРО ААС, настоящим Положением и другими локальными нормативными актами СРО ААС, размещенными на официальном Интернет-сайте СРО ААС [www.auditor-sro.org](http://www.auditor-sro.org).
- 3.2. Претендент представляет в СРО ААС документы, определенные разделом 4 настоящего Положения.
- 3.3. Сведения, содержащиеся в представленных Претендентом документах, подлежат проверке на предмет соответствия условиям и требованиям к членству в СРО ААС, установленным настоящим Положением.
- 3.4. Правление СРО ААС в течение 30 (тридцати) рабочих дней со дня, следующего за днем представления полного комплекта документов, принимает решение о приеме или

об отказе в приеме Претендента в члены СРО ААС.

3.5. Основанием для принятия СРО ААС решения об отказе в приеме в члены СРО ААС является:

- 3.5.1. несоответствие Претендента требованиям ФЗ «Об аудиторской деятельности», условиям и требованиям к членству, установленным настоящим Положением;
- 3.5.2. представление документов, не соответствующих требованиям, установленным ФЗ «Об аудиторской деятельности» и настоящим Положением;
- 3.5.3. установление недостоверности сведений, содержащихся в документах, представленных в СРО ААС;
- 3.5.4. обнаружение после выдачи физическому лицу КАА обстоятельств, препятствовавших такой выдаче;
- 3.5.5. прекращение членства аудитора в СРО по основанию, предусмотренному пунктом 6 части 15 статьи 18 ФЗ «Об аудиторской деятельности», в случае подписания аудитором аудиторского заключения, признанного в установленном порядке заведомо ложным;
- 3.5.6. прекращение членства Претендента (аудиторской организации, аудитора) в СРО ААС или другой СРО по нижеследующим основаниям, если со дня принятия решения о прекращении членства прошло менее 3 (трех) лет:
  - исключение в качестве меры дисциплинарного воздействия;
  - выявление недостоверных сведений в документах, представленных для приема в члены СРО ААС;
  - ликвидация аудиторской организации;
  - аннулирование КАА;
  - признание аудиторского заключения заведомо ложным;
  - иные основания, предусмотренные федеральными законами.

3.6. Решение СРО ААС об отказе в приеме в члены должно быть сообщено Претенденту в письменной форме (по адресу электронной почты или почтовому адресу, указанных в документах на вступление) не позднее 7 (семи) рабочих дней со дня, следующего за днем принятия данного решения.

3.7. Решение об отказе в приеме в члены СРО ААС может быть оспорено в судебном порядке.

#### **4. Документы, необходимые для вступления в члены СРО ААС**

4.1. В СРО ААС представляются оригиналы документов или их надлежащим образом заверенные копии:

- 4.1.1. оригиналы<sup>1</sup> учредительных документов, КАА, документов, подтверждающих внесение записей о юридическом лице в ЕГРЮЛ и об индивидуальном предпринимателе в ЕГРИП, представляются только в случае личного присутствия для ознакомления и возвращаются представившему их лицу. В этом случае в СРО ААС сохраняются копии документов, заверенные уполномоченным лицом СРО ААС;

---

<sup>1</sup> ПРИМЕЧАНИЕ: К оригиналам учредительных документов, выписок из ЕГРЮЛ, ЕГРИП приравниваются документы, подписанные электронной подписью уполномоченных органов/должностных лиц

- 4.1.2. нотариально заверенные копии документов, указанных в п. 4.1.1, представляются в случае личного присутствия или направляются почтовым отправлением.
- 4.2. Документы, исполненные полностью или в какой-либо части на иностранном языке, представляются в виде надлежаще заверенного перевода на русский язык.
- 4.3. Документы, представленные в СРО ААС, должны быть заполнены машинописным способом или вручены печатными буквами.
- 4.4. Копии документов, представленные в СРО ААС, могут быть заверены:
- 4.4.1. нотариально;
  - 4.4.2. органом (организацией, предприятием), выдавшим документ, с подписью руководителя или уполномоченного на то должностного лица и печатью (при наличии).
- 4.5. Претендент – Аудиторская организация представляет в СРО ААС следующие документы:
- 4.5.1. описание документов (*Приложение № 1 а*) – оригинал с подписью и печатью (при наличии);
  - 4.5.2. заявление (*Приложение № 2 а*) – оригинал с подписью и печатью (при наличии);
  - 4.5.3. анкета (*Приложение № 3 а*) – оригинал с подписью и печатью (при наличии);
  - 4.5.4. действующий учредительный документ (Устав) – оригинал (при личном присутствии) или нотариально заверенная копия;
  - 4.5.5. актуальная выписка из ЕГРЮЛ сроком выдачи не более одного месяца – оригинал<sup>2</sup>;
  - 4.5.6. список аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации (по основному месту работы и по совместительству) на основании трудовых договоров ((трудовые договоры, заключенные на неопределенный срок, срочные трудовые договоры) (*Приложение № 5*) – оригинал с подписью и печатью (при наличии);
  - 4.5.7. выписки<sup>3</sup> из реестра аудиторов и аудиторских организаций, выданные не более одного месяца назад, подтверждающие, что включенные в список аудиторов лица являются аудиторами – копии;
  - 4.5.8. трудовые книжки аудиторов (страницы: первая и с подтверждением работы в аудиторской организации), если трудовая книжка работника ведется в бумажной форме) – копии, заверенные организацией; и/или «Сведения о трудовой деятельности, предоставляемые работнику работодателем (по форме СТД-Р), если трудовая книжка работника ведется в электронной форме) – оригинал (на бумажном носителе, заверенный надлежащим образом, или в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью (при ее наличии у организации));

---

<sup>2</sup> ПРИМЕЧАНИЕ: Здесь и далее представление в составе пакета документов выписки из ЕГРЮЛ и ЕГРИП не является обязательным. Выписки могут быть сформированы уполномоченным работником СРО ААС с использованием программы сдачи электронной отчетности СБИС++ или по данным официального сайта Федеральной налоговой службы.

<sup>3</sup> ПРИМЕЧАНИЕ: Здесь и далее представление в составе пакета документов выписки из реестра аудиторов и аудиторских организаций в отношении аудиторов, аудиторских организаций – членов СРО ААС не является обязательным. Выписки могут быть изготовлены уполномоченными работниками СРО ААС.

или действующие трудовые договоры с аудиторами – копии, заверенные организацией.

Сведения представляются о работе по основному месту работы и по совместительству;

- 4.5.9. документ, подтверждающий назначение (избрание) единоличного исполнительного органа (Решение, Протокол), – копия, заверенная организацией;
- 4.5.10. выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций, выданная не более одного месяца назад, подтверждающая, что лицо, являющееся единоличным исполнительным органом, является аудитором;
- 4.5.11. список членов коллегиального исполнительного органа с указанием тех из них, кто является аудитором (если коллегиальный исполнительный орган предусмотрен учредительными документами организации) (*Приложение № 4*) – оригинал с подписью и печатью (при наличии);
- 4.5.12. список учредителей (участников, акционеров) коммерческой организации с указанием размера долей в уставном (складочном) капитале коммерческой организации и адресами регистрации (*Приложение № 6 а*) – оригинал с подписью и печатью (при наличии);
- 4.5.13. выписки из реестра аудиторов и аудиторских организаций, выданные не более одного месяца назад, подтверждающие, что включенные в список учредителей (участников, акционеров) лица являются аудиторами и аудиторскими организациями — копии;
- 4.5.14. сведения из реестра акционеров (для акционерных обществ) – оригинал, заверенный в установленном порядке регистратором (держателем реестра акционеров);
- 4.5.15. сведения о держателе реестра акционеров (регистраторе) акционерного общества (*Приложение № 6 б*) – оригинал с подписью и печатью (при наличии);
- 4.5.16. письменные рекомендации, подтверждающие безупречную деловую репутацию аудиторской организации, не менее 3 (трех) аудиторов, сведения о которых включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций не менее, чем за 3 (три) года до дня дачи рекомендаций и которые не являются учредителями (участниками, акционерами) данной аудиторской организации, не входят в состав ее органов управления и не состоят в трудовых отношениях с ней (*Приложение № 7 а*) – оригиналы;
- 4.5.17. утвержденные аудиторской организацией правила осуществления внутреннего контроля качества работы – копия, заверенная организацией;
- 4.5.18. документ, подтверждающий прохождение ВККР в период членства в другой СРО (при наличии) – копия;
- 4.5.19. сведения о правопреемстве - для аудиторских организаций, созданных в результате реорганизации в форме присоединения, а также для аудиторских организаций, прекративших свою деятельность в результате реорганизации в форме присоединения (наименование аудиторской организации, основной регистрационный номер, дата регистрации) с приложением документа о членстве в СРО правопреемника (при наличии) – копия;
- 4.5.20. сведения о членстве в российских и (или) международных сетях (*Приложение № 10*) – оригинал с подписью и печатью (при наличии);

- 4.5.21. документ, подтверждающий членство в российских и (или) международных сетях аудиторских организаций – копия;
  - 4.5.22. документ, подтверждающий регистрацию в качестве аудиторской организации (или иного аналогичного лица) в других государствах с указанием наименования регистрирующего органа и регистрационного номера (при наличии) – копия;
  - 4.5.23. сведения о применении в отношении аудиторской организации мер воздействия в других государствах с указанием для каждого случая наименования государства, в котором применена мера воздействия, наименования органа, принявшего решение, даты принятия решения, номера решения (при наличии), меры воздействия, вида нарушения, за которое применена мера воздействия;
  - 4.5.24. сведения о членстве в СРО до вступления в СРО ААС (если применимо) с указанием для каждой СРО ее наименования, периода, в котором аудиторская организация состояла членом СРО, ОРНЗ с приложением документа, подтверждающего прекращение членства в другой СРО, с указанием основания прекращения членства – копия;
  - 4.5.25. документы, подтверждающие уплату вступительного взноса в СРО ААС – копии;
  - 4.5.26. документы, подтверждающие уплату взноса в Компенсационный фонд № 1 субъектов предпринимательской аудиторской деятельности СРО ААС на отдельный банковский счет СРО ААС – копии;
  - 4.5.27. заявление о безупречной деловой репутации коммерческой организации, вступающей в члены СРО ААС в качестве аудиторской организации (*Приложение №7.1.а*) – оригинал с подписью и печатью (при наличии);
  - 4.5.28. другие документы, если возникает необходимость их представления.
- 4.6. Претендент – Индивидуальный аудитор представляет в СРО ААС следующие документы:
- 4.6.1. описание документов (*Приложение № 1 б*) – оригинал с подписью и печатью (при наличии);
  - 4.6.2. заявление (*Приложение № 2 б*) – оригинал с подписью и печатью (при наличии);
  - 4.6.3. анкета (*Приложение № 3 б*) – оригинал с подписью и печатью (при наличии);
  - 4.6.4. действующий КАА – оригинал (при личном присутствии) или двусторонняя нотариально заверенная копия;
  - 4.6.5. сертификаты о прохождении ОППК за последние 3 года (если применимо) – копии;
  - 4.6.6. справка об отсутствии неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики, а также за преступления средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие преступления, выданная структурным подразделением МВД РФ (срок действия справки – не более 6 месяцев со дня выдачи) – оригинал;
  - 4.6.7. паспорт (страницы: 2-3 и с адресом регистрации), а также иной подтверждающий адрес регистрации документ (при необходимости) – копии;
  - 4.6.8. письменные рекомендации, подтверждающие безупречную деловую (профессиональную) репутацию индивидуального аудитора, не менее 3



- (трех) аудиторов, сведения о которых включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций не менее чем за 3 (три) года до дня дачи рекомендаций (Приложение № 7 б) – оригиналы;
- 4.6.9. документы, подтверждающие актуальное место (места) работы индивидуального аудитора (если применимо):
- 1) справка-подтверждение от всех аудиторских организации и/или иных организаций, перечисленных в пункте 6 части 1 статьи 12 ФЗ «Об аудиторской деятельности», и индивидуальных аудиторов, с которыми индивидуальный аудитор состоит в трудовых отношениях (Приложения № 8 а, № 8 б) (если применимо) – оригинал с подписью работодателя (уполномоченного лица организации/индивидуального аудитора) и печатью (при наличии);
  - 2) выписки из реестра аудиторов и аудиторских организаций, выданные не более одного месяца назад, в отношении работодателя (организации/индивидуального аудитора), с которыми индивидуальный аудитор состоит в трудовых отношениях, – копии;
- 4.6.10. актуальная выписка из ЕГРИП сроком выдачи не более одного месяца – оригинал;
- 4.6.11. документ, подтверждающий постановку на учет в налоговом органе (ИНН) – копия;
- 4.6.12. утвержденные индивидуальным аудитором правила осуществления внутреннего контроля качества работы – копия, заверенная индивидуальным аудитором;
- 4.6.13. документ, подтверждающий прохождение ВККР в период членства в другой СРО (при наличии) – копия;
- 4.6.14. документ, подтверждающий регистрацию в качестве аудитора (или иного аналогичного лица) в других государствах с указанием наименования регистрирующего органа и регистрационного номера (при наличии) – копия;
- 4.6.15. сведения о членстве в СРО до вступления в СРО ААС (если применимо) с указанием для каждой СРО ее наименования, периода, в котором аудитор состояла членом СРО, ОРНЗ с приложением документа, подтверждающего основания прекращения членства – копия;
- 4.6.16. документы, подтверждающие уплату вступительного взноса в СРО ААС – копии;
- 4.6.17. документы, подтверждающие уплату взноса в Компенсационный фонд № 1 субъектов предпринимательской аудиторской деятельности СРО ААС на отдельный банковский счет СРО ААС – копии;
- 4.6.18. заявление о безупречной деловой (профессиональной) репутации физического лица, вступающего в члены СРО ААС в качестве индивидуального аудитора (Приложение № 7.1.б) – оригинал с подписью и печатью (при наличии);
- 4.6.19. другие документы, если возникает необходимость их представления.
- 4.7. Претендент – Аудитор представляет в СРО ААС следующие документы:
- 4.7.1. опись документов (Приложение № 1 в) – оригинал с подписью;
  - 4.7.2. заявление (Приложение № 2 в) – оригинал с подписью;
  - 4.7.3. анкета (Приложение № 3 в) – оригинал с подписью;
  - 4.7.4. действующий КАА – оригинал (при личном присутствии) или

- двусторонняя нотариально заверенная копия;
- 4.7.5. сертификаты о прохождении ОППК за последние 3 года (если применимо) – копии;
  - 4.7.6. справка об отсутствии неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики, а также за преступления средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие преступления, выданная структурным подразделением МВД РФ (срок действия справки – не более 6 месяцев со дня выдачи) – оригинал;
  - 4.7.7. паспорт (страницы: 2-3 и с адресом регистрации), а также иной подтверждающий адрес регистрации документ (при необходимости) – копия;
  - 4.7.8. письменные рекомендации, подтверждающие безупречную деловую (профессиональную) репутацию аудитора, не менее 3 (трех) аудиторов, сведения о которых включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций не менее чем за 3 (три) года до дня дачи рекомендаций (*Приложение № 7 в*) – оригиналы;
  - 4.7.9. документы, подтверждающие актуальное место (места) работы аудитора:
    - 1) справка-подтверждение от всех аудиторских организаций и/или иных организаций, перечисленных в пункте 6 части 1 статьи 12 ФЗ «Об аудиторской деятельности», и индивидуальных аудиторов, с которыми аудитор состоит в трудовых отношениях (*Приложение № 8*) – оригинал с подписью работодателя (уполномоченного лица организации/индивидуального аудитора) и печатью (при наличии);
    - 2) выписки из реестра аудиторов и аудиторских организаций, выданные не более одного месяца назад, в отношении работодателя (организации/индивидуального аудитора), с которыми аудитор состоит в трудовых отношениях – копии;
  - 4.7.10. документ, подтверждающий постановку на учет в налоговом органе (ИНН) – копия;
  - 4.7.11. документ, подтверждающий прохождение ВККР в период членства в другой СРО (при наличии) – копия;
  - 4.7.12. документ, подтверждающий регистрацию в качестве аудитора (или иного аналогичного лица) в других государствах с указанием наименования регистрирующего органа и регистрационного номера (при наличии) – копия;
  - 4.7.13. сведения о членстве в СРО до вступления в СРО ААС (если применимо) с указанием для каждой СРО ее наименования, периода, в котором аудитор состояла членом СРО, ОРНЗ с приложением документа, подтверждающего основания прекращения членства – копия;
  - 4.7.14. документы, подтверждающие уплату вступительного взноса в СРО ААС – копии;
  - 4.7.15. документы, подтверждающие уплату взноса в Компенсационный фонд № 2 субъектов профессиональной аудиторской деятельности СРО ААС на отдельный банковский счет СРО ААС – копии;
  - 4.7.16. заявление о безупречной деловой (профессиональной) репутации физического лица, вступающего в члены СРО ААС в качестве аудитора (*Приложение № 7.1.б*) – оригинал с подписью;
  - 4.7.17. другие документы, если возникает необходимость их представления.

4.8. Претендент – Юридическое лицо, не являющееся аудиторской организацией, (в том числе образовательная организация) представляет в СРО ААС следующие документы:

- 4.8.1. описание документов (*Приложение № 1 г*) – оригинал с подписью и печатью (при наличии);
- 4.8.2. заявление (*Приложение № 2 г*) – оригинал с подписью и печатью (при наличии);
- 4.8.3. анкета (*Приложение № 3 г*) – оригинал с подписью и печатью (при наличии);
- 4.8.4. действующий учредительный документ (Устав) – оригинал (при личном присутствии) или нотариально заверенные копии;
- 4.8.5. актуальная выписка из ЕГРЮЛ сроком выдачи не более одного месяца – оригинал;
- 4.8.6. свидетельство о постановке на учет в налоговом органе (ИНН) – копия;
- 4.8.7. документы, подтверждающие уплату взносов в СРО ААС – копии;
- 4.8.8. другие документы, если возникает необходимость их представления.

4.9. Претендент – Физическое лицо, не являющееся аудитором, представляет в СРО ААС следующие документы:

- 4.9.1. описание документов (*Приложение № 1 д*) – оригинал с подписью;
- 4.9.2. заявление (*Приложение № 2 д*) – оригинал с подписью;
- 4.9.3. анкета (*Приложение № 3 д*) – оригинал с подписью;
- 4.9.4. справка об отсутствии неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики, а также за преступления средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие преступления, выданная структурным подразделением МВД РФ (срок действия справки – не более 6 месяцев со дня выдачи) – оригинал;
- 4.9.5. паспорт (страницы: 2-3 и с адресом регистрации), а также иной подтверждающий адрес регистрации документ (при необходимости) – копия;
- 4.9.6. документ, подтверждающий постановку на учет в налоговом органе (ИНН) – копия;
- 4.9.7. документы, подтверждающие уплату взносов в СРО ААС – копии;
- 4.9.8. другие документы, если возникает необходимость их представления.

## **5. Порядок изменения статуса аудитора и индивидуального аудитора – членов СРО ААС**

5.1. Для изменения статуса аудитора на статус индивидуального аудитора необходимо представить:

- 5.1.1. заявление на изменение статуса (*Приложение № 11 а*) – оригинал;
- 5.1.2. актуальная выписка из ЕГРИП сроком выдачи не более одного месяца – оригинал (при личном присутствии) или нотариально заверенная копия;
- 5.1.3. утвержденные правила осуществления внутреннего контроля качества работы – копия, заверенная индивидуальным аудитором;
- 5.1.4. документы, подтверждающие уплату (доплату) членского взноса индивидуального аудитора – копии;
- 5.1.5. документы, подтверждающие уплату взноса в Компенсационный фонд № 1 субъектов предпринимательской аудиторской деятельности СРО ААС на

отдельный банковский счет СРО ААС – копии.

5.2. Для изменения статуса индивидуального аудитора на статус аудитора необходимо представить:

5.2.1. заявление на изменение статуса (*Приложение № 11 б*) – оригинал;

5.2.2. в случае прекращения деятельности в качестве индивидуального предпринимателя: документ о прекращении деятельности или выписка из ЕГРИП о прекращении деятельности – оригинал;

5.2.3. в случае продолжения деятельности в качестве индивидуального предпринимателя: выписка из ЕГРИП, подтверждающая исключение кода ОКВЭД, относящегося к аудиторской деятельности или лист записи ЕГРИП – оригинал.

## **6. Права и обязанности членов СРО ААС**

6.1. Члены СРО ААС имеют право:

6.1.1. добровольно прекращать членство в СРО ААС в порядке, определенном Уставом СРО ААС и настоящим Положением;

6.1.2. избирать и быть избранными в руководящие, специализированные, профильные, контрольно-ревизионные и другие органы СРО ААС;

6.1.3. выдвигать свою кандидатуру в делегаты Съезда СРО ААС, принимать участие в выборе делегатов Съезда СРО ААС, участвовать в работе Съезда СРО ААС в случае избрания делегатом Съезда;

6.1.4. обращаться в СРО ААС за защитой профессиональных интересов при осуществлении деятельности, связанной с выполнением целей и задач СРО ААС;

6.1.5. вносить предложения по совершенствованию законодательства Российской Федерации и нормативно-правовой базы в области аудиторской деятельности в соответствующие органы СРО ААС;

6.1.6. контролировать деятельность руководящих органов СРО ААС путем подачи заявлений и предложений в Контрольно-ревизионную комиссию о проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности СРО ААС;

6.1.7. получать от СРО ААС в пределах ее компетенции информацию и консультации, необходимые для повышения профессионального уровня и квалификации;

6.1.8. пользоваться информационной системой СРО ААС, в т.ч. возможностями «личного кабинета» члена СРО ААС на официальном сайте СРО ААС в сети Интернет;

6.1.9. участвовать в съездах, симпозиумах, конференциях, семинарах и других мероприятиях по проблемам, связанным с развитием аудиторской деятельности и сопутствующих аудиту услуг, проводимых СРО ААС;

6.1.10. пользоваться поддержкой СРО ААС в профессиональных и правовых вопросах;

6.1.11. пользоваться консультационной поддержкой СРО ААС при рассмотрении вопросов, затрагивающих законные профессиональные интересы членов СРО ААС, в правоохранительных и судебных органах;

6.1.12. публиковать с одобрения СРО ААС материалы работы по профессиональной тематике в изданиях СРО ААС;

- 6.1.13. обращаться с заявлениями и предложениями по вопросам деятельности СРО ААС;
  - 6.1.14. участвовать в разработке проектов документов, определяющих основные направления деятельности СРО ААС, вносить для рассмотрения в комитетах и комиссиях СРО ААС предложения по совершенствованию законодательства Российской Федерации и нормативной правовой базы в области аудиторской деятельности и сопутствующих аудиту услуг, а также другие вопросы, связанные с работой СРО ААС;
  - 6.1.15. в случае нарушения прав и законных интересов члена СРО ААС действиями (бездействием) СРО ААС, работников СРО ААС и (или) решениями органов управления СРО ААС – оспаривать такие действия в судебном порядке, а также требовать в соответствии с законодательством Российской Федерации возмещения причиненного ему вреда;
  - 6.1.16. осуществлять иные права, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации и локальными нормативными актами СРО ААС.
- 6.2. Члены СРО ААС обязаны:
- 6.2.1. соблюдать Устав, настоящее Положение и другие локальные нормативные акты СРО ААС;
  - 6.2.2. соблюдать интересы СРО ААС и участвовать в работе СРО ААС по реализации приоритетных направлений развития аудиторского сообщества;
  - 6.2.3. выполнять решения органов управления, специализированных и профильных органов СРО ААС, принимаемые в рамках их полномочий и компетенции;
  - 6.2.4. своевременно и в полном объеме уплачивать вступительные, членские, целевые и иные обязательные взносы, предусмотренные настоящим Положением;
  - 6.2.5. соблюдать этические нормы поведения в отношениях с СРО ААС, другими членами СРО ААС.
- 6.3. Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы и аудиторы - члены СРО ААС обязаны:
- 6.3.1. соблюдать требования Федерального закона Российской Федерации «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил и требований, установленных Уставом и локальными нормативными актами СРО ААС;
  - 6.3.2. проходить ВКД и принимать участие в проведении ВКД в установленном СРО ААС порядке;
  - 6.3.3. участвовать в контрольных мероприятиях при рассмотрении жалоб (заявлений, обращений) на действия членов СРО ААС;
  - 6.3.4. представлять в СРО ААС отчеты о своей деятельности в электронном виде путем заполнения отчета через сервис электронной отчетности СРО ААС в Личном кабинете на официальном сайте СРО ААС, в порядке и сроки, предусмотренные локальными нормативными актами СРО ААС;
  - 6.3.5. уведомлять СРО ААС обо всех изменениях сведений, содержащихся в Реестре, в срок не позднее 10 (десяти) рабочих дней со дня, следующего за

днем возникновения таких изменений. Днем возникновения изменений у третьих лиц считается дата, когда член СРО ААС узнал или должен был узнать о соответствующих изменениях.

6.4. Аудиторские организации обязаны обеспечить ведение своего сайта в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", а также раскрывать (размещать) на своих официальных Интернет-сайтах информацию о своей деятельности в порядке, объеме и сроки, предусмотренные нормативными актами Минфина России и Банка России.

6.5. Аудиторская организация, индивидуальный аудитор при оказании аудиторских, бухгалтерских, юридических услуг обязаны соблюдать требования по противодействию коррупции, противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, предусмотренные Федеральным законом от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» и Федеральным законом от 07 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», а также обязаны уведомлять соответствующие уполномоченные государственные органы о ставших известными аудиторской организации, индивидуальному аудитору случаях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма, коррупционных правонарушений аудируемого лица, в том числе о случаях подкупа иностранных должностных лиц, либо признаках таких случаев, либо риске возникновения таких случаев.

6.6. Аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны зарегистрироваться и использовать «Личный кабинет» – информационный ресурс, который размещается на официальном сайте уполномоченного органа (Федеральная служба по финансовому мониторингу) в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, в целях обеспечения электронного взаимодействия с уполномоченным органом при оценке сделок или финансовых операций аудируемого лица на предмет осуществления легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма. Аудиторская организация, индивидуальный аудитор при оказании аудиторских услуг при наличии любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, обязаны уведомить об этом уполномоченный орган в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 07 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

6.7. Аудиторы и индивидуальные аудиторы – члены СРО ААС обязаны:

6.7.1. постоянно повышать свой профессиональный уровень и квалификацию, своевременно и в полном объеме проходить ОППК;

6.7.2. регулярно участвовать в осуществлении аудиторской деятельности (не допускать перерыва в осуществлении аудиторской деятельности в течение 3 (трех) последовательных календарных лет), за исключением случаев, предусмотренных пунктом 6 части 1 статьи 12 ФЗ «Об аудиторской деятельности»

6.8. Образовательные организации – члены СРО ААС обязаны:

6.8.1. соблюдать требования законодательства Российской Федерации об образовании, требования локальных нормативных актов СРО ААС, регламентирующих порядок ведения Реестра УМЦ, порядок организации и

- осуществления обучения по программам повышения квалификации;
- 6.8.2. проходить контроль деятельности УМЦ СРО ААС в установленном СРО ААС порядке;
- 6.8.3. участвовать в контрольных мероприятиях при рассмотрении жалоб и заявлений на действия образовательных организаций – членов СРО ААС;
- 6.8.4. представлять в СРО ААС отчеты о своей деятельности в соответствии с локальными нормативными актами СРО ААС;
- 6.8.5. уведомлять СРО ААС обо всех изменениях сведений, содержащихся в Реестре УМЦ, в срок не позднее 5 (пяти) рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения таких изменений.

## **7. Порядок и условия уплаты взносов в СРО ААС**

7.1. Взносы являются основным источником формирования имущества СРО ААС. Имущество СРО ААС используется для реализации уставных целей, задач и развития материально-технической базы СРО ААС.

7.2. Неуплата, уплата не в полном объеме или несвоевременная уплата взносов является основанием для применения к члену СРО ААС мер дисциплинарного воздействия.

7.3. Уплаченные членами СРО ААС взносы возврату не подлежат, в том числе в случае прекращения членства в СРО ААС по любым основаниям.

7.4. Размеры взносов и порядок уплаты для всех членов СРО ААС, кроме образовательных организаций, определяются Порядком определения размера и способа уплаты взносов членами СРО ААС и настоящим Положением (*Приложение № 9*). Размеры и порядок уплаты взносов членами СРО ААС – образовательными организациями устанавливаются решениями Правления СРО ААС.

7.5. Денежные средства, получаемые СРО ААС в виде взносов, кроме взносов в компенсационные фонды, расходуются на:

- 7.5.1. содержание аппарата СРО ААС;
- 7.5.2. уплату налогов и иных обязательных платежей;
- 7.5.3. финансирование приоритетных направлений деятельности СРО ААС в соответствии с решениями Съезда СРО ААС;
- 7.5.4. аренду помещений;
- 7.5.5. коммунальные услуги;
- 7.5.6. другие расходы на обеспечение уставной деятельности СРО ААС.

7.6. В СРО ААС установлены следующие виды взносов: вступительные, членские, целевые и взносы в компенсационные фонды СРО ААС.

7.7. Вступительный взнос уплачивается Претендентом одновременно при вступлении в СРО ААС в размерах, установленных Приложением № 9 к настоящему Положению.

7.8. Льгота по уплате вступительного взноса (ставка в размере 0 рублей) предоставляется:

- 7.8.1. повторно вступающим в члены СРО ААС аудиторским организациям, ранее прекратившим членство в СРО ААС в связи с реорганизацией в форме преобразования, при условии представления документов на вступление в течение 3 (трех) месяцев со дня внесения в ЕГРЮЛ записи о реорганизации;
- 7.8.2. аудиторам и индивидуальным аудиторам, впервые получившим квалификационный аттестат аудитора, на период 6 месяцев со дня получения квалификационного аттестата аудитора;

- 7.8.3. инвалидам всех групп инвалидности;
- 7.8.4. многодетным родителям.
- 7.9. Льготы по уплате вступительного взноса предоставляются при условии представления претендентом в члены СРО ААС надлежащим образом заверенных документов, подтверждающих наличие предусмотренных настоящим Положением оснований для предоставления льготы.
- 7.10. Порядок и сроки уплаты членских взносов, в том числе первого членского взноса при вступлении в СРО ААС для всех членов СРО ААС, кроме образовательных организаций, определяются в соответствии с Порядком определения размера и способа уплаты взносов членами СРО ААС.
- 7.11. Порядок и сроки уплаты членских взносов образовательными организациями определяются решениями Правления СРО ААС.
- 7.12. Целевые взносы уплачиваются:
- 7.12.1. на осуществление ВКД. Размер и порядок уплаты установлен Порядком расчетов за проведение ВКД СРО ААС;
  - 7.12.2. на проведение экспертизы документов для внесения образовательной организации в Реестр УМЦ. Размер и порядок уплаты установлены Положением о порядке ведения Реестра УМЦ;
  - 7.12.3. на осуществление контроля деятельности УМЦ. Размер и порядок уплаты установлены Положением о порядке контроля деятельности образовательных организаций, внесенных в Реестр УМЦ;
  - 7.12.4. на другие цели, предусмотренные Уставом и другими локальными нормативными актами СРО ААС.
- 7.13. Взносы в компенсационные фонды уплачиваются при вступлении в СРО ААС:
- 7.13.1. аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами – в Компенсационный фонд № 1 субъектов предпринимательской аудиторской деятельности СРО ААС на отдельный банковский счет СРО ААС;
  - 7.13.2. аудиторами – в Компенсационный фонд № 2 субъектов профессиональной аудиторской деятельности СРО ААС на отдельный банковский счет СРО ААС.
- 7.14. Если вследствие обращения взыскания на средства соответствующего компенсационного фонда его размер уменьшился ниже установленного нормативными правовыми актами и локальными нормативными актами СРО ААС минимального размера, члены СРО ААС производят внесение дополнительных взносов в размере и сроки, определенные решением Правления СРО ААС в порядке, предусмотренном Положением о соответствующем компенсационном фонде.
- 7.15. СРО ААС вправе принимать добровольные пожертвования и финансовую помощь от любых юридических и физических лиц, предназначенные для финансирования конкретных мероприятий и программ.

## **8. Порядок и условия приостановления и восстановления членства в СРО ААС**

- 8.1. Решение Правления СРО ААС о приостановлении членства в качестве меры дисциплинарного воздействия может быть принято на основании рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС в порядке и по основаниям, предусмотренным Порядком применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС.
- 8.2. Решением Правления СРО ААС членство в СРО ААС аудиторской организации приостанавливается на основании решения уполномоченного федерального органа по



контролю и надзору, Банка России о применении меры воздействия, принятому в соответствии с требованиями ч. 6 ст. 20 ФЗ «Об аудиторской деятельности».

8.3. Членство может быть приостановлено на срок до устранения нарушений, но не более 180 (ста восьмидесяти) календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о приостановлении членства.

8.4. Аудитор, в отношении которого принято решение о приостановлении членства в СРО ААС, в течение всего срока действия такого решения не вправе:

8.4.1. участвовать в осуществлении аудиторской деятельности;

8.4.2. давать рекомендации, подтверждающие безупречную деловую (профессиональную) репутацию;

8.4.3. участвовать в работе выборных и специализированных органов.

8.5. Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, в отношении которого принято решение о приостановлении членства в СРО ААС, в течение всего срока действия такого решения не вправе:

8.5.1. заключать договоры оказания аудиторских услуг;

8.5.2. вносить влекущие увеличение обязательств аудиторской организации, индивидуального аудитора изменения в договоры оказания аудиторских услуг, заключенные до принятия СРО ААС указанного решения.

8.6. Образовательная организация, в отношении которой принято решение о приостановлении членства в СРО ААС, в течение всего срока действия такого решения не вправе проводить обучение по программам повышения квалификации аудиторов – членов СРО ААС.

8.7. Приостановление членства не освобождает члена СРО ААС от:

8.7.1. уплаты членских, целевых и иных взносов, предусмотренных настоящим Положением;

8.7.2. прохождения ВКД / контроля деятельности УМЦ;

8.7.3. уведомления СРО ААС об изменении сведений, содержащихся в Реестре / Реестре УМЦ;

8.7.4. исполнения иных обязанностей, предусмотренных настоящим Положением.

8.8. Не менее чем за 7 (семь) рабочих дней до истечения срока, на который приостановлено членство аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора, образовательной организации в СРО ААС, Правление СРО ААС принимает решение о восстановлении членства аудиторской организации, аудитора в СРО ААС либо об их исключении из членов СРО ААС.

8.9. Решение Правления СРО ААС о восстановлении членства аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора, образовательной организации может быть принято в случае предоставления в СРО ААС полного комплекта документов, подтверждающих устранение нарушений.

## **9. Порядок и условия прекращения членства в СРО ААС**

9.1. Основанием для прекращения членства в СРО ААС является:

9.1.1. заявление в письменной форме о выходе из членов СРО ААС – оригинал (*Приложение № 12 а, № 12 б*);

9.1.2. решение Правления СРО ААС об исключении из членов СРО ААС в качестве меры дисциплинарного воздействия;

9.1.3. выявление недостоверных сведений в документах, представленных при приеме в члены СРО ААС;

- 9.1.4. реорганизация аудиторской организации, за исключением случая реорганизации в форме присоединения;
  - 9.1.5. ликвидация аудиторской организации / юридического лица;
  - 9.1.6. аннулирование КАА;
  - 9.1.7. признание аудиторского заключения заведомо ложным;
  - 9.1.8. исключение сведений о СРО ААС из государственного реестра СРО;
  - 9.1.9. другие основания, предусмотренные федеральными законами.
- 9.2. Членство физического лица, в том числе аудитора, в СРО ААС прекращается с момента принятия Правлением СРО ААС решения о прекращении членства в СРО ААС.
- 9.3. Членство аудиторской организации в СРО ААС считается прекращенным с даты ликвидации или реорганизации аудиторской организации, либо с даты принятия Правлением СРО ААС решения о прекращении такого членства. Членство иного юридического лица в СРО ААС считается прекращенным с даты ликвидации организации либо с даты принятия Правлением СРО ААС решения о прекращении такого членства.
- 9.4. Сведения о прекращении членства в СРО ААС аудиторской организации, индивидуального аудитора и аудитора вносятся в Реестр не позднее 7 (семи) рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения о прекращении членства.
- 9.5. Правление СРО ААС принимает решения о прекращении членства и об исключении сведений об аудиторской организации из Реестра на основании обязательного для исполнения предписания уполномоченного федерального органа по контролю и надзору, Банка России. Соответствующая запись в Реестр вносится СРО ААС не позднее 7 (семи) рабочих дней со дня получения предписания.
- 9.6. Член СРО ААС не вправе получать в случае прекращения членства в СРО ААС часть его имущества или стоимость этого имущества, в том числе в пределах стоимости имущества, переданного членом СРО ААС в его собственность (вступительные, членские, целевые или иные взносы).
- 9.7. СРО ААС не позднее 7 (семи) рабочих дней со дня, следующего за днем прекращения членства в СРО ААС аудиторской организации, индивидуального аудитора и аудитора, уведомляет в письменной форме:
- 9.7.1. лицо, членство которого прекращено (посредством электронной почты и (или) «Почты России», сообщения в Личном кабинете на сайте СРО ААС);
  - 9.7.2. аудиторскую организацию, работником которой на основании трудового договора является аудитор, членство которого прекращено (посредством электронной почты и (или) «Почты России», сообщения в Личном кабинете на сайте СРО ААС);
  - 9.7.3. уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору в случае, если сведения о такой аудиторской организации внесены в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, и Банк России в случае, если сведения о такой аудиторской организации внесены в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке (посредством электронной почты и (или) «Почты России», если иной порядок не предусмотрен нормативным актом уполномоченного федерального органа, уполномоченного федерального органа по контролю и надзору, Банка России).
- 9.8. СРО ААС не позднее 7 (семи) рабочих дней со дня, следующего за днем прекращения членства в СРО ААС иного физического или юридического лица, уведомляет в письменной форме посредством электронной почты и (или) «Почты России» лицо, членство которого прекращено.
- 9.9. В случае прекращения у СРО ААС статуса саморегулируемой организации аудиторов

членство аудиторской организации, аудитора в СРО ААС считается прекращенным с даты принятия уполномоченным федеральным органом решения о прекращении статуса саморегулируемой организации аудиторов.

## **10. Восстановление членства в СРО ААС во исполнение решения суда**

10.1. Решение о восстановлении членства в СРО ААС принимается Правлением СРО ААС при наличии вступившего в законную силу решения суда об отмене решения о прекращении членства в СРО ААС.

10.2. В случае, если на дату принятия Правлением СРО ААС решения о восстановлении членства в СРО ААС сведения Реестра о члене СРО ААС утратили актуальность, член СРО ААС обязан в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня принятия решения Правлением СРО ААС о восстановлении членства в СРО ААС представить документы на внесение изменений в Реестр.

## **11. Заключительные положения**

11.1. Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения Правлением СРО ААС.

11.2. Настоящее Положение в части положений, относящихся к деятельности аудиторских организаций на финансовом рынке, до его утверждения подлежит согласованию с Банком России в установленном им порядке.

11.3. Все изменения и дополнения к настоящему Положению вступают в силу с момента их утверждения Правлением СРО ААС, если решением прямо не предусмотрен иной срок и порядок вступления в силу.

Вх. №

/

## ОПИСЬ ДОКУМЕНТОВ

Наименование Претендента – аудиторской организации:

№ п/п	Наименование документа	Отметка о наличии
1.	Заявление ( <i>Приложение № 2а</i> ) – <i>оригинал</i>	
2.	Анкета ( <i>Приложение № 3а</i> ) – <i>оригинал</i>	
3.	Устав (действующая редакция) – <i>оригинал или нотариально заверенная копия</i>	
4.	Актуальная выписка из ЕГРЮЛ сроком выдачи не более одного месяца – <i>оригинал</i>	
5.	Список аудиторов ( <i>Приложение № 5</i> ) – <i>оригинал</i>	
6.	Выписки на аудиторов из реестра аудиторов и аудиторских организаций, выданные не более одного месяца назад – <i>копии</i>	
7.	Трудовые книжки аудиторов или Сведения о трудовой деятельности или действующие трудовые договоры с аудиторами (в том числе по совместительству) – <i>копии, заверенные организацией или оригинал</i>	
8.	Решение или Протокол, подтверждающий назначение (избрание) ЕИО – <i>копия, заверенная организацией</i>	
9.	Выписка на ЕИО из реестра аудиторов и аудиторских организаций, выданная не более одного месяца назад – <i>копия</i>	
10.	Список членов КИО (при наличии) ( <i>Приложение № 4</i> ) – <i>оригинал</i>	
11.	Список учредителей (участников, акционеров) организации ( <i>Приложение № 6а</i> ) - <i>оригинал</i>	
12.	Выписки на учредителей (участников, акционеров) из реестра аудиторов и аудиторских организаций, выданные не более одного месяца назад – <i>копии</i>	
13.	Выписка из реестра акционеров (для акционерных обществ) – <i>оригинал</i>	
14.	Сведения о держателе реестра акционеров (регистраторе) акционерного общества ( <i>Приложение № 6б</i> ) – <i>оригинал с подписью и печатью (при наличии)</i>	
15.	Письменные рекомендации ( <i>Приложение № 7а</i> ) – <i>оригиналы, не менее 3-х</i>	
16.	Правила осуществления внутреннего контроля качества работы - <i>копия, заверенная организацией</i>	
17.	Документ, подтверждающий прохождение ВККР/ВКД в период членства в другой СРО аудиторов (при наличии) – <i>копия</i>	
18.	Сведение о правопреемстве Документ, подтверждающий членство в СРО правопреемника (при наличии) - <i>копия</i>	
19.	Сведения о членстве в российских и/или международных сетях ( <i>Приложение № 11</i> ) - <i>оригинал</i>	
20.	Документ, подтверждающий членство в российских и/или международных сетях - <i>копия</i>	
21.	Документ, подтверждающий регистрацию в качестве аудиторской организации (или иного аналогичного лица) в других государствах (при наличии) - <i>копия</i>	
22.	Сведения о применении в отношении аудиторской организации мер воздействия в других государствах с указанием для каждого случая наименования государства, в котором применена мера воздействия, наименования органа, принявшего решение, даты принятия решения, номера решения (при наличии), меры воздействия, вида нарушения, за которое применена мера воздействия	

23.	Сведения о членстве в СРО до вступления в СРО ААС (если применимо) с указанием для каждой СРО ее наименования, периода, в котором аудиторская организация состояла членом СРО, ОРНЗ Документ, подтверждающий основания прекращения членства – <b>копия</b>	
24.	Документы, подтверждающие уплату взносов в СРО ААС – <b>копии</b>	
25.	Заявление о безупречной деловой репутации коммерческой организации, вступающей в члены СРО ААС в качестве аудиторской организации (Приложение №7.1.а) – <b>оригинал с подписью и печатью (при наличии)</b>	

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 г.

МП(при наличии)

\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_  
(подпись) (ФИО)

Вх. № \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

## ОПИСЬ ДОКУМЕНТОВ

ФИО Претендента – индивидуального аудитора:

№ п/п	Наименование документа	Отметка о наличии
1.	Заявление ( <i>Приложение № 2б</i> ) – оригинал	
2.	Анкета ( <i>Приложение № 3б</i> ) – оригинал	
3.	Действующий КАА– оригинал ( <i>при личном присутствии</i> ) или двусторонняя нотариально заверенная копия	
4.	Сертификаты о прохождении ОППК — копии	
5.	Справка об отсутствии неснятой или непогашенной судимости (срок выдачи не более 6 месяцев) – оригинал	
6.	Паспорт (страницы: 2-3 и с адресом регистрации) – копия А также иной подтверждающий адрес регистрации документ (при необходимости) - копия	
7.	Документ о постановке на учет в налоговом органе (ИНН) – копия	
8.	Письменные рекомендации ( <i>Приложение № 7б</i> ) – оригиналы, не менее 3-х	
9.	Документы, подтверждающие актуальное место (места) работы аудитора: - справка-подтверждение от всех организаций/индивидуальных аудиторов (Приложения № 8а, №8б) — оригинал - выписки на аудиторские организации/индивидуальных аудиторов из реестра аудиторов и аудиторских организаций, выданные не более одного месяца назад —	
10.	Актуальная выписка из ЕГРИП, сроком выдачи не более одного месяца - оригинал	
11.	Правила осуществления внутреннего контроля качества работы - копия, заверенная индивидуальным аудитором	
12.	Документ, подтверждающий прохождение ВККР в период членства в другой СРО аудиторов (при наличии) – копия	
13.	Документ, подтверждающий регистрацию в качестве аудитора (или иного аналогичного лица) в других государствах (при наличии) - копия	
14.	Сведения о применении в отношении аудитора мер воздействия в других государствах с указанием для каждого случая наименования государства, в котором применена мера воздействия, наименования органа, принявшего решение, даты принятия решения, номера решения (при наличии), меры воздействия, вида нарушения, за которое применена мера воздействия	
15.	Сведения о членстве в СРО до вступления в СРО ААС (если применимо) с указанием для каждой СРО ее наименования, периода, в котором аудиторская организация состояла членом СРО, ОРНЗ Документ, подтверждающий основания прекращения членства – копия	
16.	Документы, подтверждающие уплату взносов в СРО ААС – копии	
17.	Заявление о безупречной деловой (профессиональной) репутации физического лица, вступающего в члены СРО ААС в качестве индивидуального аудитора (Приложение №7.1.б) – оригинал с подписью и печатью (при наличии)	

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
подпись, ФИО, печать (при наличии)

Вх. № \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

## ОПИСЬ ДОКУМЕНТОВ

ФИО Претендента – аудитора:

№ п/п	Наименование документа	Отметка о наличии
1.	Заявление ( <i>Приложение № 2в</i> ) – <i>оригинал</i>	
2.	Анкета ( <i>Приложение № 3в</i> ) – <i>оригинал</i>	
3.	Действующий КАА– <i>оригинал (при личном присутствии) или двусторонняя нотариально заверенная копия</i>	
4.	Сертификаты о прохождении ОППК — <i>копии</i>	
5.	Справка об отсутствии неснятой или непогашенной судимости (срок выдачи не более 6 месяцев) – <i>оригинал</i>	
6.	Паспорт (страницы: 2-3 и с адресом регистрации) – <i>копия</i> А также иной подтверждающий адрес регистрации документ (при необходимости) - <i>копия</i>	
7.	Письменные рекомендации ( <i>Приложение № 7в</i> ) – <i>оригиналы, не менее 3-х</i>	
8.	Документы, подтверждающие актуальное место (места) работы аудитора: справка-подтверждение от всех организаций ( <i>Приложения № 8а, №8б</i> ) – <i>оригинал</i> ; - выписки на аудиторские организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций, выданные не более одного месяца назад — <i>копии</i>	
9.	Документ о постановке на учет в налоговом органе (ИНН) – <i>копия</i>	
10.	Документ, подтверждающий прохождение ВКР в период членства в другой СРО аудиторов (при наличии) – <i>копия</i>	
11.	Документ, подтверждающий регистрацию в качестве аудитора (или иного аналогичного лица) в других государствах (при наличии) – <i>копия</i>	
	Сведения о применении в отношении аудитора мер воздействия в других государствах с указанием для каждого случая наименования государства, в котором применена мера воздействия, наименования органа, принявшего решение, даты принятия решения, номера решения (при наличии), меры воздействия, вида нарушения, за которое применена мера воздействия	
12.	Сведения о членстве в СРО до вступления в СРО ААС (если применимо) с указанием для каждой СРО ее наименования, периода, в котором аудиторская организация состояла членом СРО, ОРНЗ Документ, подтверждающий основания прекращения членства – <i>копия</i>	
13.	Документы, подтверждающие уплату взносов в СРО ААС – <i>копии</i>	
	Заявление о безупречной деловой (профессиональной) репутации физического лица, вступающего в члены СРО ААС в качестве индивидуального аудитора (Приложение №7.1.б) – <i>оригинал с подписью и печатью (при наличии)</i>	

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(подпись, ФИО)

Вх. № \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

**ОПИСЬ ДОКУМЕНТОВ**

Наименование Претендента – организации:

\_\_\_\_\_

№ п/п	Наименование документа	Отметка о наличии
1.	Заявление ( <i>Приложение № 2г</i> ) – <i>оригинал</i>	
2.	Анкета ( <i>Приложение № 3г</i> ) - <i>оригинал</i>	
3.	Устав (действующая редакция) – <i>оригинал или нотариально заверенная копия</i>	
4.	Актуальная выписка из ЕГРЮЛ сроком выдачи не более одного месяца - <i>оригинал</i>	
5.	Документы, подтверждающие уплату взносов в СРО ААС – <i>копии</i>	

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
(подпись) (ФИО)

МП (при наличии)



Вх. № \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

## ОПИСЬ ДОКУМЕНТОВ

ФИО Претендента – физического лица:

№ п/п	Наименование документа	Отметка о наличии
1.	Заявление ( <i>Приложение № 2д</i> ) – <i>оригинал</i>	
2.	Анкета ( <i>Приложение № 3д</i> ) – <i>оригинал</i>	
3.	Справка об отсутствии неснятой или непогашенной судимости (срок выдачи не более 6 месяцев) – <i>оригинал</i>	
4.	Паспорт (страницы: 2-3 и с адресом (регистрации) – <i>копия</i> А также иной подтверждающий адрес регистрации документ (при необходимости) – <i>копия</i>	
5.	Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе (ИНН) – <i>копия</i>	
6.	Документы, подтверждающие уплату взносов в СРО ААС – <i>копии</i>	

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(подпись, ФИО)

В Правление СРО ААС

от Претендента – аудиторской организации

\_\_\_\_\_ (наименование)

\_\_\_\_\_ в лице

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (ФИО)

### **ЗАЯВЛЕНИЕ**

Прошу принять

\_\_\_\_\_ (наименование организации)

в члены СРО ААС.

\_\_\_\_\_ (наименование организации)

обязуется выполнять все требования Федерального закона Российской Федерации «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, Устава СРО ААС, Положения о членстве СРО ААС и других локальных нормативных актов СРО ААС; проходить внешний контроль деятельности СРО ААС и участвовать в осуществлении СРО ААС внешнего контроля деятельности других членов СРО ААС, своевременно и в полном объеме уплачивать обязательные взносы в СРО ААС.

\_\_\_\_\_ (наименование организации)

обязуется в соответствии с ч. 8 ст. 19 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» в письменной форме уведомлять СРО ААС о всех изменениях содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций сведений в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения таких изменений.

**Приложения:** документы, необходимые для вступления в члены СРО ААС согласно описи.

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_ (подпись, ФИО)

МП (при наличии)

В Правление СРО ААС  
от Претендента – индивидуального аудитора

---

---

(ФИО, адрес регистрации, паспортные данные)

### ЗАЯВЛЕНИЕ

Прошу принять меня в члены СРО ААС.

Обязуюсь выполнять все требования Федерального закона Российской Федерации «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, Устава СРО ААС, Положения о членстве СРО ААС и других локальных нормативных актов СРО ААС; проходить внешний контроль деятельности СРО ААС и участвовать в осуществлении СРО ААС внешнего контроля деятельности других членов СРО ААС, своевременно и в полном объеме уплачивать обязательные взносы в СРО ААС.

Обязуюсь в соответствии с ч. 8 ст. 19 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307 ФЗ «Об аудиторской деятельности» в письменной форме уведомлять СРО ААС о всех изменениях содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций сведений в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения таких изменений.

Не возражаю против обработки моих персональных данных, указанных в анкете, которая производится с использованием средств автоматизации или без использования таких средств, в целях осуществления СРО ААС деятельности саморегулируемой организации, в том числе в целях ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС, информационного взаимодействия с уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору, Банком России для целей ведения реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторских услуги общественно значимым организациям, реестра аудиторских организаций на финансовом рынке .

**Приложения:** документы, необходимые для вступления в члены СРО ААС согласно описи.

«        » \_\_\_\_\_ 20        г

\_\_\_\_\_  
(подпись, ФИО)

МП (при наличии)

\_\_\_\_\_ (ФИО)

адрес регистрации:

\_\_\_\_\_ Паспортные данные\_

### **ЗАЯВЛЕНИЕ**

Прошу принять меня в члены СРО ААС.

Обязуюсь выполнять все требования Федерального закона Российской Федерации «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, Устава СРО ААС, Положения о членстве СРО ААС и других локальных нормативных актов СРО ААС; проходить внешний контроль деятельности и участвовать в осуществлении СРО ААС внешнего контроля деятельности других членов СРО ААС, своевременно и в полном объеме уплачивать обязательные взносы в СРО ААС.

Обязуюсь в соответствии с ч. 8 ст. 19 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» в письменной форме уведомлять саморегулируемую организацию аудиторов о всех изменениях, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций сведений в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения таких изменений.

Не возражаю против обработки моих персональных данных, указанных в анкете, которая производится с использованием средств автоматизации или без использования таких средств, в целях осуществления СРО ААС деятельности саморегулируемой организации, в том числе в целях ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС и информационного взаимодействия с уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору, Банком России для целей ведения реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторских услуги общественно значимым организациям, реестра аудиторских организаций на финансовом рынке.

**Приложения:** документы, необходимые для вступления в члены СРО ААС согласно описи.

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г

\_\_\_\_\_ (подпись, ФИО)

В Правление СРО ААС  
от Претендента – юридического лица

\_\_\_\_\_  
(наименование)

\_\_\_\_\_  
в лице

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(ФИО)

### **ЗАЯВЛЕНИЕ**

Прошу принять \_\_\_\_\_  
(наименование юридического лица)

в члены СРО ААС.

\_\_\_\_\_  
(наименование юридического лица)

обязуется

выполнять все требования Устава СРО ААС, Положения о членстве СРО ААС и других локальных нормативных актов СРО ААС, своевременно и в полном объеме уплачивать обязательные взносы в СРО ААС.

**Приложения:** документы, необходимые для вступления в члены СРО ААС согласно описи.

« \_\_\_\_\_ » 20 \_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(подпись, ФИО)

МП (при наличии)

В Правление СРО ААС  
от Претендента – физического лица

\_\_\_\_\_ (ФИО)

адрес регистрации:

\_\_\_\_\_ паспортные данные\_

### **ЗАЯВЛЕНИЕ**

Прошу принять меня в члены СРО ААС.

Обязуюсь выполнять все требования Устава СРО ААС, Положения о членстве СРО ААС и других локальных нормативных актов СРО ААС, своевременно и в полном объеме уплачивать обязательные взносы в СРО ААС.

Не возражаю против обработки моих персональных данных, указанных в анкете физического лица – члена СРО ААС, которая производится с использованием средств автоматизации или без использования таких средств, в целях осуществления деятельности СРО ААС, в том числе в целях ведения реестра физических лиц - членов СРО ААС.

**Приложения:** документы, необходимые для вступления в члены СРО ААС согласно описи.

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(подпись, ФИО)

**АНКЕТА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

<p>Наименование аудиторской организации (полное и (в случае, если имеется) сокращенное наименование, в том числе фирменное наименование (полное и (в случае, если имеется) сокращенное фирменное наименование), на русском языке. В случае, если в учредительных документах аудиторской организации ее наименование указано также на одном из языков народов Российской Федерации и (или) на иностранном языке, в реестре указывается также наименование аудиторской организации на этих языках)</p>	
<p>Адрес в пределах места нахождения - почтовый индекс, субъект Российской Федерации, район, город (населенный пункт), улица (проспект, переулок и другое), номер дома (владения), корпуса (строения), офиса;</p>	<p>индекс _____ регион _ город _ улица_ _____ дом _____ корп. (стр.) _____ оф. _ _____</p>
<p>Сведения о государственной регистрации юридического лица; Сведения об идентификационном номере налогоплательщика ОГРН/ИНН/КПП</p>	
<p>Контактная информация номер телефона; адрес электронной почты; адрес официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»</p>	<p>тел.: +7 (____)____-____-____ факс: +7 (____)____-____-____ моб.: +7 (____)____-____-____ e-mail: @_____ сайт: www. _____</p>
<p>Сведения о дочерних обществах аудиторской организации с указанием для каждого дочернего общества наименования, сведений о государственной регистрации юридического лица, адреса в пределах места нахождения</p>	
<p>Сведения об организации, для которой аудиторская организация является дочерним обществом, – наименование, сведения о государственной регистрации юридического лица, адреса в пределах места нахождения;</p>	
<p>Членство в российских и/или международных сетях (наименование сети/ дата вступления)</p>	<p>/« » 20</p>
<p>Регистрация в качестве аудиторской организации в других государствах (страна, регистрационный номер, наименование регистрирующего органа)</p>	
<p>Сведения о применении в отношении аудиторской организации мер воздействия в других государствах с указанием для каждого случая наименования государства, в котором применена мера воздействия, наименования органа, принявшего решение, даты принятия решения, номера решения (при наличии), меры воздействия, вида нарушения, за которое применена мера воздействия</p>	
<p>Предыдущее СРО/ предыдущий ОРНЗ дата вступления/ дата прекращения членства основание прекращения членства</p>	<p>/ « » _____ 20 г./ « » _____ 20 г.</p>

**Правопродшественник юридического лица**

Наименование организации	СРО (ОРНЗ)	Дата вступления в СРО	Дата прекращения членства в СРО
--------------------------	------------	-----------------------	---------------------------------

--	--	--	--

Наличие обособленного подразделения (филиал, представительство)

Форма подразделения	Наименование подразделения	Адрес в пределах места нахождения подразделения

**\* Все поля обязательны для заполнения**

При отсутствии сведений указывается - «отсутствует»

«        »        20        г.

\_\_\_\_\_

(подпись)

/ \_\_\_\_\_

(ФИО)

МП (при наличии)



**АНКЕТА ИНДИВИДУАЛЬНОГО АУДИТОРА**

Фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора Фамилия, имя (имена) на иностранном языке (для иностранного гражданина или лица без гражданства)	
Паспорт (серия, номер, кем и когда выдан)	
Адрес регистрации (подтвержденный документально)	индекс _____ регион _ город улица _____ дом _____ корп. (стр.) кв. _____
ОГРНИП	
ИНН/КПП	
Контактная информация номер телефона; адрес электронной почты (при наличии); адрес официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при наличии)	моб. тел.: +7 (_____) _____ - _____- дом. тел.: +7 (_____) _____ - _____- раб. тел.: +7 (_____) _____ - _____
Регистрация в качестве аудитора в других государствах (страна, регистрационный номер, наименование регистрирующего органа)	
Сведения о применении в отношении аудитора мер воздействия в других государствах с указанием для каждого случая наименования государства, в котором применена мера воздействия, наименования органа, принявшего решение, даты принятия решения, номера решения (при наличии), меры воздействия, вида нарушения, за которое применена мера воздействия	
Предыдущее СРО/ предыдущий ОРНЗ дата вступления/ дата прекращения членства _____ основания прекращения членства _____	/ « _____ » 20 г./ « _____ » 20 г.

Действующие квалификационные аттестаты аудитора

№ КАА	Дата выдачи КАА	Тип КАА

Сведения о работе по трудовым договорам за последние 3 (три) года в аудиторской организации (у индивидуального аудитора) или в подразделении внутреннего контроля

Период с _ по _	Полное наименование организации/ ФИО индивидуального аудитора	ОРНЗ организации (при наличии)	Адрес места нахождения, адрес официального сайта Интернет-сайта (при наличии), телефон	Основное место работы/ Совместительство Должность

\* Все поля обязательны для заполнения. При отсутствии сведений указывается - «отсутствует»

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 г.

МП (при наличии)

\_\_\_\_\_  
(подпись/ФИО)

**АНКЕТА АУДИТОРА**

Фамилия, имя, отчество (при наличии) аудитора Фамилия, имя (имена) на иностранном языке (для иностранного гражданина или лица без гражданства)	
Паспорт (серия, номер, кем и когда выдан)	
ИНН	
Адрес регистрации (подтвержденный документально)	индекс _____ регион _ город _ улица_ дом _____ корп. (стр.) кв. _
Контактная информация	моб. тел.: +7 (_____)_____ - _____ - _____ дом. тел.: +7 (____)_____-_____- _____
Регистрация в качестве аудитора в других государствах (страна, регистрационный номер, наименование регистрирующего органа)	
Сведения о применении в отношении аудитора мер воздействия в других государствах с указанием для каждого случая наименования государства, в котором применена мера воздействия, наименования органа, принявшего решение, даты принятия решения, номера решения (при наличии), меры воздействия, вида нарушения, за которое применена мера воздействия	
Предыдущее СРО/ предыдущий ОРНЗ дата вступления/ дата прекращения членства основание прекращения членства	/ « _____ » _____ 20 _____ г./ « _____ » _____ 20 _____ г.

Действующие квалификационные аттестаты аудитора

№ КАА	Дата выдачи КАА	Тип КАА

Сведения о работе по трудовым договорам за последние 3 (три) года в аудиторской организации (у индивидуального аудитора) или в подразделении внутреннего контроля

Период с _ по _	Полное наименование организации/ ФИО индивидуального аудитора	ОРНЗ организации (при наличии)	Адрес места нахождения, адрес официального сайта Интернет-сайта, телефон	Основное место работы/ Совместительство Должность

**\* Все поля обязательны для заполнения. При отсутствии сведений указывается - «отсутствует»**

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_ (подпись, ФИО)

**АНКЕТА ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА**

Наименование юридического лица	
Адрес места нахождения (юридический адрес)	индекс _____ регион _____ город _ _____ улица_ _____ дом _____ корп. (стр.) _____ оф. _ _____
ОГРН	
ИНН/КПП	/
Контактная информация	тел.: +7 (____) _____ - ____ - ____ факс: +7 (____) _____ - ____ - ____ моб.: +7 (____) _____ - ____ - ____ e-mail: @ _____ сайт: www. _____

**\* Все поля обязательны для заполнения. При отсутствии сведений указывается - «отсутствует»**

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
(подпись) (ФИО)

МП (при наличии)

**АНКЕТА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА**

ФИО физического лица	
Паспорт (серия, номер, кем и когда выдан)	
ИНН	
Адрес регистрации (подтвержденный документально)	индекс _____ регион _____ город _ _____ улица _ _____ дом _____ корп. (стр.) _____ кв. _ _____
Контактная информация	моб. тел.: +7 (____) _____ - _____ - _____ дом. тел.: +7 (____) _____ - _____ - _____ раб. тел.: +7 (____) _____ - _____ - _____ факс: +7 (____) _____ - _____ - _____ e-mail (личный): _____ @ _____

**Сведения об образовании**

Диплом (№, дата выдачи)	Наименование учебного заведения	Квалификация	Специальность

**Сведения о месте работы в настоящее время**

Период с _ по _	Наименование организации	Адрес места нахождения, телефон	Должность

**\* Все поля обязательны для заполнения. При отсутствии сведений указывается - «отсутствует»**

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_ (подпись, ФИО)

**Список членов коллегиального исполнительного органа аудиторской организации**

В \_\_\_\_\_  
(наименование организации)

коллегиальным исполнительным органом (КИО) является \_\_\_\_\_  
(наименование КИО)

В состав коллегиального исполнительного органа входят:

**1. Аудиторы**

ФИО члена КИО	ОРНЗ члена КИО	Дата* возникновения полномочий члена КИО	Дата* прекращения полномочий члена КИО**

**2. Лица, не являющиеся аудиторами**

ФИО члена КИО	Дата* возникновения полномочий члена КИО	Дата* прекращения полномочий члена КИО**

\*Заполняется в соответствии с правоустанавливающим документом

\*\*Заполняется однократно, в случае уведомления об изменениях в сведениях реестра аудиторов и аудиторских организаций, связанных с прекращением полномочий члена КИО.

В дальнейшем информация о члене КИО, чьи полномочия прекращены ранее, не подлежит включению в Список

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(ФИО)

МП (при наличии)

**Список работников аудиторской организации, на основании трудовых договоров, участвующих в осуществлении аудиторской деятельности**

В \_\_\_\_\_ (ОРНЗ \_\_\_\_\_) \_\_\_\_\_  
 (наименование организации)

работают следующие аудиторы (в том числе в том числе лицо, занимающее должность единоличного исполнительного органа):

№ п/п	ФИО аудиторов в алфавитном порядке	ОРНЗ аудитора	Основное место работы или совместительство	Дата* заключения действующего трудового договора	Дата* прекращения трудовых отношений* *

\* Заполняется в соответствии с правоустанавливающим документом (трудовым договором, приказом о приеме на работу, приказом об увольнении)

\*\* Заполняется однократно, в случае уведомления об изменениях в сведениях реестра аудиторов и аудиторских организаций, связанных с увольнением работника, в порядке, предусмотренном Порядком внесения изменений в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС. В дальнейшем информация об уволенном работнике не подлежит включению в Список

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
 (подпись) (ФИО)

МП (при наличии)



**СВЕДЕНИЯ О ДЕРЖАТЕЛЕ РЕЕСТРА АКЦИОНЕРОВ (РЕГИСТРАТОРЕ)  
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА**

Акционерное общество

\_\_\_\_\_ (полное наименование акционерного общества)

уведомляет СРО ААС о держателе реестра акционеров (регистраторе).

**Сведения о держателе реестра акционеров (регистраторе):**

Полное наименование организации	
Сокращенное наименование организации (при наличии)	
ОГРН	
ИНН	
Адрес места нахождения (юридический адрес)	индекс                      регион  город _____ улица _ _____ дом                      _ корп. (стр.)                      оф. _
Телефон/факс	+ 7 (    ) _ - _- / + 7 ( _ ) _- -
Сайт	www. _____
Реквизиты Договора оказания услуг регистратора (дата, номер)	

«\_»    »\_                      \_ 20    г.

\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_  
(подпись)                      (ФИО)

МП (при наличии)



**ПИСЬМЕННАЯ РЕКОМЕНДАЦИЯ  
о безупречной деловой репутации  
Претендента – аудиторской организации**

Я, \_\_\_\_\_, являюсь аудитором,  
(ФИО аудитора, дающего рекомендацию)

сведения о котором включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций более 3  
(трех) лет назад, ОРНЗ \_\_\_\_\_, контактная информация: телефон  
\_\_\_\_\_, e-mail \_\_\_\_\_.

подтверждаю, что не являюсь учредителем (участником, акционером)

\_\_\_\_\_  
(наименование организации),

не вхожу в состав ее органов управления и не состою с ней в трудовых отношениях.

Подтверждаю, что \_\_\_\_\_,  
(наименование организации),

имеет безупречную деловую репутацию, в своей профессиональной деятельности соблюдает требования Федерального закона Российской Федерации «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекса профессиональной этики аудитора.

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(подпись, ФИО)

**ПИСЬМЕННАЯ РЕКОМЕНДАЦИЯ  
о безупречной деловой (профессиональной) репутации  
Претендента – индивидуального аудитора**

Я, \_\_\_\_\_, являюсь аудитором,  
(ФИО аудитора, дающего рекомендацию)

сведения о котором включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций более 3

(трех) лет назад, ОРНЗ \_\_\_\_\_, контактная информация: телефон

\_\_\_\_\_, e-mail \_\_\_\_\_.

подтверждаю, что \_\_\_\_\_,  
(ФИО индивидуального аудитора)

имеет безупречную деловую (профессиональную) репутацию, в своей

профессиональной деятельности соблюдает требования Федерального закона Российской Федерации «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекса профессиональной этики аудитора.

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(подпись, ФИО)

**ПИСЬМЕННАЯ РЕКОМЕНДАЦИЯ**  
**о безупречной деловой (профессиональной) репутации Претендента – аудитора**

Я, \_\_\_\_\_, являюсь аудитором,  
(ФИО аудитора, дающего рекомендацию)

сведения о котором включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций более 3 (трех) лет  
назад, ОРНЗ, контактная информация: телефон

\_\_\_\_\_, e-mail \_\_\_\_\_

подтверждаю, что \_\_\_\_\_,  
(ФИО аудитора)

имеет безупречную деловую (профессиональную) репутацию, в своей профессиональной  
деятельности соблюдает требования Федерального закона Российской Федерации «Об  
аудиторской деятельности», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними  
иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России, стандартов  
аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и  
Кодекса профессиональной этики аудитора.

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(подпись, ФИО)

**Заявления о безупречной деловой репутации коммерческой организации,  
вступающей в члены СРО ААС в качестве аудиторской организации**

Настоящим подтверждаю отсутствие/наличие фактов и обстоятельств, свидетельствующих о том, что деловая репутация организации \_\_\_\_\_ (далее «коммерческая организация») может оказаться безупречной, а именно:

п/п	Факты и обстоятельства*	Подтверждение Да (имеет место) / Нет (отсутствует)
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		

**\* Приводится в соответствии с действующим на дату подачи заявления о вступлении в члены СРО ААС Положением о деловой (профессиональной) репутации в СРО ААС**

При наличии одного или нескольких фактов и обстоятельств, указанных выше, сообщаю следующее:

Дата

Должность

ФИО

Подпись

\_\_\_\_\_

**Заявление о безупречной деловой (профессиональной) репутации физического лица, вступающего в члены СРО ААС в качестве индивидуального аудитора/аудитора**

Настоящим подтверждаю отсутствие фактов и обстоятельств, свидетельствующих о том, что моя деловая (профессиональная) репутация может оказаться небезупречной, а именно:

п/п	Факты и обстоятельства*	Подтверждение Да (имеет место) /Нет (отсутствует)
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		

**\* Приводится в соответствии с действующим на дату подачи заявления о вступлении в члены СРО ААС Положением о деловой (профессиональной) репутации в СРО ААС**

При наличии одного или нескольких фактов и обстоятельств, указанных выше, сообщаю следующее:

Дата  
ФИО  
Подпись

**СПРАВКА – ПОДТВЕРЖДЕНИЕ**

Аудиторская организация \_\_\_\_\_ (ОРНЗ \_\_\_\_\_),  
 в лице \_\_\_\_\_,  
 действующего на основании \_\_\_\_\_

Индивидуальный аудитор \_\_\_\_\_ (ОРНЗ \_\_\_\_\_),

настоящим подтверждает, что

Аудитор \_\_\_\_\_ (ФИО), ОРНЗ \_\_\_\_\_  
 работает  
 по основному месту работы/по совместительству (*нужное подчеркнуть*)  
 на основании Трудового договора от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_

**В соответствии с должностными обязанностями участвует в осуществлении аудиторской деятельности**

Сведения о Работодателе:

Полное фирменное наименование аудиторской организации/ ФИО индивидуального предпринимателя	
Адрес места нахождения (юридический адрес)	индекс _____ регион _ город _ улица_ дом _____ корп. (стр.) _____ оф. _
Телефон	+ 7 (_____) _____ - _____ - _____
E-mail	_____@_____
Сайт	www. _____

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
 (подпись, ФИО )

МП (при наличии)

\* Все поля обязательны для заполнения. При отсутствии сведений указывается - «отсутствует».

**СПРАВКА – ПОДТВЕРЖДЕНИЕ**

Юридическое лицо \_\_\_\_\_ (ОГРН/ИНН \_\_\_\_\_),  
 в лице \_\_\_\_\_,  
 действующего на основании \_\_\_\_\_

настоящим подтверждает, что

Аудитор \_\_\_\_\_ (ФИО), ОРНЗ \_\_\_\_\_  
 работает  
 по основному месту работы/по совместительству (*нужное подчеркнуть*)  
 на основании Трудового договора от «\_\_» \_\_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_

**в подразделении внутреннего контроля организации**

**В соответствии с должностными обязанностями осуществляет проведение проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности данной организации.**

Сведения Работодателя:

Полное фирменное наименование организации	
Адрес места нахождения (юридический адрес)	индекс _____ регион _ город _ улица _ дом _____ корп. (стр.) _____ оф. _
Телефон	+ 7 (____) ____ - ____ - ____
E-mail	_____@_____
Сайт	www._____

« \_\_\_\_\_ » 20 \_\_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
 (подпись, ФИО )

\_\_\_\_\_  
 МП (при наличии)

\* Все поля обязательны для заполнения. При отсутствии сведений указывается - «отсутствует».

**РАЗМЕРЫ ВЗНОСОВ ДЛЯ ПРЕТЕНДЕНТОВ И ЧЛЕНОВ СРО ААС**

**1 Для аудиторских организаций:**

№ п/п	Взносы	Для Претендентов (руб.)	Для членов СРО ААС (руб.)
1.1.	Вступительный взнос для повторно вступающих в члены СРО ААС аудиторских организаций, ранее прекративших членство в СРО ААС в связи с реорганизацией в форме преобразования, при условии представления документов на вступление в течение 3 (трех) месяцев со дня внесения в ЕГРЮЛ записи о реорганизации	0	-
1.2.	Вступительный взнос для аудиторских организаций, кроме указанных в пункте 1.1.	150 000	-
2.	Взнос в Компенсационный фонд № 1 субъектов предпринимательской аудиторской деятельности СРО ААС на отдельный банковский счет СРО ААС (при вступлении в члены СРО ААС)	3 000	-
3.	Членский взнос (ежеквартальный)*	см. таблицу ниже	см. таблицу ниже

*\* Размер членского взноса зависит от объема выручки, полученной в предшествующий оплате квартал за оказанные аудиторские и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги (расчет объема выручки производится аналогично требованиям, предусмотренным для заполнения годовой формы федерального статистического наблюдения - отчета 2-аудит "Сведения об аудиторской деятельности")*

	Выручка аудиторской организации за предшествующий квартал (тыс. руб.)	Размер членских взносов за квартал (руб.)
1	от 0 - до 500	2 310
2	свыше 500 - до 1 000	3 150
3	свыше 1 000 - до 2 000	4 200
4	свыше 2 000 - до 3 000	5 250
5	свыше 3 000 - до 6 000	7 350
6	свыше 6 000 - до 10 000	10 500
7	свыше 10 000 - до 15 000	15 750
8	свыше 15 000 - до 20 000	21 000
9	свыше 20 000 - до 30 000	31 500
10	свыше 30 000 - до 40 000	36 750
11	свыше 40 000 - до 60 000	52 500
12	свыше 60 000 - до 100 000	84 000
13	свыше 100 000 - до 250 000	210 000
14	свыше 250 000 - до 750 000	420 000
15	свыше 750 000	800 000



**2 Для юридических лиц, не являющихся аудиторскими организациям (кроме образовательных организаций):**

№ п/п	Взносы	Для Претендентов (руб.)	Для членов СРО ААС (руб.)
1.	Вступительный взнос	100 000	-
2.	Членский взнос (ежеквартальный)	6 000	6 000

**3 Для образовательных организаций:**

№ п/п	Взносы	Для Претендентов (руб.)	Для членов СРО ААС (руб.)
1.	Вступительный взнос	100 000	-
2.	Членский взнос*)	*)	*)

\*) Размер и порядок оплаты членского взноса образовательных организаций устанавливается решением Правления СРО ААС на календарный год

**4 Для индивидуальных аудиторов:**

№ п/п	Взносы	Для Претендентов, вступивших в СРО ААС в первом полугодии года (руб.)	Для Претендентов, вступивших в СРО ААС во втором полугодии года (руб.)	Для членов СРО ААС (руб.)
1.1.	Вступительный взнос для индивидуальных аудиторов, впервые получивших квалификационный аттестат аудитора, на период 6 месяцев со дня получения квалификационного аттестата аудитора	0	0	-
1.2.	Вступительный взнос для индивидуальных аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора более 6 месяцев	30 000	30 000	-
1.3.	Вступительный взнос для претендентов: - инвалидов всех групп инвалидности -многодетных родителей	0	0	-
2.	Взнос в Компенсационный фонд № 1 субъектов предпринимательской аудиторской деятельности СРО ААС на отдельный банковский счет СРО ААС (при вступлении в члены СРО ААС)	3 000	3 000	-
3.	Членский взнос (ежегодный) для регионов	5 000	2 500	5 000
4.	Членский взнос (ежегодный) для Москвы, Московской обл., С.-Петербурга	8 000	4 000	8 000

**5. Для аудиторов:**

№ п/п	Взносы	Для Претендентов, вступивших в СРО ААС в первом полугодии года (руб.)	Для Претендентов, вступивших в СРО ААС во втором полугодии года (руб.)	Для членов СРО ААС (руб.)
1.1.	Вступительный взнос для аудиторов, впервые получивших квалификационный аттестат аудитора, на период 6 месяцев со дня получения квалификационного аттестата аудитора	0	0	-
1.2.	Вступительный взнос для аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора более 6 месяцев	15 000	15 000	-
1.3.	Вступительный взнос для претендентов: - инвалидов всех групп инвалидности -многодетных родителей	0	0	-
2.	Взнос в Компенсационный фонд № 2 субъектов профессиональной аудиторской деятельности СРО ААС на отдельный банковский счет СРО ААС (при вступлении в члены СРО ААС)	3 000	3 000	-
3.	Членский взнос (ежегодный) для регионов	2 400	1 200	2 400
4.	Членский взнос (ежегодный) для Москвы, Московской обл., С.-Петербурга	3 000	1 500	3000

**6. Для физических лиц, не являющихся аудиторами:**

№ п/п	Взносы	Для Претендентов, вступивших в СРО ААС в первом полугодии года (руб.)	Для Претендентов, вступивших в СРО ААС во втором полугодии года (руб.)	Для членов СРО ААС (руб.)
1.1.	Вступительный взнос	15 000	15 000	-
1.2.	Вступительный взнос для претендентов: - инвалидов всех групп инвалидности -многодетных родителей	0	0	-
2.	Членский взнос (ежегодный) для регионов	2 400	1 200	2 400
3.	Членский взнос (ежегодный) для Москвы, Московской обл., С.-Петербурга	3 000	1 500	3 000

**Сведения о членстве аудиторской организации  
в российских и (или) международных сетях аудиторских организаций**

Аудиторская организация \_\_\_\_\_ ОРНЗ \_\_\_\_\_  
(наименование организации)

является членом

\_\_\_\_\_ (наименование российской и (или) международной сети)  
с « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ Г.  
(дата вступления)

Сведения о российской и (или) международной сети:

Адрес	
Телефон/ факс	/
E-mail	@
Сайт	www.
Место, где может быть получена информация о <b>российской и (или)</b> международной сети и ее членах (если отсутствует на сайте)	

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
(подпись) (ФИО)

МП (при наличии)

В Правление СРО ААС  
от аудитора –

\_\_\_\_\_  
(ФИО)

\_\_\_\_\_  
ОРНЗ

**ЗАЯВЛЕНИЕ**

Прошу изменить мой статус аудитора на статус индивидуального аудитора.

***Приложения:***

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г

\_\_\_\_\_  
(подпись, ФИО)

*Приложение № 11 б*

В Правление СРО ААС  
от индивидуального аудитора

\_\_\_\_\_  
(ФИО)  
ОРНЗ \_\_\_\_\_

**ЗАЯВЛЕНИЕ**

Прошу изменить мой статус индивидуального аудитора на статус аудитора.

**Приложения:**

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г

\_\_\_\_\_  
(подпись, ФИО)

**Приложение № 12 а**

В Правление СРО ААС  
от аудиторской организации

\_\_\_\_\_ (наименование)  
ОРНЗ \_\_\_\_\_,  
в лице \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ (должность)  
\_\_\_\_\_ (ФИО)

**ЗАЯВЛЕНИЕ**

Прошу прекратить членство аудиторской организации в СРО ААС.

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

\*Причиной прекращения членства является:

\_\_\_\_\_  
(Заполняется по желанию.)

Информация не распространяется, не представляется, используется исключительно для целей проведения аналитической работы дирекцией СРО ААС в обезличенном виде)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
(подпись) (ФИО)

МП (при наличии)

В Правление СРО ААС  
от аудитора (индивидуального аудитора)

\_\_\_\_\_  
(ФИО)

ОРНЗ \_\_\_\_\_

### **ЗАЯВЛЕНИЕ**

Прошу прекратить мое членство в СРО ААС

\_\_\_\_\_  
\*Причиной прекращения членства является:

\_\_\_\_\_  
(Заполняется по желанию.

Информация не распространяется, не представляется, используется исключительно для целей проведения аналитической работы дирекцией СРО ААС в обезличенном виде)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20 г

\_\_\_\_\_  
(подпись, ФИО)