

УТВЕРЖДЕНО

решением Общего собрания членов  
саморегулируемой организации  
аудиторов «Российский Союз  
аудиторов» (Ассоциация)

от 30.05.2017 года, протокол №31

## **ПОЛОЖЕНИЕ**

о членстве в саморегулируемой организации аудиторов  
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)

**Москва 2017 г.**

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

- 1.1. Положение о членстве (далее — Положение) в саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (далее - СРО РСА), разработано в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ, Федеральным законом «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ, Уставом и внутренними документами СРО РСА.
- 1.2. Положение определяет условия и требования к членству в СРО РСА, порядок приема в члены СРО РСА аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов и иных юридических и физических лиц, права и обязанности членов СРО РСА, условия и порядок прекращения членства и приостановления членства в СРО РСА.
- 1.3. Членами СРО РСА могут быть:
  - 1.3.1. аудиторские организации, аудиторы и индивидуальные аудиторы, разделяющие цели и принципы деятельности СРО РСА, соответствующие требованиям, предъявляемым к ним Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», Уставом СРО РСА и настоящим Положением;
  - 1.3.2. образовательные организации, соответствующие требованиям, предъявляемым к ним Положением о реестре образовательных организаций СРО РСА.
  - 1.3.3. Иные юридические и физические лица, не являющиеся соответственно аудиторскими организациями и аудиторами, признающие Устав СРО РСА, соответствующие условиям и требованиям, предъявляемым к ним настоящим Положением и внутренними нормативными документами СРО РСА.
- 1.4. Членство в СРО РСА является добровольным, приобретается и прекращается в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ, Уставом СРО РСА и настоящим Положением.
- 1.5. Претендентом в члены СРО РСА является юридическое лицо, физическое лицо или индивидуальный предприниматель, подавший документы на вступление в члены СРО РСА.
- 1.6. Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, аудитор могут являться членами только одной саморегулируемой организации аудиторов.

## **2. ТРЕБОВАНИЯ К ЧЛЕНСТВУ В СРО РСА**

- 2.1. Требованиями к членству в СРО РСА аудиторских организаций являются:
  - 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 трех;
  - 2.1.3. доля уставного (складочного) капитала коммерческой организации, принадлежащая аудиторам и (или) аудиторским организациям, должна быть не менее 51 процента;
  - 2.1.4. численность аудиторов 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);
- 2.1.5. безупречная деловая репутация;
  - 2.1.6. наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы;
  - 2.1.7. уплата взносов в компенсационный фонд СРО РСА в размерах и порядке, определенном в соответствии с Уставом СРО РСА и Порядком определения размера и уплаты вступительных и членских взносов членами саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА).
  - 2.1.8. уплата взносов в СРО РСА в размерах и порядке, определенном в соответствии с Уставом СРО РСА и Порядком определения размера и уплаты вступительных и членских взносов членами саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА).
- 2.2. Требованиями к членству в СРО РСА аудиторов являются:
- 2.2.1. наличие квалификационного аттестата аудитора;
  - 2.2.2. безупречная деловая репутация;
  - 2.2.3. отсутствие неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики, а также за преступления средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие преступления;
  - 2.2.4. уплата взносов в компенсационный фонд СРО РСА в размерах и порядке, определенном в соответствии с Уставом СРО РСА и Порядком определения размера и уплаты вступительных и членских взносов членами СРО РСА.
  - 2.2.5. уплата взносов в СРО РСА в размерах и порядке, определенном в соответствии с Уставом СРО РСА и Порядком определения размера и уплаты вступительных и членских взносов СРО РСА.
  - 2.2.6. быть зарегистрированными в качестве индивидуального предпринимателя без образования юридического лица, осуществляющего деятельность в соответствии с действующим законодательством (для индивидуального аудитора);
  - 2.2.7. наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы — для аудитора, зарегистрированного и осуществляющего аудиторскую деятельность в качестве индивидуального предпринимателя (далее - индивидуальный аудитор).
- 2.3. Требованиями к членству в СРО РСА иных юридических и физических лиц, не являющихся соответственно аудиторскими организациями и аудиторами являются:
- 2.3.1. уплата взносов в СРО РСА в размерах и порядке, определенном в соответствии с Уставом СРО РСА и Порядком определения размера и уплаты вступительных и членских взносов членами саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА).
  - 2.3.2. соблюдение требований Устава СРО РСА, внутренних нормативных документов СРО РСА;
  - 2.3.3. дополнительные требования к членству в СРО РСА для категории иных лиц могут устанавливаться решением Правления СРО РСА.

### **3. УСЛОВИЯ И ПОРЯДОК ПРИЕМА В ЧЛЕНЫ СРО РСА**

- 3.1. Для вступления в члены СРО РСА, претендентам необходимо ознакомиться с Уставом СРО РСА, настоящим Положением и другими внутренними нормативными документами СРО РСА.
- 3.2. Претенденты представляют на рассмотрение в СРО РСА документы, определенные в разделе 5 настоящего Положения.
- 3.3. Документы, представленные претендентами, подлежат предварительной экспертизе на предмет соответствия требованиям, предъявляемым к ним Федеральным законом от 30 декабря 2008 года «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, Уставом СРО РСА и настоящим Положением.
- 3.4. Правление СРО РСА в течение 30 рабочих дней со дня, следующего за днем представления полного комплекта документов, принимает решение о приеме либо об отказе в приеме претендента в члены СРО РСА.
- 3.5. Решение о приеме в члены СРО РСА принимается Правлением СРО РСА, решение вступает в силу при наличии уплаты претендентом взноса в Компенсационный фонд СРО РСА, а также взносов, установленных СРО РСА при приеме в члены.
- 3.6. Вступление в силу решения Правления о приеме в члены СРО РСА является основанием для внесения сведений о члене СРО РСА в Реестр аудиторов и аудиторских организаций - членов СРО РСА (Реестр) и другие реестры СРО РСА.
- 3.7. При реорганизации аудиторской организации - члена СРО РСА (за исключением реорганизации в форме присоединения), прием в члены СРО РСА аудиторской организации-правопреемника осуществляется на общих основаниях, с зачетом ранее уплаченного вступительного и членских взносов.
- 3.8. Член СРО РСА (аудитор, индивидуальный аудитор, иное физическое лицо) могут изменить свой статус. Решение о смене статуса принимается Правлением СРО РСА.
- 3.9. Для изменения статуса «аудитор» на статус «индивидуальный аудитор» и наоборот в СРО РСА представляется пакет документов, определенный Положением о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций - членов СРО РСА, приложение № 4.

#### **4. ОТКАЗ В ПРИЕМЕ В ЧЛЕНЫ СРО РСА**

- 4.1. Основанием для принятия СРО РСА решения об отказе в приеме в члены СРО РСА аудитора, аудиторской организации является:
  - 4.1.1. несоответствие Претендента требованиям ФЗ «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ и настоящего Положения;
  - 4.1.2. представление документов, не соответствующих требованиям, установленным ст.18 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ и настоящего Положения;
  - 4.1.3. установление недостоверности сведений, содержащихся в документах, представленных в СРО РСА;
  - 4.1.4. обнаружение после выдачи физическому лицу квалификационного аттестата аудитора обстоятельств, препятствовавших такой выдаче;
  - 4.1.5. членство аудиторской организации, аудитора, индивидуального аудитора в иной саморегулируемой организации аудиторов;

- 4.1.6. прекращение членства Претендента в СРО РСА или в иной СРО по в качестве меры дисциплинарного воздействия, если с момента прекращения членства прошло менее трех лет.
- 4.2. Решение СРО РСА об отказе в приеме в члены должно быть сообщено претенденту в письменной форме не позднее семи рабочих дней со дня, следующего за днем принятия данного решения.
- 4.3. Решение об отказе в приеме в члены СРО РСА может быть обжаловано в порядке, определенном законодательством Российской Федерации.
- 4.4. В случае отказа в приеме в члены СРО РСА сумма вступительного взноса и взноса в компенсационный фонд возвращается на указанный претендентом счет.

## **5. ДОКУМЕНТЫ ДЛЯ ВСТУПЛЕНИЯ В ЧЛЕНЫ СРО РСА**

- 5.1. Для вступления в члены СРО РСА в качестве аудиторской организации в СРО РСА представляются следующие документы:
  - 5.1.1. Заявление по установленной форме (приложение №1а).
  - 5.1.2. Анкета по установленной форме (приложение №2а).
  - 5.1.3. Копии учредительных документов и актуальная выписка из Единого государственного реестра юридических лиц.
  - 5.1.4. Копия документа, подтверждающего внесение записи о юридическом лице в Единый государственный реестр юридических лиц, копия документа о постановке на учет организации в налоговом органе и копия выписки из Единого государственного реестра о государственной регистрации.
  - 5.1.5. Список аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации на основании трудовых договоров, с приложенными копиями трудовых договоров и актуальными выписками (копии) из реестра аудиторов и аудиторских организаций, подтверждающими, что включенные в список лица являются аудиторами (приложение №3а).
  - 5.1.6. Список членов коллегиального исполнительного органа коммерческой организации с указанием тех из них, кто является аудитором с приложением выписки (копия) из реестра аудиторов и аудиторских организаций (приложение №4а) - при наличии коллегиального органа управления.
  - 5.1.7. Список учредителей (акционеров) коммерческой организации, являющихся аудиторами и аудиторскими организациями, с приложенными к нему выписками (копии) из реестра аудиторов и аудиторских организаций, подтверждающими, что включенные в список лица являются аудиторами и аудиторскими организациями (приложение №5а). Акционерному обществу к списку акционеров приложить копию выписки из реестра акционеров, выданную держателем (регистратором) реестра акционеров.
  - 5.1.8. Письменные рекомендации, подтверждающие безупречную деловую репутацию коммерческой организации, не менее трех аудиторов, сведения о которых включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций не менее чем за три года до дня дачи рекомендации и которые не являются учредителями данной коммерческой организации, не входят в состав ее органов управления и не состоят в трудовых отношениях с ней (приложение №6а).

- 5.1.9. Экземпляр утвержденных правил осуществления внутреннего контроля качества работы.
- 5.1.10. Подтверждение прекращения членства в другой саморегулируемой организации аудиторов (при наличии членства в саморегулируемых организациях аудиторов до вступления в СРО РСА).
- 5.1.11. Копии документов, подтверждающих уплату взноса (взносов) в компенсационный фонд СРО РСА, а также взносов, установленных СРО РСА при приеме в члены.
- 5.1.12. При вступлении в члены СРО РСА юридического лица, возникшего в результате преобразования аудиторской организации с организационно-правовой формой «Закрытое акционерное общество» / «Акционерное общество» (исключенного из СРО по причине реорганизации) в «Общество с ограниченной ответственностью», вновь возникшее юридическое лицо представляет вышеперечисленный пакет документов, а также копию документа, подтверждающего правопреемство и копию передаточного акта.
- 5.2. Для вступления в СРО РСА в качестве аудитора в СРО РСА представляются следующие документы:
  - 5.2.1. Заявление по установленной форме (приложение №1в; приложение №1с – для индивидуального аудитора).
  - 5.2.2. Копия квалификационного аттестата аудитора.
  - 5.2.3. Копия паспорта (страницы с ФИО, страница с отметкой о регистрации).
  - 5.2.4. Письменные рекомендации, подтверждающие безупречную деловую (профессиональную) репутацию физического лица, не менее трех аудиторов, сведения о которых включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций не менее чем за три года до дня дачи рекомендаций (приложение №2в).
  - 5.2.5. Справка (оригинал) об отсутствии неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики, а также за преступления средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие преступления.
  - 5.2.6. Копии всех трудовых договоров, на основании которых аудитор осуществляет аудиторскую деятельность (в т.ч. внутренний аудитор), с которыми претендент имеет трудовые отношения на момент подачи документов в СРО РСА с приложенными к ним выписками или сведениями из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО, членом которого является аудиторская организация, с которой аудитор состоит в трудовых отношениях. Или сведениями из реестра аудиторов и аудиторских организаций Минфина России.
  - 5.2.7. Копия должностной инструкции (выписка из должностной инструкции) - для работников подразделений внутреннего контроля.
  - 5.2.8. Копия документа, подтверждающего внесение записи об индивидуальном аудиторе в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей, - для физического лица, являющегося индивидуальным аудитором.
  - 5.2.9. Копия выписки из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей о государственной регистрации.
  - 5.2.10. Экземпляр установленных правил осуществления внутреннего контроля качества работы - для индивидуальных аудиторов.

- 5.2.11. Подтверждение прекращения членства в другой саморегулируемой организации аудиторов с указанием ОРНЗ и даты исключения (при наличии членства в саморегулируемых организациях аудиторов до вступления в СРО РСА).
- 5.2.12. Копия документов, подтверждающих уплату взноса (взносов) в компенсационный фонд СРО РСА, а также взносов, установленных СРО РСА при приеме в ее члены.
- 5.3. Для вступления в члены СРО РСА образовательные организации представляют документы в соответствии с Положением о реестре образовательных организаций саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация).
- 5.4. Для вступления в члены СРО РСА, иные юридические и физические лица, не являющиеся, соответственно аудиторскими организациями и аудиторами в СРО РСА представляются следующие документы:
  - 5.4.1. Заявление по установленной форме (приложение №1d – для физических лиц, приложение №1e – для юридических лиц).
  - 5.4.2. Анкета по установленной форме (приложение № 2d) -для физических лиц, приложение № 2e – для юридических лиц).
  - 5.4.3. Копия паспорта (страницы с ФИО, страница с отметкой о регистрации) - для физических лиц).
  - 5.4.4. Копию документа о профессиональном образовании (для физических лиц).
  - 5.4.5. Копии учредительных документов (Устав, документ, подтверждающий полномочия руководителя организации - единоличного исполнительного органа).
  - 5.4.6. Копия документа о постановке на учет организации в налоговом органе.
  - 5.4.7. Копия документа, подтверждающего внесение записи о юридическом лице в Единый государственный реестр юридических лиц.
  - 5.4.8. Копии квитанции об оплате взносов (в размерах и порядке, определенном порядком определения размера и уплаты членских взносов).
- 5.5. В случае выявления несоответствия представленных документов требованиям настоящего Положения претенденту в члены СРО РСА предлагается в привести документы в соответствие с требованиями настоящего Положения.
- 5.6. В СРО РСА представляются оригиналы документов или их надлежащим образом заверенные копии.
- 5.7. Копии документов, представленные в СРО РСА, могут быть заверены:
  - 5.7.1. нотариально;
  - 5.7.2. организацией, с подписью руководителя или уполномоченного должностного лица и печатью;
  - 5.7.3. уполномоченным сотрудником СРО РСА.
- 5.8. Формы документов для вступления в члены СРО РСА утверждаются решением Правления СРО РСА.

## **6. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ СРО РСА**

- 6.1. Члены СРО РСА имеют право:

- 6.1.1. избирать и быть избранными в органы управления, специализированные, контрольно-ревизионные и другие органы СРО РСА;
- 6.1.2. выходить из членов СРО РСА на основании заявления и в порядке, установленном настоящим положением;
- 6.1.3. обращаться в СРО РСА за защитой своих прав и профессиональных интересов;
- 6.1.4. участвовать в разработке и обсуждении проектов документов СРО РСА;
- 6.1.5. обращаться с замечаниями и предложениями по всем вопросам деятельности СРО РСА;
- 6.1.6. вносить для рассмотрения в Комитеты СРО РСА предложения по совершенствованию законодательства Российской Федерации и нормативно-правовой базы в области аудиторской деятельности;
- 6.1.7. участвовать в конференциях, семинарах, круглых столах, проводимых СРО РСА;
- 6.1.8. иметь иные права, предусмотренные законодательством, Уставом СРО РСА, решениями органов управления СРО РСА.
- 6.2. Члены СРО РСА обязаны:
  - 6.2.1. соблюдать законодательство Российской Федерации, Устав СРО РСА, требования внутренних нормативных документов СРО РСА, выполнять решения органов управления СРО РСА;
  - 6.2.2. соблюдать стандарты аудиторской деятельности, правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекс профессиональной этики, иные внутренние нормативные акты СРО РСА. Соблюдать этические нормы поведения в отношениях с СРО РСА.
  - 6.2.3. содействовать достижению уставных целей СРО РСА;
  - 6.2.4. своевременно и в полном объеме уплачивать членские и иные взносы, предусмотренные внутренними нормативными актами СРО РСА;
  - 6.2.5. участвовать в осуществлении СРО РСА, внешнего контроля качества работы других членов этой организации;
  - 6.2.6. проходить внешний контроль качества работы, в порядке, установленном внутренними нормативными документами СРО РСА, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию;
  - 6.2.7. содействовать СРО РСА и ее представителям при осуществлении контроля за соблюдением членами СРО РСА требований законодательства об аудиторской деятельности, правил (стандартов) аудиторской деятельности, норм профессиональной этики, требований внутренних регламентов, требований по повышению квалификации.
  - 6.2.8. незамедлительно принимать меры по устранению нарушений, выявленных в ходе проведенных контрольных мероприятий и внешних проверок качества работы;
  - 6.2.9. принимать участие в работе Общего собрания членов СРО РСА, голосовать по всем вопросам повестки дня;
  - 6.2.10. своевременно представлять в СРО РСА отчеты о своей деятельности в порядке, установленном внутренними документами СРО РСА и иную запрашиваемую информацию;



- 6.2.11. постоянно повышать свой профессиональный уровень, ежегодно проходить обучение по программам повышения квалификации;
- 6.2.12. уведомлять СРО РСА об изменении сведений, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций - членов СРО РСА и иных сведений, в порядке, предусмотренном действующим законодательством и внутренними нормативными актами СРО РСА;
- 6.2.13. раскрывать информацию о своей деятельности, подлежащую раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации и внутренними нормативными актами СРО РСА;
- 6.2.14. аудиторские организации, проводящие обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», обязаны раскрывать (размещать) на своих официальных Интернет - сайтах не позднее двух месяцев после окончания календарного года ежегодный отчет о своей деятельности в объеме сведений, не менее перечня, предусмотренного Рекомендациями аудиторским организациям по раскрытию информации на своем официальном Интернет-сайте, одобренными решением Совета по аудиторской деятельности от 19 июня 2014 г. (протокол № 13) (приложение № 7);
- 6.2.15. выполнять иные обязанности, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации, настоящим Уставом, другими внутренними документами СРО РСА.

## **7. ПОРЯДОК И УСЛОВИЯ ПРЕКРАЩЕНИЯ, ПРИОСТАНОВЛЕНИЯ И ВОССТАНОВЛЕНИЯ ЧЛЕНСТВА В СРО РСА**

- 7.1. Решение об исключении из членов СРО РСА принимается Правлением СРО РСА.
- 7.2. Основаниями для прекращения членства в СРО РСА являются:
  - 7.2.1. письменное заявление о выходе из членов СРО РСА;
  - 7.2.2. выявление недостоверных сведений в документах, представленных для приема в члены СРО РСА;
  - 7.2.3. реорганизация аудиторской организации, за исключением случая реорганизации в форме присоединения;
  - 7.2.4. ликвидация аудиторской организации;
  - 7.2.5. аннулирование квалификационного аттестата аудитора;
  - 7.2.6. признание аудиторского заключения заведомо ложным;
  - 7.2.7. исключение сведений о СРО РСА из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов. В случае, когда сведения о СРО РСА исключены из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, членство аудиторской организации, аудитора, индивидуального аудитора в СРО РСА считается прекращенным с даты исключения СРО РСА уполномоченным федеральным органом из контрольного экземпляра реестра саморегулируемых организаций аудиторов;
  - 7.2.8. смерть аудитора;
  - 7.2.9. другие основания, предусмотренные федеральными законами.

- 7.3. Правлением СРО РСА не рассматриваются заявления о выходе из членов СРО РСА в следующих случаях:
  - 7.3.1. если заявление является ксерокопией или прислано по электронной почте, или факсимильной связью - до момента получения оригинала заявления;
  - 7.3.2. при наличии задолженностей у члена СРО РСА по членским и другим взносам, установленными СРО РСА – до момента погашения задолженности/ей;
  - 7.3.3. если дело члена СРО РСА находится в дисциплинарном производстве - до устранения нарушений, в связи с которыми дело аудитора/аудиторской организации было передано в дисциплинарное производство;
  - 7.3.4. если в отношении члена СРО РСА принято решение о приостановлении членства – до восстановления членства;
  - 7.3.5. если в отношении члена СРО РСА (аудиторской организации или индивидуального аудитора) начата проверка ВККР - до утверждения результатов проверки.
- 7.4. Решение Правления СРО РСА об исключении из членов СРО РСА в качестве меры дисциплинарного воздействия. Решение принимается в соответствии:
  - 7.4.1. с рекомендациями Комитета по рассмотрению дел о применении в отношении членов СРО РСА мер дисциплинарного воздействия (Дисциплинарный комитет);
  - 7.4.2. на основании предписания об исключении из реестра аудиторов и аудиторских организаций, направленного в адрес СРО РСА уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору.
- 7.5. При исключении из членов СРО РСА в качестве меры дисциплинарного воздействия исключенное лицо не вправе повторно обращаться в СРО РСА с заявлением о вступлении в течение 3-х лет с момента исключения;
- 7.6. Членство аудиторской организации, аудитора в СРО РСА считается прекращенным с даты принятия Правлением саморегулируемой организацией аудиторов решения о прекращении такого членства.
- 7.7. Сведения о прекращении членства в СРО РСА вносятся в реестр не позднее семи рабочих дней со дня, следующего за днем прекращения членства.
- 7.8. СРО РСА размещает на своем сайте в сети Интернет сообщение об исключении лица из членов СРО РСА в течение пяти рабочих дней.
- 7.9. Член СРО РСА не вправе получать при выходе из СРО РСА часть его имущества или стоимость этого имущества, в том числе в пределах стоимости имущества, переданного членом СРО РСА в его собственность (вступительные, членские, целевые или иные взносы).
- 7.10. СРО РСА не позднее чем через семь рабочих дней со дня, следующего за днем прекращения членства аудиторской организации, аудитора и индивидуального аудитора в СРО РСА, уведомляет в письменной форме:
  - 7.10.1. аудиторскую организацию, аудитора, индивидуального аудитора, членство которого в СРО РСА прекращено;
  - 7.10.2. аудиторскую организацию, работником которой на основании трудового договора является аудитор, членство которого в СРО РСА прекращено;
  - 7.10.3. иные саморегулируемые организации аудиторов, за исключением случая прекращения членства по заявлению аудиторской организации, аудитора и индивидуального аудитора.

- 7.11. Приостановление членства в СРО РСА осуществляется на основании решения Правления СРО РСА. Решение о приостановлении членства в СРО РСА принимается в соответствии:
- 7.11.1. с рекомендациями Комитета по рассмотрению дел о применении в отношении членов СРО РСА мер дисциплинарного воздействия (Дисциплинарный комитет);
  - 7.11.2. на основании предписания о приостановлении членства в СРО РСА, направленного в адрес СРО РСА уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору.
- 7.12. Основаниями для принятия решения о приостановлении членства в СРО РСА являются:
- 7.12.1. несоблюдение членом СРО РСА требований к членству, установленных статьей 18 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
  - 7.12.2. несоблюдение членом СРО РСА требований Устава СРО РСА и других внутренних нормативных документов СРО РСА;
  - 7.12.3. несоблюдение членом СРО РСА требований о прохождении внешнего контроля качества, установленных статьей 10 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
  - 7.12.4. грубое или систематическое нарушение членом СРО РСА требований стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов;
  - 7.12.5. неисполнение решений и обязательных предписаний органов СРО РСА;
  - 7.12.6. не соблюдение этических норм, неуважение, проявленное по отношению к специализированным органам и комитетам СРО РСА.
- 7.13. Решение Правления СРО РСА о приостановлении членства аудиторской организации, аудитора в СРО РСА принимается на срок до устранения ими выявленных нарушений, но не более 180 календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о приостановлении членства.
- 7.14. Восстановление членства в СРО РСА осуществляется на основании решения Правления СРО РСА. Основанием для принятия такого решения является:
- 7.14.1. устранение членом СРО РСА нарушения, за которое было приостановлено членство - на основании рекомендации Комитета по рассмотрению дел о применении в отношении членов СРО РСА мер дисциплинарного воздействия (Дисциплинарный комитет);
  - 7.14.2. окончание срока приостановления членства в СРО РСА, указанного в предписании о приостановлении членства, направленного в адрес СРО РСА уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору.

## **8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

- 8.1. Изменения и дополнения в настоящее Положение одобряются Правлением СРО РСА и утверждаются высшим органом управления СРО РСА.

Приложение № 1а  
к Положению о членстве в СРО РСА

**В саморегулируемую организацию аудиторов  
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)**

**ЗАЯВЛЕНИЕ**

Прошу принять

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

в

лице \_\_\_\_\_,

(должность руководителя, Ф.И.О.)

действующего (ей) на основании Устава/Доверенности \_\_\_\_\_, в члены саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (далее - СРО РСА).

\_\_\_\_\_ (название аудиторской организации)

Обязуется выполнять Устав СРО РСА, кодекс профессиональной этики аудиторов, стандарты аудиторской деятельности, правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, требования внутренних нормативных документов СРО РСА, проходить внешний контроль качества работы аудиторской организации, а также своевременно и в полном объеме уплачивать взносы в СРО РСА.

Даю согласие СРО РСА на обработку персональных данных.

Не возражаю, против использования предоставленной информации для целей деятельности СРО РСА.

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись, расшифровка подписи)

М.П.

Дата: \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Анкета**  
**деятельности аудиторской организации – претендента на членство**  
**в СРО РСА**

*(все строки анкеты обязательны для заполнения, в случае отсутствия информации указать «нет» или поставить прочерк)*

**I. Общие сведения**

1.	Полное наименование коммерческой организации - претендента на членство в СРО РСА	
2.	Полное наименование и ОРНЗ реорганизованной в результате преобразования аудиторской организации (для аудиторской организации, исключенной из СРО по причине реорганизации)	
3.	Адрес места нахождения	
4.	Почтовый адрес	
5.	Телефон, факс	
6.	Адрес электронной почты Сайт (при наличии)	
7.	Место нахождения (адреса) при наличии:	
7.1.	Филиал	
7.2.	Представительство	
	Акционерным обществам указать полное наименование в соответствии с учредительными документами, ОГРН и адрес места нахождения регистратора (держателя реестра акционеров)	
8.	Сведения о членстве в международных сетевых аудиторских организациях	
8.1	Название международной сети	

8.2	Адрес штаб-квартиры головной организации международной сети	
9.	Членство в СРО аудиторов до вступления в СРО РСА и основание для прекращения членства ( <u>номер и дата присвоения предыдущего ОРНЗ</u> )	

**II. Сведения об исполнительном органе и руководителе аудиторской организации**

1.	Сведения о наличии коллегиального исполнительного органа (наименование):	
1.1.	Ф.И.О., должность, данные квалификационного аттестата, ОРНЗ и дата записи исполнительного органа.	
1.2.	Состав коллегиального исполнительного органа (Ф.И.О.)	Наличие квалификационного аттестата аудитора, ОРНЗ и дата записи
2.	Сведения о единоличном исполнительном органе	
2.1.	Ф.И.О. исполнительного органа -	
2.4.	ОРНЗ и дата записи	

Руководитель аудиторской организации

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

Ф.И.О.

МП

\_\_\_\_\_

дата заполнения анкеты

Анкету проверил	_____	
	(ФИО сотрудника СРО РСА)	(подпись)
Дата проверки		

**БЛАНК КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**СПИСОК**

**аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации на основании  
трудовых договоров**

по состоянию на « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ год в коммерческой организации

\_\_\_\_\_ (наименование аудиторской организации)

<i>№ п/п</i>	<i>Фамилия, имя, отчество аудитора (полностью)</i>	<i>ОРНЗ</i>	<i>Основное место работы/совместит ельство (указать)</i>

Руководитель аудиторской организации:

\_\_\_\_\_

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

(подпись)

М.П.

**БЛАНК КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**СПИСОК**

**членов коллегиального исполнительного органа аудиторской организации**

*(заполняется при наличии коллегиального органа управления)*

по состоянию на «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ год в коммерческой организации

\_\_\_\_\_  
*(наименование аудиторской организации)*

коллегиальным исполнительным органом является

\_\_\_\_\_  
*(наименование коллегиального органа)*

В состав коллегиального исполнительного органа входят:

<i>№№ п/п</i>	<i>Фамилия, имя, отчество члена коллегиального исполнительного органа</i>	<i>Должность в коллегиальном исполнительном органе</i>	<i>ОРНЗ</i>

Руководитель аудиторской организации:

\_\_\_\_\_

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

*(подпись)*



**БЛАНК КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**  
**СПИСОК**  
**учредителей (акционеров) аудиторской организации,**  
**являющихся аудиторами и/или аудиторскими организациями**

по состоянию на « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ год в коммерческой организации

*(наименование аудиторской организации)*

учредителями (участниками) аудиторской организации являются:

1. Аудиторы/аудиторские организации.

<i>№ п/п</i>	<i>Учредитель (акционер) аудиторской организации: (ФИО/наименование организации)</i>	<i>Доля (в %)</i>	<i>ОРНЗ</i>	<i>Адрес регистрации аудитора/ юридический адрес аудиторской организации</i>

2. Лица, не являющиеся аудиторами и аудиторскими организациями.

<i>№ п/п</i>	<i>Учредитель (акционер) аудиторской организации: (ФИО или наименование организации)</i>	<i>Доля (в %)</i>	<i>Адрес регистрации/ юридический адрес организации</i>

Руководитель аудиторской организации:

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
*(подпись)*

М.П.

Приложение № ба  
к Положению о членстве в СРО РСА

**РЕКОМЕНДАЦИЯ**  
**о безупречной деловой репутации**  
**аудиторской организации**

Я, \_\_\_\_\_,  
(Ф.И.О.)

ОРНЗ \_\_\_\_\_ дата присвоения ОРНЗ \_\_\_\_\_

подтверждаю, что

\_\_\_\_\_  
(наименование аудиторской организации)

имеет безупречную деловую репутацию.

Подтверждаю, что являюсь аудитором, сведения о котором включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций не менее 3-х лет до дня дачи рекомендации, не являюсь учредителем (участником)

\_\_\_\_\_  
(наименование аудиторской организации)

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

Мне не известны факты жалоб на аудиторскую организацию - претендента на вступление в члены саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) со стороны руководителей аудиторских организаций, а также пользователей аудиторских услуг.

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Приложение № 1в

к Положению о членстве в СРО РСА

**В саморегулируемую организацию аудиторов  
«Российский Союз аудиторов»**

**(Ассоциация)**

от аудитора \_\_\_\_\_

**(ФИО аудитора)**

Адрес регистрации (с почтовым индексом)	
Адрес места жительства (с почтовым индексом)	
Номер телефона	
e-mail	
ИНН	

**ЗАЯВЛЕНИЕ**

Прошу принять меня

\_\_\_\_\_  
(ФИО полностью)

в члены саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (далее - СРО РСА).

Обязуюсь выполнять Устав СРО РСА, кодекс профессиональной этики аудиторов, стандарты аудиторской деятельности, правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, требования внутренних нормативных документов СРО РСА проходить внешний контроль качества работы, а также своевременно и в полном объеме уплачивать взносы в СРО РСА.

Даю согласие СРО РСА на обработку моих персональных данных.

Не возражаю, против использования предоставленной информации для целей деятельности СРО РСА.

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(подпись, расшифровка подписи)

**РЕКОМЕНДАЦИЯ**  
**о безупречной деловой репутации**  
**аудитора**

Я, \_\_\_\_\_,

(Ф.И.О.)

ОРНЗ \_\_\_\_\_ дата присвоения ОРНЗ \_\_\_\_\_

подтверждаю, что

\_\_\_\_\_  
(ФИО аудитора)

имеет безупречную деловую репутацию.

Подтверждаю, что являюсь аудитором, сведения о котором включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций не менее 3-х лет до дня дачи рекомендации.

Мне не известны факты жалоб на аудитора - претендента на вступление в члены саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) со стороны руководителей аудиторских организаций, а также пользователей аудиторских услуг.

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Приложение № 1с

к Положению о членстве в СРО РСА

**В саморегулируемую организацию аудиторов  
«Российский Союз аудиторов»**

**(Ассоциация)**

**от индивидуального аудитора**

\_\_\_\_\_  
(ФИО аудитора)

Адрес регистрации (с почтовым индексом)	
Адрес места жительства (с почтовым индексом)	
Место фактического осуществления деятельности индивидуального аудитора (указать только регион)	
Номер телефона	
e-mail	
ИНН	

**ЗАЯВЛЕНИЕ**

Прошу принять меня

\_\_\_\_\_  
(ФИО полностью)

в члены саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (далее - СРО РСА) **в статусе индивидуального аудитора.**

Обязуюсь выполнять Устав СРО РСА, кодекс профессиональной этики аудиторов, стандарты аудиторской деятельности, правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, требования внутренних нормативных документов СРО РСА проходить внешний контроль качества работы, а также своевременно и в полном объеме уплачивать взносы в СРО РСА.

Даю согласие саморегулируемой организации аудиторов СРО РСА на обработку моих персональных данных.

Не возражаю, против использования предоставленной информации для целей деятельности СРО РСА.

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

**РЕКОМЕНДАЦИЯ**  
**о безупречной деловой репутации**  
**аудитора**

Я, \_\_\_\_\_,

(Ф.И.О.)

ОРНЗ \_\_\_\_\_ дата присвоения ОРНЗ \_\_\_\_\_

подтверждаю, что

\_\_\_\_\_  
(ФИО аудитора)

имеет безупречную деловую репутацию.

Подтверждаю, что являюсь аудитором, сведения о котором включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций не менее 3-х лет до дня дачи рекомендации.

Мне не известны факты жалоб на аудитора - претендента на вступление в члены саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) со стороны руководителей аудиторских организаций, а также пользователей аудиторских услуг.

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(подпись)

**В саморегулируемую организацию аудиторов  
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)**

**ЗАЯВЛЕНИЕ**

Прошу принять меня

---

(ФИО полностью)

в члены саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (далее - СРО РСА).

Обязуюсь выполнять Устав СРО РСА, требования внутренних документов СРО РСА а также своевременно и в полном объеме уплачивать обязательные взносы в СРО РСА.

Даю согласие СРО РСА на обработку персональных данных. Не возражаю, против использования предоставленной информации для целей деятельности СРО РСА.

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г

Подпись \_\_\_\_\_

**Анкета  
претендента на вступление в члены СРО РСА**

1.	Фамилия, имя, отчество	
2.	Адрес регистрации	
3.	Адрес места жительства (фактический/почтовый)	
4.	Координаты (укажите номер телефона, по которому можно связаться)	
5.	Адрес электронной почты	
6.	ИНН	
7.	Наименование организаций (Ф.И.О. индивидуального аудитора), с которыми состоите в трудовых отношениях с <b>указанием должности (<u>на дату составления анкеты</u>)</b>	
8.	Сведения об аттестате профессионального бухгалтера (при наличии указать: кем выдан, номер аттестата, дата выдачи)	
9.	Сведения об образовании (название учебного заведения, год окончания и номер диплома)	
10.	Сведения о наличии ученой степени	
11.	Сведения о членстве в профессиональных объединениях: наименования профессионального объединения, дата вступления	

\_\_\_\_\_

*дата заполнения анкеты*

\_\_\_\_\_

*(подпись)*

\_\_\_\_\_

*(Ф.И.О.)*



Приложение № 1 е  
к Положению о членстве в СРО РСА

**В саморегулируемую организацию аудиторов  
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)**

**ЗАЯВЛЕНИЕ**

Прошу принять

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

в лице

\_\_\_\_\_,  
(должность руководителя, Ф.И.О.)

действующего (ей) на основании Устава/Доверенности \_\_\_\_\_,

в члены саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов»  
(Ассоциация) (далее - СРО РСА).

\_\_\_\_\_ *(название организации)*

обязуется выполнять Устав СРО РСА, требования внутренних нормативных документов  
СРО РСА, а также своевременно и в полном объеме уплачивать взносы в СРО РСА.

Даю согласие СРО РСА на обработку персональных данных. Не возражаю, против  
использования предоставленной информации для целей деятельности СРО РСА.

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

М.П.

Дата: \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## Приложение № 2е

к Положению о членстве в СРО РСА

**Анкета претендента на вступление в члены СРО РСА  
для юридического лица, не являющегося, аудиторской организацией.**

1.	Полное наименование коммерческой организации - претендента на членство в СРО РСА	
2.	Сокращенное наименование организации	
3.	Адрес места нахождения	
4.	Вид деятельности	
5.	Почтовый адрес	
6.	Телефон, факс	
7.	Адрес электронной почты, адрес официального сайта в сети интернет (при наличии)	
8.	Сведения о государственной регистрации, ОГРН	
9.	ИНН/КПП	
10.	Сведения об исполнительном органе:	
	Наименование исполнительного органа:	
	Ф.И.О. руководителя	
	организационно-правовая форма и наименование организации, которой переданы полномочия исполнительного органа по договору.	
11.	Сведения о составе коллегиального исполнительного органа (Ф.И.О., занимаемая должность)	
12.	Филиалы	

13.	Дочерние организации	
14.	Представительства	
15.	Сведения о членстве в профессиональных объединениях/организациях - наименования профессионального объединения, дата вступления	
	1) международные	
	2) российские	

Руководитель организации

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

Ф.И.О.

М.П. \_\_\_\_\_

дата заполнения анкеты

**Перечень сведений, которые должны содержаться в отчете о деятельности аудиторских организаций, которые проводят обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»:**

- а) об организационно-правовой форме аудиторской организации и распределении долей ее уставного (складочного) капитала между собственниками (аудиторы, аудиторские организации, физические лица, юридические лица, др.);
- б) в случае, когда аудиторская организация входит в состав сети аудиторских организаций, в том числе международной сети:
  - сведения о сети (наименование, место расположения штаб-квартиры, адрес официального Интернет-сайта) и о характере отношений между членами сети;
  - наименование каждой входящей в сеть аудиторской организации, имеющей право осуществлять аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», с указанием юридического и фактического адресов этих аудиторских организаций;
  - сведения о совокупной выручке входящих в сеть аудиторских организаций от проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (в том числе консолидированной) организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», за прошлый отчетный год;
  - перечень стран, кроме Российской Федерации, в которых входящие в сеть аудиторские организации имеют право проводить обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций согласно национальному законодательству соответствующей страны;
- в) описание системы корпоративного управления аудиторской организации (структура и основные функции органов управления);
- г) описание системы внутреннего контроля качества аудиторской организации, включая заявление исполнительного органа об эффективности ее функционирования;
- д) дата, по состоянию на которую проведена последняя по времени внешняя проверка качества работы аудиторской организации, и наименование органа (организации), проводившего данную проверку;
- е) наименования всех организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которых аудиторской организацией в прошедшем календарном году был проведен обязательный аудит;

ж) заявление исполнительного органа аудиторской организации о мерах, принимаемых аудиторской организацией для обеспечения своей независимости, включая подтверждение факта проведения внутренней проверки соблюдения независимости;

з) заявление исполнительного органа аудиторской организации об исполнении аудиторами аудиторской организации требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленного частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;

и) сведения о принятой в аудиторской организации системе вознаграждения руководителей аудиторских групп (в том числе основные факторы, оказывающие влияние на размер вознаграждения);

к) описание принимаемых аудиторской организацией мер по обеспечению ротации старшего персонала в составе аудиторской группы;

л) сведения о выручке аудиторской организации за прошлый отчетный год, в том числе о суммах, полученных от:

- проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной;

- организаций, предусмотренных частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и организаций, входящих в группы, находящиеся под их контролем;

- прочих организаций;

- предоставления услуг, связанных с выполнением отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций заданий, обеспечивающих уверенность, консультационных услуг в области налогообложения и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

- аудируемым лицам;

- прочим организациям.