

Утверждено  
Решением Центрального Совета СРО НП АПР  
от 30.11.2009 года  
с дополнениями и изменениями  
от 29 июня 2011 года  
с дополнениями и изменениями  
от 11 ноября 2011 года  
с дополнениями и изменениями  
21 марта 2012 года  
с дополнениями и изменениями  
01 января 2013 года  
с дополнениями и изменениями  
от 14 апреля 2015 года

## **ПОЛОЖЕНИЕ О ЧЛЕНСТВЕ**

в Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства  
«Аудиторская Палата России»  
(новая редакция)

### Содержание

1. Общие положения.
2. Требования к претендентам на вступление в СРО НП АПР.
3. Порядок вступления в СРО НП АПР.
4. Изменение статуса аудитора (индивидуального аудитора).
5. Документальное оформление членства в СРО НП АПР.
6. Прекращение членства в СРО НП АПР.
7. Права и обязанности членов СРО НП АПР.
8. Ответственность членов СРО НП АПР.
9. Заключительные положения.

### **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

- 1.1. «Положение о членстве в Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (новая редакция) (далее – Положение) разработано в соответствии с требованиями Федерального закона от 30 декабря 2008 года «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, Устава Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (далее по тексту – СРО НП АПР) и внутренних документов СРО НП АПР.
- 1.2. Положение утверждается Центральным Советом СРО НП АПР. Внесение изменений и дополнений в настоящее Положение относится к исключительной компетенции Центрального Совета СРО НП АПР.
- 1.3. Настоящее Положение вступает в действие с 01 января 2010 года.

### **2. ТРЕБОВАНИЯ К ПРЕТЕНДЕНТАМ НА ВСТУПЛЕНИЕ В СРО НП АПР**

2.1. Членами СРО НП АПР могут являться:

2.1.1. Аудиторские организации, отвечающие требованиям, предъявляемым им Федеральным законом от 30 декабря 2008 года «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ».

2.1.2. Индивидуальные аудиторы, отвечающие требованиям, предъявляемым им Федеральным законом от 30 декабря 2008 года «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ.

2.1.3. Аудиторы, отвечающие требованиям, предъявляемым им Федеральным законом от 30 декабря 2008 года «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ.

2.2. Аудиторские организации, претендующие на вступление в СРО НП АПР, должны соответствовать следующим требованиям:

2.2.1. Быть зарегистрированными в любой организационно-правовой форме, за исключением публичного акционерного общества, государственного или муниципального унитарного предприятия, и осуществлять предпринимательскую деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2.2.2. Численность auditors, являющихся работниками коммерческой организации на основании трудовых договоров, должна быть не менее трех.

2.2.3. Доля уставного (складочного) капитала коммерческой организации, принадлежащая аудиторам и (или) аудиторским организациям, должна быть не менее 51 процента.

2.2.4. Численность auditors в коллегиальном исполнительном органе коммерческой организации должна быть не менее 50 процентов состава такого исполнительного органа. Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом коммерческой организации, а также индивидуальный предприниматель (управляющий), которому по договору переданы полномочия исполнительного органа коммерческой организации, должны быть аудиторами. В случае, если полномочия исполнительного органа коммерческой организации переданы по договору другой коммерческой организации, последняя должна быть аудиторской организацией<sup>1</sup>.

2.2.5. Наличие безупречной деловой репутации.

2.2.6. Наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы.

2.2.7. Уплата взносов в СРО НП АПР в размерах и порядке, принятых в СРО НП АПР.

2.2.8. Уплата взносов в компенсационный фонд СРО НП АПР.

2.2.9. Наличие материально-технической и информационной базы, позволяющей проводить качественный аудит.

2.2.10. Наличие собственного или арендованного офиса, телефонной, факсимильной и электронных средств связи.

2.3. Индивидуальные аудиторы, претендующие на вступление в СРО НП АПР, должны соответствовать следующим требованиям:

2.3.1. Иметь действующий квалификационный аттестат аудитора.

2.3.2. Быть зарегистрированными в качестве индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2.3.3. Иметь безупречную деловую (профессиональную) репутацию.

2.3.4. Не иметь неснятую или непогашенную судимость за преступления в сфере экономики, а также за преступления средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие преступления.

2.3.5. Документ о высшем образовании.

2.3.6. Наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы.

2.3.7. Уплата взносов в СРО НП АПР в размерах и порядке, принятых в СРО НП АПР.

2.3.8. Уплата взносов в компенсационный фонд СРО НП АПР.

---

<sup>1</sup> В соответствии с п. 4 ч. 2 ст. 18 ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции изменений, внесенных Федеральным законом от 01.12.2014 г. N 403-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ») численность auditors в коллегиальном исполнительном органе коммерческой организации должна быть не менее 50 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).

Согласно п. 2 ч. 6 ст. 4 Федерального закона РФ от 01.12.2014 г. N 403-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» **до 01.07.2015 г.** аудиторские организации обязаны выполнить указанное требование закона.

2.3.9. Наличие материально-технической и информационной базы, позволяющей проводить качественный аудит.

2.3.10. Наличие телефонной, факсимильной и электронных средств связи.

2.4. Аудиторы, претендующие на вступление в СРО НП АПР, должны соответствовать следующим требованиям:

2.4.1. Иметь действующий квалификационный аттестат аудитора.

2.4.2. Не иметь неснятую или непогашенную судимость за преступления в сфере экономики, а также за преступления средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие преступления.

2.4.3. Иметь безупречную деловую (профессиональную) репутацию.

2.4.4. Документ о высшем образовании.

2.4.5. Уплата взносов в СРО НП АПР в размерах и порядке, принятых в СРО НП АПР.

2.4.6. Уплата взносов в компенсационный фонд СРО НП АПР.

2.4.7. Наличие телефонной, факсимильной и электронных средств связи.

### 3. ПОРЯДОК ВСТУПЛЕНИЯ В СРО НП АПР

3.1. Претендент на вступление в СРО НП АПР (далее по тексту – претендент) до подачи документов, необходимых для рассмотрения вопроса о вступлении в СРО НП АПР, должен ознакомиться с Уставом СРО НП АПР. Кодексом этики аудиторов России, которым руководствуются члены СРО НП АПР. с требованиями, установленными в СРО НП АПР для своих членов, документами, регламентирующими работу системы контроля СРО НП АПР. Указанная информация размещена на сайте СРО НП АПР в сети Интернет.

3.2. Для вступления юридического лица - аудиторской организации необходимо предоставить:

3.2.1. Заявление претендента на вступление в члены СРО НП АПР по установленной форме (Приложение №1).

3.2.2. Устав (оригинал или нотариально заверенная копия).

3.2.3. Выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (далее – СРО), членом которой являлся претендент до принятия решения о вступлении в СРО НП АПР с указанием периода членства в указанной организации, - если коммерческая организация до вступления в СРО НП АПР являлась членом иной СРО.

3.2.4. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц и присвоении основного государственного регистрационного номера (ОГРН) или лист записи ЕГРЮЛ (оригинал или нотариально заверенная копия).

3.2.5. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе (оригинал или нотариально заверенная копия).

3.2.6. Список аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации на основании трудовых договоров, к которому прикладываются следующие документы (Приложение № 4):

- копии трудовых договоров, в т.ч. на руководителя (заверены работодателем);
- выписки из Реестра аудиторов и аудиторских организаций, подтверждающие, что включенные в список лица, являются аудиторами (оригиналы или нотариально заверенные копии).

3.2.7. Выписка из протокола или копия протокола о назначении акционерами (участниками) аттестованного аудитора единоличным исполнительным органом (на бланке организации с печатью и подписью руководителя).

3.2.8. Выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО на аудитора, назначенного единоличным исполнительным органом.

3.2.9. Список членов коллегиального исполнительного органа коммерческой организации с указанием тех из них, кто является аудитором, а также с указанием в нем единоличного исполнительного органа – аудитора (на бланке организации с печатью и подписью руководителя) (Приложение № 5), и приложением выписки из реестра аудиторов и

аудиторских организаций СРО, подтверждающей, что включенные в список лица являются аудиторами.

3.2.10. Список учредителей (участников) коммерческой организации.

Учредители, являющиеся аудиторами и (или) аудиторскими организациями подтверждают членство выпиской из Реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО (Приложение № 6).

3.2.11. Письменные рекомендации, подтверждающие безупречную деловую репутацию коммерческой организации, не менее трех аудиторов, сведения о которых включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО НП АПР не менее трех лет (Приложение № 7).

К аудиторам, дающим рекомендацию, предъявляются также следующие требования:

- аудиторы, дающие рекомендацию, не должны являться учредителями (участниками) коммерческой организации, подающей заявление о приеме;
- аудиторы, дающие рекомендацию, не должны входить в состав органов управления коммерческой организации, подающей заявление о приеме;
- аудиторы, дающие рекомендацию не должны состоять в трудовых отношениях с коммерческой организацией, подающей заявление о приеме.

3.2.12. Один экземпляр, утвержденных правил осуществления внутреннего контроля качества работы коммерческой организации.

3.2.13. Расписка на обработку персональных данных СРО НП АПР (Приложение № 9).

3.2.14. Документ, подтверждающий членство в международной сети аудиторских организаций с указанием наименования и адреса (места нахождения) всех членов этой сети (копия, заверена работодателем).

3.2.15. Документ о регистрации в качестве аудиторской организации (или иного аналогичного лица) в других государствах с указанием для каждой регистрации, наименования регистрирующего органа, регистрационного номера (при наличии) (копия, заверена работодателем).

3.2.16. Копия платежного поручения об оплате вступительного взноса в СРО НП АПР.

3.2.17. Копия платежного поручения об уплате взноса на предварительный контроль.

3.2.18. Копия платежного поручения об оплате взноса в компенсационный фонд СРО НП АПР.

3.2.19. Аудиторские организации, являвшиеся ранее членами других СРО аудиторов, предоставляют в дополнение к вышеперечисленным документам, копию документа о прохождении внешнего контроля качества работы в предыдущем СРО аудиторов.

3.2.20. При реорганизации аудиторской организации – члена СРО НП АПР, за исключением случая реорганизации в форме присоединения, прием в члены СРО НП АПР аудиторских организаций – правопреемников осуществляется на общих основаниях, с зачетом взносов, уплаченных реорганизованной аудиторской организацией в СРО НП АПР и предоставления документа, подтверждающего правопреемство (копия передаточного акта (заверена печатью организации) или лист записи ЕГРЮЛ).

При реорганизации аудиторской организации (за исключением случая реорганизации в форме присоединения) вновь созданная коммерческая организация гарантирует прохождение внешнего контроля качества работы (далее – ВККР) в сроки и за весь период, установленные для организации правопреемником которой она является, с оплатой членского взноса на контроль качества за весь проверяемый период.

3.2.21. Коммерческие организации – претенденты на вступление в СРО НП АПР должны выполнить требования СРО НП АПР к страхованию профессиональной ответственности.

3.2.22. Условия для вступления аудиторских организаций, состоявших ранее членами других СРО:

- наличие положительного результата о прохождении ВККР в предыдущем СРО;
- уплата вступительного взноса в рассрочку:
  - 50% - при вступлении;
  - 50% - в течение полугода.

3.3. Для вступления аудитора необходимо предоставить:

- 3.3.1. Заявление установленного в СРО НП АПР образца (Приложение № 2).
  - 3.3.2. Анкета установленного в СРО НП АПР образца (Приложение № 3).
  - 3.3.3. Квалификационный аттестат аудитора (оригинал или нотариально заверенная копия).
  - 3.3.4. Сертификат(ы) о ежегодном повышении квалификации аудитора с года, следующего за годом последнего продления (выдачи) квалификационного аттестата (оригинал или нотариально заверенная копия).
  - 3.3.5. Письменные рекомендации, подтверждающие безупречную деловую (профессиональную) репутацию претендента, не менее трех аудиторов, сведения о которых включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО НП АПР не менее трёх лет (Приложение № 8).
  - 3.3.6. Справка об отсутствии неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики, а также за преступления средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие преступления. Срок действия Справки 6 месяцев со дня выдачи.
  - 3.3.7. Документ о высшем образовании (оригинал или нотариально заверенная копия).
  - 3.3.8. Документы, подтверждающие перемену фамилии (имени, отчества) в случае несоответствия фамилии (имени, отчества) в квалификационных аттестатах и сертификатах о ежегодном повышении квалификации аудитора данным в документах, удостоверяющих личность (оригиналы или нотариально заверенные копии).
  - 3.3.9. Паспорт гражданина РФ со всеми заполненными страницами (оригиналы или копии страниц, заверены работодателем).
  - 3.3.10. Копии всех трудовых договоров с аудиторскими организациями, с которыми претендент имеет трудовые отношения на момент подачи документов в СРО НП АПР (заверены работодателем).
  - 3.3.11. Копия должностной инструкции – для работников подразделений внутреннего контроля (заверена работодателем).
  - 3.3.12. Выписки из реестров аудиторов и аудиторских организаций СРО, членами которых являются аудиторские организации (оригинал или заверенная работодателем копия).
  - 3.3.13. Выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО, членом которой являлся претендент до принятия решения о вступлении в СРО НП АПР (оригинал).
  - 3.3.14. Копия квитанции об оплате вступительного взноса в СРО НП АПР.
  - 3.3.15. Копия квитанции об оплате взноса в компенсационный фонд СРО НП АПР.
- 3.4. Индивидуальным аудиторам, претендующим на вступление в СРО НП АПР, необходимо предоставить:
- 3.4.1. Заявление установленного в СРО НП АПР образца (Приложение № 2).
  - 3.4.2. Анкета установленного в СРО НП АПР образца (Приложение № 3).
  - 3.4.3. Квалификационный аттестат аудитора (оригинал или нотариально заверенная копия).

- 3.4.4. Сертификат(ы) о ежегодном повышении квалификации аудитора с года, следующего за годом последнего продления (выдачи) квалификационного аттестата (оригинал или нотариально заверенная копия).
- 3.4.5. Письменные рекомендации, подтверждающие безупречную деловую (профессиональную) репутацию претендента, не менее трех аудиторов, сведения о которых включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО НП АПР не менее трёх лет (Приложение № 8).
- 3.4.6. Справка об отсутствии неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики, а также за преступления средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие преступления. Срок действия справки – 6 месяцев со дня выдачи.
- 3.4.7. Документ о высшем образовании (оригинал или нотариально заверенная копия).
- 3.4.8. Свидетельство о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя (оригинал или нотариально заверенная копия).
- 3.4.9. Лист записи ЕГРЮЛ (оригинал или нотариально заверенная копия).
- 3.4.10. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе (оригинал или нотариально заверенная копия).
- 3.4.11. Документы, подтверждающие перемену фамилии (имени, отчества) в случае несоответствия фамилии (имени, отчества) в квалификационных аттестатах и сертификатах о ежегодном повышении квалификации аудитора данным в документах, удостоверяющих личность (оригиналы или нотариально заверенные копии).
- 3.4.12. Копия паспорта гражданина РФ со всеми заполненными страницами.
- 3.4.13. Выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО, членом которой являлся претендент до принятия решения о вступлении в СРО НП АПР (оригинал).
- 3.4.14. Копии всех трудовых договоров (при наличии) с аудиторскими организациями, с которыми претендент имеет трудовые отношения на момент подачи документов в СРО НП АПР (заверены работодателем).
- 3.4.15. Выписки из реестров аудиторов и аудиторских организаций СРО, членами которых являются аудиторские организации (при работе индивидуального аудитора по совместительству (оригинал).
- 3.4.16. Копия должностной инструкции – для работников подразделений внутреннего контроля (заверена работодателем).
- 3.4.17. Правила осуществления внутреннего контроля качества работы индивидуального аудитора.
- 3.4.18. Копия квитанции об оплате вступительного взноса в СРО НП АПР.
- 3.4.19. Копия платежного поручения об уплате взноса на предварительный контроль.
- 3.4.20. Копия квитанции об оплате взноса в компенсационный фонд СРО НП АПР.
- 3.4.21. Индивидуальные аудиторы, являвшиеся ранее членами других СРО аудиторов, предоставляют в дополнение к вышеперечисленным документам копию документа о прохождении внешнего контроля качества работы в предыдущем СРО аудиторов.
- 3.4.22. Условия для вступления индивидуальных аудиторов, состоявших ранее членами других СРО:
  - наличие положительного результата о прохождении ВККР в предыдущем СРО;
  - уплата вступительного взноса в рассрочку:

- 50% - при вступлении;
  - 50% - в течение полугода.
- 3.5. Претенденты направляют соответствующий пакет документов в СРО НП АПР. Документы принимаются и рассматриваются только при условии их соответствия всем требованиям, установленным Положением о членстве. Поступивший в адрес СРО НП АПР комплект документов претендента на вступление и/или на смену статуса члена СРО НП АПР, рассматривается в рамках предварительного контроля в течение пяти дней. Предметом предварительного контроля претендентов является проверка соответствия поданных претендентом в СРО НП АПР документов требованиям Положения о членстве и законодательству в области аудиторской деятельности. По результатам предварительного контроля представленного комплекта документов составляется заключение юриста о соответствии (не соответствии) претендента требованиям СРО НП АПР. Претендент на вступление в члены СРО НП АПР при несогласии с результатами предварительного контроля может обратиться с аргументированной жалобой на имя Генерального директора СРО НП АПР.
- 3.6. Решение о приеме либо об отказе от приема претендента в члены СРО НП АПР, решение о смене статуса члена СРО НП АПР с аудитора на индивидуального аудитора принимается Центральным Советом не позднее, чем за 30 дней со дня поступления документов в СРО НП АПР.
- 3.7. Оригиналы документов принимаются вместе с простыми копиями этих документов для сверки и возвращаются. Копии документов заверяются работниками СРО НП АПР, которые уполномочены для приема и заверения документов соответствующим приказом СРО НП АПР.
- 3.8. При наличии в пакете документов претендента документов на иностранных языках, должны быть предоставлены их надлежаще заверенные переводы на русский язык.

#### **4. ИЗМЕНЕНИЕ СТАТУСА АУДИТОРА (ИНДИВИДУАЛЬНОГО АУДИТОРА)**

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

#### **5. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ЧЛЕНСТВА**

- 5.1. Претендент считается членом СРО НП АПР при наступлении следующих условий:
- 5.1.1. Центральным Советом вынесено решение о принятии претендента в члены СРО НП АПР.
  - 5.1.2. Претендент оплатил вступительный взнос и взнос в компенсационный фонд (квитанции или платежные поручения хранятся в Финансовом департаменте СРО НП АПР).
- 5.2. В случае неуплаты взносов, указанных в подпункте 2 пункта 5.1 настоящего Положения, в течение 180 рабочих дней со дня, следующего за днем принятия Центральным Советом решения о приеме претендента в члены СРО НП АПР, такое решение признается недействительным. Физическое лицо, в отношении которого решение о приеме в члены СРО НП АПР признано недействительным, вправе снова в установленном порядке подать документы на вступление в СРО НП АПР, при условии, если со дня выдачи квалификационного аттестата или прохождения обучения по программам повышения квалификации не прошло одного года.

- 5.3. Члену СРО НП АПР выдается свидетельство установленного в СРО НП АПР образца, подтверждающее членство в СРО НП АПР.
- 5.4. Сведения о вступлении в члены СРО НП АПР включаются в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО НП АПР в течение 7 рабочих дней после вынесения Центральным Советом решения о приеме в члены СРО НП АПР.
- 5.5. При отказе в приеме в члены СРО НП АПР претенденту направляется выписка из решения Центрального Совета не позднее 7 рабочих дней со дня, следующего за днем принятия такого решения.

## **6. ПРЕКРАЩЕНИЕ ЧЛЕНСТВА В СРО НП АПР**

- 6.1. Член СРО НП АПР вправе выйти из состава членов СРО НП АПР при условии:
  - 6.1.1. Заявление об исключении.
  - 6.1.2. Ликвидация аудиторской организации.
  - 6.1.3. Членство в СРО НП АПР прекращается с момента исключения ее члена из реестра аудиторов и аудиторских организаций.
- 6.2. Сведения о прекращении членства аудиторской организации, аудитора в СРО НП АПР распространяются в соответствии с требованием законодательства Российской Федерации и размещаются на официальном сайте СРО НП АПР в сети Интернет.
- 6.3. Член СРО НП АПР не вправе получать при выходе из СРО НП АПР часть ее имущества или стоимость этого имущества.
- 6.4. Исключение из членов СРО НП АПР производится по решению Центрального Совета в следующих случаях:
  - 6.4.1. Членство в СРО НП АПР противоречит требованиям законодательства Российской Федерации.
  - 6.4.2. Повторное привлечение члена СРО НП АПР к ответственности за нарушение требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов, индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций – членов СРО НП АПР, Кодекса профессиональной этики аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, являющихся членами СРО НП АПР, положений Устава СРО НП АПР в течение года.
  - 6.4.3. Не устранение членом СРО НП АПР в установленный срок выявленных проверками нарушений требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов, индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций – членов СРО НП АПР, Кодекса профессиональной этики аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, являющихся членами СРО НП АПР, положений Устава СРО НП АПР.
  - 6.4.4. Деятельность члена СРО НП АПР противоречит законодательству Российской Федерации.
  - 6.4.5. Несвоевременная и/или неполная уплата членом СРО НП АПР членских взносов в течение полугодия.
  - 6.4.6. Воспрепятствование (отказ) в любых формах членом СРО НП АПР проведению СРО НП АПР проверки ВККР, в сроки, предусмотренные внутренними документами СРО НП АПР.
  - 6.4.7. Причинение ущерба СРО НП АПР.



- 6.4.8. Невыполнения решений органов управления СРО НП АПР, принятых в пределах их компетенции.
- 6.4.9. Неисполнение обязанностей, возложенных на члена СРО НП АПР в соответствии с Уставом СРО НП АПР.
- 6.5. При исключении из СРО НП АПР решением Центрального Совета исключенное лицо не вправе повторно обращаться в СРО НП АПР с заявлением о вступлении в течение 3 лет с момента его исключения из членов СРО НП АПР.
- 6.6. Исключенный член СРО НП АПР вправе получить выписку из соответствующего протокола Центрального Совета в течение 7 рабочих дней с момента принятия решения Центральным Советом о его исключении из членов СРО НП АПР.
- 6.7. Исключенный член СРО НП АПР не вправе ссылаться на членство в СРО НП АПР с момента исключения.
- 6.8. Информация об исключении члена из СРО НП АПР размещается на сайте СРО НП АПР и направляется в виде Уведомления:
  - 6.8.1. Лицу, исключенному из СРО НП АПР.
  - 6.8.2. Аудиторской организации, работником которой является исключенное лицо.
  - 6.8.3. Иные саморегулируемые организации аудиторов (за исключением прекращения членства по заявлению).
- 6.9. Возникновение у члена СРО НП АПР, по объективным причинам, временного несоответствия требованиям законодательства Российской Федерации и требованиям, предъявляемым к членству в СРО НП АПР, может являться основанием для вынесения Центральным Советом решения о приостановлении членства на срок до момента устранения указанного несоответствия, но не более 180 календарных дней с момента принятия решения Центральным Советом.

## **7. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ СРО НП АПР**

- 7.1. Члены СРО НП АПР вправе:
  - 7.1.1. Участвовать в управлении делами СРО НП АПР, в том числе избирать и быть избранными в органы управления СРО НП АПР.
    - 7.1.1.1. По своему усмотрению выходить из СРО НП АПР на основании письменного заявления в порядке, установленном Уставом СРО НП АПР и настоящим Положением.
  - 7.1.2. По своему усмотрению имеют право сменить статус - с аудитора на индивидуального аудитора или с индивидуального аудитора на аудитора.
  - 7.1.3. Получать в СРО НП АПР помощь в решении вопросов, входящих в его компетенцию.
  - 7.1.4. Обращаться в СРО НП АПР для получения правовой помощи.
  - 7.1.5. Пользоваться организационной и консультативной поддержкой СРО НП АПР при рассмотрении в правоохранительных и судебных органах вопросов, затрагивающих законные профессиональные интересы членов СРО НП АПР.
  - 7.1.6. Обращаться с замечаниями и предложениями по всем вопросам деятельности органов управления СРО НП АПР.
  - 7.1.7. Вносить для рассмотрения в комитетах и комиссиях СРО НП АПР предложения по совершенствованию законодательства Российской Федерации и нормативной правовой базы в области аудиторской деятельности, а также других вопросов, связанных с работой СРО НП АПР.
  - 7.1.8. Участвовать в разработке проектов документов, определяющих основные направления деятельности СРО НП АПР.

- 7.1.9. Участвовать в проводимых СРО НП АПР конкурсах, семинарах, конференциях и других мероприятиях на льготных условиях по сравнению с лицами, не являющимися членами СРО НП АПР.
- 7.1.10. Пользоваться в первоочередном порядке организационно-методической помощью СРО НП АПР для организации подготовки и повышения квалификации аудиторов в регионах.
- 7.1.11. Получать документ, подтверждающий вступление в члены СРО НП АПР.
- 7.1.12. Быть представителем по доверенности от других членов СРО НП АПР на Общем собрании членов СРО НП АПР.
- 7.1.13. Иметь иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации, настоящим Положением, Уставом СРО НП АПР, решениями органов управления СРО НП АПР.
- 7.2. Члены СРО НП АПР обязаны:
- 7.2.1. Соблюдать требования законодательства Российской Федерации, федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, Кодекса этики аудиторов России, внутренних стандартов СРО НП АПР, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и Устава СРО НП АПР, внутренних документов СРО НП АПР.
- 7.2.2. Содействовать достижению уставных целей СРО НП АПР, в том числе путем реализации приоритетных направлений развития СРО НП АПР.
- 7.2.3. Выполнять решения органов управления СРО НП АПР.
- 7.2.4. Своевременно и в полном объеме уплачивать членские (регулярные), вступительные (единовременные) взносы и единовременные обязательные взносы и иные взносы, предусмотренные Уставом СРО НП АПР, в порядке, определенном Уставом СРО НП АПР и внутренними документами СРО НП АПР.
- 7.2.5. Применять в аудиторской деятельности в полном объеме:
- Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности.
  - внутренние правила (стандарты) СРО НП АПР.
- 7.2.6. Соблюдать нормы профессиональной этики, установленные Кодексом этики аудиторов России, а также внутренними документами СРО НП АПР.
- 7.2.7. Проходить и оплачивать в установленном Центральным Советом СРО НП АПР порядке внешнюю проверку качества аудиторской деятельности и соблюдения профессиональной этики, а также участвовать в контрольных мероприятиях, проводимых СРО НП АПР при рассмотрении писем, жалоб и заявлений на действия членов СРО НП АПР.
- 7.2.8. Содействовать СРО НП АПР и его представителям при осуществлении внешнего контроля соблюдения требований законодательства об аудиторской деятельности, федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, норм профессиональной этики, требований по повышению квалификации, а также незамедлительно принимать меры по устранению нарушений, выявленных по итогам внешних проверок качества их работы.
- 7.2.9. Представлять в СРО НП АПР отчеты о своей деятельности в составе и в порядке, установленном внутренними документами СРО НП АПР.
- 7.2.10. Уведомлять СРО НП АПР об изменении сведений, подлежащих включению в Реестр членов СРО НП АПР, иных установленных им сведений в срок не позднее 10 дней с момента возникновения соответствующих изменений в соответствии с Приложениями №№ 10, 11.
- 7.2.11. Исполнять в полном объеме принятые на себя обязанности по отношению к СРО НП АПР.
- 7.2.12. Нести иные обязанности, вытекающие из действующего законодательства Российской Федерации, Устава СРО НП АПР, настоящего Положения и решений органов управления СРО НП АПР.

## **8. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ СРО НП АПР**

- 8.1. В отношении члена СРО НП АПР, допустившего нарушение требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов, индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций – членов СРО НП АПР, Кодекса профессиональной этики аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов,

являющихся членами СРО НПА ПР, положений Устава и внутренних документов СРО НП АПР, могут быть применены меры в соответствии с Кодексом мер дисциплинарного воздействия СРО НП АПР.

8.2. Решение о привлечении члена СРО НП АПР к ответственности принимается в соответствии с порядком, установленным внутренними документами СРО НП АПР.

8.3. Члены СРО НП АПР, в отношении которых принято решение о привлечении к ответственности в виде предписания, предупреждения или приостановления членства в СРО НП АПР, обязаны устранить допущенные ими нарушения в установленный Центральным Советом СРО НП АПР срок.

## **9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

9.1. Неотъемлемой частью настоящего Положения являются:

9.1.1. Приложение № 1 – Заявление претендента на вступление в члены СРО НП АПР (форма для аудиторских организаций).

9.1.2. Приложение № 2 – Заявление претендента на вступление в члены СРО НП АПР (форма для физических лиц и индивидуальных предпринимателей).

9.1.3. Приложение № 3 – Анкета претендента на вступление в члены СРО НП АПР (форма для физических лиц и индивидуальных предпринимателей).

9.1.4. Приложение № 4 – Список аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации на основании трудовых договоров.

9.1.5. Приложение № 5 – Список членов коллегиального исполнительного органа.

9.1.6. Приложение № 6 – Список учредителей (участников) коммерческой организации.

9.1.7. Приложение № 7 – Письменные рекомендации, подтверждающие безупречную деловую репутацию коммерческой организации.

9.1.8. Приложение № 8 – Письменные рекомендации, подтверждающие безупречную деловую репутацию (форма для физических лиц и индивидуальных предпринимателей).

9.1.9. Приложение № 9 – Расписка о согласии на обработку персональных данных СРО НП АПР (форма для аудиторских организаций).

9.1.10. Приложение № 10 – Уведомление о внесении изменений для аудиторской организации.

9.1.11. Приложение № 11 – Уведомление о внесении изменений для аудитора.

Приложение № 1  
к Положению о членстве  
в Саморегулируемой организации аудиторов  
Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России»

В Центральный Совет СРО НП АПР

**ЗАЯВЛЕНИЕ**

Прошу принять \_\_\_\_\_

(полное наименование коммерческой организации)

в лице \_\_\_\_\_,

(должность руководителя, ФИО)

действующего на основании (Устава/Доверенности) в члены Саморегулируемой организации аудиторов  
Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России» (далее – СРО НП АПР).

Заявляю о согласии с целями и задачами СРО НП АПР и подтверждаю соответствие \_\_\_\_\_

(полное наименование коммерческой организации)

требованиям, предъявляемым к аудиторским организациям законодательством Российской Федерации.

(полное наименование коммерческой организации)

обязуется выполнять требования Устава и внутренних документов СРО НП АПР, проходить внешний контроль  
качества работы аудиторской организации (далее – ВККР)\*, а также своевременно и в полном объеме  
уплачивать вступительные, членские и взносы в компенсационный фонд.

Подтверждаю, что \_\_\_\_\_

(полное наименование коммерческой организации)

не является членом других саморегулируемых организаций аудиторов.

Сведения об обособленных подразделениях:

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

\* При реорганизации аудиторской организации (за исключением случая реорганизации в форме присоединения)  
вновь созданная коммерческая организация гарантирует прохождение ВККР в сроки и за весь период,  
установленные для организации, правопреемником которой она является, с оплатой членского взноса на контроль  
качества за весь проверяемый период.

Контактная информация о претенденте:

Адрес фактический:

индекс \_\_\_\_\_, область (край) \_\_\_\_\_,

район \_\_\_\_\_ город \_\_\_\_\_,

улица \_\_\_\_\_, дом \_\_\_\_\_, корп. \_\_\_\_\_, офис \_\_\_\_\_.

Адрес почтовый:

индекс \_\_\_\_\_, область (край) \_\_\_\_\_,

район \_\_\_\_\_ город \_\_\_\_\_,

улица \_\_\_\_\_, дом \_\_\_\_\_, корп. \_\_\_\_\_, офис \_\_\_\_\_.

Телефоны (с указанием кода города): \_\_\_\_\_,

факс: \_\_\_\_\_,

Сайт: \_\_\_\_\_,

E-mail: \_\_\_\_\_.

(должность руководителя)

МП

подпись

(ФИО)

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 2  
к Положению о членстве  
в Саморегулируемой организации аудиторов  
Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России»

В Центральный Совет СРО НП АПР

## ЗАЯВЛЕНИЕ

Прошу принять меня \_\_\_\_\_  
(ФИО полностью)

в члены Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская Палата России» (далее – СРО НП АПР).  
Обязуюсь выполнять требования Устава и внутренних документов СРО НП АПР, проходить внешний контроль качества работы аудиторской организации, а также своевременно и в полном объеме уплачивать вступительные, членские и взносы в компенсационный фонд  
Подтверждаю соответствие требованиям, предъявляемым к аудиторам действующим законодательством Российской Федерации, а также подтверждаю, что я не являюсь членом других саморегулируемых аудиторских организаций.  
Не возражаю против включения моих персональных данных в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО НП АПР и передачи этих сведений в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций.

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

подпись

\_\_\_\_\_  
(ФИО)

**АНКЕТА**  
претендента на вступление в члены СРО НП АПР

\_\_\_\_\_ (ФИО полностью)

Паспорт: серия \_\_\_\_\_, номер \_\_\_\_\_, дата выдачи \_\_\_\_\_,  
кем выдан \_\_\_\_\_

Дата рождения: \_\_\_\_\_, ИНН \_\_\_\_\_

Адрес места жительства (регистрации):

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

Адрес фактического места жительства:

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

Адрес почтовый:

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

Телефоны (с указанием кода города):

Домашний (\_\_\_\_\_) \_\_\_\_\_, мобильный \_\_\_\_\_

Рабочий (\_\_\_\_\_) \_\_\_\_\_, факс (\_\_\_\_\_) \_\_\_\_\_

e-mail: \_\_\_\_\_

Имеющиеся действующие квалификационные аттестаты:

№ \_\_\_\_\_, приказ Минфина России от \_\_\_\_\_

№ \_\_\_\_\_, приказ Минфина России от \_\_\_\_\_

№ \_\_\_\_\_, приказ Минфина России от \_\_\_\_\_

№ \_\_\_\_\_, приказ Минфина России от \_\_\_\_\_

№ \_\_\_\_\_, приказ (протокол) СРО от \_\_\_\_\_

Место основной работы: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (полное наименование организации)

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудиторской организации: \_\_\_\_\_

Должность: \_\_\_\_\_

Юридический адрес организации:

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

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

1. \_\_\_\_\_  
(полное наименование аудиторской организации)

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудиторской организации: \_\_\_\_\_

Должность: \_\_\_\_\_

Адрес места работы по совместительству (юридический):

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

2. \_\_\_\_\_  
(полное наименование аудиторской организации)

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудиторской организации: \_\_\_\_\_

Должность: \_\_\_\_\_

Адрес места работы по совместительству (юридический):

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

Дополнительные сведения о претенденте:

Отраслевая направленность аудиторской деятельности: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Ученая степень, звание \_\_\_\_\_

Наличие опыта лекторской практики, тематика \_\_\_\_\_

Иные сведения о претенденте на вступление в члены СРО НП АПР \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

подпись

\_\_\_\_\_ (ФИО)

**ВНИМАНИЕ!** Заполнение всех граф анкеты обязательно!

Приложение № 4  
к Положению о членстве  
в Саморегулируемой организации аудиторов  
Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России»

Список аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации на  
основании трудовых договоров

По состоянию на «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года в коммерческой организации \_\_\_\_\_

(полное наименование коммерческой организации)

на основании трудовых договоров работают следующие аудиторы:

№ п/п	ФИО аудитора (полностью)	Номер квалификационного аттестат аудитора	ОРНЗ
1.			
2.			
3.			

\_\_\_\_\_  
(должность руководителя)

\_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_  
(ФИО)

МП

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.



Приложение № 5  
к Положению о членстве  
в Саморегулируемой организации аудиторов  
Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России»

**Список членов  
коллегиального исполнительного органа коммерческой организации**

По состоянию на «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года в коммерческой организации \_\_\_\_\_

(полное наименование коммерческой организации)

коллегиальным исполнительным органом является \_\_\_\_\_

(наименование коллегиального органа)

В состав коллегиального исполнительного органа входят:

№ п/п	ФИО или полное наименование организации – члена коллегиального исполнительного органа	Должность в коллегиальном исполнительном органе	ОРНЗ
1.			
2.			
3.			

Приложение:

Выписки из реестра аудиторов и аудиторских организаций, подтверждающие, что члены коллегиального исполнительного органа коммерческой организации являются аудиторами.

\_\_\_\_\_  
(должность руководителя)

\_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_  
(ФИО)

МП

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 6  
к Положению о членстве  
в Саморегулируемой организации аудиторов  
Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России»

Список учредителей (участников) коммерческой организации

По состоянию на «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года в \_\_\_\_\_

(полное наименование коммерческой организации)

учредителями (участниками) являются:

№№ п/п	Учредитель (участник) организации: (ФИО или полное наименование организации)	Доля учредителя (участника) в уставном (складочном) капитале	Адрес (место нахождения юридического лица / регистрация физического лица)	ОПНЗ
1.				
2.				
3.				

Приложение:

Выписки из Реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО, подтверждающие, что лица, включенные в список учредителей (участников), являются аудиторами или аудиторскими организациями.

\_\_\_\_\_  
(должность руководителя)

подпись

\_\_\_\_\_  
(ФИО)

МП

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 7  
к Положению о членстве  
в Саморегулируемой организации аудиторов  
Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России»

**ПИСЬМЕННАЯ РЕКОМЕНДАЦИЯ**  
о безупречной деловой репутации коммерческой организации

Я, \_\_\_\_\_,  
(ФИО полностью)

являюсь аудитором (номер квалификационного аттестата \_\_\_\_\_, дата о выдаче \_\_\_\_\_)  
подтверждаю, что \_\_\_\_\_

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

имеет безупречную деловую репутацию.

Организация готова проходить внешний контроль качества аудиторской деятельности и участвовать в системе внешнего контроля качества СРО НП АПР.

Мне не известны факты жалоб к организации – претенденту на вступление в члены СРО НП АПР со стороны пользователей аудиторских услуг.

Я, \_\_\_\_\_,  
(ФИО полностью)

подтверждаю, что: не являюсь учредителем (участником), не вхожу в состав органов управления, и не состою в трудовых отношениях с организацией – претендентом на вступление в СРО НП АПР.

Номер поручителя в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО НП АПР	
ОРНЗ поручителя	

Приложение:

Выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций для аудитора, дающего рекомендацию в СРО НП АПР, сведения о котором включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО НП АПР не менее трёх лет.

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

подпись

\_\_\_\_\_  
(ФИО)

Приложение № 8  
к Положению о членстве  
в Саморегулируемой организации аудиторов  
Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России»

**ПИСЬМЕННАЯ РЕКОМЕНДАЦИЯ  
о безупречной деловой репутации претендента**

Я, \_\_\_\_\_,  
(ФИО полностью)

являюсь аудитором (номер квалификационного аттестата \_\_\_\_\_, дата о выдаче \_\_\_\_\_)  
подтверждаю, что \_\_\_\_\_

(ФИО претендента на вступление в члены СРО НП АПР)

имеет безупречную деловую репутацию.

Претендент готов проходить внешний контроль качества аудиторской деятельности и участвовать в системе внешнего контроля качества СРО НП АПР.

Мне не известны факты жалоб к претенденту на вступление в члены СРО НП АПР со стороны пользователей аудиторских услуг.

Номер поручителя в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО НП АПР	
ОРНЗ поручителя	

Приложение:

Выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций для аудитора, дающего рекомендацию в СРО НП АПР, сведения о котором включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО НП АПР не менее трёх лет.

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

подпись

\_\_\_\_\_ (ФИО)

Приложение № 9  
к Положению о членстве  
в Саморегулируемой организации аудиторов  
Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России»

РАСПИСКА

Учредители, члены коллегиального и (или) единоличного исполнительного органа и аудиторы – работники коммерческой организации не возражают против включения их персональных данных в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО НП АПР и передачи этих сведений в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов.

Подписи:

Учредители:

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

Члены коллегиального и (или) единоличного исполнительного органа:

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

Аудиторы – работники:

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

Приложение № 10  
к Положению о членстве  
в Саморегулируемой организации аудиторов  
Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России»

Генеральному директору СРО НП АПР  
Т.П. Брагиной

от \_\_\_\_\_

( ФИО, должность руководителя аудиторской организации)

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

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

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

--	--	--	--	--	--

УВЕДОМЛЕНИЕ

об изменении сведений об аудиторской организации, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России»  
(СРО НП АПР)

Прошу внести в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО НП АПР следующие сведения: \_\_\_\_\_

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

Приложение: копии подтверждающих документов на \_\_\_\_\_ листах.

\_\_\_\_\_  
(должность руководителя)

\_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_  
(ФИО)

МП

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## ПЕРЕЧЕНЬ ДОКУМЕНТОВ

необходимых для подтверждения изменений сведений, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов  
Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (далее – СРО НП АПР)

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

		<p>копия – по почте).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Уведомление.</li> </ul> <p><b>Изменение адресов обособленных подразделений и при организации новых обособленных подразделений:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Сообщение о создании обособленного подразделения (форма №С-09-3-1) (оригинал - при личном присутствии, нотариально заверенная копия – по почте).</li> <li>– Уведомление.</li> </ul>
8.	<p><b>Сведения об учредителях (участниках) аудиторской организации, а также сведения о держателях реестров акционеров аудиторской организации, созданной в форме акционерного общества:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– изменение состава учредителей.</li> <li>– изменение долей.</li> <li>– ФИО физического лица.</li> <li>– место жительства (регистрации) физического лица.</li> <li>– адрес (место нахождения) юридического лица.</li> <li>– наименование юридического лица.</li> <li>– ОРНЗ.</li> </ul>	<p><b>Изменение состава учредителей или изменение долей</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Лист записи ЕГРЮЛ (оригинал – при личном присутствии, нотариально заверенная копия – по почте).</li> <li>– Выписка из реестра акционеров (для ЗАО) (на бланке аудиторской организации с печатью и подписью руководителя).</li> <li>– Справка о размере долей с указанием адресов (индекс, субъект РФ, район, город, улица, номер дома, корпуса, квартира.) регистрации учредителей (участников) (на бланке аудиторской организации с печатью и подписью руководителя) (<u>Приложение № 6</u>).</li> <li>– Уведомление.</li> </ul> <p><b>Смена ФИО учредителя (участника)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Документ, подтверждающий смену ФИО учредителя (участника) (паспорт, свидетельство о заключении брака) (копия, заверенная работодателем).</li> <li>– Уведомление.</li> </ul> <p><b>Смена места жительства (регистрации) учредителя (физического лица)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Копия паспорта (копия, заверенная работодателем).</li> <li>– Уведомление.</li> </ul> <p><b>Смена адреса (места нахождения) учредителя (юридического лица)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Лист записи ЕГРЮЛ (оригинал – при личном присутствии, нотариально заверенная копия – по почте).</li> <li>– Уведомление. (на бланке аудиторской организации с печатью и подписью руководителя).</li> </ul>



		<p><b>Смена наименования учредителя (юридического лица)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Лист записи ЕГРЮЛ (оригинал – при личном присутствии, нотариально заверенная копия – по почте).</li> <li>– Уведомление.</li> </ul> <p><b>Смена ОРНЗ учредителя (участника)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Выписка из Реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО, подтверждающая, что учредитель (участник) является аудитором или аудиторской организацией (оригинал – при личном присутствии или копия, заверенная работодателем).</li> <li>– Уведомление.</li> </ul>
9.	<p><b>Сведения о членах коллегиального или единоличного исполнительного органа аудиторской организации:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– ФИО физического лица /наименование юридического лица.</li> <li>– ОРНЗ.</li> </ul>	<p><b>Смена ФИО физического лица/наименование юридического лица единоличного (коллегиального) исполнительного органа аудиторской организации</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Документ, подтверждающий смену фамилии имени и отчества единоличного исполнительного органа аудиторской организации (паспорт, свидетельство о заключении брака) (копия, заверенная работодателем).</li> <li>– Лист записи ЕГРЮЛ (оригинал - при личном присутствии, нотариально заверенная копия – по почте).</li> <li>– Уведомление.</li> </ul> <p><b>Назначение единоличного исполнительного органа аудиторской организации</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Лист записи ЕГРЮЛ (оригинал – при личном присутствии, нотариально заверенная копия – по почте).</li> <li>– Трудовой договор (договор оказания услуг по управлению юридическим лицом), заключенный с аттестованным аудитором (индивидуальным аудитором) при наличии более одного учредителя (участника) аудиторской организации.</li> <li>– Выписка из Реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО, подтверждающая, что другая аудиторская организация, которой переданы по договору полномочия исполнительного органа коммерческой организации, является аудиторской организацией (оригинал – при личном присутствии или копия, заверенная работодателем).</li> <li>– Выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО, подтверждающая, что индивидуальный аудитор (аттестованный аудитор), которому по договору переданы полномочия исполнительного органа организации, является аудитором</li> </ul>

		<p>(оригинал – при личном присутствии или копия, заверенная работодателем).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Уведомление.</li> </ul> <p><b>Изменение состава коллегиального органа аудиторской организации</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Лист записи ЕГРЮЛ (оригинал – при личном присутствии, нотариально заверенная копия – по почте).</li> <li>– Выписка из Реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО, подтверждающая, что член коллегиального органа являются аудитором или аудиторской организацией (оригинал – при личном присутствии или копия, заверенная работодателем).</li> <li>– Список членов коллегиального органа аудиторской организации (на бланке аудиторской организации с печатью и подписью руководителя) (Приложение № 5).</li> <li>– Уведомление.</li> </ul> <p><b>Смена ОРНЗ члена коллегиального или единоличного исполнительного органа аудиторской организации</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Выписка из Реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО, подтверждающая, что член коллегиального или единоличный исполнительный орган являются аудитором или аудиторской организацией (оригинал - при личном присутствии или копия, заверенная работодателем).</li> <li>– Уведомление.</li> </ul>
10.	<p><b>Сведения об аудиторах, являющихся работниками аудиторской организации на основании трудовых договоров.</b></p>	<p><b>Аудитор принят на работу:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Трудовой договор (копия, заверенная работодателем).</li> <li>– Трудовой договор (договор оказания услуг по управлению юридическим лицом), заключенный с аттестованным аудитором (индивидуальным аудитором) <b>при наличии более одного учредителя (участника)</b> аудиторской организации (копия, заверенная работодателем) – <b>для единоличного исполнительного органа аудиторской организации.</b></li> <li>– Выписка из Реестра аудиторов и аудиторских организаций, подтверждающая, что аудитор является членом СРО или Свидетельство о членстве в СРО (срок годности – не позднее 30 календарных дней) (копия, заверенная печатью аудиторской организации с подписью руководителя).</li> <li>– Уведомление.</li> </ul> <p><b>Аудитор уволен:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Приказ об увольнении (копия, заверенная работодателем).</li> </ul>

		<p>Уведомление или справка из СРО о членстве.</p> <p><b>Смена ФИО аудитора:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Документ, подтверждающий смену фамилии, имени, отчества аудитора (паспорт, свидетельство о заключении брака) (копия, заверенная работодателем).</li> </ul> <p>Уведомление.</p>
11.	<b>Сведения о членстве (или ином участии) в международных сетях аудиторских организаций с указанием для каждой международной сети наименования и адреса (места нахождения) всех членов этой сети.</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Документ, подтверждающий членство в международной сети аудиторских организаций с указанием наименования и адреса (места нахождения) этой сети (копия, заверенная печатью аудиторской организации с подписью руководителя).</li> <li>– Заявление о выходе из международной сети аудиторских организаций – при исключении из международной сети (копия, заверенная печатью аудиторской организации с подписью руководителя).</li> </ul> <p>– Уведомление.</p>
12.	<b>Сведения о регистрации в качестве аудиторской организации (или иного аналогичного лица) в других государствах с указанием для каждой регистрации, наименования регистрирующего органа, регистрационного номера (при наличии).</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Документ о регистрации в качестве аудиторской организации (или иного аналогичного лица) в других государствах с указанием для каждой регистрации, наименования регистрирующего органа, регистрационного номера (при наличии) (копия, заверенная печатью аудиторской организации с подписью руководителя).</li> </ul> <p>– Уведомление.</p>
13.	<b>Сведения о прекращении деятельности аудиторской организации (дата принятия решения о прекращении деятельности, наименование органа, принявшего решение о прекращении деятельности аудиторской организации).</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Заявление о выходе из членов СРО НП АПР в свободной форме (на бланке аудиторской организации с печатью и подписью руководителя).</li> </ul>
14.	<b>При регистрации новой редакции Устава.</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Устав в новой редакции (оригинал - при личном присутствии, нотариально заверенная копия – по почте).</li> <li>– Свидетельство о внесении изменений в ЕГРЮЛ (оригинал - при личном присутствии, нотариально заверенная копия – по почте).</li> </ul> <p>– Уведомление.</p>

Приложение № 11  
к Положению о членстве  
в Саморегулируемой организации аудиторов  
Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России»

Генеральному директору СРО НП АПР  
Т.П. Брагиной

от \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ ( ФИО аудитора)

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

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Внутренний номер аудитора в реестре аудиторов и  
аудиторских организаций СРО НП АПР

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

УВЕДОМЛЕНИЕ

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

Прошу внести в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО НП АПР следующие сведения: \_\_\_\_\_

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

---

---

---

---

---

Приложение: копии подтверждающих документов на \_\_\_\_\_ листах.

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

подпись

\_\_\_\_\_ (ФИО)

## ПЕРЕЧЕНЬ ДОКУМЕНТОВ

необходимых для подтверждения изменений сведений, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов  
Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (далее - СРО НП АПР)

№ п/п	Наименование сведений об аудиторе	Необходимые документы для внесения изменений
1.	При изменении ФИО аудитора/индивидуального аудитора.	- Копия свидетельства о браке или свидетельство о перемене имени (нотариально заверена или оригинал с копией). - Уведомление.
2.	При получении нового квалификационного аттестата аудитора.	- Копия квалификационного аттестата аудитора (нотариально заверена или оригинал с копией). - Уведомление.
3.	При изменении паспортных данных (серия и № паспорта, дата выдачи, кем выдан).	- Копия паспорта, заверенная работодателем. - Уведомление.
4.	При изменении места жительства (регистрации) (индекс, субъект РФ, район, город, улица, номер дома, квартиры).	- Копия паспорта, заверенная работодателем. - Уведомление.
5.	При изменении фактического адреса места жительства (индекс, субъект РФ, район, город, улица, номер дома, квартиры).	- Уведомление.
6.	При изменении номеров контактных телефонов с указанием кода города (домашний, рабочий, мобильный).	- Уведомление.
7.	При изменении адреса электронной почты.	- Уведомление.
8.	При изменении адреса официального сайта в сети «Интернет» (при наличии).	- Уведомление.
9.	При регистрации в качестве аудитора в других государствах с указанием для каждой регистрации наименования регистрирующего органа.	- Копия документа о регистрации в качестве аудитора (или иного аналогичного лица) в других государствах с указанием для каждой регистрации, наименования регистрирующего органа, регистрационного номера (при наличии). - Уведомление.
10.	При увольнении с места работы (в том числе и с места работы по совместительству).	- Копия приказа об увольнении (заверена работодателем).

11.	При трудоустройстве на новое место работы (в том числе на работу по совместительству).	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Копия трудового договора (заверена работодателем).</li> <li>- <b>Выписка из Реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (далее - СРО), членом которой является аудиторская организация</b> или свидетельство о членстве в СРО (копия, заверенная работодателем).</li> <li>- Уведомление (указать адрес официального сайта аудиторской организации в сети «Интернет» (при наличии)).</li> </ul>
12.	<p>При изменении сведений об аудиторских организациях, работником которых аудитор является на основании трудовых договоров (основное место работы, либо работа по совместительству):</p> <p>При изменении наименования аудиторской организации.</p> <p>При изменении адреса (места нахождения) аудиторской организации (индекс, субъект РФ, район, город, улица, номер дома, корпуса, офиса).</p> <p>При изменении адреса официального сайта в сети «Интернет» (при наличии).</p> <p>При выходе аудиторской организации из членов саморегулируемой организации аудиторов.</p> <p>При изменении основного регистрационного номера записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО в случае вступления аудиторской организации в другую СРО.</p>	<p>При изменении сведений об аудиторских организациях, работником которых аудитор является на основании трудовых договоров (основное место работы, либо работа по совместительству):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Копия трудового договора или дополнительного соглашения к трудовому договору (заверена работодателем).</li> <li>- Уведомление.</li> <li>- Копия дополнительного соглашения к трудовому договору или справка в произвольной форме с места работы об изменении адреса места нахождения аудиторской организации (заверена работодателем).</li> <li>- Уведомление.</li> <li>- Уведомление.</li> <li>Копия уведомления (справки о членстве) об исключении аудиторской организации из СРО (заверена работодателем).</li> <li>- Уведомление.</li> <li>- <b>Выписка из Реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО, членом которой является аудиторская организация</b> или свидетельство о членстве в СРО (копия, заверенная работодателем).</li> <li>- Уведомление.</li> </ul>
13.	Сведения о прекращении членства аудитора	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Заявление о выходе из членов СРО НП АПР в свободной форме.</li> </ul>

14.	При изменении статуса с аудитора на Индивидуального аудитора.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Уведомление.</li> <li>- Свидетельство о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя – для физического лица, являющегося индивидуальным аудитором (оригинал или нотариально заверенная копия).</li> <li>- Лист записи ЕГРИП (оригинал или нотариально заверенная копия).</li> <li>- Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе - для физического лица, являющегося индивидуальным аудитором (оригинал или нотариально заверенная копия).</li> <li>- Правила осуществления внутреннего контроля качества работы (копия, заверенная печатью индивидуального аудитора).</li> <li>- Копия квитанции об оплате вступительного взноса на предварительный контроль.</li> </ul>
15.	При изменении статуса с Индивидуального аудитора на аудитора.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Уведомление.</li> <li>- Свидетельство о государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности в качестве Индивидуального предпринимателя (оригинал или нотариально заверенная копия) или</li> <li>- Лист записи ЕГРИП <b>об аннулировании вида экономической деятельности ОКВЭД 74.12.2 – аудиторская деятельность</b> (оригинал или нотариально заверенная копия).</li> </ul>
16.	При работе аудитора в подразделении внутреннего контроля в неаудиторской организации.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Копия трудового договора (заверена работодателем).</li> <li>- Должностная инструкция (заверена работодателем).</li> <li>- Уведомление.</li> </ul>