УТВЕРЖДЕНО

Правлением НПААС

Протокол № 45 от 11 ноября 2011 г.

ИЗМЕНЕНИЯ

утверждены Правлением НП ААС:

протокол№ 49 от 27 января 2012 г.;

протокол № 55 от 30 марта 2012 г.;

протокол № 59 от 04 июня 2012 г.;

протокол № 113 от 01 марта 2013 г.;

протокол № 118 от 23 мая 2013 г.;

протокол № 127 от 20 сентября 2013 г.;

протокол № 131 от 31 октября 2013 г.;

протокол № 142 от 21 апреля 2014 г.;

протокол № 143 от 16 мая 2014 г.;

протокол № 156 от05 декабря 2014 г.;

протокол № 164 от20 февраля 2015 г.;

протокол № 167 от 13 марта 2015 г.;

протокол № 194 от 23 октября 2015 г.;

протокол № 196 от 20 ноября 2015 г.

протокол № 213 от 18 марта 2016 г.

протокол № 224 от 01 июля 2016 г.

# ПОЛОЖЕНИЕ О ЧЛЕНСТВЕ

**Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства**

**«Аудиторская Ассоциация Содружество»**

Москва, 2016год

### СОДЕРЖАНИЕ

1. [Общие положения 3](#_TOC_250010)
2. [Условияи требованияк членствув НП ААС 4](#_TOC_250009)
3. [Порядок приемав члены НП ААС 5](#_TOC_250008)
4. [Документы, необходимые для вступленияв члены НП ААС 6](#_TOC_250007)
5. [Внесение измененийв сведения, содержащиесяв Реестре НП ААС 1](#_TOC_250006)1
6. [Порядок изменения статусааудитораи индивидуальногоаудитора- членов НП ААС 2](#_TOC_250005)5
7. [Праваи обязанности членов НП ААС 25](#_TOC_250004)
8. [Порядокиусловияуплаты взносовв НП ААС 28](#_TOC_250003)
9. Порядокиусловия приостановленияи восстановления членствавНП ААС.............................................................................................................................29
10. [Порядокиусловия прекращения членствав НП ААС 3](#_TOC_250002)0
11. Восстановление в членах НП ААС во исполнение решения суда 31
12. [Заключительные положения 32](#_TOC_250000)

Приложение№ 1а 33

Приложение№ 1б 34

Приложение№ 1в 35

Приложение№ 1г 36

Приложение№ 1д 37

Приложение№ 2а 38

Приложение№ 2б 39

Приложение№ 2в 40

Приложение№ 2г 41

Приложение№ 2д 42

Приложение№ 3а 43

Приложение№ 3б 44

Приложение№ 3в 45

Приложение№ 3г 46

Приложение№ 3д 47

Приложение№4 48

Приложение№5 49

Приложение№6а 50

Приложение № 6б 51

Приложение№ 7а 52

Приложение№ 7б 53

Приложение№ 7в 54

Приложение№8 55

Приложение№9 56

Приложение№ 10а 58

Приложение№ 10б 59

Приложение№ 10в 60

Приложение№ 11 61

Приложение№ 12а 62

Приложение№ 12б 63

Приложение №13а………………………………………………………………………66

Приложение №13б………………………………………………………...……………67

# Общие положения

* + 1. ПоложениеочленствеСаморегулируемойорганизацииаудиторов Некоммерческого партнерства«АудиторскаяАссоциацияСодружество» (далее—НПААС)разработановсоответствиисФедеральнымзакономот 30.12.2008г.№307-ФЗ«Обаудиторскойдеятельности»(далее-ФЗ«Об аудиторской деятельности»), Федеральным законом от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»и Уставом НП ААС.
    2. НастоящееПоложениеопределяетусловияитребованиякчленству вНП ААС,порядокприемавчленыНПААС,условияипорядокприостановления, восстановленияипрекращениячленствавНПААС,праваиобязанности членов НП ААС.
    3. Основныепонятияитермины,используемыев настоящем Положении:
       - **СРО** – саморегулируемая организация аудиторов;
       - **Реестр**– реестр аудиторов и аудиторскихорганизаций НП ААС;
       - **КАА** – квалификационный аттестатаудитора;
       - **ОППК**– обучение по программам повышения квалификации;
       - **ПодтверждениеОППК**–подтверждениесоблюденияаудиторами требованияопрохожденииобученияпопрограммамповышения квалификации;
       - **ВККР**–внешнийконтролькачества работы членов НП ААС –аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов, а также аудиторов – членов других СРО в предусмотренных внутренними нормативными документамиНП ААС случаях;
       - **КомиссияВККР**- комиссия поконтролюкачестваНП ААС;
       - **Адресэлектроннойпочты**–адресэлектроннойпочтычленаНПААС, содержащийсяв Реестре;
       - **Претендент**–коммерческаяорганизация(юридическоелицо), физическоелицоилииндивидуальныйпредприниматель,подавший документы на вступлениев члены НПААС;
       - **Аудиторскаяорганизация**–коммерческаяорганизация(юридическое лицо), являющаяся членом одной из СРО,сведения о которой включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций;
       - **Аудитор**–физическоелицо,получившееКАА,являющеесячленом СРО,сведенияокоторомвключенывреестраудиторовиаудиторских организаций;
       - **Индивидуальныйаудитор-**аудитор,зарегистрированныйи осуществляющийаудиторскуюдеятельностьвкачестве индивидуального предпринимателя;
       - **СетьИнтернет**–информационно-телекоммуникационнаясетьобщего пользования «Интернет»;
    4. Членствов НП ААС является добровольным.
    5. Членами НП ААС могут быть:
    6. Аудиторскиеорганизации,индивидуальныеаудиторыиаудиторы, признающие УставНПААС,соответствующиеусловиями требованиям,предъявляемым к ним ФЗ «Об аудиторской деятельности», настоящим Положением и внутренними нормативными документами НП ААС.
    7. Юридические лица, не являющиеся аудиторскими организациями (в том числеобразовательныеорганизации),ифизическиелица,неявляющиесяаудиторами,признающиеУставНП ААС, соответствующиеусловиям и требованиям, предъявляемым к нимнастоящимПоложениемивнутренниминормативными документами НП ААС.
    8. Аудиторскаяорганизация,индивидуальныйаудитор,аудитормогутявляться членами толькоодной СРО.
    9. НПААСоповещаетосвоихдействияхвотношениичленаНПААС посредствомэлектроннойпочтыилипочтовогоотправления(приоритетным способомоповещенияявляетсяэлектроннаяпочта).Надлежащимисточником адресовэлектроннойпочты,почтовыхадресов,номеровтелефоновифаксов являютсясведения Реестра.
    10. ИсточникомадресовдляуведомленияСРОявляютсясведения государственногореестраСРО,размещенногонаофициальномсайте МинфинаРоссиив сети Интернет.

# Условияитребованияк членствув НП ААС

* + 1. Условияи требованияк членствув НП ААС**аудиторскойорганизации**:
    2. Коммерческаяорганизацияможетбытьсозданавлюбой организационно-правовойформе,заисключениемпубличного акционерногообщества,государственногоилимуниципального унитарного предприятия;
    3. Численностьаудиторов,являющихсяработникамикоммерческой организациинаоснованиитрудовыхдоговоров,должнабытьнеменее 3 (трех);
    4. Доляуставного(складочного)капиталакоммерческойорганизации, принадлежащаяаудиторами(или)аудиторскиморганизациям,должна быть не менее 51 (пятидесяти одного) процента;
    5. Численность аудиторов в коллегиальном исполнительном органе

коммерческойорганизациидолжнабытьнеменее50(пятидесяти) процентовсоставатакогоисполнительногооргана.Лицо,являющееся единоличнымисполнительныморганомкоммерческойорганизациидолжнобытьаудитором.Полномочияисполнительногоорганакоммерческойорганизации не могут быть переданыподоговорудругойкоммерческойорганизацииили индивидуальному предпринимателю (управляющему);

* + 1. Безупречная деловая (профессиональная) репутация;
    2. Наличиеисоблюдениеправилосуществлениявнутреннегоконтроля качества работы;
    3. УплатавзносоввНПААСвразмерахипорядке,установленных настоящим Положением;
    4. УплатавзносоввкомпенсационныйфондНПААС,произведеннаяв безналичномпорядкенаотдельныйбанковскийсчетНПААСв размере,установленном настоящим Положением.
    5. Условияи требованияк членствув НП ААС**индивидуального аудитора**:
    6. Наличие действующего КАА;
    7. Безупречная деловая (профессиональная) репутация;
    8. Наличиеисоблюдениеправилосуществлениявнутреннегоконтроля качества работы;
    9. УплатавзносоввНПААСвразмерахипорядке,установленных настоящим Положением;
    10. УплатавзносоввкомпенсационныйфондНПААС,произведеннаяв безналичномпорядкенаотдельныйбанковскийсчетНПААСв размере,установленном настоящим Положением.
    11. Условияи требованияк членствув НП ААС**аудитора**:
    12. Наличие действующего КАА;
    13. Безупречная деловая (профессиональная) репутация;
    14. УплатавзносоввНПААСвразмерахипорядке,установленных настоящим Положением;
    15. УплатавзносоввкомпенсационныйфондНПААС,произведеннаяв безналичномпорядкенаотдельныйбанковскийсчетНПААСв размере,установленном настоящим Положением.

# Порядок приема в члены НП ААС

* + 1. УчредителиНПААСявляютсячленамиНПААСсмоментагосударственной регистрации НП ААС.
    2. ПретендентдолженознакомитьсясУставомНПААС,настоящим ПоложениемидругимивнутренниминормативнымидокументамиНПААС, размещенныминаофициальномсайтеНПААС[www.auditor-sro.org](http://www.auditor-sro.org/)всети Интернет.
    3. ПретендентпредставляетвНПААСдокументы,определенныеразделом4 настоящего Положения.
    4. Документы,представленныеПретендентом,подлежатпредварительной экспертизенапредметсоответствияусловиямитребованиямнастоящего Положения.
    5. Правление НП ААСв течение 30 (тридцати) рабочих дней со дня, следующего заднемпредставленияполногокомплектадокументов,принимаетрешениео приеме или об отказев приеме Претендентав члены НП ААС.
    6. ОснованиемдляпринятияНПААСрешенияоботказевприемевчленыНП

ААС является:

* + 1. НесоответствиеПретендентатребованиямФЗ«Обаудиторской деятельности»и настоящегоПоложения;
    2. Представлениедокументов,несоответствующихтребованиям, установленнымФЗ«Обаудиторскойдеятельности»инастоящего Положения;
    3. Установлениенедостоверностисведений,содержащихсяв документах, представленных в НП ААС;
    4. Обнаружение после выдачи физическомулицуКАА обстоятельств, препятствовавших такой выдаче;
    5. Членствоаудиторскойорганизации,индивидуальногоаудитора, аудиторавдругойСРО;
    6. ПрекращениечленстваПретендентавНПААСилидругойСРОпо нижеследующимоснованиям,еслисмоментапрекращениячленства прошло менее3 (трех) лет:
       - Исключениев качестве меры дисциплинарного воздействия;
       - Выявлениенедостоверныхсведенийвдокументах, представленныхдляприемав члены НП ААС;
       - Ликвидацияаудиторской организации;
       - Аннулирование КАА;
       - Признание аудиторскогозаключения заведомо ложным;
       - Иные основания, предусмотренные федеральными законами.
    7. РешениеНПААСоботказевприемевчленыдолжнобытьсообщено Претендентувписьменнойформе(поадресуэлектроннойпочтыили почтовомуадресу,указанныхвдокументахнавступление)непозднее7 (семи) рабочих дней со дня, следующего за днем принятия данногорешения.
    8. РешениеоботказевприемевчленыНПААСможетбытьоспоренов судебном порядке.

# Документы, необходимые длявступленияв членыНП ААС

* + 1. ВНПААСпредставляютсяоригиналыдокументовилиихнадлежащим образом заверенные копии:
    2. Оригиналыучредительныхдокументов,КАА,документов, подтверждающихвнесениезаписейоюридическомлицевЕГРЮЛи обиндивидуальномпредпринимателевЕГРИП,представляются тольковслучаеличногоприсутствиядляознакомленияи возвращаютсяпредставившемуихлицу.ВэтомслучаевНПААС сохраняютсякопиидокументов,заверенныеуполномоченнымлицом НП ААС.
    3. Нотариальнозаверенныекопиидокументов,указанныхвп.4.1.1, представляютсявслучаеличногоприсутствияилинаправляются почтовымотправлением.
    4. Документы,исполненныеполностьюиливкакой-либочастинаиностранном языке,представляютсяввиденадлежащезаверенногопереводанарусский язык.
    5. Документы,представленные в НП ААС, должныбытьзаполнены машинописным способом или вручную печатными буквами.
    6. Копии документов, представленные в НП ААС, могут быть заверены:
    7. Нотариально;
    8. Органом(организацией,предприятием),выдавшимдокумент,с подписьюруководителяилиуполномоченногонатодолжностного лицаи печатью(при наличии).
    9. **Аудиторскаяорганизация**—ПретендентпредставляетвНПААС следующие документы:
    10. Описьдокументов***(Приложение№1а)***—оригиналсподписьюи печатью(при наличии);
    11. Заявление***(Приложение№ 2а)***—оригиналс подписьюи печатью(при наличии);
    12. Анкета***(Приложение № 3а)***— оригиналс подписьюи печатью(при наличии);
    13. Действующийучредительныйдокумент(Устав)—оригинал(при личном присутствии)или нотариально заверенная копия;
    14. Документ,подтверждающийвнесениезаписиоюридическомлицев ЕГРЮЛ(Свидетельство)—оригинал(приличномприсутствии)или нотариально заверенная копия;
    15. АктуальнаявыпискаизЕГРЮЛсрокомвыдачинеболееодного месяца— оригинал или нотариально заверенная копия;
    16. Свидетельствоопостановкенаучетвналоговоморгане(ИНН)– копия;
    17. исключен;
    18. Списокаудиторов,являющихся работникамикоммерческойорганизациинаоснованиитрудовых договоров (по основному месту работы и по совместительству; трудовые договоры, заключенные на неопределенный срок, и срочные трудовые договоры) ***(Приложение№ 5)***— оригиналс подписьюи печатью(при наличии);
    19. Выпискиизреестрааудиторовиаудиторскихорганизаций,выданные СРОнеболееодногомесяцаназад,подтверждающие,чтовключенные в список аудиторов лица являютсяаудиторами— копии;
    20. Трудовыекнижкиаудиторов(страницы:перваяисподтверждением работываудиторскойорганизации)илидействующиетрудовые договорысаудиторами(втомчислесрочные трудовые договоры, и трудовые договоры с работникамипосовместительству)—копии, заверенные организацией;
    21. Должностнаяинструкция(или другой документ, предусматривающий должностные обязанности, связанные с участием в осуществлении аудиторской деятельности),вслучаееслиработник принят на работу не в должностиаудитораилируководителяаудиторскойорганизации– копия, заверенная организацией;
    22. Документ,подтверждающийназначение(избрание)единоличного исполнительногооргана(Решение,Протокол),—копия,заверенная организацией;
    23. Копиявыпискиизреестрааудиторовиаудиторскихорганизаций, выданная СРО не более одного месяца назад, подтверждающая, что лицо,являющеесяединоличнымисполнительныморганом,является аудитором;
    24. Списокчленовколлегиальногоисполнительногоорганасуказанием техизних,ктоявляетсяаудитором(есликоллегиальный исполнительныйорганпредусмотренучредительнымидокументами организации)***(Приложение№4)***—оригиналс подписьюи печатью (при наличии);
    25. Список учредителей (участников,акционеров)коммерческой организации,суказаниемразмерадолейвуставном (складочном) капиталекоммерческойорганизациииадресамирегистрации ***(Приложение№ 6а)***-оригиналс подписьюи печатью(при наличии);
    26. Выпискаизреестраакционеров(дляакционерных обществ)–оригинал, заверенный в установленном порядке регистратором (держателем реестра акционеров),или нотариально заверенная копия;
    27. Выпискиизреестрааудиторовиаудиторскихорганизаций,выданные СРОнеболееодногомесяцаназад,подтверждающие,чтовключенные всписокучредителей(участников,акционеров)лицаявляются аудиторамииаудиторскими организациями— копии;
    28. Сведения о держателе реестра акционеров (регистраторе) акционерного общества ***(Приложение № 6б) –*** оригинал с подписью и печатью(при наличии);
    29. Письменныерекомендации,подтверждающиебезупречнуюделовую (профессиональную)репутациюаудиторскойорганизации,неменее3 (трех)аудиторов,сведенияокоторыхвключенывреестраудиторови аудиторскихорганизацийнеменее,чемза3(три)годадоднядачи рекомендацийикоторыенеявляютсяучредителями(участниками, акционерами)даннойаудиторскойорганизации,невходятвсоставее органовуправленияинесостоятвтрудовыхотношенияхсней ***(Приложение№ 7а)***- оригиналы;
    30. Выпискиизреестрааудиторовиаудиторскихорганизаций,выданные СРОнеболееодногомесяцаназад,подтверждающие,чтолица, давшие рекомендации, являютсяаудиторами— копии;
    31. Утвержденные аудиторскойорганизацией правила осуществления внутреннегоконтролякачестваработы—копия,заверенная организацией;
    32. Документ,подтверждающийпрохождениеВККР(приналичии)— копия;
    33. Сведенияочленствевмеждународныхсетях***(Приложение№11)****–*

оригинал с подписью и печатью (при наличии);

* + 1. Документ,подтверждающийчленствовмеждународныхсетях аудиторских организаций- копия;
    2. Документ,подтверждающийрегистрациювкачествеаудиторской организации(илииногоаналогичноголица)вдругихгосударствахс указаниемнаименованиярегистрирующегоорганаи регистрационного номера (при наличии)- копия;
    3. Документ,подтверждающийпрекращениечленствавдругойСРО,с указаниемОРНЗ,датывступленияидатыпрекращениячленства— копия;
    4. Документы, подтверждающиеуплатувзносовв НПААС— копии;
    5. Другие документы, если возникает необходимость их представления.
    6. **Индивидуальный аудитор**– Претендент представляетв НП ААС следующиедокументы:
    7. Описьдокументов***(Приложение№1б)***—оригиналсподписьюи печатью(при наличии);
    8. Заявление***(Приложение№2б)***—оригиналсподписьюипечатью (при наличии);
    9. Анкета***(Приложение№3б)***—оригиналсподписьюипечатью(при наличии);
    10. ДействующийКААсотметкойоподтвержденииОППК-оригинал (приличномприсутствии)илинотариальнозавереннаякопия.В случаерасхожденияФИОаудиторавКААипаспортегражданинаРФ, комплектдокументовможетсчитатьсянеполнымдопредоставления КААс актуальными ФИО;
    11. ДокументдругойСРОоподтвержденииОППК(приналичии)-копия.ВслучаеотсутствияподтвержденияОППК,необходимопредставить сертификатыопрохожденииОППКзанеподтвержденныйпериод— копии;
    12. Справкаоботсутствиинеснятойилинепогашеннойсудимостиза преступлениявсфереэкономики,атакжезапреступлениясредней тяжести,тяжкиеиособотяжкиепреступления,выданнаяструктурным подразделениемМВДРФ(срокдействиясправки–неболее6месяцев со дня выдачи)— оригинал;
    13. ПаспортгражданинаРФ(страницы:2-3исадресомрегистрации)— копия;
    14. Письменныерекомендации,подтверждающиебезупречнуюделовую (профессиональную)репутациюиндивидуальногоаудитора,неменее 3(трех)аудиторов,сведенияокоторыхвключенывреестраудиторов иаудиторскихорганизацийнеменеечемза3(три)годадоднядачи рекомендаций***(Приложение№7б)***— оригиналы;
    15. Выпискиизреестрааудиторовиаудиторскихорганизаций,выданныеСРО неболееодногомесяцаназад,подтверждающие,чтолица, давшие рекомендации, являютсяаудиторами— копии;
    16. Документы, подтверждающие актуальноеместо (места) работыаудитора:
        - Справка-подтверждение от всех организаций, с которыми аудиторсостоит в трудовых отношениях (Приложение № 8) — оригинал с подписью руководителя организации и печатью (при наличии);
        - Должностная инструкция (или другой документ, предусматривающий должностные обязанности, связанные с участием в осуществлении аудиторской деятельности), в случае если работник принят на работу не в должности аудитора или руководителя аудиторской организации;
        - Выпискиизреестрааудиторовиаудиторскихорганизаций, выданныеСРОнеболееодногомесяцаназад,подтверждающие, чтоорганизации,скоторымиаудиторсостоитвтрудовых отношениях, являютсяаудиторскими— копии;
        - Должностнаяинструкция (или другой документ),вкоторойуказано,чтонааудитора возложеныобязанностипопроведениюпроверокбухгалтерской (финансовой)отчетностиорганизации(вслучаееслиаудитор являетсясотрудникомподразделениявнутреннегоконтроляне аудиторской организации)— копия, заверенная организацией;
    17. Документ,подтверждающийвнесениезаписиобиндивидуальном предпринимателевЕГРИП(Свидетельство)—оригинал(приличном присутствии) или нотариально заверенная копия;
    18. АктуальнаявыпискаизЕГРИПсрокомвыдачинеболееодногомесяца— оригинал или нотариальнозаверенная копия;
    19. Свидетельствоопостановке научетв налоговом органе (ИНН)– копия;
    20. исключен;
    21. Утвержденныеиндивидуальнымаудиторомправилаосуществления внутреннегоконтролякачестваработы—копия,заверенная индивидуальнымаудитором;
    22. Документ, подтверждающий прохождение ВККР(приналичии) — копия;
    23. Документ, подтверждающий регистрациюв качествеаудитора(или иного аналогичноголица)в других государствахсуказанием наименования регистрирующего органаи регистрационного номера (при наличии)- копия;
    24. Документ,подтверждающийпрекращениечленствавдругойСРО,суказаниемОРНЗ,датывступленияидатыпрекращениячленства(при наличии)— копия;
    25. Документы, подтверждающиеуплатувзносовв НПААС— копии;
    26. Другие документы, если возникает необходимость их представления.
    27. **Аудитор** – Претендент представляетв НП ААС следующие документы:
    28. Опись документов ***(Приложение№ 1в)***— оригиналс подписью;
    29. Заявление***(Приложение№ 2в)***— оригиналс подписью;
    30. Анкета***(Приложение № 3в)***—оригиналс подписью;
    31. ДействующийКААсотметкойоподтвержденииОППК–оригинал (приличномприсутствии)илинотариальнозавереннаякопия.В случаерасхожденияФИОаудиторавКААипаспортегражданинаРФ, комплектдокументовможетсчитатьсянеполнымдопредоставления КААс актуальными ФИО;
    32. ДокументдругойСРОоподтвержденииОППК(приналичии)-копия.ВслучаеотсутствиядокументаоподтвержденииОППК,необходимо представитьсертификатыопрохожденииОППКза неподтвержденный период—копии;
    33. Справкаоботсутствиинеснятойилинепогашеннойсудимостиза преступлениявсфереэкономики,атакжезапреступлениясредней тяжести,тяжкиеиособотяжкиепреступления,выданнаяструктурным подразделениемМВДРФ(срокдействиясправки–неболее6месяцев со дня выдачи)— оригинал;
    34. ПаспортгражданинаРФ(страницы:2-3исадресомрегистрации)— копия;
    35. Письменныерекомендации,подтверждающиебезупречнуюделовую (профессиональную)репутациюаудитора,неменее3(трех) аудиторов,сведенияокоторыхвключенывреестраудиторови аудиторскихорганизацийнеменеечемза3(три)годадоднядачи рекомендаций***(Приложение№ 7в)***—оригиналы;
    36. Выпискиизреестрааудиторовиаудиторскихорганизаций,выданные СРОнеболееодногомесяцаназад,подтверждающие,чтолица, давшие рекомендации, являютсяаудиторами— копии;
    37. Документы, подтверждающие актуальноеместо (места) работыаудитора:
        - Справка-подтверждение от всех организаций, с которыми аудиторсостоит в трудовых отношениях (Приложение № 8) — оригинал с подписью руководителя организации и печатью (при наличии);
        - Должностная инструкция (или другой документ, предусматривающий должностные обязанности, связанные с участием в осуществлении аудиторской деятельности), в случае если работник принят на работу не в должности аудитора или руководителя аудиторской организации;
        - Выпискиизреестрааудиторовиаудиторскихорганизаций, выданныеСРОнеболееодногомесяцаназад,подтверждающие, что организации,скоторымиаудиторсостоитвтрудовых отношениях, являютсяаудиторскими— копии;
        - Должностнаяинструкция (или другой документ),вкоторойуказано,чтонааудитора возложеныобязанностипопроведениюпроверокбухгалтерской (финансовой)отчетностиорганизации(вслучаееслиаудитор являетсясотрудникомподразделениявнутреннегоконтроляне аудиторской организации)— копия, заверенная организацией;
    38. Свидетельствоопостановке на учет в налоговом органе (ИНН) – копия;
    39. Документ,подтверждающийпрохождениеВККР(приналичии)— копия;
    40. Документ,подтверждающийрегистрациювкачествеаудитора(или иногоаналогичноголица)вдругихгосударствахсуказанием наименованиярегистрирующегоорганаирегистрационногономера (при наличии)- копия;
    41. Документ,подтверждающийпрекращениечленствавдругойСРО,с указаниемОРНЗ,датывступленияидатыпрекращениячленства(при наличии)— копия;
    42. Документы, подтверждающиеуплатувзносовв НПААС— копии;
    43. Другие документы, если возникает необходимость их представления.
    44. **Юридическоелицо-**Претендент**,**неявляющийсяаудиторскойорганизацией**,** представляетв НП ААС следующие документы:
    45. Описьдокументов***(Приложение№1****г****)***—оригиналсподписьюи печатью(при наличии);
    46. Заявление***(Приложение№ 2****г****)***— оригиналс подписьюи печатью(при наличии);
    47. Анкета***(Приложение № 3****г****)***—оригиналс подписьюи печатью(при наличии);
    48. Действующийучредительныйдокумент(Устав)—оригинал(при личном присутствии)или нотариально заверенные копии;
    49. Документ,подтверждающийвнесениезаписиоюридическомлицев ЕГРЮЛ(Свидетельство)—оригинал(приличномприсутствии)или нотариально заверенная копия;
    50. АктуальнаявыпискаизЕГРЮЛсрокомвыдачинеболееодного месяца—оригинал(приличномприсутствии)илинотариально заверенная копия;
    51. Свидетельствоопостановке научет в налоговом органе (ИНН)– копия;
    52. Документ органа статистикио присвоенных кодах - копия;
    53. Документы, подтверждающиеуплатувзносовв НПААС— копии;
    54. Другие документы, если возникает необходимость их представления.
    55. **Физическоелицо**–Претендент,неявляющийсяаудитором,представляетв НП ААС следующие документы:
    56. Опись документов ***(Приложение№ 1д)***— оригиналс подписью;
    57. Заявление***(Приложение№ 2д)***— оригиналс подписью;
    58. Анкета***(Приложение № 3д)***—оригиналс подписью;
    59. Справкаоботсутствиинеснятойилинепогашеннойсудимостиза преступлениявсфереэкономики,атакжезапреступлениясредней тяжести,тяжкиеиособотяжкиепреступления,выданнаяструктурным подразделениемМВДРФ(срокдействиясправки–неболее6месяцев со дня выдачи)— оригинал;
    60. ПаспортгражданинаРФ(страницы:2-3исадресомрегистрации)— копия;
    61. Свидетельствоопостановкена учет в налоговоморгане(ИНН)– копия;
    62. Дипломовысшем образовании— копия;
    63. Документы, подтверждающиеуплатувзносовв НПААС— копии;
    64. Другие документы, если возникает необходимость их представления.

# Внесение изменений всведения, содержащиеся вРеестре НП ААС

* + 1. Изменения в реестр аудиторов и аудиторских организаций вносятся в порядке и по основаниям, предусмотренным Положением о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций. Аудиторскаяорганизация,индивидуальныйаудитор,аудитор–членыНП ААСобязанывписьменнойформеуведомлятьНПААСовсехизменениях содержащихсявРеестресведенийвтечение10(десяти)рабочихднейсодня, следующегозаднемвозникновениятакихизменений.Днемвозникновения измененийутретьих лиц считаетсядата, когдачленНП ААСузналили должен былузнатьосоответствующих изменениях.
    2. Изменениявсведения,содержащиесявРеестре, вносятсянаосновании оригиналазаявлениянавнесениеизменений или путем направления электронного документа,поданногопотиповойформе ***(Приложения№10а,10б,10в),***иподтверждающихдокументов,указанныхвп. 5.11 настоящего Положения.
    3. Изменениявсведения,содержащиесявРеестре, могутбыть внесенынаосновании сканированной копии заявления навнесениеизменений с приложением подтверждающих изменения документов (сканированные копии),полученныхпоэлектронной почте по адресу: [reestr@auditor-sro.](mailto:reestr@auditor-sro.)ru.

При этом надлежащим адресом электронной почты, с которого может быть направлено заявление на внесение изменений в реестр, считается:

* Для аудиторской организации – адрес электронной почты аудиторской организации, сведения о котором внесены в Реестр;
* Для аудитора - адрес электронной почты аудитора либо адрес электронной почты аудиторской организации–члена НП ААС, с которой аудитор состоит в трудовых отношениях, сведения о которых внесены в Реестр.
  + 1. Длявнесенияизмененийвсведения,содержащиесявРеестре,долженбыть представлен полныйкомплектдокументов, соответствующих требованиям, предусмотреннымп. 5.11 настоящего Положения.
    2. Вслучаепредставлениянеполногокомплектадокументов, представления документов, не соответствующих требованиям, предусмотренным настоящим Положением,изменениявРеестр не вносятся до представления полного комплекта документов, представления документов, соответствующих установленным требованиям.
    3. Датойформирования полногокомплектадокументов считается дата поступленияв НП ААС последнегонадлежаще оформленного документа, соответствующего требованиям настоящего Положения.
    4. ДатойпоступлениявНПААСдокументовобизменениисодержащихсявРеестре сведений считается:
    5. Дата,указаннаявотметкеНПААСопринятиидокументовилио принятиипочтовогоотправления, содержащего такие документы;
    6. Датавручения почтового отправления, указанная в уведомлениио вручении.Днем поступления уведомления в виде электронного документа аудиторской организации, аудитора об изменении содержащихся в Реестре сведений в НП ААС считается дата получения уведомления в виде электронного документа по электронной почте.
    7. Вслучаепоступлениянеполногокомплектадокументов, представления документов, не соответствующих требованиям настоящего Положения, членНПААС уведомляетсясотрудникомНПААСонеобходимостиизмененияи(или) дополнения представленных документовпо адресу электронной почты.
    8. Заявление на внесениеизменений должнобытьзаполненополностью, разборчивоибезпропусков,сподписьюуполномоченноголицаипечатью (приналичии).
    9. Подтверждающиедокументы, приложенныекзаявлениюна внесение изменений,должныбытьоформленынадлежащимобразомвсоответствиисп. 5.11 настоящегоПоложения.
    10. Документы, представляемые для внесения изменений:

| **5.11.1.ДОКУМЕНТЫ,ПРЕДСТАВЛЯЕМЫЕАУДИТОРСКИМИОРГАНИЗАЦИЯМИДЛЯВНЕСЕНИЯИЗМЕНЕНИЙВРЕЕСТР** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Типизменения** | | **Необходимыедокументы** | | **Виддокумента** | |
| **1** | Изменениенаименованияаудиторскойорганизации/филиала(полного,сокращенного,фирменного,  наязыкенародовРФ  ииностранномязыке) | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр***(Приложение№10а)***  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| УставвновойредакцииилиизменениякУставу | | Оригинал  (приличномприсутствии)илинотариальнозавереннаякопия | |
| ЛистзаписиЕГРЮЛ | | Оригинал  (приличномприсутствии)илинотариальнозавереннаякопия | |
| АктуальнаявыпискаизЕГРЮЛ | | Оригиналилинотариальнозавереннаякопия | |
| **2** | Изменениеместанахождения(юридическогоадреса)аудиторскойорганизацииилифилиала(индекс,субъектРФ,район,город,улица,дом,корпус,офис) | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр***(Приложение№10а)***  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| УставвновойредакцииилиизменениякУставу(в случае внесения изменений в Устав) | | Оригинал  (приличномприсутствии)илинотариальнозавереннаякопия | |
| ЛистзаписиЕГРЮЛ | | Оригинал  (приличномприсутствии)илинотариальнозавереннаякопия | |
| АктуальнаявыпискаизЕГРЮЛ | | Оригиналилинотариальнозавереннаякопия | |
| **3** | Изменениепочтового  илифактическогоадресааудиторскойорганизации/филиала(индекс,субъектРФ,район,город,улица,дом,корпус,офис,а/я) | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| **4** | Изменение/добавлениеномерателефона(скодомгорода) | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр(указываетсяизменениеэтоилидобавление)***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| **5** | Изменение/добавлениеадресаэлектроннойпочты | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр (указываетсяизменениеэтоилидобавление)***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| **6** | Изменение/добавление адресаофициального  сайтав сети Интернет | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр(указываетсяизменениеэтоили  добавление)***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| **7** | Созданиефилиала/Прекращениедеятельностифилиала | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| УставвновойредакцииилиизменениякУставу | | Оригинал  (приличномприсутствии)илинотариальнозавереннаякопия | |
| ЛистзаписиЕГРЮЛ | | Оригинал  (приличномприсутствии)илинотариальнозавереннаякопия | |
| АктуальнаявыпискаизЕГРЮЛ | | Оригиналилинотариально  завереннаякопия | |
| **8** | **Изменениесведенийобучредителях(участниках,акционерах)аудиторскойорганизации,атакжесведенияодержателяхреестровакционероваудиторскойорганизации,созданнойвформеакционерногообщества:** | | | | | |
| **8.1а** | Изменениесостава учредителей(участников) -для всех организационно-правовых форм, кроме  акционерных обществ | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| Актуальныйсписокучредителей  (участников,акционеров)  ***(Приложение№6а)*** | | Оригинал | |
| АктуальнаявыпискаизЕГРЮЛ | | Оригиналилинотариальнозавереннаякопия | |
| ЛистзаписиЕГРЮЛ | | Оригинал  (приличномприсутствии)илинотариальнозавереннаякопия | |
| Документ,подтверждающий  изменениесоставаучредителей  (Решение, Протокол, Договор и т.п.) | | Копия,  завереннаяорганизацией | |
| Выпискаизреестрааудиторови  аудиторскихорганизаций,выданнаяСРОнеболееодногомесяцаназад,подтверждающаячленствоновогоучредителявСРОсуказаниемОРНЗ  (еслиновыйучредительявляетсяаудиторскойорганизациейилиаудитором) | | Оригинал | |
| **8.1б** | Изменениесоставаакционеров -  для акционерных  обществ | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| Актуальныйсписокучредителей  (участников,акционеров)  ***(Приложение№6а)*** | | Оригинал | |
| Актуальнаявыпискаизреестраакционеров | | Оригинал или нотариально заверенная копия | |
| Документ,подтверждающий  изменениесоставаакционеров  (Договор купли-продажи акций и т.п.) | | Копия,  завереннаяорганизацией | |
| Выпискаизреестрааудиторови  аудиторскихорганизаций,выданнаяСРОнеболееодногомесяцаназад,подтверждающаячленствоновогоакционеравСРОсуказаниемОРНЗ(еслиновыйакционерявляетсяаудиторскойорганизациейилиаудитором) | | Копия | |
| **8.2а** | Изменение размерадолей учредителей(участников) - для всех организационно-правовых форм, кроме  акционерных обществ | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| Актуальныйсписокучредителей(участников,акционеров)***(Приложение№6а)*** | | Оригинал | |
| АктуальнаявыпискаизЕГРЮЛ | | Оригиналилинотариальнозавереннаякопия | |
| ЛистзаписиЕГРЮЛ | | Оригинал  (приличномприсутствии)илинотариальнозавереннаякопия | |
| Документ,подтверждающий  изменениесоставаучредителей  (Решение, Протокол, Договор и т.п.) | | Копия,  завереннаяорганизацией | |
| **8.2б** | Изменение размерадолейакционеров– для акционерных обществ | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| Актуальныйсписокучредителей  (участников,акционеров)  ***(Приложение№6)*** | | Оригинал | |
| Актуальнаявыпискаизреестраакционеров | | Оригинал или нотариально заверенная копия | |
| Документ,подтверждающий  изменениеразмера долейакционеров  (Договор купли-продажи акций и т.п.) | | Копия,  завереннаяорганизацией | |
| Выпискаизреестрааудиторови  аудиторскихорганизаций,выданнаяСРОнеболееодногомесяцаназад,подтверждающаячленствоновогоакционеравСРОсуказаниемОРНЗ(еслиновыйакционерявляетсяаудиторскойорганизациейилиаудитором) | | Копия | |
| **5.11.1.ДОКУМЕНТЫ,ПРЕДСТАВЛЯЕМЫЕ АУДИТОРСКИМИОРГАНИЗАЦИЯМИ ДЛЯВНЕСЕНИЯИЗМЕНЕНИЙВРЕЕСТР**  **5.11.1.ДОКУМЕНТЫ,ПРЕДСТАВЛЯЕМЫЕ АУДИТОРСКИМИОРГАНИЗАЦИЯМИ ДЛЯВНЕСЕНИЯИЗМЕНЕНИЙВРЕЕСТР**  **5.11.1.ДОКУМЕНТЫ,ПРЕДСТАВЛЯЕМЫЕ АУДИТОРСКИМИОРГАНИЗАЦИЯМИ ДЛЯВНЕСЕНИЯИЗМЕНЕНИЙВРЕЕСТР**  **5.11.1.ДОКУМЕНТЫ,ПРЕДСТАВЛЯЕМЫЕ АУДИТОРСКИМИОРГАНИЗАЦИЯМИ ДЛЯВНЕСЕНИЯИЗМЕНЕНИЙВРЕЕСТР** | | | | | | |
| **№п/п** | **Тип изменения** | | **Необходимыедокументы** | | **Вид документа** | |
| **8.3** | ИзменениеФИОучредителя  (участника,акционера) | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| Актуальныйсписокучредителей(участников,акционеров)***(Приложение№6а)*** | | Оригинал | |
| Выпискаизреестрааудиторовиаудиторскихорганизаций(сновымиФИО),выданнаяСРОнеболееодногомесяцаназад,подтверждающаячленствоучредителя(участника, акционера) вСРОсуказаниемОРНЗ(еслиучредитель(участник, акционер)являетсяаудитором) | | Копия | |
| Документогосударственнойрегистрации измененияФИОворганахЗАГС | | Копия | |
| Уведомлениеаудиторскойорганизацииотучредителя(участника, акционера) обизмененииФИО (при необходимости) | | Копия | |
| **8.4** | Изменениеместажительства(регистрации)учредителя  (участника,акционера) | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| Актуальныйсписокучредителей  (участников,акционеров)  ***(Приложение№6а)*** | | Оригинал | |
| Паспорт учредителя (участника, акционера)  либо Уведомлениеаудиторскойорганизации  отучредителя(участника, акционера) обизмененииместажительства(регистрации) | | Копия | |
| **8.5а** | Изменение наименования юридического лица - учредителя (участника) –  для всех организационно-правовых форм, кроме  акционерных обществ | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| Актуальныйсписокучредителей(участников,акционеров)***(Приложение№6а)*** | | Оригинал | |
| АктуальнаявыпискаизЕГРЮЛ | | Оригинал или нотариально заверенная копия | |
| ЛистзаписиЕГРЮЛ | | Оригинал  (приличномприсутствии)илинотариальнозавереннаякопия | |
| Выписка изреестрааудиторови  аудиторскихорганизаций(сновымнаименованием юридического лица – учредителя (участника)),выданнаяСРОнеболееодногомесяца назад, подтверждающая членство учредителя(участника) вСРОс указаниемОРНЗ(если учредитель(участник) являетсяаудиторской организацией) | | Копия | |
| **5.11.1.ДОКУМЕНТЫ,ПРЕДСТАВЛЯЕМЫЕ АУДИТОРСКИМИОРГАНИЗАЦИЯМИ ДЛЯВНЕСЕНИЯИЗМЕНЕНИЙВРЕЕСТР** | | | | | | |
| **№ п/п** | **Типизменения** | | **Необходимыедокументы** | | **Вид документа** | |
| **8.5б** | Изменение наименования юридического лица - акционера – для акционерных обществ | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| Актуальныйсписокучредителей  (участников,акционеров)  ***(Приложение№6а)*** | | Оригинал | |
| Актуальнаявыпискаизреестраакционеров | | Оригинал или нотариально заверенная копия | |
| Выпискаизреестрааудиторови  аудиторскихорганизаций,выданнаяСРОнеболееодногомесяцаназад,подтверждающаячленствоновогоакционеравСРОсуказаниемОРНЗ(еслиновыйакционерявляетсяаудиторскойорганизацией) | | Копия | |
| **8.6а** | Изменениеместанахождения(юридическогоадреса)для всех организационно- правовых форм, кроме акционерных обществ | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| Актуальный список учредителей  (участников,акционеров)  ***(Приложение№6а)*** | | Оригинал | |
| АктуальнаявыпискаизЕГРЮЛ | | Оригиналилинотариальнозавереннаякопия | |
| ЛистзаписиЕГРЮЛ | | Оригинал  (приличномприсутствии)илинотариальнозавереннаякопия | |
| **8.6б** | Изменение местанахождения (юридического адреса) юридического лица -  акционера - для акционерных обществ | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| Актуальныйсписокучредителей  (участников,акционеров)  ***(Приложение№6а)*** | | Оригинал | |
| Актуальнаявыпискаизреестраакционеров | | Оригинал или нотариально заверенная копия | |
| **8.7** | Прекращениечленстваучредителя(участника,акционера)вСРО | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| Актуальный список учредителей(участников,акционеров)  ***(Приложение№6а)*** | | Оригинал | |
| Документ, подтверждающийпрекращениечленстваучредителя(участника, акционера) вСРО | | Копия | |
| **8.8** | Вступлениеучредителя(участника,акционера)вСРО | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| Актуальный список учредителей(участников,акционеров)  ***(Приложение№6а)*** | | Оригинал | |
| Выпискаиз реестра аудиторов иаудиторскихорганизаций,выданнаяСРОне болееодного месяцаназад,подтверждающаячленствоучредителя(участника, акционера)вСРОсуказаниемОРНЗ | | Копия | |
| **5.11.1.ДОКУМЕНТЫ,ПРЕДСТАВЛЯЕМЫЕ АУДИТОРСКИМИОРГАНИЗАЦИЯМИ ДЛЯВНЕСЕНИЯИЗМЕНЕНИЙВРЕЕСТР** | | | | | | |
| **№п/п** | **Типизменения** | | **Необходимыедокументы** | | **Вид документа** | |
| **8.9.** | Добавление/ изменение сведений о держателе реестра  акционеров (регистраторе) - для  акционерных обществ | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| АктуальнаявыпискаизЕГРЮЛ | | Оригинал или нотариально заверенная копия | |
| ЛистзаписиЕГРЮЛ | | Оригинал  (при личном присутствии) или нотариально заверенная копия | |
| Сведения о держателе реестра акционеров (регистраторе) акционерного общества ***(Приложение № 6б)*** | | Оригинал | |
| **9** | **Изменениясведенийоединоличномисполнительноморганеаудиторскойорганизации(ЕИО):** | | | | | |
| **9.1** | СменаЕИО | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| Актуальныйсписокаудиторов, являющихся работниками аудиторской организации на основании трудовых договоров (втомчисле, работающих по срочному трудовому договору и на условиях совместительства)***(Приложение№5)*** | | Оригинал | |
| Выпискаизреестрааудиторовиаудиторскихорганизаций,выданнаяСРОнеболееодногомесяцаназад,подтверждающаячленствоЕИОвСРОсуказаниемОРНЗ | | Копия | |
| Документ,подтверждающийпрекращениеполномочийЕИО:   * Приказобувольненииилисоглашениеорасторжениитрудовогодоговора(вслучаеувольнения); * Приказопереводе(вслучаепереводанадругуюдолжность) | | Копия,  завереннаяорганизацией | |
| Документобизбрании(назначениинадолжность)ЕИО | | Копия,  завереннаяорганизацией | |
| АктуальнаявыпискаизЕГРЮЛ | | Оригиналилинотариальнозавереннаякопия | |
| ЛистзаписиЕГРЮЛ | | Оригинал  (приличномприсутствии)илинотариальнозавереннаякопия | |
| Трудоваякнижка(страницы:перваяисзаписьюоприеменаработу)илитрудовойдоговор(вслучаеприеманаработуновогосотрудникавкачествеЕИО) | | Копия,  завереннаяорганизацией | |
| **5.11.1.ДОКУМЕНТЫ,ПРЕДСТАВЛЯЕМЫЕ АУДИТОРСКИМИОРГАНИЗАЦИЯМИ ДЛЯВНЕСЕНИЯИЗМЕНЕНИЙВРЕЕСТР** | | | | | | |
| **№п/п** | **Типизменения** | | **Необходимыедокументы** | | **Вид документа** | |
| **9.2** | ИзменениеФИОЕИО | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| Актуальныйсписокаудиторов– работников аудиторской организации  (втомчисле, работающих по срочному трудовому договору и на условиях совместительства)***(Приложение № 5)*** | | Оригинал | |
| Выпискаизреестрааудиторовиаудиторскихорганизаций(сновымиФИО),выданнаяСРОнеболееодногомесяцаназад,подтверждающаячленствоЕИО  вСРОсуказаниемОРНЗ | | Копия | |
| ДокументогосударственнойрегистрацииизмененияФИОворганахЗАГС | | Копия | |
| Уведомлениеаудиторскойорганизации  отЕИОобизмененииФИО (при необходимости) | | Копия | |
| **9.3** | ПрекращениечленстваЕИОвСРО | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| Актуальныйсписокаудиторов– работников аудиторской организации  (втомчисле,работающих по срочному трудовому договору и на условиях совместительства)***(Приложение№5)*** | | Оригинал | |
| Документ,подтверждающийпрекращение членства ЕИО в СРО | | Копия | |
| **9.4** | ВступлениеЕИОвСРО | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| Актуальныйсписокаудиторов – работников аудиторской организации(втомчисле,работающих по срочному трудовому договору  и на условиях совместительства)  ***(Приложение№5)*** | | Оригинал | |
| Выпискаизреестрааудиторовиаудиторскихорганизаций,выданнаяСРО  неболееодногомесяцаназад,  подтверждающаячленствоЕИОвСРО  суказаниемОРНЗ | | Копия | |
| **5.11.1.ДОКУМЕНТЫ,ПРЕДСТАВЛЯЕМЫЕ АУДИТОРСКИМИОРГАНИЗАЦИЯМИ ДЛЯВНЕСЕНИЯИЗМЕНЕНИЙВРЕЕСТР** | | | | | | |
| **№ п/п** | **Тип изменения** | | **Необходимыедокументы** | | **Вид документа** | |
| **10** | **Изменениявсведенияхочленахколлегиальногоисполнительногоорганааудиторскойорганизации(КИО):** | | | | | |
| **10.1** | ИзменениесоставаКИО | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| АктуальныйсписокчленовКИО  (суказаниемОРНЗдляаудиторов)  ***(Приложение№4)*** | | Оригинал | |
| Документ,подтверждающийназначение  (избрание)новогосоставаКИО | | Копия,  завереннаяорганизацией | |
| Выпискаизреестрааудиторови  аудиторскихорганизаций,выданнаяСРОнеболееодногомесяцаназад,подтверждающаячленствоаудиторавСРОсуказаниемОРНЗ | | Копия | |
| **10.2** | ИзменениеФИО  членовКИО | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| АктуальныйсписокчленовКИО  (суказаниемОРНЗдляаудиторов)  ***(Приложение№4)*** | | Оригинал | |
| УведомлениеаудиторскойорганизацииотчленаКИОобизмененииФИО (при необходимости) | | Копия | |
| Выпискаизреестрааудиторовиаудиторскихорганизаций(сновымиФИО),  выданнаяСРОнеболееодногомесяцаназад,подтверждающаячленствоаудиторасуказаниемОРНЗ(есличленКИОявляетсяаудитором) | | Копия | |
| ДокументогосударственнойрегистрацииизмененияФИОворганахЗАГС | | Копия | |
| **10.3** | Прекращениечленствааудитора–членаКИОвСРО | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| АктуальныйсписокчленовКИО  (суказаниемОРНЗдляаудиторов)  ***(Приложение№4)*** | | Оригинал | |
| Документ,подтверждающийпрекращениечленствааудиторавСРО | | Копия | |
| **10.4** | Вступлениеаудитора–членаКИОвСРО | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| АктуальныйсписокчленовКИО  (суказаниемОРНЗдляаудиторов)  ***(Приложение№4)*** | | Оригинал | |
| Выпискаизреестрааудиторовиаудиторскихорганизаций,выданнаяСРО  неболееодногомесяцаназад,подтверждающаячленствоаудиторавСРОсуказаниемОРНЗ | | Копия | |
| **5.11.1.ДОКУМЕНТЫ,ПРЕДСТАВЛЯЕМЫЕАУДИТОРСКИМИОРГАНИЗАЦИЯМИ**  **ДЛЯВНЕСЕНИЯИЗМЕНЕНИЙВРЕЕСТР** | | | | | | |
| **№п/п** | | **Тип изменения** | | **Необходимыедокументы** | | **Виддокумента** |
| **11** | | **Изменениявсведенияхобаудиторах,являющихсяработникамиаудиторскойорганизациинаоснованиитрудовогодоговора(основноеместоработыисовместительство,срочные трудовые договоры и трудовые договоры, заключенные на неопределенный срок), внезависимостиотчленствавСРО:** | | | | |
| **11.1** | | Приемнаработуновогоаудитора  (втомчислевфилиал) | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал |
| Актуальныйсписокаудиторов– работников аудиторской организации(втомчисле,работающих по срочному трудовому договору и на условиях совместительства)  ***(Приложение№5)*** | | Оригинал |
| Трудоваякнижка(страницы:перваяисзаписьюоприеменаработу)илитрудовойдоговор | | Копия,  завереннаяорганизацией |
| Должностнаяинструкция(или другой документ, предусматривающий должностные обязанности, связанные с участием в осуществленииаудиторской деятельности), вслучаееслиработник принят на работу не в должности аудитораилинеруководителяаудиторскойорганизации | | Копия,  завереннаяорганизацией |
| Выпискаизреестрааудиторовиаудиторскихорганизаций,выданнаяСРОнеболееодногомесяцаназад,подтверждающаячленствоаудиторавСРОсуказаниемОРНЗ | | Копия |
| **11.2** | | Увольнениеаудитора(втомчислеизфилиала) | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал |
| Актуальныйсписокаудиторов – работников аудиторской организации(втомчисле,работающих по срочному трудовому договору и на условиях совместительства)  ***(Приложение№5)*** | | Оригинал |
| Приказобувольненииилисоглашениеорасторжениитрудовогодоговора | | Копия,  завереннаяорганизацией |
| ВНИМАНИЕ! В случае одновременной подачи в НП ААС заявлений аудиторской организации о внесении в реестр изменений, связанных приемом и увольнениемодного и того же работника, представляются список аудиторов на дату приема на работу этого работника(в список включается сведения оработнике) и список аудиторов на дату увольнения этого работника (в список сведенияо работникене включаются). | | | | | | |
| **5.11.1.ДОКУМЕНТЫ,ПРЕДСТАВЛЯЕМЫЕ АУДИТОРСКИМИОРГАНИЗАЦИЯМИ**  **ДЛЯВНЕСЕНИЯИЗМЕНЕНИЙВРЕЕСТР** | | | | | | |
| **№ п/п** | **Тип изменения** | | **Необходимыедокументы** | | **Виддокумента** | |
| **11.3** | ИзменениеФИОаудитора | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| Актуальныйсписокаудиторов – работников аудиторской организации(втомчисле,работающих по срочному трудовому договору и на условиях совместительства)  ***(Приложение№5)*** | | Оригинал | |
| Выпискаизреестрааудиторовиаудиторскихорганизаций(сновымиФИО),  выданнаяСРОнеболееодногомесяца  назад,подтверждающаячленствоаудиторавСРОсуказаниемОРНЗ | | Копия | |
| ДокументогосударственнойрегистрацииизмененияФИОворганахЗАГС | | Копия | |
| Уведомлениеаудиторскойорганизации  отсотрудникаобизмененииФИО (при необходимости) | | Копия | |
| **11.4** | ПрекращениечленствааудиторавСРО | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| Актуальныйсписокаудиторов– работников аудиторской организации(втомчисле,работающих по срочному трудовому договору и на условиях совместительства)  ***(Приложение№5)*** | | Оригинал | |
| Документ,подтверждающийпрекращение членства аудитора в СРО | | Копия | |
| **11.5** | ВступлениеаудиторавСРО | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| Актуальныйсписокаудиторов – работников аудиторской организации(втомчисле,работающих по срочному трудовому договору и на условиях совместительства)  ***(Приложение№5)*** | | Оригинал | |
| Выпискаизреестрааудиторовиаудиторскихорганизаций,выданнаяСРО  неболееодногомесяцаназад,  подтверждающаячленствоаудиторавСРО  суказаниемОРНЗ | | Копия | |
| **12** | **Сведенияочленствевмеждународныхсетях:** | | | | | |
| **12.1** | Сведенияочленстве(илииномучастии)вмеждународныхсетях | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| Сведенияочленствевмеждународных  сетях***(Приложение№ 11)*** | | Оригинал | |
| Свидетельствоочленствевмеждународныхсетях | | Копия | |
| **12.2** | Сведенияопрекращениичленствавмеждународныхсетях | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| Документ,подтверждающийпрекращениечленствавмеждународнойсетиаудиторскихорганизаций | | Копия | |
| **5.11.1.ДОКУМЕНТЫ,ПРЕДСТАВЛЯЕМЫЕ АУДИТОРСКИМИОРГАНИЗАЦИЯМИ**  **ДЛЯВНЕСЕНИЯИЗМЕНЕНИЙВРЕЕСТР** | | | | | | |
| **№ п/п** | **Типизменения** | | **Необходимыедокументы** | | **Вид документа** | |
| **13** | Сведенияорегистрациивкачествеаудиторскойорганизации(илииногоаналогичноголица)вдругихгосударствах | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| Свидетельствоорегистрациивкачествеаудиторскойорганизации(илииногоаналогичноголица)вдругихгосударствах | | Копия | |
| **14** | Иныеизменения | | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№10а)*** | | Оригинал | |
| Документы,подтверждающиеизменения  (приналичии) | | Копия | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **5.11.2.ДОКУМЕНТЫ,ПРЕДСТАВЛЯЕМЫЕАУДИТОРАМИИИНДИВИДУАЛЬНЫМИАУДИТОРАМИДЛЯВНЕСЕНИЯИЗМЕНЕНИЙВРЕЕСТР** | | | |
| **№п/п** | **Типизменения** | **Необходимыедокументы** | **Виддокумента** |
| **1** | ИзменениеФИО  (приизмененииФИОнеобходимопереоформитьКАА) | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№ 10б,10в)*** | Оригинал |
| ПаспортгражданинаРФ(страницы2-3) | Копия |
| Документогосударственнойрегистрации  измененияФИОворганахЗАГС | Копия |
| **2** | Изменениеместа  жительства(регистрации)(индекс,субъектРФ,район,город,улица,дом,корпус,квартира) | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№ 10б,10в)*** | Оригинал |
| ПаспортгражданинаРФ(страницы:2-3исактуальнымадресомрегистрации) | Копия |
| **3** | Изменение  фактическогоадресаместажительства(индекс,субъектРФ,район,город,улица,дом,корпус,квартира) | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№ 10б,10в)*** | Оригинал |
| **4** | Изменение(добавление)  контактныхтелефоновсуказаниемкодагорода(домашнего,рабочего,мобильного) | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр(указываетсяизменениеэтоилидобавление)***(Приложение№ 10б,10в)*** | Оригинал |
| **5** | Изменение(добавление)адресаэлектроннойпочты | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр(указываетсяизменениеэтоилидобавление)***(Приложение№ 10б,10в)*** | Оригинал |
| **5.11.2.ДОКУМЕНТЫ,ПРЕДСТАВЛЯЕМЫЕАУДИТОРАМИИ ИНДИВИДУАЛЬНЫМИАУДИТОРАМИ ДЛЯ ВНЕСЕНИЯИЗМЕНЕНИЙВРЕЕСТР** | | | |
| **№ п/п** | **Тип изменения** | **Необходимыедокументы** | **Виддокумента** |
| **6** | Изменение(добавление)  адресаофициальногосайтавсетиИнтернет(приналичии) | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр(указываетсяизменениеэтоилидобавление)***(Приложение№ 10б,10в)*** | Оригинал |
| **7** | Изменениепаспортныхданных | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение № 10б,10в)*** | Оригинал |
| ПаспортгражданинаРФ  (страницы2-3исактуальнымиданными) | Копия |
| **8** | Сведенияорегистрациивкачествеаудиторавдругихгосударствах | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№ 10б,10в)*** | Оригинал |
| Документорегистрациивкачестве  аудитора(илииногоаналогичноголица)вдругихгосударствах | Копия |
| **9** | **Изменениесведенийоместеработы:** | | |
| **9.1** | Трудоустройство ваудиторскуюорганизацию/киндивидуальномуаудитору | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№ 10б,10в)*** | Оригинал |
| Выпискаизреестрааудиторови  аудиторскихорганизаций,выданнаяСРОнеболееодногомесяцаназад,подтверждающаячленствоаудиторскойорганизации(индивидуального аудитора) вСРОсуказаниемОРНЗ | Копия |
| Справка-подтверждение***(Приложение№ 8)*** | Оригинал |
| Должностнаяинструкция(илидругой документ, предусматривающий должностные обязанности, связанные с участием в осуществлении аудиторской деятельности), вслучаеесли работник принят на работу не в должности аудитораилируководителяаудиторскойорганизации | Копия,заверенная  работодателем |
| **9.2** | Трудоустройство  в подразделение внутреннего контроля не аудиторской организации | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№ 10б,10в)*** | Оригинал |
| Справка-подтверждение***(Приложение№ 8)*** | Оригинал |
| Должностнаяинструкция(илидругой  документ),в которой указано, что на аудитора возложеныобязанностипопроведениюпроверокбухгалтерской(финансовой)отчетностиорганизации - работодателя | Копия,завереннаяработодателем |
| **9.3** | Увольнение  (в том числе увольнение в связи с окончанием  срока действия срочного трудового договора) | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№ 10б,10в)*** | Оригинал |
| Приказобувольненииилисоглашениеорасторжениитрудовогодоговораили  трудоваякнижка(страницы:перваяисзаписьюобувольненииизорганизации) | Копия |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **5.11.2.ДОКУМЕНТЫ,ПРЕДСТАВЛЯЕМЫЕАУДИТОРАМИИ**  **ИНДИВИДУАЛЬНЫМИАУДИТОРАМИДЛЯВНЕСЕНИЯИЗМЕНЕНИЙВРЕЕСТР** | | | |
| **№**  **п/п** | **Типизменения** | **Необходимыедокументы** | **Виддокумента** |
| **10** | **Изменениявсведенияхоместеработы:** | | |
| **10.1** | Изменениенаименованияорганизации/  ИзменениеФИОиндивидуального аудитора | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№ 10б,10в)*** | Оригинал |
| Выпискаизреестрааудиторови  аудиторскихорганизаций(сновымнаименованиеморганизации/новымиФИОиндивидуальногоаудитора),выданнаяСРО  неболееодногомесяцаназад,подтверждающаячленствоаудиторскойорганизации(индивидуального аудитора)  вСРОсуказаниемОРНЗ | Копия |
| Справка -подтверждение ***(Приложение № 8)*** | Оригинал |
| **10.2** | Реорганизация аудиторской организации за исключением случая реорганизации в форме присоединения | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№ 10б,10в)*** | Оригинал |
| Справка -подтверждение ***(Приложение № 8)*** | Оригинал |
| Документ, подтверждающий прекращение членства реорганизованной аудиторской организации в СРО | Копия |
| Выпискаизреестрааудиторови  аудиторскихорганизаций,выданнаяСРОнеболееодногомесяцаназад,подтверждающаячленствореорганизованной аудиторскойорганизациивСРОсуказаниемОРНЗ | Копия |
| **10.3** | Изменениеместа  нахождения(юридическогоадреса)организации/местарегистрациииндивидуальногоаудитора(индекс,субъектРФ,район,город,улица,дом,корпус,офис) | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№ 10б,10в)*** | Оригинал |
| Справка–подтверждение  (сактуальнымместомнахождения/  местомрегистрации)***(Приложение№ 8)*** | Оригинал |
| **10.4** | Изменениеофициального  сайтаорганизации/ индивидуального  аудиторавсети  Интернет | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№ 10б,10в)*** | Оригинал |
| Справка–подтверждение  (сактуальнымофициальнымсайтом)  ***(Приложение№ 8)*** | Оригинал |
| **10.5** | Прекращениечленствааудиторскойорганизации/индивидуальногоаудиторавСРО | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№ 10б,10в)*** | Оригинал |
| Документ,подтверждающийпрекращение  членствааудиторскойорганизации/индивидуальногоаудиторавСРО | Копия |
| **5.11.2.ДОКУМЕНТЫ,ПРЕДСТАВЛЯЕМЫЕАУДИТОРАМИИ**  **ИНДИВИДУАЛЬНЫМИАУДИТОРАМИ ДЛЯ ВНЕСЕНИЯИЗМЕНЕНИЙВРЕЕСТР** | | | |
| **№**  **п/п** | **Тип изменения** | **Необходимыедокументы** | **Виддокумента** |
| **10.6** | Вступлениеаудиторскойорганизации/индивидуальногоаудиторавСРО | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№ 10б,10в)*** | Оригинал |
| Выпискаизреестрааудиторови  аудиторскихорганизаций,выданнаяСРО  неболееодногомесяцаназад,подтверждающаячленствоаудиторскойорганизации/индивидуальногоаудиторавСРОсуказаниемОРНЗ | Копия |
| Справка-подтверждение***(Приложение№ 8)*** | Оригинал |
| **11** | Иныеизменения | ЗаявлениенавнесениеизмененийвРеестр  ***(Приложение№ 10б,10в)*** | Оригинал |
| Документы,подтверждающиеизменения(приналичии) | Копия |

# Порядок изменения статусааудитораи индивидуального аудитора- членов НП ААС

* + 1. Дляизменениястатуса аудиторанастатусиндивидуальногоаудитора необходимо представить:
    2. Заявление на изменение статуса ***(Приложение№ 12а)*—**оригинал;
    3. СвидетельствоЕГРИП**—**оригинал(приличномприсутствии)или нотариально заверенная копия;
    4. Актуальная выписка из ЕГРИП сроком выдачи не более одного месяца - оригинал(приличномприсутствии)или нотариально заверенная копия;
    5. Документ органа статистикиоприсвоенных кодах— копия;
    6. Утвержденные правила осуществления внутреннего контроля качества работы—копия, заверенная индивидуальнымаудитором;
    7. Квитанция обуплате(доплате)членского взносаиндивидуального аудитора— копия.
    8. Для изменения статуса индивидуального аудитора настатусаудитора необходимо представить:
    9. Заявление на изменение статуса ***(Приложение№ 12б)***— оригинал;
    10. Вслучаепрекращениядеятельностивкачествеиндивидуального предпринимателя:свидетельствоопрекращениидеятельностиили выпискаизЕГРИПопрекращениидеятельности—оригинал(при личном присутствии)или нотариально заверенная копия;
    11. Вслучаепродолжениядеятельностивкачествеиндивидуального предпринимателя:выпискаизЕГРИП,подтверждающаяисключение кодаОКВЭД,относящегосякаудиторскойдеятельности(74.1,74.12и 74.12.2) или лист записи ЕГРИП – оригинал (при личном присутствии) или нотариально заверенная копия.

# Праваи обязанности членов НП ААС

* + 1. Члены НП ААС имеют право:
    2. ДобровольнопрекращатьчленствовНПААСвпорядке, определенном Уставом НПААС и настоящим Положением.
    3. Избиратьибытьизбраннымивруководящие,специализированные, контрольно-ревизионныеи другие органы НПААС.
    4. УчаствоватьвработеОбщегособраниячленовНПААС,выражатьсвое мнениепообсуждаемымвопросам,критиковатьнедостаткивработе НПААСивноситьпредложенияпосовершенствованиюработыНП ААС.
    5. ОбращатьсявНПААСзазащитойпрофессиональныхинтересовпри осуществлениидеятельности,связаннойсвыполнениемцелейизадач НП ААС.
    6. Вноситьпредложенияпо совершенствованию законодательства РФинормативно-правовой базыв областиаудиторскойдеятельностив соответствующие органы НПААС.
    7. КонтролироватьдеятельностьруководящихоргановНПААСпутем подачи заявленийи предложенийв Контрольно-ревизионную комиссию о проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности НП ААС.
    8. ПолучатьотНПААСвпределахегокомпетенцииинформациюи консультации,необходимыедляповышенияпрофессиональногоуровня и квалификации.
    9. ПользоватьсяинформационнойсистемойНПААС,вт.ч. возможностями«личногокабинета»членаНПААСнаофициальном сайте НПААСв сети Интернет.
    10. Участвоватьвсъездах,симпозиумах,конференциях,семинарахи другихмероприятияхпопроблемам,связаннымсразвитием аудиторскойдеятельностиисопутствующихаудитууслуг,проводимых НП ААС.
    11. ПользоватьсяподдержкойНПААСвпрофессиональныхиправовых вопросах.
    12. ПользоватьсяконсультационнойподдержкойНПААСпри рассмотрениивопросов, затрагивающих законныепрофессиональныеинтересычленов НП ААС,в правоохранительныхи судебныхорганах.
    13. ПубликоватьсодобренияНПААСматериалыработыпо профессиональной тематикевизданиях НП ААС.
    14. Обращатьсясзаявлениямиипредложениямиповопросамдеятельности НП ААС.
    15. Участвоватьвразработкепроектовдокументов,определяющих основные направлениядеятельностиНПААС,вноситьдля рассмотрениявкомитетахикомиссияхНПААСпредложенияпо совершенствованиюзаконодательстваРФинормативнойправовой базывобластиаудиторскойдеятельностиисопутствующихаудиту услуг,а также другие вопросы,связанные с работойНП ААС.
    16. Осуществлятьиныеправа,предусмотренныедействующим законодательствомРФивнутренниминормативнымидокументамиНП ААС.
    17. **Члены НП ААС** обязаны:
    18. СоблюдатьУстав,настоящееПоложениеидругиевнутренние нормативные документы НП ААС;
    19. СоблюдатьинтересыНПААСиучаствоватьвработеНПААСпо реализацииприоритетныхнаправленийразвитияаудиторского сообщества;
    20. Выполнять решенияоргановуправления НП ААС;
    21. Своевременноивполномобъемеуплачиватьвступительные,членские, целевыеииныеобязательныевзносы,предусмотренныенастоящим Положением;
    22. СоблюдатьэтическиенормыповедениявотношенияхсНПААС, другимиаудиторамииучастникамиотношений,связанныхс аудиторской деятельностью.
    23. **Аудиторскиеорганизации, индивидуальные аудиторыи аудиторы** -члены НПААС обязаны:
    24. СоблюдатьтребованиязаконодательстваРФобаудиторской деятельности,стандартоваудиторскойдеятельности,правил независимостиаудиторовиаудиторскихорганизаций,кодекса профессиональной этики аудиторов;
    25. ПроходитьВККРиприниматьучастиевпроведенииВККРв установленном НП ААС порядке;
    26. Участвоватьвконтрольныхмероприятияхприрассмотрениижалоби заявлений на действия членов НП ААС;
    27. Представлять вНП ААС ежегодныеотчетыосвоей деятельностив порядкеипоформе,установленнымвнутренниминормативными документамиНПААС,непозднее1(первого)мартагода,следующего за отчетным;
    28. УведомлятьНПААСовсехизмененияхсодержащихсявРеестре сведений всрокнепозднее10(десяти)рабочихднейсодня, следующегозаднемвозникновениятакихизменений.Днем возникновенияизмененийутретьихлицсчитаетсядата,когдачленНП ААСузнал или должен былузнатьосоответствующих изменениях.

**7.3. (1) Аудиторские организации,** проводящие обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предусмотренных ч. 3 ст. 5 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).

* + 1. **Аудиторыи индивидуальные аудиторы**— члены НП ААС обязаны:
    2. Постоянноповышатьсвойпрофессиональныйуровеньиквалификацию, своевременноив полномобъеме проходить ОППК.
    3. Регулярноучаствоватьвосуществленииаудиторскойдеятельности(не допускатьперерывавосуществленииаудиторскойдеятельностив течение3(трех) последовательных календарных лет), за исключением:
       - Лиц,являющихсячленамипостояннодействующихколлегиальных органов управленияичленамиколлегиальныхисполнительных органов СРО;
       - Лиц,осуществляющихфункцииединоличногоисполнительного органа СРО;
       - Лиц,исполняющих функции членови работников Комиссии ВККР;
       - Работниковподразделенийвнутреннегоконтроляорганизаций,на которых возложеныобязанностипопроведениюпроверок бухгалтерской (финансовой) отчетности данныхорганизаций;
       - Лиц,исполняющихобязанностиединоличногоисполнительного органаилиявляющихсячленамиколлегиальногоисполнительного органа аудиторскихорганизаций;
       - Иных лиц, предусмотренных федеральными законами.
  1. **Порядок и условия уплаты взносов в НП ААС**
     1. ВзносыявляютсяосновнымисточникомформированияимуществаНПААС. ИмуществоНПААСиспользуетсядляреализацииуставныхцелей,задачи развития материально-технической базыНП ААС.
     2. Неуплата,уплатаневполномобъемеилинесвоевременнаяуплатавзносов служитоснованиемдляприменениякчленуНПААСмердисциплинарного воздействия.
     3. Уплаченные взносычленов НП ААСвозвратуне подлежат.
     4. Размеры взносов и порядок уплаты для всех членов НП ААС, кроме образовательных организаций, определяются настоящим Положением***(Приложение№ 9)***.Размеры и порядок уплаты взносов членами НП ААС - образовательными организациями устанавливаютсярешением Правления НП ААС.
     5. Денежныесредства,получаемыеНПААСввидевзносов,кромевзносовв компенсационные фонды, расходуются на:
     6. Содержание аппарата НП ААС;
     7. Уплатуналогов и иныхобязательных платежей;
     8. ФинансированиеприоритетныхнаправленийдеятельностиНПААСв соответствиис решениями Общего собрания членов НП ААС;
     9. Арендупомещений;
     10. Коммунальныеуслуги;
     11. Другие расходы на обеспечениеуставнойдеятельности НП ААС.
     12. ВНПААСустановленыследующиевидывзносов:вступительные,членские, целевые и взносыв компенсационные фонды НПААС.
     13. **Вступительныйвзнос**уплачиваетсяПретендентомединовременнопри вступлениив НП ААС.
     14. **Первый членскийвзнос**уплачивается при вступлениив НП ААС:

**8.8.1.**Аудиторская организация уплачивает членский взносза квартал, в котором аудиторская организация вступаетв НП ААС.

**8.8.2.**Индивидуальныйаудиториаудиторуплачиваютчленскийвзносзавесь текущий годв размере годовой ставки членского взноса, предусмотренной для соответствующей категории членовв НП ААС.

**8.8.3.** Индивидуальный аудитор и аудитор, вступившие в НП ААС во втором полугодии календарного года, уплачивают членский взнос в размере ½ годовой ставки членского взноса, предусмотренной для соответствующей категории членов.

* + 1. Аудиторскаяорганизация, юридическое лицо, не являющееся аудиторской организаций, за исключением образовательной организации, уплачивают**членскийвзнос**ежеквартально,не позднее25(двадцатьпятого)числапервогомесяцаквартала,закоторый производитсяуплата.
    2. Индивидуальныйаудитор,аудитор, физическое лицо, не являющееся аудитором, уплачиваютчленскийвзносежегодно,не позднее 31 (тридцатьпервого) марта года,за которыйпроизводитсяуплата.
    3. ВслучаефинансовыхзатрудненийчленНПААСможетподатьзаявлениена имяЕдиноличногоисполнительногоорганаНПААСспросьбойпредоставить емуотсрочку(рассрочку) поуплате членского взноса.
    4. Отсрочка(рассрочка)поуплатечленскоговзносапредоставляетсярешениемЕдиноличногоисполнительногоорганаНПААСнасрокнеболее180(ста восьмидесяти) календарных дней.
    5. Вслучаепредоставленияотсрочки(рассрочки)поуплатечленскоговзноса мерыдисциплинарноговоздействиязанесвоевременнуюилинеполнуюуплату членского взноса не применяются.
    6. **Целевые взносы**уплачиваются:

**8.14.1.** НаосуществлениеВККР.Размерипорядокуплатыустановлен ПорядкомрасчетовзапроведениеВККРНПААС;

* + 1. Надругиецели,предусмотренныеУставомидругимивнутренними нормативными документами НП ААС.
    2. **Взносывкомпенсационные фонды** уплачиваются единовременно при вступлениив НП ААС:
    3. Аудиторскимиорганизациямиииндивидуальнымиаудиторами–в Компенсационныйфонд№1субъектовпредпринимательской аудиторской деятельности НП ААС;
    4. Аудиторами-вКомпенсационныйфонд№2субъектов профессиональной аудиторской деятельности НП ААС.

**8.16.**Если вследствие обращения взыскания на средства соответствующего компенсационного фонда, его размер уменьшился ниже установленного нормативными правовыми актами и документами НП ААС минимального размера, члены НП ААС производят внесение дополнительных взносов в размере и сроки, определенные решением Правления НП ААС в порядке, предусмотренном Положением о соответствующем компенсационном фонде.

**8.17.**НПААСвправеприниматьдобровольныепожертвованияифинансовую помощьотлюбыхюридическихифизическихлиц,предназначенныедля финансирования конкретных мероприятийи программ.

# Порядокиусловияприостановленияивосстановления членства в НП ААС

* + 1. РешениеПравленияНПААСоприостановлениичленствавкачествемеры дисциплинарноговоздействияможетбытьпринятонаосновании рекомендацииДисциплинарнойкомиссииНПААСвпорядкеипооснованиям,предусмотренным Порядком рассмотрения дело применении к членамНП ААС мер дисциплинарного воздействия.
    2. Решением Правления НП ААС членство в НП ААС аудиторской организации может быть приостановлено на основании решения уполномоченного федерального органа по контролю и надзору органа о применении меры воздействия, принятому в соответствии с требованиями ч. 6 ст. 20 ФЗ «Об аудиторской деятельности».
    3. Членствоможетбытьприостановленонасрокдоустранениянарушений,ноне более 180(ставосьмидесяти)календарныхднейсодня,следующегозаднем принятиярешенияоприостановлении членства.
    4. Аудитор,вотношениикоторогоприняторешениеоприостановлениичленства в НП ААС, в течение всего срока действия такогорешения не вправе:
    5. Участвоватьв осуществлении аудиторской деятельности;
    6. Даватьрекомендации,подтверждающиебезупречнуюделовую (профессиональную) репутацию;
    7. Участвоватьв работе выборныхи специализированныхорганов.
    8. Аудиторскаяорганизация,индивидуальный аудитор, в отношении которого принято решениеоприостановлениичленствавНП ААС,втечениевсего срока действия такого решенияне вправе:
    9. Заключать договоры оказания аудиторскихуслуг;
    10. Вноситьвлекущиеувеличениеобязательстваудиторскойорганизации, индивидуальногоаудитораизменениявдоговорыоказания аудиторскихуслуг,заключенныедопринятияНПААСуказанного решения.
    11. Приостановление членства не освобождает члена НП ААС от:
    12. Уплатычленских,целевыхииныхвзносов,предусмотренных настоящим Положением;
    13. Прохождения ВККР;
    14. Уведомления НП ААС об изменении сведений, содержащихся в Реестре;
    15. Исполнения иных обязанностей,предусмотренныхнастоящим Положением.
    16. Не менее чем за 7 (семь) рабочих дней до истечения срока, на который приостановлено членство аудиторской организации, аудитора в НП ААС, Правление НП ААС принимает решение о восстановлении членства аудиторской организации, аудитора в НП ААС либо об их исключении из членов НП ААС.
    17. РешениеПравленияНПААСовосстановлениичленствааудиторской организации,индивидуальногоаудитора,аудитораможетбытьпринятов случаепредоставлениявНПААСполногокомплектадокументов,подтверждающих устранение нарушений.

# Порядокиусловия прекращения членствав НП ААС

* + 1. Основанием для прекращения членствав НП ААСявляется:
    2. ЗаявлениевписьменнойформеовыходеизчленовНПААС- оригинал (***Приложение №13а, №13б****);*
    3. РешениеПравленияНПААСобисключенииизчленовНПААСв качестве меры дисциплинарного воздействия;
    4. Выявлениенедостоверныхсведенийвдокументах,представленныхпри приемев члены НП ААС;
    5. Реорганизацияаудиторскойорганизации, заисключениемслучая реорганизациив форме присоединения;
    6. Ликвидацияаудиторской организации;
    7. Аннулирование КАА;
    8. Признание аудиторскогозаключения ложным;
    9. Исключение сведений об НПААС из государственного реестра СРО;
    10. Другие основания, предусмотренные федеральными законами.
    11. Членствофизического лица, в том числе аудитора, в НП ААСпрекращаетсясмоментапринятияПравлениемНПААСрешенияо прекращении членствавНП ААС.
    12. Членство юридического лица в НП ААС считается прекращенным с даты ликвидации организации либо с даты принятия Правлением НП ААС решения о прекращении такого членства.Членство аудиторской организациив НП ААС считается прекращенным с даты ликвидации или реорганизации аудиторской организации либо с даты принятия ПравлениемНП ААС решения о прекращении такого членства.
    13. Правление НП ААС вправеотложить рассмотрение заявления о выходе из членов НП ААСв следующих случаях:
    14. ДелочленаНПААСнаходитсявдисциплинарномпроизводстве-до окончания дисциплинарного производства;
    15. ВотношениичленаНПААСприняторешениеоприостановлении членства– до восстановления членства;
    16. ВотношениичленаНПААС(аудиторскойорганизацииили индивидуальногоаудитора)начатапроверкаВККР-доутверждения результатовпроверки.
    17. ВслучаеесливотношениичленаНПААС,подавшегозаявлениеовыходеиз членовНПААС,отсутствуютобстоятельства,указанныевп.10.4настоящего Положения,решениеопрекращениичленствапринимаетсяПравлениемНП ААС непозднее30(тридцати)рабочихднейсмоментаподачизаявленияо выходе изчленов НП ААС.
    18. СведенияопрекращениичленствавНПААСаудиторскойорганизации, индивидуальногоаудитораиаудиторавносятсявРеестрнепозднее7(семи) рабочихднейсодня,следующегозаднемпринятиярешенияопрекращении членства.
    19. ЧленНПААСневправеполучатьвслучаепрекращениячленствавНПААС частьегоимуществаилистоимостьэтогоимущества,втомчислевпределах стоимости имущества,переданногочленомНПААСвегособственность (вступительные, членские, целевые или иные взносы).
    20. ВслучаепрекращениячленствавНПААСнаоснованиирешенияПравления НПААСобисключенииизчленовНПААСвкачествемерыдисциплинарного воздействияисключенноелицоневправеповторнообращатьсявНПААСс заявлениемовступлениив члены НП ААСвтечение3(трех)летсодняпринятиярешенияо прекращении членства.
    21. НПААСнепозднее7(семи)рабочихднейсодня,следующегоза днем прекращениячленствавНПААСаудиторскойорганизации,индивидуального аудитора и аудитора, уведомляет в письменной формепосредством электронной почтыи (или) почты России:
    22. Лицо,членство которого прекращено;
    23. Аудиторскуюорганизацию,работникомкоторойнаосновании трудовогодоговора является аудитор, членство которого прекращено;
    24. Иные СРО, за исключением случаяпрекращения членства по заявлению аудиторской организации, индивидуальногоаудитораиаудитора.
    25. НПААСразмещаетнасвоемсайтевсетиИнтернетсведенияопрекращении членствалица из НП ААС.

**10.11.**Вслучае,еслисведенияобНПААСбудутисключеныизгосударственного реестраСРО,членствоаудиторскойорганизации,индивидуальногоаудитора, аудиторавНПААСбудетсчитаетсяпрекращеннымсдатыисключенияэтих аудиторских организаций, индивидуального аудитора, аудитора уполномоченным федеральным органом из контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций.

# Восстановление членстваНПААСвоисполнениерешения суда

* + 1. Решениеовосстановлении членства вНПААСпринимаетсяПравлениемНПААСприналичиивступившеговзаконнуюсилу решениясудаоб отмене решенияо прекращении членствавНП ААС.
    2. ВслучаееслинадатупринятияПравлениемНПААСрешенияо восстановлениичленства в НП ААСсведенияРеестраочленеНПААСутратилиактуальность, членНПААСобязанвтечение10(десяти)рабочихднейсодняпринятия решенияПравлениемНПААСовосстановлениичленства в НП ААСпредставитьдокументына внесение измененийв Реестр.

# Заключительные положения

* + 1. НастоящееПоложениевступаетвсилусмоментаегоутвержденияПравлением НП ААС.
    2. Всеизмененияи дополнения к настоящемуПоложению вступают в силус момента ихутверждения Правлением НП ААС, если решением прямо не предусмотрен иной срок и порядок вступления в силу.

***Приложение№1а***

***Вх. № /***

### ОПИСЬДОКУМЕНТОВ\*

Наименование аудиторской организации– Претендента:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Наименованиедокумента** | **Отметкаоналичии** |
| 1. | Заявление***(Приложение№2а)***-***оригинал*** |  |
| 2. | Анкета***(Приложение№3а)***–***оригинал*** |  |
| 3. | Устав (действующая редакция)–***оригиналилинотариальнозавереннаякопия*** |  |
| 4. | Свидетельствоовнесении записиоюридическом лицев ЕГРЮЛ  (о присвоении ОГРН)-***оригиналилинотариальнозавереннаякопия*** |  |
| 5. | Актуальная выписка из ЕГРЮЛсроком выдачи не более одного месяца –  ***оригиналилинотариальнозавереннаякопия*** |  |
| 6. | Свидетельствоо постановке на учет в налоговоморгане (ИНН)–***копия*** |  |
| 7. | исключен |  |
| 8. | Список аудиторов***(Приложение№5)***-***оригинал*** |  |
| 9. | Выписки на аудиторов из реестрааудиторови аудиторских организаций, выданные СРО неболее одного месяцаназад–***копии*** |  |
| 10. | Трудовые книжки аудиторов или действующиетрудовые договорыс аудиторами  (в томчисле посовместительству)–***копии,заверенныеорганизацией*** |  |
| 11. | Должностнаяинструкция(или другой документ), в случаеесли работник принят на работуне в должности аудитора или руководителя–***копия, завереннаяорганизацией*** |  |
| 12. | Решение илиПротокол,подтверждающий назначение (избрание) ЕИО –  ***копия,завереннаяорганизацией*** |  |
| 13. | Выписка на ЕИО из реестрааудиторовиаудиторских организаций, выданная СРО не более  одного месяца назад - ***копия*** |  |
| 14. | Список членов КИО (приналичии) ***(Приложение№ 4)****–****оригинал*** |  |
| 15. | Список учредителей (участников, акционеров) организации***(Приложение№6а)***-***оригинал*** |  |
| 16. | Выписки на учредителей (участников, акционеров) из реестра аудиторови  аудиторских организаций, выданные СРО не болееодного месяца назад– ***копии*** |  |
| 17. | Выписка из реестра акционеров (для акционерных обществ) – ***оригинал или нотариально заверенная копия;*** |  |
| 18. | Сведения о держателе реестра акционеров (регистраторе) акционерного общества ***(Приложение № 6б)*** – ***оригинал с подписью и печатью (при наличии);*** |  |
| 19. | Письменныерекомендации ***(Приложение № 7а)***– ***оригиналы,неменее 3-х*** |  |
| 20. | Выписки на аудиторов, давших рекомендации, из реестра аудиторовиаудиторских организаций, выданные СРО неболееодного месяцаназад– ***копии*** |  |
| 21. | Правилаосуществления внутреннего контроля качестваработы-  ***копия,завереннаяорганизацией*** |  |
| 22. | Документ, подтверждающий прохождение ВККР (при наличии)–***копия*** |  |
| 23. | Сведенияо членствев международных сетях***(Приложение№11)- оригинал*** |  |
| 24. | Документ, подтверждающий членствов международных сетях-***копия*** |  |
| 25. | Документ, подтверждающийрегистрациюв качестве аудиторской организации  (или иного аналогичноголица)в другихгосударствах (при наличии)- ***копия*** |  |
| 26. | Документ, подтверждающий прекращение членствавдругой СРОсуказанием ОРНЗ, даты вступленияи датыпрекращения членства (приналичии)–***копия*** |  |
| 27. | Документы, подтверждающие уплату взносов в НП ААС–***копии*** |  |

« » 20 г.

МП (при наличии)

\*См.п.4.5настоящегоПоложения

/

(подпись руководителя)(ФИО)

***Вх. № /***

**ОПИСЬ ДОКУМЕНТОВ\***

***Приложение№1б***

ФИО индивидуального аудитора– Претендента:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Наименованиедокумента** | **Отметкаоналичии** |
| 1. | Заявление***(Приложение№2б)***–***оригинал*** |  |
| 2. | Анкета***(Приложение№3б) -оригинал*** |  |
| 3. | ДействующийКААсотметкойоподтверждении ОППК–  ***оригинал(при личномприсутствии) или нотариальнозаверенная копия*** |  |
| 4. | Документ другой СРОо подтверждении ОППК (приналичии)и (или) сертификатыо прохождении ОППК— ***копии*** |  |
| 5. | Справка об отсутствии неснятой или непогашенной судимости  (срок выдачи не более6 месяцев)-***оригинал*** |  |
| 6. | Паспортгражданина РФ (страницы:2-3ис адресомрегистрации)–***копия*** |  |
| 7. | Письменныерекомендации ***(Приложение №7б)***– ***оригиналы, не менее3-х*** |  |
| 8. | Выписки на аудиторов, давших рекомендации, из реестра аудиторов и аудиторских  организаций, выданные СРО неболееодного месяцаназад– ***копии*** |  |
| 9. | Документы,подтверждающиеактуальное место (места) работы аудитора:   * справка-подтверждение от всех организаций (Приложение № 8) — оригинал * должностная инструкция (или другой документ),в случае еслиработник принят на работу не в должностиаудитораили руководителя аудиторскойорганизации,–***копия, завереннаяорганизацией;*** * выписки на аудиторские организации из реестра аудиторов и аудиторскихорганизаций, выданные СРО не более одного месяца назад —***копии;*** * должностнаяинструкция(вслучаеработывподразделении внутреннегоконтроля)- ***копия,***   ***завереннаяорганизацией*** |  |
| 10. | СвидетельствоЕГРИП-***оригинал или нотариальнозавереннаякопия*** |  |
| 11. | Актуальная выписка из ЕГРИП, срокомвыдачи не более одногомесяца-  ***оригиналилинотариальнозавереннаякопия*** |  |
| 12. | Свидетельствоо постановке на учетв налоговом органе (ИНН)–***копия*** |  |
| 13. | исключен |  |
| 14. | Правила осуществления внутреннего контроля качества работы-  ***копия,заверенная индивидуальнымаудитором*** |  |
| 15. | Документ, подтверждающий прохождение ВККР (при наличии)–***копия*** |  |
| 16. | Документ, подтверждающийрегистрациюв качестве аудитора  (или иного аналогичноголица)в другихгосударствах (при наличии)- ***копия*** |  |
| 17. | Документ, подтверждающий прекращение членства в другой СРО,суказанием ОРНЗ,даты  вступленияи даты прекращения членства (при наличии)–***копи*** |  |
| 18. | Документы, подтверждающие уплату взносов в НП ААС–***копии*** |  |

« » 20 г.

\*См. п. 4.6 настоящего Положения

подпись, печать (при наличии)

***Вх. № /***

***Приложение№1в***

### ОПИСЬДОКУМЕНТОВ\*

ФИОаудитора– Претендента:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Наименованиедокумента** | **Отметкаоналичии** |
| 1. | Заявление***(Приложение№2в)***–***оригинал*** |  |
| 2. | Анкета***(Приложение№3в) -оригинал*** |  |
| 3. | ДействующийКААсотметкойоподтверждении ОППК–  ***оригинал(при личномприсутствии) или нотариальнозаверенная копия*** |  |
| 4. | Документ другой СРОо подтверждении ОППК (приналичии)и (или)  сертификатыо прохождении ОППК— ***копии*** |  |
| 5. | Справка об отсутствии неснятой или непогашенной судимости  (срок выдачи не более6 месяцев)-***оригинал*** |  |
| 6. | Паспортгражданина РФ (страницы:2-3ис адресомрегистрации)–***копия*** |  |
| 7. | Письменныерекомендации ***(Приложение №7в)***–***оригиналы, не менее3-х*** |  |
| 8. | Выписки на аудиторов, давших рекомендации, из реестрааудиторов и аудиторских  организаций, выданные СРО неболееодного месяцаназад– ***копии*** |  |
| 9. | Документы,подтверждающие актуальноеместо (места) работы аудитора:  справка-подтверждение от всех организаций (Приложение № 8)-оригинал   * должностнаяинструкция(или другой документ),вслучаееслиработник принят на работу не в должностиаудитораилируководителя аудиторскойорганизации,–***копия, завереннаяорганизацией;*** * выпискинааудиторскиеорганизацииизреестрааудиторовиаудиторскихорганизаций,   выданные СРО не более одного месяца назад —***копии;***   * должностная инструкция (в случаеработы вподразделении внутреннего контроля) –   ***копия,завереннаяорганизацией*** |  |
| 10. | Свидетельствоо постановке на учетв налоговом органе (ИНН)–***копия*** |  |
| 11. | Документ, подтверждающий прохождение ВККР (при наличии)–***копия*** |  |
| 12. | Документ, подтверждающийрегистрацию вкачестве аудитора (или иного аналогичного лица) в другихгосударствах (при наличии)- ***копия*** |  |
| 13. | Документ, подтверждающий прекращение членства в другой СРО,суказанием ОРНЗ,датывступленияи даты прекращения членства (при наличии)–***копия*** |  |
| 14. | Документы, подтверждающие уплату взносов в НП ААС–***копии*** |  |

« » 20 г.

\*См.п.4.7настоящегоПоложения

(подпись)

Вх. № /

***Приложение№1г***

### ОПИСЬДОКУМЕНТОВ

Наименование организации– Претендента:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование документа** | **Отметка о наличии** |
| 1. | Заявление***(Приложение№ 2г)***– ***оригинал*** |  |
| 2. | Анкета***(Приложение № 3г)-оригинал*** |  |
| 3. | Устав (действующая редакция)–  ***оригинал или нотариально заверенная копия*** |  |
| 4. | Свидетельствоо внесении записив ЕГРЮЛ (о присвоении ОГРН)–  ***оригинал или нотариально заверенная копия*** |  |
| 5. | Актуальная выписка из ЕГРЮЛсроком выдачи не более одного месяца***-оригинал или нотариально заверенная копия*** |  |
| 6. | Свидетельствоо постановке научетв налоговом органе (ИНН)–  ***копия*** |  |
| 7. | Документ органа статистикио присвоенных кодах-***копия*** |  |
| 8. | Документы, подтверждающиеуплату взносовв НП ААС–***копии*** |  |

« » 20 г.

/

(подписьруководителя) (ФИО)

МП (при наличии)

***Вх. №*** */*

***Приложение№1д***

### ОПИСЬДОКУМЕНТОВ

ФИО физического лица – Претендента:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование документа** | **Отметка о наличии** |
| 1. | Заявление***(Приложение№ 2д)***–***оригинал*** |  |
| 2. | Анкета***(Приложение № 3д)–оригинал*** |  |
| 3. | Справка об отсутствии неснятой или непогашенной судимости (срок выдачи не более6 месяцев)–***оригинал*** |  |
| 4. | Паспорт гражданина РФ(страницы:2-3 и с адресом  регистрации)– ***копия*** |  |
| 5. | Свидетельство о постановке на учет в налоговоморгане (ИНН)– ***копия*** |  |
| 6. | Дипломовысшем образовании (при наличии)– ***копия*** |  |
| 7. | Документы, подтверждающие уплатувзносов в НП ААС–  ***копии*** |  |

« » 20 г.

(подпись)

В Правление НП ААС

***Приложение№2а***

отаудиторской организации-

Претендента

(наименование)

влице

(должность)

(ФИО)

### ЗАЯВЛЕНИЕ

Прошупринять

(наименованиеорганизации)

в члены НП ААС.

обязуется

(наименованиеорганизации)

выполнятьвсетребованиязаконодательстваРФобаудиторскойдеятельности, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и

аудиторскихорганизаций,кодексапрофессиональнойэтикиаудиторов,УставаНП ААС,ПоложенияочленствеНПААСидругихвнутреннихнормативныхдокументов НПААС;проходитьвнешнийконтролькачестваработыНПААСиучаствоватьв осуществленииНПААСвнешнегоконтролякачестваработыдругихчленов НП ААС, своевременноив полном объемеуплачивать обязательные взносыв НП ААС.

обязуется

(наименованиеорганизации)

всоответствиисч.8ст.19Федеральногозаконаот30.12.2008г.№307-ФЗ«Об аудиторскойдеятельности»вписьменнойформеуведомлятьНПААСовсех измененияхсодержащихсявреестреаудиторовиаудиторскихорганизацийсведений втечение10(десяти)рабочихднейсодня,следующегозаднемвозникновениятаких изменений.

подтверждает,

(наименование организации)

что не является членом другихсаморегулируемыхорганизацийаудиторов.

***Приложения***:документы,необходимыедлявступлениявчленыНПААСсогласно описи.

« » 20 г.

(подпись)

МП (при наличии)

В Правление НП ААС

от индивидуального аудитора -

***Приложение№2б***

Претендента

(ФИО)

, адрес регистрации:

Паспортные данные

**ЗАЯВЛЕНИЕ**

Прошупринять меняв члены НП ААС.

ОбязуюсьвыполнятьвсетребованиязаконодательстваРФобаудиторской деятельности,стандартоваудиторскойдеятельности,правилнезависимости аудиторовиаудиторскихорганизаций,кодексапрофессиональнойэтикиаудиторов, УставаНПААС,ПоложенияочленствеНПААСидругихвнутреннихнормативных документовНПААС;проходитьвнешнийконтролькачестваработыНПААСи участвоватьвосуществленииНПААСвнешнегоконтролякачестваработыдругих членовНПААС,своевременноивполномобъемеуплачиватьобязательныевзносыв НП ААС.

Обязуюсьвсоответствиисч.8ст.19Федеральногозаконаот30.12.2008г.№ 307-ФЗ«Обаудиторскойдеятельности»вписьменнойформеуведомлятьНПААСо всехизмененияхсодержащихсявреестреаудиторовиаудиторскихорганизаций сведенийвтечение10(десяти)рабочихднейсодня,следующегозаднем возникновения таких изменений.

Невозражаюпротивобработкимоихперсональныхданных,указанныхв анкете,котораяпроизводитсясиспользованиемсредствавтоматизацииилибез использованиятакихсредств,вцеляхосуществленияНПААСдеятельности саморегулируемойорганизации,втомчислевцеляхведенияреестрааудиторови аудиторскихорганизацийНПААСипередачиэтихданныхвуполномоченный федеральныйоргандлявключениявконтрольныйэкземплярреестрааудиторови аудиторских организаций саморегулируемыхорганизацийаудиторов.

Подтверждаю,чтоянеявляюсьчленомдругихсаморегулируемыхорганизаций аудиторов.

***Приложения***:документы,необходимыедлявступлениявчленыНПААСсогласно описи.

« » 20 г

МП(приналичии)

(подпись)

***Приложение№2в***

ВПравление НП ААС

от аудитора- Претендента

(ФИО)

адрес регистрации:

Паспортные данные

**ЗАЯВЛЕНИЕ**

Прошупринятьменяв члены НП ААС.

ОбязуюсьвыполнятьвсетребованиязаконодательстваРФобаудиторской деятельности,стандартоваудиторскойдеятельности,правилнезависимости аудиторовиаудиторскихорганизаций,кодексапрофессиональнойэтикиаудиторов, УставаНПААС,ПоложенияочленствеНПААСидругихвнутреннихнормативных документовНПААС;проходитьвнешнийконтролькачестваработыиучаствоватьв осуществленииНПААСвнешнегоконтролякачестваработыдругихчленов НП ААС, своевременноив полном объемеуплачивать обязательные взносыв НП ААС.

Обязуюсьвсоответствиисч.8ст.19Федеральногозаконаот30.12.2008г.№ 307-ФЗ«Обаудиторскойдеятельности»вписьменнойформеуведомлять саморегулируемуюорганизациюаудиторововсехизменениях,содержащихсяв реестреаудиторовиаудиторскихорганизацийсведенийвтечение10(десяти) рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения таких изменений.

Невозражаюпротивобработкимоихперсональныхданных,указанныхв анкете,котораяпроизводитсясиспользованиемсредствавтоматизацииилибез использованиятакихсредств,вцеляхосуществленияНПААСдеятельности саморегулируемойорганизации,втомчислевцеляхведенияреестрааудиторови аудиторскихорганизацийНПААСипередачиэтихданныхвуполномоченный федеральныйоргандлявключениявконтрольныйэкземплярреестрааудиторови аудиторских организаций саморегулируемыхорганизацийаудиторов.

Подтверждаю,чтоянеявляюсьчленомдругихсаморегулируемыхорганизаций аудиторов.

***Приложения***:документы,необходимыедлявступлениявчленыНПААСсогласно описи.

« » 20 г

(подпись)

***Приложение№2г***

В Правление НП ААС

от юридического лица– Претендента

(наименование)

в лице

(должность)

(ФИО)

### ЗАЯВЛЕНИЕ

Прошупринять

(наименованиеюридическоголица)

в члены НП ААС.

обязуется

(наименованиеюридическоголица)

выполнятьвсетребованияУставаНПААС,ПоложенияочленствеНПААСидругих внутреннихнормативныхдокументовНПААС,своевременноивполномобъеме уплачивать обязательные взносы в НП ААС.

***Приложения***:документы,необходимыедлявступлениявчленыНПААСсогласно описи.

« » 20 г.

(подпись)

МП (при наличии)

***Приложение№2д***

В Правление НП ААС

от физического лица- Претендента

(ФИО)

адрес регистрации:

Паспортные данные

**ЗАЯВЛЕНИЕ**

Прошупринять меняв члены НП ААС.

ОбязуюсьвыполнятьвсетребованияУставаНПААС,Положенияочленстве НПААСидругихвнутреннихнормативныхдокументовНПААС,своевременноив полном объемеуплачивать обязательные взносыв НП ААС.

Невозражаюпротивобработкимоихперсональныхданных,указанныхв анкетефизическоголица–членаНПААС,котораяпроизводитсясиспользованием средствавтоматизацииилибезиспользованиятакихсредств,вцеляхосуществления деятельностиНПААС,втомчислевцеляхведенияреестрафизическихлиц-членов НП ААС.

***Приложения***:документы,необходимыедлявступлениявчленыНПААСсогласно описи.

« » 20 г.

(подпись)

***Приложение№3а***

**АНКЕТААУДИТОРСКОЙОРГАНИЗАЦИИ**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименованиеаудиторскойорганизации |  |
| Адресместанахождения  (юридическийадрес) | индекс регион  город улица дом корп.(стр.) оф. |
| Фактическийадрес | индекс регион  город улица дом корп.(стр.) оф. |
| Почтовыйадрес | индекс регион  город улица дом корп.(стр.) оф. |
| ОГРН |  |
| ИНН/КПП | / |
| Контактнаяинформация | тел.: +7( ) - -  факс: +7( ) - -  моб.: +7( ) - -  e-mail:@  сайт: [www.](http://www/) |
| Членствовмеждународныхсетях  (наименованиесети/датавступления) | /« » 20 г. |
| Регистрациявкачествеаудиторской  организациивдругихгосударствах(страна,регистрационныйномер,наименованиерегистрирующегооргана) |  |
| ПредыдущееСРО/предыдущийОРНЗ  датавступления/датапрекращениячленстваоснованиепрекращениячленства | /  «» 20 г./«» 20 г. |

Наличиеобособленногоподразделения(филиал,представительство)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Форма  подразделения | Наименование  подразделения | Адресместанахождения  подразделения |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**\*Всеполяобязательныдлязаполнения**

При отсутствии сведений указывается - «отсутствует»

« » 20 г.

/

(подписьруководителя) (ФИО)

МП (при наличии)

***Приложение№3б***

**АНКЕТАИНДИВИДУАЛЬНОГОАУДИТОРА**

|  |  |
| --- | --- |
| ФИО индивидуального аудитора |  |
| Паспортгражданина РФ  (серия,номер, кеми когда выдан) |  |
| Адресрегистрации  (по паспорту) | индекс регион  город улица дом корп.(стр.) кв. |
| Фактический адрес  места жительства | индекс регион  город улица дом корп.(стр.)\_\_\_\_\_\_\_\_\_ кв.\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Место фактического  осуществления деятельности | индекс регион  город улица дом корп.(стр.) оф. (кв.) |
| ОГРНИП |  |
| ИНН |  |
| Контактнаяинформация | моб. тел.: +7( ) - -  дом. тел.: +7( ) - -  раб. тел.: +7(\_\_\_\_\_\_\_)\_\_\_\_\_\_\_-\_\_\_\_ -\_\_\_\_\_  факс: +7( ) - -  e-mail(личный): @ сайт: [www.](http://www/) |
| Регистрацияв качестве аудитора  в другихгосударствах (страна,регистрационный номер, наименование регистрирующего органа) |  |
| ПредыдущееСРО/ предыдущий ОРНЗ  дата вступления/ датапрекращения членства основания прекращения членства | /  «\_\_» 20 г./ «\_\_» 20 г. |

Действующие квалификационные аттестаты аудитора

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № КАА | Дата выдачи КАА | Тип КАА |
|  |  |  |

Сведения о работе по трудовым договорам за последние 3 (три) годав аудиторской организации илив подразделении внутреннего контроля

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период  с \_по\_ | Наименование  организации | ОРНЗ  организации (при наличии) | Адрес места нахождения  организации, телефон | Должность |
|  |  |  |  |  |

Сведения о работе по трудовым договорамв аудиторских организацияхилив подразделении внутреннего контроляв настоящеевремя (указатьвсе актуальные места работы, втом числе совместительство)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период  с \_по\_ | Наименование  организации | ОРНЗ  организации (при наличии) | Адрес местанахождения организации,  телефон | Должность |
|  |  |  |  |  |

Возможность участияв деятельности НП ААС(нужноеотметить)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Профильный Комитет | Специализированныйорган | Рабочая группа (указать направление) |
|  |  |  |

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

« » 20г.

МП(при наличии) (подпись)

***Приложение№3в***

**АНКЕТААУДИТОРА**

|  |  |
| --- | --- |
| ФИО аудитора |  |
| Паспортгражданина РФ  (серия,номер, кеми когда выдан) |  |
| ИНН |  |
| Адресрегистрации (попаспорту) | индекс регион  город улица дом корп.(стр.) кв. |
| Фактический адрес местажительства | индекс регион  город улица дом корп.(стр.) кв. |
| Контактнаяинформация | моб. тел.: +7(\_\_\_\_)\_\_\_ - \_\_\_\_-\_\_\_\_  дом. тел.: +7(\_\_\_\_) \_\_\_\_- \_\_\_\_-\_\_\_\_  раб. тел.: +7(\_\_\_\_) - \_\_\_\_-\_\_\_\_  факс: +7(\_\_\_\_) - \_\_\_\_-\_\_\_\_  e-mail(личный): @ |
| Регистрацияв качестве аудитора  в другихгосударствах (страна,регистрационный номер, наименование регистрирующего органа) |  |
| ПредыдущееСРО/ предыдущий ОРНЗ  дата вступления/ датапрекращения членства основание прекращения членства | /  «\_\_» 20 г./ «\_\_» 20 г. |

Действующие квалификационные аттестаты аудитора

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № КАА | Дата выдачи КАА | Тип КАА |
|  |  |  |

Сведения о работе по трудовым договорам за последние 3 (три) годав аудиторской организации илив подразделении внутреннего контроля

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период  с \_по\_ | Наименование  организации | ОРНЗ  организации (при наличии) | Адрес места нахождения  организации, телефон | Должность |
|  |  |  |  |  |

Сведения о работе по трудовым договорамв аудиторских организацияхилив подразделении внутреннего контроляв настоящеевремя (указатьвсе актуальные места работы, втом числе совместительство)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период  с \_по\_ | Наименование  организации | ОРНЗ  организации (при наличии) | Адрес места нахождения  организации, телефон | Должность |
|  |  |  |  |  |

Возможность участияв деятельности НП ААС(нужноеотметить)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Профильный Комитет | Специализированныйорган | Рабочая группа (указать направление) |
|  |  |  |

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

« » 20г.

(подпись)

***Приложение№3г***

**АНКЕТАЮРИДИЧЕСКОГОЛИЦА**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименованиеюридическоголица |  |
| Адресместанахождения  (юридическийадрес) | индекс регион  город улица дом корп.(стр.) оф. |
| Фактическийадрес | индекс регион город  улица дом корп.(стр.) оф. |
| Почтовыйадрес | индекс регион  город улица дом корп.(стр.) оф. |
| ОГРН |  |
| ИНН/КПП | / |
| Контактнаяинформация | тел.: +7( ) - -  факс: +7( ) - -  моб.: +7( ) - -  e-mail: @  сайт: [www.](http://www/) |

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

« » 20 г.

/

(подписьруководителя) (ФИО)

МП (при наличии)

***Приложение№3д***

**АНКЕТАФИЗИЧЕСКОГОЛИЦА**

|  |  |
| --- | --- |
| ФИОфизическоголица |  |
| ПаспортгражданинаРФ  (серия,номер,кемикогдавыдан) |  |
| ИНН |  |
| Адресрегистрации(попаспорту) | индекс регион город  улица дом корп.(стр.) кв. |
| Фактическийадресместажительства | индекс регион  город улица дом корп.(стр.) кв. |
| Контактнаяинформация | моб.тел.: +7( ) - -  дом.тел.: +7 ( ) - -  раб.тел.: +7 ( ) - -  факс: +7( ) - -  e-mail(личный): @ |

Сведенияобобразовании

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Диплом  (№,датавыдачи) | Наименование  учебногозаведения | Квалификация | Специальность |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Сведенияоместеработывнастоящеевремя

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Периодс\_по\_ | Наименованиеорганизации | Адресместанахождения,телефон | Должность |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

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

« » 20г.

(подпись)

***Приложение№4***

**Список членов коллегиального исполнительного органа аудиторской организации**

В

(наименованиеорганизации)

коллегиальным исполнительным органом (КИО) является .

(наименованиеКИО)

В состав коллегиального исполнительного органа входят:

1. Аудиторы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ФИО члена КИО | ОРНЗ члена КИО | Должностьв КИО |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

1. Лица, не являющиеся аудиторами

|  |  |
| --- | --- |
| ФИО члена КИО | Должность в КИО |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

« » 20 г.

/ (подпись руководителя) (ФИО)

МП (при наличии)

***Приложение№5***

### Список аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации на основаниитрудовыхдоговоров

В

(наименованиеорганизации)

работают следующие аудиторы (в том числе руководитель):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО  аудитора | ОРНЗ  аудитора | Занимаемаядолжностьворганизации | Основноеместоработыилисовместительство |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

« » 20 г.

/

(подписьруководителя)(ФИО)

МП (при наличии)

***Приложение№6а***

### Список учредителей (участников,акционеров) аудиторской организации

В

(наименованиеорганизации)

учредителями (участниками, акционерами) являются:

* 1. Аудиторские организациииаудиторы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименованиеаудиторской  организацииилиФИОаудитораучредителя(участника,акционера)организации | Доля(в%) | ОРНЗ | Адрес (**с указанием индекса**)  местанахожденияилирегистрацииучредителя(участника,акционера) |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

* 1. Лица, не являющиесяаудиторскими организациямииаудиторами:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименованиеорганизацииили  ФИОучредителя(участника,акционера)организации | Доля(в%) | Адрес (**с указанием индекса**)  местанахожденияилирегистрацииучредителя(участника,акционера) |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

« » 20 г.

/

(подписьруководителя) (ФИО)МП (при наличии)

Приложение № 6б

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

**АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА**

Акционерное общество \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(полное наименование акционерного общества)

уведомляет НП ААС о держателе реестра акционеров (регистраторе).

Сведения о держателе реестра акционеров (регистраторе):

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

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

МП (при наличии)

***Приложение№7а***

**ПИСЬМЕННАЯРЕКОМЕНДАЦИЯ**

### безупречной деловой (профессиональной) репутации аудиторской организации- Претендента

Я, , являюсь аудитором,

(ФИОаудитора,дающегорекомендацию)

сведенияокоторомвключенывреестраудиторовиаудиторскихорганизацийболее3 (трех) лет назад, ОРНЗ , контактная информация: телефон

, e-mail \_.

Подтверждаю, что не являюсь учредителем (участником, акционером)

,

(наименованиеорганизации)

не вхожув состав ее органовуправленияи не состоюс нейв трудовых отношениях.

Подтверждаю, что ,

(наименованиеорганизации)

имеетбезупречнуюделовую(профессиональную)репутацию,всвоейпрофессиональной деятельностисоблюдаетзаконодательствоРФобаудиторскойдеятельности;стандарты аудиторскойдеятельности;правиланезависимостиаудиторовиаудиторскихорганизаций и кодекс профессиональной этики аудитора.

« » 20 г.

(подпись)

***Приложение№7б***

## ПИСЬМЕННАЯРЕКОМЕНДАЦИЯ

### безупречной деловой (профессиональной) репутации индивидуального аудитора–Претендента

Я, , являюсь аудитором,

(ФИОаудитора,дающегорекомендацию)

сведенияокоторомвключенывреестраудиторовиаудиторскихорганизацийболее3

(трех)летназад,ОРНЗ , контактнаяинформация:телефон

,e-mail .

Подтверждаю, что ,

(ФИОиндивидуальногоаудитора)

имеет безупречную деловую (профессиональную) репутацию, в своей

профессиональнойдеятельностисоблюдаетзаконодательствоРФобаудиторской деятельности;стандартыаудиторскойдеятельности;правиланезависимостиаудиторов иаудиторских организацийи кодекс профессиональной этики аудитора.

« » 20 г.

(подпись)

***Приложение№7в***

## ПИСЬМЕННАЯРЕКОМЕНДАЦИЯ

### безупречной деловой (профессиональной) репутации аудитора- Претендента

Я, , являюсь аудитором,

(ФИОаудитора,дающегорекомендацию)

сведенияокоторомвключенывреестраудиторовиаудиторскихорганизацийболее3

(трех)летназад,ОРНЗ , контактнаяинформация:телефон

,e-mail .

Подтверждаю, что ,

(ФИОаудитора)

имеет безупречную деловую (профессиональную) репутацию, в своей

профессиональнойдеятельностисоблюдаетзаконодательствоРФобаудиторской деятельности;стандартыаудиторскойдеятельности;правиланезависимости аудиторовиаудиторских организацийи кодекс профессиональнойэтики аудитора.

« » 20 г.

(подпись)

***Приложение№8***

### СПРАВКА– ПОДТВЕРЖДЕНИЕ[[1]](#footnote-2)

Аудитор\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(ФИО)

ОРНЗ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

квалификационный аттестат аудитора№ от « » г.

с «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ года по настоящее время

работает

(поосновномуместуработы/посовместительству)

(Трудовой договор №\_\_\_\_от «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ года)

в должности

(наименованиедолжности)

Сведения об организации/ФИО индивидуального предпринимателя:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование организации/  ФИО индивидуального предпринимателя |  |
| ОРНЗ (при наличии) |  |
| ФИОруководителя организации |  |
| Адрес места нахождения (юридический адрес) | индекс регион  город улица дом корп.(стр.) оф. |
| Телефон | +7 ( ) -\_\_\_- \_\_\_ |
| E-mail | \_@ |
| Сайт | [www.](http://www/) |

« » 20 г.

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

(подпись руководителя,

ФИОиндивидуального предпринимателя)

МП (при наличии)

***Приложение№9***

### РАЗМЕРЫ ВЗНОСОВ ДЛЯПРЕТЕНДЕНТОВИ ЧЛЕНОВ НП ААС

**1.1.Дляаудиторскихорганизаций:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Взносы | ДляПретендентов  (руб.) | Для членов НП ААС  (руб.) |
| 1. | Вступительный | 0 | - |
| 2. | Взносвкомпенсационныйфонд(единовременный) | 3000 | - |
| 3. | Членскийвзнос(ежеквартальный)\* | см. таблицу ниже*\*\**\*\*\*\* | см. таблицуниже |
| *\*Размерчленскоговзносазависитотобъемавыручки,полученнойвпредшествующийоплатекварталзаоказанныеаудиторскиеипрочиесвязанныесаудиторскойдеятельностьюуслуги (расчет объема выручки производится аналогично требованиям, предусмотренным для заполнениягодовой формы федерального статистического наблюдения - отчета 2-аудит "Сведения об аудиторскойдеятельности")*  *\*\*****Для аудиторских организаций, вступающих в НП ААС в период с 01.07.2016 по 31.12.2016 года, имеющие размер выручки за предыдущий квартал до 500 тыс. руб. и свыше 500-до 1000 тыс. руб.,размер членского взноса за 3 и 4 кварталы 2016 годаустанавливается равным 0 рублей.***  *\*\*****Для аудиторских организаций, вступающих в НП ААС в период с 01.07.2016 по 30.09.2016 года, имеющие размер выручки за предыдущий кварталсвыше 1000 тыс. руб.,размер членского взноса за 3 квартал 2016 года устанавливается равным 0 рублей.***  *\*\*****Для аудиторских организаций, вступающих в НП ААС в период с 01.10.2016 по 31.12.2016 года, имеющие размер выручки за предыдущий кварталсвыше 1000 тыс. руб.,размер членского взноса за 4 квартал 2016 года устанавливается равным 0 рублей.*** | | | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Выручказаквартал(тыс.руб.) | Размерчленскоговзносазаквартал  (руб.) |
| 1. | до 500 | 2 200 |
| 2. | свыше 500 - до 1 000 | 3 000 |
| 3. | свыше 1000-до 2000 | 4000  4000 |
| 4. | свыше 2000-до 3000 | 5000  5000 |
| 5. | свыше 3000-до 6000 | 7000  7000 |
| 6. | свыше 6000-до 10000 | 10000  10000 |
| 7. | свыше 10000-до 15000 | 15000  20000 |
| 8. | свыше 15000-до 20000 | 20000  30 000 |
| 9. | свыше 20000-до 30000 | 30000  000 |
| 10. | свыше 30000-до 40000 | 35 000  30000 |
| 11. | свыше 40000-до 60000 | 50000  40000 |
| 12. | свыше 60000-до100000 | 80000  75000 |
| 13. | свыше100 000 – до 250 000 | 150000  120000 |
| 14. | свыше 250 000 | 180 000 |

**1.2.Для юридических лиц, не являющихся аудиторскими организациями (кроме образовательных организаций):**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Взносы | ДляПретендентов  (руб.) | Для членов НП ААС (руб.) |
| 1. | Вступительный взнос | 3000 | - |
| 2. | Членскийвзнос(ежеквартальный) | 5000 | 5000 |

**1.3.Для образовательных организаций:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Взносы | ДляПретендентов  (руб.) | Для членов НП ААС (руб.) |
| 1. | Вступительный взнос | 10 000 | - |
| 2. | Членскийвзнос\* | - | - |
| \**Размер и порядок оплаты членскоговзноса образовательных организаций устанавливается решением Правления НП ААС на календарный год* | | | |

1. **Для индивидуальных аудиторов:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Взносы | Для Претендентов, вступивших в НП ААС  в первом полугодии года  (руб.) | Для Претендентов,  вступивших в НП ААС во втором полугодии года(руб.) | Для членов  НП ААС  (руб.) |
| 1. | Вступительный | 0 | 0 | - |
| 2. | Взносв компенсационный фонд (единовременный) | 3000 | 3000 | - |
| 3. | Членский взнос (ежегодный) для регионов | 5000 | 2500 | 5000 |
| 4. | Членский взнос (ежегодный) для Москвы, Московской обл.,  С.-Петербурга | 8000 | 4000 | 8000 |

1. **Для аудиторови физических лиц,не являющихся аудиторами:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Взносы | Для Претендентов, вступивших в НП ААС  в первом полугодии года  (руб.) | Для Претендентов,  вступивших в НП ААС во втором полугодии года(руб.) | Для членов НП ААС (руб.) |
| 1. | Вступительный взнос | 0 | 0 | - |
| 2. | Взносв компенсационный фонд (единовременный) - только для аудиторов | 3000 | 3000 | - |
| 3. | Членский взнос (ежегодный)  для регионов | 2400 | 1200 | 2400 |
| 4. | Членский взнос (ежегодный)  для Москвы, Московской обл.,  С.-Петербурга | 3000 | 1500 | 3000 |

***Приложение№10а***

В НПААС

отаудиторской организации

,

(наименование)

ОРНЗ ,

в лице

(должность)

(ФИО)

### ЗАЯВЛЕНИЕ

ПрошувнестиизменениявреестраудиторовиаудиторскихорганизацийНПААСв связи с

#### Приложения:



« » 20 г. /

(подписьруководителя) (ФИО)

МП(при наличии)

***Приложение№10б***

В НПААС

от индивидуального аудитора

,

(ФИО)

ОРНЗ

### ЗАЯВЛЕНИЕ

ПрошувнестиизменениявреестраудиторовиаудиторскихорганизацийНПААСв связи с

***Приложения:***



« » 20 г.

МП(приналичии)

(подпись)

***Приложение№10в***

В НПААС

от аудитора

,

(ФИО)

ОРНЗ

### ЗАЯВЛЕНИЕ

ПрошувнестиизменениявреестраудиторовиаудиторскихорганизацийНПААСв связи с

#### Приложения:



« » 20 г.

(подпись)

***Приложение№11***

### Сведенияо членстве аудиторской организации

**в международных сетяхаудиторскихорганизаций**

Аудиторская организация

(наименование организации)

является членом

(наименование международной сети) с « » 20 г.

(датавступления)

Сведенияо международной сети:

|  |  |
| --- | --- |
| Адрес |  |
| Телефон/факс | / |
| E-mail | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_@ |
| Сайт | [www.](http://www/) |

« » 20 г.

/

(подписьруководителя) (ФИО)

МП (при наличии)

***Приложение№12а***

В Правление НП ААС

от аудитора-

(ФИО)

ОРНЗ

**ЗАЯВЛЕНИЕ**

Прошуизменить мой статусаудитора настатус индивидуальногоаудитора.

#### Приложения:



« » 20 г

(подпись)

***Приложение№12б***

В Правление НП ААС

от индивидуального аудитора -

(ФИО)

ОРНЗ

**ЗАЯВЛЕНИЕ**

Прошуизменить мой статус индивидуальногоаудитора на статусаудитора.

#### Приложения:



« » 20 г

(подпись)

***Приложение№13а***

ВПравление НПААС

отаудиторской организации

,

(наименование)

ОРНЗ ,

в лице

(должность)

(ФИО)

### ЗАЯВЛЕНИЕ

Прошу прекратить членство аудиторской организации в НП ААС.

« » 20 г. /

(подписьруководителя) (ФИО)

МП(при наличии)

***Приложение№13б***

ВПравление НПААС

от аудитора (индивидуального аудитора)

,

(ФИО)

ОРНЗ

### ЗАЯВЛЕНИЕ

Прошупрекратить мое членствоНПААС.

« » 20

1. Все поля обязательны для заполнения. При отсутствии сведений указывается - «отсутствует». [↑](#footnote-ref-2)