

УТВЕРЖДЕНО

решением Общего собрания членов
саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)
от 30.05.2017 г., протокол №31

УТВЕРЖДЕНО

решением Съезда саморегулируемой
организации аудиторов «Российский Союз
аудиторов» (Ассоциация)
от 26 мая 2018 г., протокол № 1

УТВЕРЖДЕНО

решением Съезда саморегулируемой
организации аудиторов «Российский Союз
аудиторов» (Ассоциация)
от 25 мая 2019 г., протокол № 2

ПОЛОЖЕНИЕ

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

Москва, 2019 г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Положение о членстве (далее — Положение) в саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (далее - СРО РСА) разработано в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральным законом 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», Уставом и внутренними документами СРО РСА.
- 1.2. Положение определяет условия членства субъектов аудиторской деятельности и иных лиц в СРО РСА, в том числе требования к вступлению в СРО РСА и исключению из СРО РСА.
- 1.3. Членами СРО РСА могут быть:
 - 1.3.1. аудиторские организации, аудиторы и индивидуальные аудиторы, соблюдающие законодательство Российской Федерации, требования внутренних нормативных документов СРО РСА, выполняющих решения органов управления СРО РСА, разделяющие цели и принципы деятельности СРО РСА, соответствующие требованиям, предъявляемым к ним Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», исполняющим обязанности, предусмотренные Уставом СРО РСА и настоящим Положением;
 - 1.3.2. Иные юридические и физические лица, не являющиеся соответственно аудиторскими организациями, аудиторами, соблюдающие законодательство Российской Федерации, требования внутренних нормативных документов СРО РСА, выполняющих решения органов управления СРО РСА, Устав СРО РСА, соответствующие 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, предусмотренные настоящим Положением.
- 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, которая оценивается с учетом разъяснений смысла понятий, одобренных решениями Совета по аудиторской деятельности (приложение № 8);
- 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, членских взносов и иных взносов членами саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов (Ассоциация).
- 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, членских взносов и иных взносов членами саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов (Ассоциация).
- 2.2. Требованиями к членству в СРО РСА аудиторов являются:
 - 2.2.1. наличие квалификационного аттестата аудитора;
 - 2.2.2. безупречная деловая (профессиональная) репутация, которая оценивается с учетом разъяснений смысла понятий, одобренных решениями Совета по аудиторской деятельности (приложение № 9);
 - 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, членских взносов и иных взносов членами саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов (Ассоциация).

- 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, членских взносов и иных взносов членами саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов (Ассоциация).
- 2.2.6. регистрация 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. членами СРО РСА могут быть физические и юридические лица, оказывающие прочие, связанные с аудитом, услуги, осуществляющие деятельность в сфере бухгалтерского учета, а также осуществляющие иную профессиональную и (или) предпринимательскую деятельность в сфере экономики и финансов, дополнительного профессионального обучения.
 - 2.3.2. уплата взносов в СРО РСА в размерах и порядке, определенном в соответствии с Уставом СРО РСА и Порядком определения размера и уплаты вступительных, членских взносов и иных взносов членами саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов (Ассоциация).
 - 2.3.3. соблюдение требований Устава СРО РСА, внутренних нормативных документов 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, 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 - аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора в Реестр аудиторов и аудиторских организаций - членов СРО РСА (Реестр). Вступление в силу решения Правления о приеме в члены СРО РСА иных лиц, указанных в п. 2.3 настоящего Положения, является основанием для внесения сведений о члене СРО РСА в иные 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) может 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 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федерального закона от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», Устава СРО РСА и настоящего Положения;
 - 4.1.2. представление документов, не соответствующих требованиям, установленным статьей 18 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» 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 в СРО РСА или в иной саморегулируемой организации 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 сообщается 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 в банке согласно реквизитам банковского счета.

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. Подтверждение деловой репутаций организации, вступающей в СРО РСА в качестве аудиторской организации (приложение № 7а).
- 5.1.10. Экземпляр утвержденных правил осуществления внутреннего контроля качества работы.
- 5.1.11. Подтверждение прекращения членства в другой саморегулируемой организации аудиторов (при наличии членства в саморегулируемых организациях аудиторов до вступления в СРО РСА).
- 5.1.12. Копии документов, подтверждающих уплату вноса (взносов) в компенсационный фонд СРО РСА, а также взносов, установленных СРО РСА при приеме в члены.
- 5.1.13. 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 №2 в).
 - 5.2.5. Подтверждение деловой репутации физического лица, вступающего в СРО РСА в качестве аудитора или индивидуального аудитора (приложение № 3в).

- 5.2.6. Справка (оригинал) об отсутствии неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики, а также за преступления средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие преступления.
- 5.2.7. 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 контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций.
- 5.2.8. Копия должностной инструкции (выписка из должностной инструкции) - для работников подразделений внутреннего контроля.
- 5.2.9. Копия документа, подтверждающего внесение записи об индивидуальном аудиторе в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей, - для физического лица, являющегося индивидуальным аудитором.
- 5.2.10. Копия выписки из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей о государственной регистрации.
- 5.2.11. Экземпляр установленных правил осуществления внутреннего контроля качества работы - для индивидуальных аудиторов.
- 5.2.12. 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).
- 5.2.13. Копия документов, подтверждающих уплату вноса (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 иные юридические и физические лица, не являющиеся соответственно аудиторскими организациями, аудиторами, представляются следующие документы:
 - 5.3.1. Заявление по установленной форме (приложение №1d – для физических лиц, приложение №1e – для юридических лиц).
 - 5.3.2. Анкета по установленной форме (приложение № 2d) – для физических лиц, приложение № 2e – для юридических лиц).
 - 5.3.3. Копия паспорта (страницы с ФИО, страница с отметкой о регистрации) - для физических лиц).
 - 5.3.4. Копию документа о профессиональном образовании (для физических лиц).
 - 5.3.5. Копии учредительных документов – для юридических лиц (устав).

- 5.3.6. Документ, подтверждающий полномочия руководителя юридического лица - единоличного исполнительного органа.
- 5.3.7. Копия документа о постановке на учет организации в налоговом органе (для юридических лиц).
- 5.3.8. Копия документа, подтверждающего внесение записи о юридическом лице в Единый государственный реестр юридических лиц.
- 5.3.9. Копии квитанций, подтверждающих оплату взносов в соответствии с Порядком определения размера и уплаты вступительных, членских взносов и иных взносов членами саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов (Ассоциация).
- 5.3.10. Для вступления в члены СРО РСА организации, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере дополнительного профессионального образования, представляют заявление по установленной форме (приложение №1е), а также свидетельство о внесении в Реестр образовательных организаций СРО РСА.
- 5.4. В случае выявления несоответствия представленных документов требованиям настоящего Положения претенденту в члены СРО РСА предлагается привести документы в соответствие с требованиями настоящего Положения.
- 5.5. В СРО РСА представляются оригиналы документов или их надлежащим образом заверенные копии.
- 5.6. Копии документов, представленные в СРО РСА, могут быть заверены:
 - 5.6.1. нотариально;
 - 5.6.2. организацией - подписью руководителя или уполномоченного должностного лица и печатью;
 - 5.6.3. уполномоченным сотрудником СРО РСА.
- 5.7. 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. принимать участие в работе СРО РСА, избирать и быть избранными в органы управления 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 СРО РСА предложения по совершенствованию законодательства Российской Федерации в сфере аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и саморегулирования;
- 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 аудиторов;
 - 6.2.3. содействовать достижению уставных целей СРО РСА;
 - 6.2.4. своевременно и в полном объеме уплачивать членские взносы, взносы в компенсационный фонд, иные взносы, предусмотренные внутренними документами СРО РСА в порядке и размерах, утвержденных решениями органов управления СРО РСА;
 - 6.2.5. участвовать в осуществлении СРО РСА внешнего контроля качества работы других членов СРО РСА;
 - 6.2.6. проходить в установленном Правлением СРО РСА порядке внешнюю проверку качества работы;
 - 6.2.7. содействовать СРО РСА и ее уполномоченным представителям при осуществлении внешнего контроля качества работы членов СРО РСА, а также незамедлительно принимать меры по устранению нарушений, выявленных по итогам внешних проверок качества их работы;
 - 6.2.8. принимать участие в работе Съезда СРО РСА, голосовать по всем вопросам повестки дня в случае выбора в делегаты Съезда;
 - 6.2.9. своевременно представлять в СРО РСА отчеты о своей деятельности в следующем порядке:
 - аудиторские организации и индивидуальные аудиторы представляют в СРО РСА отчеты о своей деятельности по форме и в сроки, установленные для сдачи отчета в Минфин России (форма № 2 – аудит);
 - аудиторы – члены СРО РСА, не являющиеся индивидуальными аудиторами, представляют в СРО РСА отчеты о своей деятельности по форме и в сроки, установленные Порядком предоставления отчетов

членами саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА);

- члены СРО РСА, не являющиеся аудиторской организацией или аудитором, представляют в СРО РСА отчеты по форме и в сроки, установленные Порядком предоставления отчетов членами саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА);

- 6.2.10. постоянно повышать свой профессиональный уровень, ежегодно проходить обучение по программам повышения квалификации;
- 6.2.11. участвовать в контрольных мероприятиях, проводимых СРО РСА при рассмотрении жалоб на действия членов СРО РСА;
- 6.2.12. уведомлять СРО РСА об изменении сведений, содержащихся в Реестре аудиторов и аудиторских организаций - членов СРО РСА и иных сведений, в порядке и сроки, предусмотренные 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, указанных в части 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. аудиторская организация, индивидуальный аудитор при оказании аудиторских, бухгалтерских и юридических услуг обязаны соблюдать требования по противодействию коррупции, противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, предусмотренные Федеральным законом от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» и Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», а также обязаны уведомлять соответствующие уполномоченные государственные органы о ставших известными аудиторской организации, индивидуальному аудитору случаях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма.

- 6.2.16. выполнять иные обязанности, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации, Уставом СРО РСА, и 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. заявление в письменной форме о добровольном выходе из членов СРО РСА;
 - 7.2.2. решение СРО РСА об исключении из ее членов в качестве меры дисциплинарного воздействия;
 - 7.2.3. выявление недостоверных сведений в документах, представленных для приема в члены СРО РСА;
 - 7.2.4. реорганизация члена СРО РСА – юридического лица, за исключением случая реорганизации в форме присоединения;
 - 7.2.5. ликвидация члена СРО РСА – юридического лица;
 - 7.2.6. аннулирование квалификационного аттестата аудитора;
 - 7.2.7. признание аудиторского заключения заведомо ложным в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации;
 - 7.2.8. 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;
 - 7.2.9. смерть аудитора;
 - 7.2.10. 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. если в отношении члена СРО РСА принято решение о приостановлении членства – до восстановления членства.
 - 7.3.3. в отношении члена СРО РСА начата проверка ВККР - до утверждения результатов проверки.

- 7.4. Решение Правления СРО РСА об исключении из членов СРО РСА в качестве меры дисциплинарного воздействия принимается в соответствии:
- 7.4.1. с рекомендациями Комитета по рассмотрению дел о применении в отношении членов СРО РСА мер дисциплинарного воздействия (Дисциплинарный комитет);
- 7.5. 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 СРО РСА 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. Членство в СРО РСА может быть прекращено на основании предписания уполномоченного федерального органа по контролю и надзору о применении меры воздействия к члену СРО РСА, принятому в соответствии с требованиями ч. 6 ст. 20 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
- 7.9. СРО РСА размещает на своем сайте в сети Интернет сообщение об исключении лица из членов СРО РСА в течение пяти рабочих дней.
- 7.10. Член СРО РСА не вправе получать при выходе из СРО РСА часть ее имущества или стоимость этого имущества, в том числе в пределах стоимости имущества, переданного членом СРО РСА в ее собственность (вступительные, членские, целевые или иные взносы).
- 7.11. 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:
- 7.11.1. лицо, членство которого в СРО РСА прекращено;
- 7.11.2. аудиторскую организацию, работником которой на основании трудового договора является аудитор, членство которого в СРО РСА прекращено;
- 7.11.3. иные саморегулируемые организации аудиторов, за исключением случая прекращения членства по заявлению аудиторской организации, аудитора и индивидуального аудитора.
- 7.12. Приостановление членства в СРО РСА осуществляется на основании решения Правления СРО РСА. Решение о приостановлении членства в СРО РСА принимается в соответствии с рекомендациями Комитета по рассмотрению дел о применении в отношении членов СРО РСА мер дисциплинарного воздействия (Дисциплинарный комитет).

- 7.13. Основаниями для принятия решения о приостановлении членства в СРО РСА являются:
- 7.13.1. несоблюдение членом СРО РСА требований к членству, установленных статьей 18 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
 - 7.13.2. несоблюдение членом СРО РСА требований Устава СРО РСА и других внутренних нормативных документов СРО РСА;
 - 7.13.3. несоблюдение членом СРО РСА требований о прохождении внешнего контроля качества работы, установленных статьей 10 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
 - 7.13.4. грубое или систематическое нарушение членом СРО РСА требований стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов;
 - 7.13.5. неисполнение решений и обязательных предписаний органов СРО РСА;
 - 7.13.6. несоблюдение этических норм, неуважение, проявленное по отношению к специализированным органам и комитетам СРО РСА.
- 7.14. 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.
- 7.14.1. Восстановление членства в СРО РСА осуществляется на основании решения Правления СРО РСА. Основанием для принятия такого решения является 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).
- 7.15. Членство в СРО РСА может быть приостановлено на основании предписания уполномоченного федерального органа по контролю и надзору о применении меры воздействия к члену СРО РСА, принятому в соответствии с требованиями ч. 6 ст. 20 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Восстановление членства осуществляется на основании и в сроки, указанные в этом предписании (в случае, если в адрес СРО РСА уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору не направлено иного документа).

8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 8.1. Изменения и дополнения в настоящее Положение утверждаются высшим органом управления СРО РСА – Съездом 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 аудиторской организации - претендента на членство в СРО РСА	
2.	Полное наименование и ОГРНЗ реорганизованной в результате преобразования аудиторской организации (для аудиторской организации, исключенной из СРО по причине реорганизации)	
3.	Место 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 Уставом, ОГРН и место нахождения регистратора (реестродержателя акционеров)	
8.	Сведения о членстве в международных сетевых аудиторских организациях	
8.1	Название международной сети	
8.2	Адрес штаб-квартиры головной организации международной сети	
	Членство в СРО аудиторов до вступления в СРО РСА и основание для прекращения	

9.	членства (номер и дата присвоения предыдущего ОРНЗ)	
----	---	--

II. Сведения о коллегиальном и единоличном исполнительных органах

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 -	
2.2.	ОРНЗ и дата записи	

Руководитель аудиторской организации:

(подпись, расшифровка подписи)

МП

дата заполнения анкеты

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

БЛАНК АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

СПИСОК

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

по состоянию на «_____» _____ 20__ год в аудиторской 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 АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

СПИСОК

членов коллегиального исполнительного органа аудиторской организации
(заполняется при наличии коллегиального органа управления)

по состоянию на «__» _____ 20__ год в аудиторской организации

(наименование аудиторской организации)

коллегиальным исполнительным органом является

(наименование коллегиального органа)

В состав коллегиального исполнительного органа входят:

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

руководитель аудиторской организации:

«__» _____ 20__ г. _____

(подпись)

М.П.

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

по состоянию на «_____» _____ 20__ год в аудиторской организации

(наименование аудиторской организации)

учредителями (участниками) аудиторской организации являются:

1. Аудиторы/аудиторские организации.

№ n/n	Учредитель (акционер) аудиторской организации: (ФИО/наименование организации)	Доля (в %)	ОРНЗ	Место регистрации аудитора/ Место нахождения аудиторской организации

2. Лица, не являющиеся аудиторами и аудиторскими организациями.

№ n/n	Учредитель (акционер) аудиторской организации: (ФИО или наименование организации)	Доля (в %)	Место регистрации учредителя/ Место нахождения (учредителя) организации

Руководитель аудиторской организации:

«__» _____ 20__ г.

(подпись)

М.П.

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 саморегулируемой организации аудиторов 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)

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ**Деловой репутации** _____*наименование коммерческой организации*

№ п/п	Критерии, характеризующие деловую репутацию коммерческой организации, вступающей в СРО в статусе аудиторской организации	Вариант ответа	
		да ¹	нет
1	2	3	4
1	Совершение коммерческой организацией более трех раз в течение одного года, предшествовавшего дню подачи в саморегулируемую организацию аудиторов заявления о вступлении в ее члены, административного правонарушения в области предпринимательской деятельности или в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг, установленного вступившим в законную силу постановлением судьи, органа, должностного лица, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях		
2	Наличие в течение пяти лет, предшествовавших дню подачи в саморегулируемую организацию аудиторов заявления о вступлении в ее члены, в отношении коммерческой организации факта отказа в государственной регистрации по основаниям, установленным подпунктом "ф" пункта 1 статьи 23 Федерального закона "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей"		
3	Привлечение коммерческой организации два и более раз в течение трех лет, предшествующих дню подачи в саморегулируемую организацию аудиторов заявления о вступлении в ее члены, в соответствии с вступившим в законную силу судебным актом к административной ответственности за неправомерные действия при банкротстве юридического лица, преднамеренное и (или) фиктивное банкротство юридического лица (за исключением случаев, если такое административное правонарушение повлекло наказание в виде предупреждения)		
4	Наличие свидетельств того, что деловая (профессиональная) репутация лица, осуществляющего функции (независимо от срока, в течение которого он их осуществлял) единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа коммерческой организации, непротиворечива		
5	Наличие свидетельств того, что деловая (профессиональная) репутация лица, являющегося (независимо от срока, в течение которого оно являлось) акционером (участником) коммерческой организации, непротиворечива		
6	Наличие установленного саморегулируемой организацией аудиторов факта осуществления лицом, на которое возложены функции единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа коммерческой организации, в течение трех лет, предшествовавших дню подачи в		

¹ Если ответ «да», то представить письменные пояснения

	саморегулируемую организацию аудиторов заявления о вступлении в ее члены, функций (независимо от срока, в течение которого оно их осуществляло) единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, в отношении которой любой саморегулируемой организацией аудиторов или Федеральным казначейством были приняты такие меры воздействия, как исключение сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов либо исключение аудиторской организации из членов саморегулируемой организации аудиторов		
7	Наличие установленного саморегулируемой организацией аудиторов факта участия лица, которое является акционером (участником) коммерческой организации, в течение трех лет, предшествовавших дню подачи в саморегулируемую организацию аудиторов заявления о вступлении в ее члены, в качестве акционера (участника) (независимо от срока, в течение которого оно участвовало) аудиторской организации, в отношении которой любой саморегулируемой организацией аудиторов или Федеральным казначейством были приняты такие меры воздействия, как исключение сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов либо исключение аудиторской организации из членов саморегулируемой организации аудиторов		

Настоящим подтверждаю деловую репутацию коммерческой организации:

Руководитель коммерческой организации _____ / _____ /

подпись

Расшифровка подписи

Дата

МП

Приложение № 1в
к Положению о членстве в СРО РСА

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

(Ассоциация)

от аудитора _____

(ФИО аудитора)

Место регистрации (с почтовым индексом)	
Место 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 саморегулируемой организации аудиторов 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)

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ**Деловой репутации** _____*Фамилия, имя отчество*

№ п/п	Критерии, характеризующие деловую (профессиональную) репутацию физического лица, вступающего в СРО в качестве аудитора или индивидуального аудитора	Вариант ответа	
		Да ¹	нет
1	2	3	4
1.	Наличие на день, предшествующий дню подачи в саморегулируемую организацию аудиторов заявления о вступлении в ее члены, у претендента неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики, за преступления средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие преступления, а также за совершение иного умышленного преступления		
2.	Наличие обвинительного приговора суда в отношении претендента, совершившего преступление в сфере экономики либо иное умышленное преступление, без назначения ему наказания ввиду истечения срока давности уголовного преследования, если на день, предшествующий дню подачи в саморегулируемую организацию аудиторов заявления о вступлении в ее члены, не истек пятилетний срок со дня вступления в силу обвинительного приговора		
3.	Наличие установленного Банком России факта неисполнения претендентом, являвшимся единоличным исполнительным органом, его заместителем, членом коллегиального исполнительного органа, членом совета директоров (наблюдательного совета) или учредителем (акционером, участником) финансовой организации, обязанностей, возложенных на него Федеральным законом "О несостоятельности (банкротстве)", при возникновении оснований для осуществления мер по предупреждению банкротства финансовой организации и (или) при возникновении признаков несостоятельности (банкротства) финансовой организации в течение пяти лет, предшествовавших дню подачи в саморегулируемую организацию аудиторов заявления о вступлении в ее члены		
4.	Привлечение претендента в соответствии с вступившим в законную силу судебным актом к субсидиарной ответственности по обязательствам финансовой организации либо ответственности в виде взыскания убытков в пользу финансовой организации в соответствии с Федеральным законом "О несостоятельности (банкротстве)", если на день, предшествующий дню подачи в саморегулируемую организацию аудиторов заявления о вступлении в ее члены, не истек пятилетний срок со дня вступления в законную силу судебного акта		
5.	Признание претендента банкротом, если на день, предшествующий дню подачи в саморегулируемую организацию		

¹ Если ответ «да», то представить письменные пояснения

	аудиторов заявления о вступлении в ее члены, не истек пятилетний срок со дня завершения в отношении этого претендента процедуры реализации имущества или прекращения производства по делу о банкротстве в ходе такой процедуры		
6.	Признание претендента, осуществлявшего предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, банкротом, если на день, предшествующий дню подачи в саморегулируемую организацию аудиторов заявления о вступлении в ее члены, не истек пятилетний срок со дня завершения в отношении этого лица процедуры реализации имущества или прекращения производства по делу о банкротстве в ходе такой процедуры		
7.	Наличие у претендента в течение пяти лет, предшествовавших дню подачи в саморегулируемую организацию аудиторов заявления о вступлении в ее члены, права давать обязательные указания или возможности иным образом определять действия финансовой организации (независимо от срока, в течение которого претендент обладал таким правом или возможностью), которая была признана арбитражным судом банкротом (за исключением случая, если претендент представил в саморегулируемую организацию аудиторов доказательства непричастности к принятию решения или совершению действий (бездействию), которые привели к признанию финансовой организации арбитражным судом банкротом)		
8.	Предъявление в течение пяти лет, предшествовавших дню подачи в саморегулируемую организацию аудиторов заявления о вступлении в ее члены, к финансовой организации, в которой претендент осуществлял функции единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа, главного бухгалтера или заместителя главного бухгалтера финансовой организации, руководителя или главного бухгалтера филиала финансовой организации, руководителя службы управления рисками, внутреннего аудитора (руководителя службы внутреннего аудита), контролера (руководителя службы внутреннего контроля), специального должностного лица, ответственного за реализацию правил внутреннего контроля в финансовой организации в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, или члена совета директоров (наблюдательного совета) финансовой организации, требования о замене указанного претендента на основании части четвертой статьи 60, статей 74, 76.9-1 и 76.9-3 Федерального закона "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)"		
9.	осуществление претендентом функций (независимо от срока, в течение которого он их осуществлял) единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа, главного бухгалтера или заместителя главного бухгалтера финансовой организации, руководителя или главного бухгалтера филиала финансовой организации, руководителя службы управления рисками, внутреннего аудитора (руководителя службы внутреннего аудита), контролера (руководителя службы внутреннего контроля), специального должностного лица, ответственного за реализацию правил внутреннего контроля в финансовой организации в целях		

	противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, или члена совета директоров (наблюдательного совета) финансовой организации в течение 12 месяцев, предшествовавших дню принятия Банком России решения об осуществлении мер по предупреждению банкротства финансовой организации (за исключением осуществления указанных мер в отношении кредитной организации с участием Банка России или государственной корпорации "Агентство по страхованию вкладов"), при условии, что такое решение было принято Банком России в течение пяти лет, предшествовавших дню подачи в саморегулируемую организацию аудиторов заявления о вступлении в ее члены (за исключением случая, если претендент представил в саморегулируемую организацию аудиторов доказательства непричастности к принятию решения или совершению действий (бездействию), которые привели к возникновению оснований для осуществления указанных мер)		
10.	Осуществление претендентом функций (независимо от срока, в течение которого он их осуществлял) единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа, главного бухгалтера или заместителя главного бухгалтера кредитной организации, руководителя или главного бухгалтера филиала кредитной организации, руководителя службы управления рисками, руководителя службы внутреннего аудита, руководителя службы внутреннего контроля, специального должностного лица, ответственного за реализацию правил внутреннего контроля в кредитной организации в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, или члена совета директоров (наблюдательного совета) кредитной организации в течение 12 месяцев, предшествовавших дню принятия Банком России решения об осуществлении мер по предупреждению банкротства кредитной организации с участием Банка России на основании утвержденного Советом директоров Банка России плана участия Банка России в осуществлении мер по предупреждению банкротства или государственной корпорации "Агентство по страхованию вкладов" на основании утвержденного Банком России плана участия государственной корпорации "Агентство по страхованию вкладов" в осуществлении мер по предупреждению банкротства, при условии, что такое решение было принято Банком России в течение пяти лет, предшествовавших дню подачи в саморегулируемую организацию аудиторов заявления о вступлении в ее члены (за исключением случая, если претендент представил в саморегулируемую организацию аудиторов доказательства непричастности к принятию решения или совершению действий (бездействию), которые привели к возникновению оснований для осуществления указанных мер)		
11.	Осуществление претендентом функций (независимо от срока, в течение которого он их осуществлял) единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа, главного бухгалтера или заместителя главного бухгалтера финансовой организации, руководителя или		

	главного бухгалтера филиала финансовой организации, руководителя службы управления рисками, внутреннего аудитора (руководителя службы внутреннего аудита), контролера (руководителя службы внутреннего контроля), специального должностного лица, ответственного за реализацию правил внутреннего контроля в финансовой организации в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, или члена совета директоров (наблюдательного совета) финансовой организации в течение 12 месяцев, предшествовавших дню отзыва (аннулирования) за нарушение законодательства Российской Федерации у финансовой организации лицензии на осуществление операций, соответствующих виду деятельности финансовой организации, либо дню исключения финансовой организации из соответствующего реестра за нарушение законодательства Российской Федерации, если на день, предшествующий дню подачи в саморегулируемую организацию аудиторов заявления о вступлении в ее члены, не истек пятилетний срок со дня отзыва (аннулирования) лицензии на осуществление операций, соответствующих виду деятельности финансовой организации, либо дня исключения финансовой организации из соответствующего реестра (за исключением случая, если претендент представил в саморегулируемую организацию доказательства его непричастности к принятию решения или совершению действий (бездействию), которые привели к указанным отзыву (аннулированию) лицензии либо исключению из соответствующего реестра)		
12.	Привлечение претендента два и более раза в течение трех лет, предшествующих дню подачи в саморегулируемую организацию аудиторов заявления о вступлении в ее члены, в соответствии с вступившим в законную силу судебным актом к административной ответственности за неправомерные действия при банкротстве юридического лица, преднамеренное и (или) фиктивное банкротство юридического лица (за исключением случаев, если такое административное правонарушение повлекло наказание в виде предупреждения)		
13.	Привлечение претендента в соответствии с вступившим в законную силу судебным актом к уголовной ответственности за неправомерные действия при банкротстве юридического лица, преднамеренное и (или) фиктивное банкротство юридического лица, если на день, предшествующий дню подачи в саморегулируемую организацию аудиторов заявления о вступлении в ее члены, не истек пятилетний срок со дня вступления в силу судебного акта		
14.	Наличие у претендента в течение пяти лет, предшествовавших дню подачи в саморегулируемую организацию аудиторов заявления о вступлении в ее члены, права давать обязательные указания или возможности иным образом определять действия (независимо от срока, в течение которого претендент обладал такими правом или возможностью) кредитной организации, у которой лицензия на осуществление банковских операций была отозвана по основаниям, предусмотренным пунктами 1, 2, 4 части второй статьи 20 Федерального закона "О банках и банковской		

	<p>деятельности", или некредитной финансовой организации, у которой лицензия была отозвана (аннулирована) за нарушение ею законодательства Российской Федерации либо которая была исключена из соответствующего реестра за нарушение ею законодательства Российской Федерации, если факт наличия у претендента таких права или возможности имел место в течение 12 месяцев, предшествовавших дню отзыва (аннулирования) лицензии либо дню исключения из соответствующего реестра, за исключением претендентов, представивших доказательства непричастности к принятию решения или совершению действий (бездействию), которые привели к указанным отзыву (аннулированию) лицензии либо исключению из соответствующего реестра. Таким доказательством для претендента, являвшегося членом совета директоров (наблюдательного совета), является то, что он голосовал против решения совета директоров (наблюдательного совета) финансовой организации (или, действуя добросовестно, не принимал участие в голосовании), которое могло повлечь указанные отзыв (аннулирование) лицензии или исключение из соответствующего реестра, и направил информацию об этом в Банк России</p>		
15.	<p>Совершение претендентом более трех раз в течение одного года, предшествовавшего дню подачи в саморегулируемую организацию аудиторов заявления о вступлении в ее члены, административного правонарушения в области предпринимательской деятельности или в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг, установленного вступившим в законную силу постановлением судьи, органа, должностного лица, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях</p>		
16.	<p>Дисквалификация претендента, срок которой не истек на день, предшествующий дню подачи в саморегулируемую организацию аудиторов заявления о вступлении в ее члены</p>		
17.	<p>Осуществление претендентом функций (независимо от срока, в течение которого он их осуществлял) единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа, главного бухгалтера или заместителя главного бухгалтера финансовой организации, руководителя или главного бухгалтера филиала финансовой организации, руководителя службы управления рисками, контролера (руководителя службы внутреннего контроля), внутреннего аудитора (руководителя службы внутреннего аудита), специального должностного лица, ответственного за реализацию правил внутреннего контроля в финансовой организации в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, или члена совета директоров (наблюдательного совета) финансовой организации в течение 12 месяцев, предшествовавших дню назначения в соответствии с решением Банка России временной администрации по управлению финансовой организацией с приостановлением полномочий исполнительных органов, если такое решение было принято Банком России в течение пяти лет, предшествовавших дню подачи в саморегулируемую организацию аудиторов заявления о вступлении в ее члены (за исключением</p>		

	претендентов, представивших в саморегулируемую организацию аудиторов доказательства непричастности к принятию решения или совершению действий (бездействию), которые привели к назначению временной администрации)		
18.	Наличие факта расторжения с претендентом трудового договора по инициативе работодателя по основаниям, предусмотренным пунктом 7 или 7.1 части первой статьи 81 Трудового кодекса Российской Федерации, если на день, предшествующий дню подачи в саморегулируемую организацию аудиторов заявления о вступлении в ее члены, не истек трехлетний срок со дня расторжения такого трудового договора		
19.	Предоставление претендентом в течение пяти лет, предшествовавших дню подачи в саморегулируемую организацию аудиторов заявления о вступлении в ее члены, заведомо недостоверных сведений о своем соответствии квалификационным требованиям и (или) требованиям к деловой репутации, установленным федеральными законами, регулирующими деятельность финансовых организаций, и (или) о соблюдении ограничений, установленных указанными федеральными законами в отношении лиц, занимающих должности в финансовых организациях, если такие сведения могли оказать существенное влияние на решение Банка России, для принятия которого представлялись указанные сведения		
20.	Применение Банком России в течение пяти лет, предшествовавших дню подачи в саморегулируемую организацию аудиторов заявления о вступлении в ее члены, к финансовой организации, в которой претендент осуществлял подготовку (составление), и (или) представление, и (или) подписание, и (или) утверждение отчетности (при исполнении обязанностей единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа, члена совета директоров (наблюдательного совета), главного бухгалтера или заместителя главного бухгалтера финансовой организации, руководителя или главного бухгалтера филиала финансовой организации), мер в соответствии с федеральными законами за представление существенно недостоверной отчетности		
21.	Признание судом в течение пяти лет, предшествовавших дню подачи в саморегулируемую организацию аудиторов заявления о вступлении в ее члены, претендента виновным в причинении убытков какому-либо юридическому лицу при исполнении им обязанностей члена совета директоров (наблюдательного совета), единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа юридического лица, главного бухгалтера или заместителя главного бухгалтера юридического лица, руководителя или главного бухгалтера филиала юридического лица, включая временное исполнение обязанностей по указанным должностям, либо при осуществлении полномочий учредителя (участника) юридического лица		
22.	Установление Банком России факта осуществления претендентом действий (организации действий), относящихся в соответствии с законодательством Российской Федерации к неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком, в течение пяти лет, предшествовавших дню подачи в		

	саморегулируемую организацию аудиторов заявления о вступлении в ее члены		
23.	Осуществление претендентом функций (независимо от срока, в течение которого претендент их осуществлял) единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа, руководителя службы управления рисками, внутреннего аудитора (руководителя службы внутреннего аудита), специального должностного лица, ответственного за реализацию правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, контролера (руководителя службы внутреннего контроля) или должностного лица (руководителя структурного подразделения), в обязанности которого входит осуществление внутреннего контроля в целях противодействия неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком, в финансовой организации в период осуществления такой организацией действий, относящихся в соответствии с законодательством Российской Федерации к неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком, в случае неоднократного в течение одного года применения к такой организации мер за осуществление указанных действий, если на день, предшествующий дню подачи в саморегулируемую организацию аудиторов заявления о вступлении в ее члены, не истек пятилетний срок со дня последнего применения указанных мер		
24.	Наличие факта подписания претендентом, являвшимся руководителем аудиторской организации или уполномоченным им лицом либо индивидуальным аудитором, аудиторского заключения, признанного решением суда заведомо ложным		
25.	Наличие в течение пяти лет, предшествовавших дню подачи в саморегулируемую организацию аудиторов заявления о вступлении в ее члены, в отношении претендента факта отказа в государственной регистрации юридического лица по основаниям, установленным подпунктом "ф" пункта 1 статьи 23 Федерального закона "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей"		
26.	Аннулирование в прошлом квалификационного аттестата аудитора по основаниям, установленным пунктами 1, 2, 3 и 5 части 1 статьи 12 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»		

Настоящим подтверждаю деловую репутацию:

Фамилия, имя, отчество _____ / _____ /

подпись

Расшифровка подписи

Дата

Приложение № 1с
к Положению о членстве в СРО РСА

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

(Ассоциация)

от индивидуального аудитора

(ФИО аудитора)

Место регистрации (с почтовым индексом)	
Место 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 саморегулируемой организации аудиторов 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 _____

Приложение № 2d
к Положению о членстве в СРО РСА

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

1.	Фамилия, имя, отчество	
2.	Место регистрации	
3.	Место жительства (фактический/почтовый)	
4.	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 указанием должности (<u>на дату составления анкеты</u>)	
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, ученого звания	
11.	Сведения о членстве в профессиональных объединениях: наименования профессионального объединения, дата вступления	

дата заполнения анкеты

(подпись)

(расшифровка подписи)

**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

_____ ,
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)

Дата: _____ 20__ г.

М.П.

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 организации - претендента на членство в СРО РСА	
2.	Сокращенное наименование организации	
3.	Место 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 в качестве юридического лица, ОГРН	
9.	ИНН/КПП	
10.	Сведения об исполнительном органе:	
	Наименование единоличного исполнительного органа	
	Ф.И.О. лица, являющегося единоличным исполнительным органом	
	организационно-правовая форма и наименование организации, которой переданы полномочия исполнительного органа по договору.	
11.	Сведения о составе коллегиального исполнительного органа	

	(Ф.И.О., должность)	занимаемая	
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

расшифровка подписи

дата заполнения анкеты

М.П.

Перечень сведений, которые должны содержаться в отчете о деятельности аудиторских организаций, осуществляющих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, в соответствии с 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.

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ**Деловой репутации**

наименование аудиторской организации, ОРНЗ

№ п/п	Критерии, характеризующие деловую репутацию аудиторской организации	Вариант ответа	
		да ¹	нет
1	2	3	4
1	Признание в соответствии с вступившим в законную силу судебным актом аудиторского заключения, выпущенного аудиторской организацией, заведомо ложным		
2	Участие аудиторской организации в качестве акционера (участника) (независимо от срока, в течение которого он участвовал) в другой аудиторской организации, в период, когда в соответствии с вступившим в законную силу судебным актом аудиторской заключение, выпущенное второй аудиторской организацией, было признано заведомо ложным (за исключением случая, если первая аудиторская организация представила в саморегулируемую организацию аудиторов доказательства непричастности к выпуску такого аудиторского заключения)		
3	Применение саморегулируемой организацией аудиторов или Федеральным казначейством в отношении аудиторской организации таких мер воздействия, как исключение сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов либо исключение аудиторской организации из членов саморегулируемой организации аудиторов		
4	Факт привлечения аудиторской организации два и более раз в течение трех лет, предшествующих дню оценки саморегулируемой организацией аудиторов, в соответствии с вступившим в силу решением саморегулируемой организации аудиторов или Федерального казначейства к ответственности за грубое нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (за исключением случаев, когда аудитор действовал в сложившихся обстоятельствах в соответствии с Концептуальным подходом, изложенным в Правилах независимости аудиторов, аудиторских организаций)		
5	Участие аудиторской организации в качестве акционера (участника) (независимо от срока, в течение которого он участвовал) в другой аудиторской организации, которая привлечена в соответствии с вступившим в силу решением саморегулируемой организации аудиторов или Федерального казначейства к ответственности за грубое нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций в течение трех лет, предшествующих дню оценки		

¹ Если ответ «да», то представить письменные пояснения

	саморегулируемой организацией аудиторов		
6	Привлечение аудиторской организации два и более раза в течение трех лет, предшествующих дню оценки саморегулируемой организацией аудиторов, в соответствии с вступившим в силу решением саморегулируемой организации аудиторов или Федерального казначейства к ответственности за грубое нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов (за исключением случаев, когда аудиторская организация действовала в сложившихся обстоятельствах в соответствии с Концептуальным подходом, изложенным в Кодексе профессиональной этики аудиторов)		
7	Участие аудиторской организации в качестве акционера (участника) (независимо от срока, в течение которого он участвовал) в другой аудиторской организации, которая привлечена в соответствии с вступившим в силу решением саморегулируемой организации аудиторов или Федерального казначейства к ответственности за грубое нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов в течение трех лет, предшествующих дню оценки саморегулируемой организацией аудиторов		
8	Привлечение аудиторской организации в соответствии с вступившим в законную силу судебным актом к ответственности за причинение ущерба вследствие некачественного оказания аудиторских услуг, если на день, предшествующий дню оценки саморегулируемой организацией аудиторов, не истек пятилетний срок со дня вступления в законную силу судебного акта		
9	Наличие установленного саморегулируемой организацией аудиторов или Федеральным казначейством факта уклонения аудиторской организацией от прохождения внешнего контроля качества его работы в течение трех лет, предшествующих дню оценки саморегулируемой организацией аудиторов		
10	Участие аудиторской организации в качестве акционера (участника) (независимо от срока, в течение которого он участвовал) в другой аудиторской организации, признанной уклонившейся от прохождения внешнего контроля качества ее работы в течение трех лет, предшествующих дню оценки саморегулируемой организацией аудиторов		
11	Признание аудиторской организации в соответствии с вступившим в законную силу судебным актом виновной в совершении административных правонарушений в экономической и финансовой сферах, если на день, предшествующий дню оценки саморегулируемой организацией аудиторов, не истек пятилетний срок со дня вступления в законную силу судебного акта		
12	Признание лица, осуществлявшего функции единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа в аудиторской организации, в соответствии с вступившим в законную силу судебным актом виновным в совершении административных		

Руководитель аудиторской организации _____ / _____ /
подпись Расшифровка подписи

Дата МП

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ**Деловой репутации**

Фамилия, имя отчество аудитора, ОРНЗ

№ п/п	Критерии, характеризующие деловую (профессиональную) репутацию аудитора или индивидуального аудитора	Вариант ответа	
		да ¹	нет
1	2	3	4
1.	Подписание аудитором аудиторского заключения, которое в соответствии с вступившим в законную силу судебным актом признано заведомо ложным либо осуществление аудитором функций руководителя задания, ответственного за выпуск аудиторского заключения, которое в соответствии с вступившим в законную силу судебным актом признано заведомо ложным		
2.	Осуществление аудитором функций (независимо от срока, в течение которого он их осуществлял) единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации в период, когда в соответствии с вступившим в законную силу судебным актом аудиторской заключение, выпущенное этой аудиторской организацией, было признано заведомо ложным (за исключением случая, если аудитор представил в саморегулируемую организацию аудиторов доказательства непричастности к выпуску такого аудиторского заключения)		
3.	Участие аудитора в качестве акционера (участника) (независимо от срока, в течение которого он участвовал) в аудиторской организации, в период, когда в соответствии с вступившим в законную силу судебным актом аудиторской заключение, выпущенное этой аудиторской организацией, было признано заведомо ложным (за исключением случая, если аудитор представил в саморегулируемую организацию аудиторов доказательства непричастности к выпуску такого аудиторского заключения)		
4.	Осуществление аудитором функций (независимо от срока, в течение которого он их осуществлял) единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, в отношении которой саморегулируемой организацией аудиторов или Федеральным казначейством применены такие меры воздействия, как исключение сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов либо исключение аудиторской организации из членов саморегулируемой организации аудиторов		
5.	Участие аудитора в качестве акционера (участника) (независимо от срока, в течение которого он участвовал) в		

¹ Если ответ «да», то представить письменные пояснения

	аудиторской организации, в отношении которой саморегулируемой организацией аудиторов или Федеральным казначейством применены такие меры воздействия, как исключение сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов либо исключение аудиторской организации из членов саморегулируемой организации аудиторов		
6.	Привлечение аудитора два и более раза в течение трех лет, предшествующих дню оценки саморегулируемой организацией аудиторов, в соответствии с вступившим в силу решением саморегулируемой организации аудиторов или Федерального казначейства к ответственности за грубое нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (за исключением случаев, когда аудитор действовал в сложившихся обстоятельствах в соответствии с Концептуальным подходом, изложенным в Правилах независимости аудиторов, аудиторских организаций)		
7.	Осуществление аудитором функций (независимо от срока, в течение которого он их осуществлял) единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, которая привлечена в соответствии с вступившим в силу решением саморегулируемой организации аудиторов или Федерального казначейства к ответственности за грубое нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций в течение трех лет, предшествующих дню оценки саморегулируемой организацией аудиторов		
8.	Участие аудитора в качестве акционера (участника) (независимо от срока, в течение которого он участвовал) в аудиторской организации, которая привлечена в соответствии с вступившим в силу решением саморегулируемой организации аудиторов или Федерального казначейства к ответственности за грубое нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций в течение трех лет, предшествующих дню оценки саморегулируемой организацией аудиторов		
9.	Привлечение аудитора два и более раза в течение трех лет, предшествующих дню оценки саморегулируемой организацией аудиторов, в соответствии с вступившим в силу решением саморегулируемой организации аудиторов или Федерального казначейства к ответственности за грубое нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов (за исключением случаев, когда аудитор действовал в сложившихся обстоятельствах в соответствии с Концептуальным подходом, изложенным в Кодексе профессиональной этики аудиторов)		
10.	Осуществление аудитором функций (независимо от срока, в течение которого он их осуществлял) единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской		

	организации, которая привлечена в соответствии с вступившим в силу решением саморегулируемой организации аудиторов или Федерального казначейства к ответственности за грубое нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов в течение трех лет, предшествующих дню оценки саморегулируемой организацией аудиторов		
11.	Участие аудитора в качестве акционера (участника) (независимо от срока, в течение которого он участвовал) в аудиторской организации, которая привлечена в соответствии с вступившим в силу решением саморегулируемой организации аудиторов или Федерального казначейства к ответственности за грубое нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов в течение трех лет, предшествующих дню оценки саморегулируемой организацией аудиторов		
12.	Привлечение аудитора в соответствии с вступившим в законную силу судебным актом к ответственности за причинение ущерба вследствие некачественного оказания аудиторских услуг, если на день, предшествующий дню оценки саморегулируемой организацией аудиторов, не истек пятилетний срок со дня вступления в законную силу судебного акта		
13.	Осуществление аудитором функций (независимо от срока, в течение которого он их осуществлял) единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, привлеченной в соответствии с вступившим в законную силу судебным актом к ответственности за причинение ущерба вследствие некачественного оказания аудиторских услуг, если на день, предшествующий дню оценки саморегулируемой организацией аудиторов, не истек пятилетний срок со дня вступления в законную силу судебного акта		
14.	Участие аудитора в качестве акционера (участника) (независимо от срока, в течение которого он участвовал) в аудиторской организации, привлеченной в соответствии с вступившим в законную силу судебным актом к ответственности за некачественное оказание аудиторских услуг, если на день, предшествующий дню оценки саморегулируемой организацией аудиторов, не истек пятилетний срок со дня вступления в законную силу судебного акта		
15.	Наличие установленного саморегулируемой организацией аудиторов или Федеральным казначейством факта уклонения аудитора от прохождения внешнего контроля качества его работы в течение трех лет, предшествующих дню оценки саморегулируемой организацией аудиторов		
16.	Осуществление аудитором функций (независимо от срока, в течение которого он их осуществлял) единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, признанной уклонившейся от прохождения внешнего контроля качества ее работы в течение трех лет,		

	предшествующих дню оценки саморегулируемой организацией аудиторов		
17.	Участие аудитора в качестве акционера (участника) (независимо от срока, в течение которого он участвовал) в аудиторской организации, признанной уклонившейся от прохождения внешнего контроля качества ее работы в течение трех лет, предшествующих дню оценки саморегулируемой организацией аудиторов		
18.	Наличие неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики, а также за преступления средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие преступления; признание аудитора в соответствии с вступившим в законную силу судебным актом виновным в совершении административных и/или уголовных правонарушений в экономической и финансовой сферах, если на день, предшествующий дню оценки саморегулируемой организацией аудиторов, не истек пятилетний срок со дня вступления в законную силу судебного акта		
19.	Установление Банком России факта осуществления аудитором действий (организации действий), относящихся в соответствии с законодательством Российской Федерации к неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком, в течение пяти лет, предшествовавших дню оценки саморегулируемой организацией аудиторов		
20.	Осуществление аудитором функций (независимо от срока, в течение которого претендент их осуществлял) единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа в аудиторской организации в период осуществления такой организацией действий, относящихся в соответствии с законодательством Российской Федерации к неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком, в случае неоднократного в течение одного года применения к такой организации мер за осуществление указанных действий, если на день, предшествующий дню оценки саморегулируемой организацией аудиторов, не истек пятилетний срок со дня последнего применения указанных мер (за исключением случая, если аудитор представил в саморегулируемую организацию аудиторов доказательства непричастности к осуществлению таких действий)		
21.	Наличие установленного саморегулируемой организацией аудиторов факта недостоверности существенных сведений, содержащихся в документах, представленных аудитором в саморегулируемую организацию аудиторов при приеме данного аудитора в члены этой саморегулируемой организации аудиторов		
22.	Наличие установленного саморегулируемой организацией аудиторов факта недостоверности существенных сведений, содержащихся в документах, представленных аудитором в саморегулируемую организацию аудиторов или ее органы		
23.	Осуществление аудитором функций единоличного исполнительного органа, члена коллегиального		

	исполнительного органа аудиторской организации в период, когда данная аудиторская организация представляла в саморегулируемую организацию аудиторов документы для приема в члены этой саморегулируемой организации аудиторов, при наличии установленного саморегулируемой организацией аудиторов факта недостоверности существенных сведений, содержащихся в указанных документах (за исключением случая, если аудитор представил в саморегулируемую организацию аудиторов доказательства непричастности к осуществлению таких действий)		
24.	Участие аудитора в качестве акционера (участника) в аудиторской организации, в период, когда данная аудиторская организация представляла в саморегулируемую организацию аудиторов документы для приема в члены этой саморегулируемой организации аудиторов, при наличии установленного саморегулируемой организацией аудиторов факта недостоверности существенных сведений, содержащихся в указанных документах (за исключением случая, если аудитор представил в саморегулируемую организацию аудиторов доказательства непричастности к осуществлению таких действий)		
25.	Наличие установленного саморегулируемой организацией аудиторов либо единой аттестационной комиссией факта получения аудитором квалификационного аттестата аудитора с использованием подложных документов		
26.	Наличие установленного саморегулируемой организацией аудиторов факта недостоверности существенных сведений, содержащихся в документах, представленных аудитором в саморегулируемую организацию аудиторов в целях подтверждения соблюдения данным аудитором требования об обучении по программам повышения квалификации, предусмотренного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»		
27.	Наличие факта расторжения с аудитором трудового договора по инициативе работодателя по основаниям, предусмотренным пунктом 7 или 7.1 части первой статьи 81 Трудового кодекса Российской Федерации, если на день, предшествующий дню подачи в саморегулируемую организацию аудиторов заявления о вступлении в ее члены, не истек трехлетний срок со дня расторжения такого трудового договора		
28.	Признание аудитора банкротом, если на день, предшествующий дню оценки саморегулируемой организацией аудиторов, не истек пятилетний срок со дня завершения в отношении этого аудитора процедуры реализации имущества или прекращения производства по делу о банкротстве в ходе такой процедуры		

Настоящим подтверждаю деловую репутацию аудитора:

Фамилия, имя, отчество _____ / _____ /

подпись

Расшифровка подписи

Дата