

УТВЕРЖДЕНО
Общим собранием членов НП ААС
протокол № 4 от 27 июня 2011 г.

Внесены изменения
Общим собранием членов НП ААС
Протокол № 5 от 27 июня 2012 г.
Протокол № 6 от 26 июня 2013 г.
Протокол № 7 от 26 июня 2014 г.
Протокол № 9 от 24 июня 2016г.

Съездом СРО ААС
Протокол №11 от 26 мая 2017г.
Протокол №15 от 18 сентября 2020г.

**Порядок применения мер
дисциплинарного воздействия к членам
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»
(редакция № 8)**

г. Москва, 2020 год

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел I. Общая часть.....	3
Глава 1. Основные положения	3
Глава 2. Задачи и принципы дисциплинарного производства.....	5
Глава 3. Меры дисциплинарного воздействия и порядок их применения	9
Глава 4. Участники дисциплинарного производства.....	11
Глава 5. Дисциплинарное производство	12
Глава 6. Обжалование решений по дисциплинарным делам	15
Глава 7. Исполнение решений о применении мер дисциплинарного воздействия	17
Раздел II. Меры дисциплинарного воздействия за отдельные дисциплинарные нарушения.....	20

Раздел I. Общая часть

Глава 1. Основные положения

Статья 1. Общие положения

Настоящий Порядок применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС (далее – «Порядок») разработан в соответствии с положениями Федерального закона от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», иными нормативными актами, стандартами аудиторской деятельности, Кодексом профессиональной этики аудиторов, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, уставом Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская Ассоциация Содружество» (далее – СРО ААС) и иными локальными нормативными актами СРО ААС.

Порядок определяет меры дисциплинарного воздействия, порядок и основания их применения к членам СРО ААС за нарушение ими требований, установленных законодательством РФ, стандартами аудиторской деятельности, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексом профессиональной этики аудиторов, условий членства в СРО ААС, иных требований и правил, предусмотренных локальными нормативными актами СРО ААС.

Статья 2. Термины и сокращения, используемые в настоящем Порядке

Дисциплинарное нарушение — нарушение членами СРО ААС требований, установленных к членам СРО ААС.

Требования, установленные к членам СРО ААС – требования, установленные к членам СРО ААС законодательством РФ, стандартами аудиторской деятельности, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексом профессиональной этики аудиторов положениями локальных нормативных актов СРО ААС.

Ущерб, негативные последствия — материальный или нематериальный вред, причиненный физическому, юридическому лицу, группе лиц и/или аудиторской профессии и аудиторскому сообществу в целом.

Дисциплинарная ответственность — ответственность членов СРО ААС, предусмотренная настоящим Порядком за совершение дисциплинарного нарушения.

Дисциплинарное дело — дело, возбужденное в отношении члена СРО ААС по основаниям, предусмотренным настоящим Порядком.

Дисциплинарное производство — процесс рассмотрения дисциплинарного дела, осуществляемый в соответствии с настоящим Порядком.

Заявитель — лицо, обратившееся в СРО ААС с мотивированной жалобой на нарушение членом СРО ААС требований, установленных к членам СРО ААС.

Мотивированная жалоба — обращение, поступившее в СРО ААС, содержащее сведения о дисциплинарном нарушении и соответствующее требованиям, установленным локальными нормативными актами СРО ААС.

Мера дисциплинарного воздействия — мера дисциплинарной ответственности, применяемая СРО ААС в отношении члена СРО ААС, совершившего дисциплинарное нарушение, направленная на устранение дисциплинарного нарушения и предотвращение совершения новых дисциплинарных нарушений.

Локальный нормативный акт СРО ААС — документ, принятый в установленном порядке органами управления СРО ААС в соответствии с компетенцией, предусмотренной уставом СРО ААС и положениями об этих органах.

Правление СРО ААС (Правление) – постоянно действующий коллегиальный орган управления СРО ААС.

Дисциплинарная комиссия СРО ААС (Дисциплинарная комиссия) – постоянно действующий специализированный орган СРО ААС по рассмотрению дел о применении в отношении членов СРО ААС мер дисциплинарного воздействия.

Комиссия по контролю качества СРО ААС (Комиссия по контролю качества) - специализированный орган СРО ААС, осуществляющий контроль за соблюдением членами СРО ААС требований, установленных к членам СРО ААС.

Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС (Комитет по этике) – постоянно действующий профильный орган СРО ААС, обеспечивающий реализацию функций СРО в области профессиональной этики и независимости аудиторов.

Обязательные указания членам СРО ААС – выраженные в письменной форме и обязательные к исполнению указания, выданные члену СРО ААС специализированным органом СРО ААС или Правлением СРО ААС в соответствии с их компетенцией. Обязательное указание Дисциплинарной комиссии не является мерой дисциплинарного воздействия.

Реестр СРО ААС – реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС.

Сайт СРО ААС – официальный сайт СРО ААС в сети Интернет www.auditor-sro.org

Статья 3. Действие настоящего Порядка

1. Настоящий Порядок вступает в действие с момента его утверждения решением высшего органа управления СРО ААС и подлежит обязательному опубликованию на сайте СРО ААС.

2. Все изменения и дополнения к настоящему Порядку утверждаются решением высшего органа управления СРО ААС и вступают в силу с момента такого утверждения.

3. Изменения и дополнения к настоящему Порядку, смягчающие или отменяющие ответственность за дисциплинарные нарушения, имеют обратную силу в отношении лиц, совершивших дисциплинарные нарушения до вступления в силу соответствующих изменений и дополнений.

4. Изменения и дополнения к настоящему Порядку, устанавливающие или усиливающие дисциплинарную ответственность, не могут иметь обратной силы в отношении лиц, совершивших дисциплинарные нарушения до вступления в силу соответствующих изменений и дополнений.

5. Соблюдение настоящего Порядка обязательно для всех членов СРО ААС и участников дисциплинарного производства.

6. Член СРО ААС может быть привлечен к дисциплинарной ответственности не иначе как в порядке и по основаниям, предусмотренным настоящим Порядком.

7. Сроки, установленные настоящим Порядком для возбуждения дисциплинарного производства, применения мер дисциплинарного воздействия, рассмотрения жалоб на решения Дисциплинарной комиссии, не являются пресекательными.

Статья 4. Органы СРО ААС, участвующие в процедуре применения мер дисциплинарного воздействия, и их компетенция

1. Дисциплинарная комиссия СРО ААС:

- 1) рассматривает дисциплинарные дела в порядке, предусмотренном настоящим Порядком;
- 2) рассматривает жалобы на нарушение членами СРО ААС требований, установленных к членам СРО ААС в порядке, предусмотренном локальными нормативными актами СРО ААС;

- 3) принимает решения о применении к членам СРО ААС мер дисциплинарного воздействия в виде замечания, предписания, предупреждения и штрафа;
 - 4) выносит рекомендации о применении к членам СРО ААС мер дисциплинарного воздействия в виде аннулирования квалификационного аттестата аудитора, приостановления членства в СРО ААС, исключения из членов СРО ААС;
 - 5) выдает обязательные указания членам СРО ААС, совершившим дисциплинарные нарушения, в том числе об обязательном прохождении дополнительного обучения по соответствующим программам повышения квалификации.
2. Правление СРО ААС:
- 1) осуществляет контроль соблюдения Дисциплинарной комиссией принципов, порядка и сроков осуществления дисциплинарного производства, прав и законных интересов участников дисциплинарного производства, иных положений настоящего Порядка и локальных нормативных актов СРО ААС, касающихся дисциплинарного производства;
 - 2) на основании рекомендации Дисциплинарной комиссии принимает решения о применении к членам СРО ААС мер дисциплинарного воздействия в виде аннулирования квалификационного аттестата аудитора, приостановления членства в СРО ААС, исключения из членов СРО ААС;
 - 3) рассматривает жалобы на решения Дисциплинарной комиссии в соответствии с настоящим Порядком.

Глава 2. Задачи и принципы дисциплинарного производства

Статья 5. Задачи дисциплинарного производства

Задачами дисциплинарного производства являются:

- 1) установление всех обстоятельств по делу о дисциплинарном нарушении;
- 2) оценка этих обстоятельств с точки зрения требований, установленных к членам СРО ААС;
- 3) вынесение решения по результатам рассмотрения дисциплинарного дела в отношении виновного лица или о прекращении дисциплинарного производства.

Статья 6. Принципы дисциплинарного производства

1. Дисциплинарное производство осуществляется на основе принципов законности, объективности, полноты и всесторонности исследования обстоятельств совершения дисциплинарного нарушения.

2. Обязанность доказывания совершения лицом дисциплинарного нарушения не может быть возложена на лицо, привлекаемое к дисциплинарной ответственности.

3. При рассмотрении жалоб на нарушение членом СРО ААС требований, установленных к членам СРО ААС, презюмируется добросовестность члена СРО ААС, в отношении которого подана жалоба.

4. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности применяемых нормативных правовых актов и локальных нормативных актов СРО ААС толкуются в пользу члена СРО ААС.

5. К членам СРО ААС, допустившим повторные и/или неоднократные нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, по общему правилу, применяются более строгие меры дисциплинарного воздействия.

6. Единоличный исполнительный орган аудиторской организации несет ответственность за совершенные аудиторской организацией нарушения.

7. Заместитель единоличного исполнительного органа, член коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, лицо, ответственное за выполнение соответствующего аудиторского задания, а также участник аудиторской организации, являющиеся членами СРО ААС, могут быть привлечены к дисциплинарной ответственности за совершенные аудиторской организацией дисциплинарные нарушения, если их действия способствовали совершению нарушения.

Статья 7. Гласность в рассмотрении дисциплинарных дел

1. Дисциплинарные дела рассматриваются в закрытых заседаниях. На заседания Дисциплинарной комиссии СРО ААС приглашаются участники дисциплинарного производства.

2. Информация о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении членов СРО ААС подлежит раскрытию, в том числе опубликованию на сайте СРО ААС в порядке и в сроки, установленные локальными нормативными актами СРО ААС.

Статья 8. Коллегиальность

Рассмотрение дисциплинарных дел и принятие решений о применении мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС осуществляется коллегиально органами СРО ААС, участвующими в процедуре применения мер дисциплинарного воздействия, в пределах их компетенции.

Статья 9. Отводы

1. Заявитель, член СРО ААС, в отношении которого возбуждено дисциплинарное производство, вправе заявлять отводы членам Дисциплинарной комиссии, рассматривающим дисциплинарное дело (далее - отводы).

2. Члены Дисциплинарной комиссии вправе заявить самоотвод в случаях и в порядке, установленных настоящим Порядком и локальными нормативными актами СРО ААС.

3. Основаниями для отвода и самоотвода являются обстоятельства, при которых член Дисциплинарной комиссии:

- 1) является представителем заявителя или члена СРО ААС, в отношении которого возбуждено дисциплинарное производство;
- 2) состоит в родственных или трудовых отношениях с заявителем и/или с членом СРО ААС, в отношении которого возбуждено дисциплинарное производство;
- 3) прямо или косвенно заинтересован в результатах рассмотрения дисциплинарного дела;
- 4) имеются иные обстоятельства, ставящие под сомнение беспристрастность члена Дисциплинарной комиссии.

4. В случае если заинтересованное лицо в связи с отводом или самоотводом не участвует в принятии решения, его голос не учитывается при определении кворума для принятия решения.

Статья 10. Доказательства. Оценка доказательств

1. В целях настоящего Порядка доказательствами по дисциплинарному делу признаются полученные в законном порядке сведения о фактах, на основании которых принимается решение о наличии либо отсутствии дисциплинарного нарушения, и иных обстоятельствах, имеющих значение для правильного рассмотрения и разрешения дисциплинарного дела.

2. Доказательствами по дисциплинарному делу в соответствии с настоящим Порядком признаются представленные в Дисциплинарную комиссию и/или Правление:

- 2.1. письменные объяснения члена СРО ААС, в отношении которого возбуждено дисциплинарное производство;

- 2.2. письменные объяснения заявителя о дисциплинарном нарушении;
- 2.3. письменные объяснения третьих лиц, которым могут быть известны существенные для рассмотрения дела обстоятельства;
- 2.4. устные объяснения участников дисциплинарного производства и третьих лиц при условии их аудио- или видеofиксации или протоколировании;
- 2.5. акты проверок деятельности членов СРО ААС, служебная переписка (в том числе электронная) и служебные записки работников СРО ААС;
- 2.6. вступившие в силу судебные акты (в том числе акты третейского суда);
- 2.7. договоры, письма, телеграммы, факсимильные сообщения и иные письменные доказательства, включая документы в электронном виде;
- 2.8. акты экспертизы;
- 2.9. аудио- и видеозаписи;
- 2.10. письменные заключения профильных органов СРО ААС о фактах наличия/отсутствия нарушений требований, установленных законодательством РФ, стандартами аудиторской деятельности, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексом профессиональной этики аудиторов, уставом СРО ААС, локальными нормативными актами СРО ААС.
- 2.11. иные доказательства, сведения по существу дисциплинарного дела.

Статья 11. Обстоятельства, исключающие дисциплинарное производство

1. Дисциплинарное производство не может быть возбуждено при наличии следующих обстоятельств:
 - 1) прекращение членства в СРО ААС лица, в отношении которого рассматривается вопрос о возбуждении дисциплинарного производства и/или о привлечении к дисциплинарной ответственности;
 - 2) отсутствие оснований для применения мер дисциплинарной ответственности (отсутствие события дисциплинарного нарушения);
 - 3) рассмотрение дела находится вне компетенции СРО ААС;
 - 4) истечение сроков применения мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных настоящим Порядком.
2. Ранее возбужденное производство подлежит прекращению при наличии обстоятельств, указанных в п. 1 настоящей статьи, а также в случае признания совершенного дисциплинарного нарушения малозначительным в соответствии с настоящим Порядком.

Статья 12. Обстоятельства, учитываемые при применении мер дисциплинарного воздействия

При применении мер дисциплинарного воздействия учитываются следующие обстоятельства:

- 1) характер совершенного дисциплинарного нарушения, в том числе его системность и степень тяжести;
- 2) наступление (угроза наступления) негативных последствий в результате дисциплинарного нарушения;
- 3) наличие обстоятельств, смягчающих и/или отягчающих дисциплинарную ответственность;
- 4) наличие оснований для освобождения от дисциплинарной ответственности.

Статья 13. Обстоятельства, смягчающие ответственность

Смягчающими дисциплинарную ответственность обстоятельствами являются:

- 1) совершение дисциплинарного нарушения впервые;
- 2) устранение нарушений к моменту рассмотрения дисциплинарного дела;
- 3) принятие мер по недопущению дисциплинарных нарушений в будущем;
- 4) предотвращение лицом, привлекаемым к дисциплинарной ответственности, негативных последствий дисциплинарного нарушения, полное добровольное возмещение убытков, причиненных дисциплинарным нарушением;
- 5) признание факта совершенного дисциплинарного нарушения лицом, привлекаемым к дисциплинарной ответственности, и предоставление полной информации по факту совершения дисциплинарного нарушения;
- 6) активное участие лица, привлекаемого к дисциплинарной ответственности, в дисциплинарном производстве, содействие в установлении фактических обстоятельствах дела;
- 7) иные обстоятельства, признанные смягчающими решением органа, участвующего в процедуре применения мер дисциплинарного воздействия.

Статья 14. Обстоятельства, отягчающие ответственность

Отягчающими дисциплинарную ответственность обстоятельствами являются:

- 1) причинение убытков СРО ААС, членам СРО ААС или иным лицам;
- 2) совершение членом СРО ААС нескольких дисциплинарных нарушений, повторное нарушение или продолжение совершения дисциплинарного нарушения;
- 3) препятствование осуществлению дисциплинарного производства, в том числе непредставление информации, документов, объяснений по запросам органов, участвующих в процедуре применения мер дисциплинарного воздействия;
- 4) некорректное поведение лица, привлекаемого к дисциплинарной ответственности, в том числе оскорбление работников СРО ААС и членов специализированных и иных органов СРО ААС, а также выражение угроз в их адрес в случаях, если указанные обстоятельства не являются самостоятельным основанием для применения меры дисциплинарного воздействия;
- 5) сообщение недостоверных сведений, представление подложных документов и доказательств в процессе осуществления дисциплинарного производства;
- 6) распространение недостоверных сведений, имеющих отношение к рассматриваемому дисциплинарному делу.

Статья 15. Освобождение от дисциплинарной ответственности

1. Орган, участвующий в процедуре применения мер дисциплинарного воздействия, вправе принять решение об освобождении члена СРО ААС от дисциплинарной ответственности.
2. Основаниями для освобождения от дисциплинарной ответственности могут быть:
 - 1) малозначительность совершенного дисциплинарного нарушения;
 - 2) устранение нарушения до даты рассмотрения дисциплинарного дела и уведомление об этом СРО ААС;
 - 3) наличие объективных уважительных причин, спровоцировавших дисциплинарное нарушение, в том числе: болезнь, декретный отпуск и отпуск по уходу за ребенком, обстоятельства непреодолимой силы;
 - 4) иные основания, признанные достаточными для освобождения от дисциплинарной ответственности.
3. В случае освобождения члена СРО ААС от дисциплинарной ответственности дисциплинарное производство прекращается без применения мер дисциплинарного воздействия. При этом нарушителю указывается на недопустимость совершения дисциплинарных нарушений.

Глава 3. Меры дисциплинарного воздействия и порядок их применения

Статья 16. Виды мер дисциплинарного воздействия

Мерами дисциплинарного воздействия, применяемыми в СРО ААС являются:

1. замечание;
2. предписание об устранении выявленного нарушения;
3. предупреждение;
4. штраф;
5. приостановление членства в СРО ААС;
6. аннулирование квалификационного аттестата аудитора;
7. исключение из членов СРО ААС.

Статья 17. Замечание

Замечание – мера дисциплинарного воздействия, применяемая за дисциплинарное нарушение незначительной тяжести, в результате которого не был причинен ущерб СРО ААС, членам СРО ААС и третьим лицам.

Статья 18. Предписание

Предписание – мера дисциплинарного воздействия, обязывающая члена СРО ААС устранить в определенный срок выявленные нарушения требований, установленных к членам СРО ААС.

Статья 19. Предупреждение

Предупреждение – мера дисциплинарного воздействия мера воздействия за нарушение требований, установленных к членам СРО ААС, выраженная в официальном порицании члена СРО ААС и указании на недопустимость таких нарушений.

Статья 20. Штраф

Штраф – это мера дисциплинарного воздействия, представляющая собой денежное взыскание, исчисляемое в рублях. Размер штрафа определяется решением Дисциплинарной комиссии в соответствии с настоящим Порядком.

Статья 21. Аннулирование квалификационного аттестата аудитора

Аннулирование квалификационного аттестата аудитора – мера дисциплинарного воздействия, применяемая к аудиторам – членам СРО ААС за нарушения, предусмотренные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» в качестве оснований для аннулирования квалификационного аттестата.

Аннулирование квалификационного аттестата аудитора является основанием для прекращения членства в СРО ААС.

Статья 22. Приостановление членства в СРО ААС

1. Приостановление членства в СРО ААС – мера дисциплинарного воздействия, выраженная во временном ограничении права членов СРО ААС участвовать в аудиторской деятельности.

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

- 1) участвовать в осуществлении аудиторской деятельности;

- 2) давать рекомендации, подтверждающие безупречную деловую (профессиональную) репутацию лицам, желающим вступить в члены саморегулируемой организации аудиторов;
 - 3) участвовать в работе органов управления, специализированных и профильных органов СРО ААС.
3. Аудиторская организация, индивидуальный аудитор – член СРО ААС, в отношении которых принято решение о приостановлении членства, в течение всего срока действия такого решения не вправе:
- 1) заключать договоры оказания аудиторских услуг;
 - 2) вносить влекущие увеличение обязательств аудиторской организации, индивидуального аудитора изменения в договоры оказания аудиторских услуг, заключенные до принятия СРО ААС указанного решения.
4. Приостановление членства в СРО ААС выносится на срок до устранения выявленных нарушений, но не более 180 календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о приостановлении членства.

Статья 23. Исключение из членов СРО ААС

1. Исключение из членов СРО ААС – крайняя мера дисциплинарного воздействия за грубые и/или неоднократные дисциплинарные нарушения.
2. Исключение из членов СРО ААС применяется, если менее строгий вид мер дисциплинарного воздействия не может обеспечить достижение цели воздействия, а также если указанные нарушения несовместимы с ведением аудиторской деятельности.

Статья 24. Основные и дополнительные меры дисциплинарного воздействия

1. Меры дисциплинарного воздействия могут быть основными и дополнительными.
2. В качестве основной меры дисциплинарного воздействия могут применяться все меры, предусмотренные ст. 16 настоящего Порядка.
3. Мера дисциплинарного воздействия в виде штрафа может применяться в качестве дополнительной меры дисциплинарного воздействия.
4. За одно дисциплинарное нарушение может быть применена только одна основная мера дисциплинарного воздействия.
5. Исключение из членов СРО ААС не может сопровождаться вынесением дополнительной меры дисциплинарного воздействия.

Статья 25. Применение мер дисциплинарного воздействия при совершении нескольких дисциплинарных нарушений

1. Мера дисциплинарного воздействия применяется за каждое дисциплинарное нарушение. При выборе меры дисциплинарного воздействия оценивается совокупность совершенных дисциплинарных нарушений.
2. При применении меры дисциплинарного воздействия в виде штрафа в отношении лица, совершившего несколько дисциплинарных нарушений, Дисциплинарная комиссия вправе назначить наказание в виде штрафа по совокупности сумм штрафов, взыскиваемых за каждое дисциплинарное нарушение в отдельности.
3. В случае если в процессе дисциплинарного производства СРО ААС стало известно о других нарушениях, совершенных лицом, в отношении которого ведется дисциплинарное производство, то рассмотрение этих нарушений может быть произведено в рамках начатого ранее дисциплинарного производства.

Статья 26. Срок применения мер дисциплинарного воздействия

1. Дисциплинарное дело может быть возбуждено не позднее 1 (Одного) года со дня совершения дисциплинарного нарушения или дня, когда об этом нарушении стало известно СРО ААС.

2. Мера дисциплинарного воздействия может быть применена не позднее 1 (Одного) года со дня возбуждения дисциплинарного производства. В указанный срок не включаются периоды приостановления дисциплинарного производства.

Глава 4. Участники дисциплинарного производства

Статья 27. Участники дисциплинарного производства

1. Участниками дисциплинарного производства являются:

- 1) член СРО ААС, в отношении которого возбуждено дисциплинарное производство;
- 2) Заявитель;
- 3) иные лица, привлеченные к дисциплинарному производству по решению Дисциплинарной комиссии.

2. К участию в дисциплинарном производстве могут быть привлечены: должностные лица и работники СРО ААС, члены специализированных и профильных органов СРО ААС, уполномоченные эксперты СРО ААС по контролю качества и другие лица, имеющие отношение к рассмотрению дисциплинарного дела.

Статья 28. Представители

1. Член СРО ААС, в отношении которого возбуждено дисциплинарное производство, а также Заявитель вправе защищать свои права и законные интересы с помощью представителей.

2. Полномочия представителя должны быть подтверждены одним из следующих способов:

- 1) выданной в установленном порядке доверенностью;
- 2) документами, удостоверяющими соответствующие полномочия должностного лица юридического лица – участника дисциплинарного производства.

3. В качестве представителя Заявителя и члена СРО ААС, в отношении которого возбуждено дисциплинарное производство, не могут выступать:

- 1) члены органов, участвующих в процедуре применения мер дисциплинарного воздействия Дисциплинарной комиссии;
- 2) должностные лица (работники) СРО ААС, а также лица, в обязанности которых входит контроль за соблюдением членами СРО ААС требований, установленных к членам СРО ААС.

Статья 29. Права и обязанности участников дисциплинарного производства

1. Участники дисциплинарного производства, их представители вправе:

- 1) знакомиться со всеми материалами, имеющими отношение к дисциплинарному нарушению, делать выписки из них, снимать копии;
- 2) давать объяснения и представлять доказательства по делу о дисциплинарном нарушении;
- 3) заявлять ходатайства и делать заявления;
- 4) обжаловать решения органов, участвующих в процедуре применения мер дисциплинарного воздействия, в соответствии с настоящим Порядком.

2. Участники дисциплинарного производства и их представители обязаны:

- 1) являться (принимать участие в заседаниях в режиме видеоконференций) по вызову органа, участвующего в процедуре применения мер дисциплинарного воздействия;
- 2) давать объяснения об известных им фактах, имеющих значение для правильного разрешения дела;
- 3) представлять документы по запросу органа, участвующего в процедуре применения мер дисциплинарного воздействия.

Глава 5. Дисциплинарное производство

Статья 30. Основания возбуждения дисциплинарного производства

Основаниями возбуждения дисциплинарного производства являются:

1. определение Дисциплинарной комиссии СРО ААС о принятии жалобы по результатам предварительного рассмотрения мотивированной жалобы на действия (бездействие) члена СРО ААС;
2. письменное уведомление (сообщение, акт, заключение) любого органа или должностного лица СРО ААС о совершении членом СРО ААС дисциплинарного нарушения, предусмотренного настоящим Порядком;
3. решение Правления СРО ААС о направлении материалов о дисциплинарном нарушении на рассмотрение Дисциплинарной комиссии.

Статья 31. Возбуждение дисциплинарного производства

1. Распоряжение о возбуждении дисциплинарного производства и назначении заседания Дисциплинарной комиссии подписывается Председателем Дисциплинарной комиссии или уполномоченным им членом Дисциплинарной комиссии.
2. В распоряжении указывается:
 - 1) дата распоряжения;
 - 2) номер дисциплинарного дела;
 - 3) основания возбуждения дисциплинарного производства;
 - 4) время и место рассмотрения дисциплинарного дела;
 - 5) права и обязанности участников дисциплинарного производства;
 - 6) сведения о необходимости представления дополнительной информации и документов.
3. Копия распоряжения о возбуждении дисциплинарного производства направляется участникам дисциплинарного производства не позднее, чем за 5 (пять) рабочих дней до даты заседания Дисциплинарной комиссии, на котором будет рассматриваться дисциплинарное дело.
4. При наличии обстоятельств, исключающих дисциплинарное производство, предусмотренных настоящим Порядком, дисциплинарное производство не возбуждается.

Статья 32. Место рассмотрения дисциплинарного дела

Дисциплинарное дело рассматривается Дисциплинарной комиссией по месту нахождения СРО ААС, если иное не определено Дисциплинарной комиссией.

Статья 33. Срок рассмотрения дисциплинарного дела

1. Дисциплинарное дело подлежит первичному рассмотрению в срок не более двух месяцев со дня принятия распоряжения о возбуждении дисциплинарного производства.
2. Дисциплинарная комиссия вправе приостановить дисциплинарное производство для сбора и оценки доказательств и других процессуальных действий не более чем на шесть месяцев. Время

приостановления дисциплинарного производства не включается в общий срок рассмотрения дисциплинарного дела.

Статья 34. Подготовка дисциплинарного дела к рассмотрению

При подготовке к рассмотрению дисциплинарного дела председатель Дисциплинарной комиссии:

- 1) решает вопрос о достаточности имеющихся материалов для рассмотрения дисциплинарного дела и необходимости получения дополнительных материалов от участников дисциплинарного производства;
- 2) рассматривает заявления и ходатайства участников дисциплинарного производства (при наличии);
- 3) решает вопрос о необходимости привлечения к участию в заседании лиц, указанных в ч. 2 ст. 27 настоящего Порядка;
- 4) проверяет факт направления участникам дисциплинарного производства информации о возбуждении дисциплинарного производства, месте и времени рассмотрения дисциплинарного дела;
- 5) совершает иные необходимые действия и принимает иные меры, необходимые для всестороннего, полного и объективного выяснения обстоятельств по дисциплинарному делу.

Статья 35. Уведомления и сообщения в рамках дисциплинарного производства

1. Уведомления и сообщения в рамках дисциплинарного дела (в том числе распоряжение о возбуждении дисциплинарного производства, уведомление об изменениях в дисциплинарном производстве, информация о применении мер дисциплинарного воздействия, запросы о представлении документов и прочие документы) направляются участникам дисциплинарного производства посредством электронной почты.

2. Документы, содержащие решения о применении мер дисциплинарного воздействия, направляются участникам дисциплинарного производства в форме документов на бумажном носителе или в форме электронных документов (пакета электронных документов), подписанных электронной подписью.

3. В случае отсутствия возможности уведомления участников дисциплинарного производства посредством электронной почты, а также в качестве дополнительного способа уведомления уведомление может быть осуществлено почтовым отправлением, телефонограммой, sms-уведомлением, факсом и любыми другими доступными средствами.

4. Надлежащим источником почтового адреса, адреса электронной почты и телефона для направления уведомлений членам СРО ААС – аудиторам и аудиторским организациям является Реестр СРО ААС.

5. В случае непредставления (несвоевременного представления) в Реестр СРО ААС актуальных сведений о месте нахождения, электронной почте и контактном телефоне ответственность за последствия неполучения информации член СРО ААС принимает на себя.

6. Надлежащим источником почтового адреса, адреса электронной почты и телефона для направления уведомлений участникам дисциплинарного производства, не являющимся членами СРО ААС (заявителям), являются сведения, письменно представленные в СРО ААС.

7. Надлежащим способом направления письменных сообщений и информации участниками дисциплинарного производства в адрес Дисциплинарной комиссии являются:

- 1) электронное сообщение, отправленное по адресу dk@auditor-sro.org или info@auditor-sro.org;

- 2) почтовое сообщение в адрес СРО ААС;
 - 3) личное (или через представителя) вручение с получением входящего номера СРО ААС.
8. Участники дисциплинарного производства считаются извещенными надлежащим образом в случае наличия в материалах дела хотя бы одного из следующих документов:
- 1) копии сообщения, направленного электронной почтой, позволяющего установить дату и адрес отправки;
 - 2) подтверждения вручения отправления или об отказе в получении.

Статья 36. Порядок выделения и соединения дисциплинарных дел, находящихся в производстве

1. Если в Дисциплинарную комиссию направлено несколько материалов, содержащих общий предмет и основания направления, в отношении одного или нескольких членов СРО ААС, Дисциплинарная комиссия вправе рассмотреть все материалы в рамках одного дисциплинарного дела.

2. Выделение и соединение дел допускается только в том случае, если это не повлияет на всесторонность, полноту и объективности рассмотрения дисциплинарного дела.

Статья 37. Рассмотрение дисциплинарного дела в отсутствие участников дисциплинарного производства

1. Неявка на заседание Дисциплинарной комиссии участников дисциплинарного производства, своевременно и надлежащим образом уведомленных о времени и месте заседания, не является препятствием для рассмотрения дисциплинарного дела в их отсутствие.

2. Дисциплинарная комиссия вправе рассмотреть дисциплинарное дело в отсутствие не явившихся на заседание участников дисциплинарного производства при наличии доказательств их надлежащего уведомления о времени и месте заседания.

Статья 38. Обстоятельства, подлежащие выяснению

1. В ходе дисциплинарного разбирательства подлежат выяснению следующие обстоятельства:

- 1) факт совершения дисциплинарного нарушения;
- 2) состав (совокупность объективных и субъективных признаков) дисциплинарного нарушения;
- 3) наличие обстоятельств, смягчающих или отягчающих ответственность;
- 4) наличие или отсутствие негативных последствий нарушения.

2. В случае невозможности выяснения всех необходимых обстоятельств в рамках одного заседания орган, участвующий в процедуре применения мер дисциплинарного воздействия, вправе отложить рассмотрение дела до следующего заседания.

Статья 39. Протокол заседания

1. В ходе заседания органа, участвующего в процедуре применения мер дисциплинарного воздействия, ведется протокол заседания. Протокол подписывается председательствующим и секретарем заседания.

2. Орган, участвующий в процедуре применения мер дисциплинарного воздействия, вправе принять решение о ведении аудиозаписи и (или) видеозаписи заседания, которая является приложением к протоколу заседания.

Статья 40. Решение Дисциплинарной комиссии по дисциплинарному делу

1. Результаты рассмотрения дисциплинарного дела Дисциплинарной комиссией и принятые в результате рассмотрения решения отражаются в протоколе заседания Дисциплинарной комиссии.

2. По итогам рассмотрения дисциплинарного дела Дисциплинарная комиссия принимает одно из следующих решений:

- 1) о применении одной или нескольких мер дисциплинарного воздействия – замечания, предписания, предупреждения, штрафа;
- 2) о рекомендации Правлению СРО ААС о применении мер дисциплинарного воздействия в виде аннулирования квалификационного аттестата аудитора, приостановления членства в СРО ААС или исключения из членов СРО ААС;
- 3) о прекращении дисциплинарного производства по основаниям, предусмотренным статьями 11 и 15 настоящего Порядка.

3. Решение (рекомендация) о применении мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных ч.1-6 ст.16 настоящего Порядка, принимаются простым большинством голосов членов Дисциплинарной комиссии СРО ААС.

4. Рекомендация Правлению СРО ААС об исключении из членов СРО ААС принимается квалифицированным большинством – не менее, чем 75% голосов членов Дисциплинарной комиссии СРО ААС.

5. Решения (рекомендации) о применении мер дисциплинарного воздействия и о прекращении дисциплинарного производства вступают в силу с момента их принятия.

Статья 41. Решение Правления по дисциплинарному делу

1. Правление СРО ААС принимает решение по дисциплинарному делу на основании рекомендации Дисциплинарной комиссии СРО ААС о применении мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных ч.5-7 ст.16 настоящего Порядка.

2. Решения, принятые Правлением СРО ААС в результате рассмотрения дисциплинарного дела, отражаются в протоколе заседания Правления.

Статья 42. Объявление решения по делу и вручение копии решения

1. Выписка из протокола заседания по дисциплинарному делу, содержащая решение о применении меры дисциплинарного воздействия, выдается (направляется) участникам дисциплинарного производства, указанных в п. 1 и 2 ч.1 ст.27 настоящего Порядка, в течение 2 (двух) рабочих дней со дня принятия решения о применении меры дисциплинарного воздействия.

2. В иных случаях выписка из протокола заседания выдается (направляется) участникам дисциплинарного производства в течение 7 (семи) рабочих дней со дня заседания Дисциплинарной комиссии.

Глава 6. Обжалование решений по дисциплинарным делам

Статья 43. Обжалование решений Дисциплинарной комиссии

1. Решения Дисциплинарной комиссии о применении (о рекомендациях к применению) мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных ч.1-6 ст.16 настоящего Порядка, могут быть обжалованы участником дисциплинарного производства в Правление СРО ААС в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня получения выписки из протокола заседания Дисциплинарной комиссии.

2. Жалоба на решение Дисциплинарной комиссии подается в СРО ААС одним из способов, указанных в п.5 ст.34 настоящего Порядка.

3. Жалоба на решение Дисциплинарной комиссии должна содержать следующие сведения:
 - 1) наименование (ФИО) участника дисциплинарного производства, подающего жалобу;
 - 2) почтовый адрес, телефон, адрес электронной почты для направления ответа;
 - 3) дату и номер обжалуемого решения Дисциплинарной комиссии;
 - 4) обстоятельства, на которых основана жалоба, и подтверждающие эти обстоятельства доказательства;
 - 5) требования заявителя;
 - 6) перечень прилагаемых документов.

Статья 44. Порядок и срок рассмотрения жалобы на решение Дисциплинарной комиссии

1. Жалоба на решение Дисциплинарной комиссии рассматривается Правлением СРО ААС.
2. При рассмотрении жалобы на решение Дисциплинарной комиссии по дисциплинарному делу Правление СРО ААС проверяет обоснованность принятого решения и его соответствие законодательству РФ и локальным нормативным актам СРО ААС. Для рассмотрения жалобы на решение Дисциплинарной комиссии Правление СРО ААС вправе:
 - 1) пригласить на заседание Правления участников дисциплинарного производства, объяснения которых способны повлиять на объективность рассмотрения жалобы. Принятие решения о приглашении участников дисциплинарного производства принимается с учетом фактических обстоятельств дела и наличия соответствующего ходатайства в жалобе;
 - 2) запросить у участников дисциплинарного производства и приобщить к материалам дисциплинарного дела дополнительную информацию и доказательства;
 - 3) рассмотреть жалобу без участия заявителя и других участников дисциплинарного производства.
3. Правление СРО ААС рассматривает жалобу на решение Дисциплинарной комиссии, поступившую в соответствии с настоящим Порядком, на ближайшем заседании Правления СРО ААС при условии, что жалоба поступила не позднее, чем за 10 (десять) рабочих дней до даты заседания Правления СРО ААС.
4. В случае приглашения на заседание Правления участников дисциплинарного производства жалоба на решение Дисциплинарной комиссии рассматривается на ближайшем очном заседании Правления СРО ААС при условии, что жалоба поступила не позднее, чем за 10 (десять) рабочих дней до даты проведения очного заседания Правления СРО ААС.

Статья 45. Решение Правления СРО ААС по результатам рассмотрения жалобы

1. Правление СРО ААС по результатам рассмотрения жалобы на решение Дисциплинарной комиссии вправе принять одно из следующих решений:
 - 1) оставить решение Дисциплинарной комиссии без изменения, жалобу без удовлетворения;
 - 2) отменить решение Дисциплинарной комиссии полностью или в части и принять новое решение по делу;
 - 3) отменить решение Дисциплинарной комиссии и направить дело на новое рассмотрение;
 - 4) отменить решение Дисциплинарной комиссии и прекратить дисциплинарное производство.
2. Решение Правления СРО ААС, принятое по результатам рассмотрения жалобы, вступает в силу немедленно, является окончательным и направляется участникам дисциплинарного производства в течение 7 (семи) рабочих дней.

Статья 46. Обжалование решений Правления

Решение Правления о применении меры дисциплинарного воздействия, а также решение, принятое по результатам рассмотрения жалобы на решение Дисциплинарной комиссии, могут быть оспорены в судебном порядке

1. Решение об аннулировании квалификационного аттестата аудитора может быть оспорено в судебном порядке в течение трех месяцев со дня получения указанного решения.

Статья 47. Пересмотр дисциплинарного дела и возобновление дисциплинарного производства

Дисциплинарное дело может быть пересмотрено, а дисциплинарное производство возобновлено в случае отмены Правлением СРО ААС ранее принятого Дисциплинарной комиссией решения и направления дисциплинарного дела на новое рассмотрение, а также при возникновении новых и вновь открывшихся обстоятельств.

Новыми обстоятельствами являются: вступление в силу или отмена судебного акта или акта государственного органа, имеющего отношение к рассматриваемому делу и являющегося обязательным.

Вновь открывшимися обстоятельствами являются существенные для дела обстоятельства, существовавшие на момент рассмотрения дисциплинарного дела, но которые не были известны Заявителю и Дисциплинарной комиссии.

Статья 48. Порядок внесения в решения уточнений и исправления технических ошибок

Орган, вынесший решение по делу о применении мер дисциплинарного воздействия, вправе внести в текст решения уточнения и изменения, связанные с необходимостью устранения технических ошибок, по собственной инициативе, а также по заявлению лиц, участвующих в деле.

Глава 7. Исполнение решений о применении мер дисциплинарного воздействия

Статья 49. Исполнение решений о применении мер дисциплинарного воздействия

1. Решение о применении мер дисциплинарного воздействия, принятое в соответствии с настоящим Порядком, является обязательным для всех членов СРО ААС, должностных лиц и органов СРО ААС.

2. Сведения о применении мер дисциплинарного воздействия вносятся в Реестр СРО ААС в течение 7 (семи) рабочих дней с момента вступления в силу решения о применении меры дисциплинарного воздействия.

3. Сроки, связанные с устранением нарушения, применением мер дисциплинарного воздействия и их исполнением, могут устанавливаться решением Дисциплинарной комиссии или Правления СРО ААС.

4. Особенности исполнения решений о применении мер дисциплинарного воздействия устанавливаются настоящим Порядком.

Статья 50. Порядок исполнения решения о применении предписания об устранении нарушений

1. Исполнение предписания об устранении нарушения осуществляется в порядке и сроки, установленные в решении Дисциплинарной комиссии.

2. Член СРО ААС, к которому применена мера дисциплинарного воздействия в виде предписания об устранении нарушений, обязан письменно уведомить СРО ААС об исполнении предписания.

3. Контроль за исполнением предписания об устранении нарушений членом СРО ААС возлагается на должностное лицо (орган) СРО ААС, направивший в Дисциплинарную комиссию уведомление (сообщение, акт, заключение) о совершении членом СРО ААС дисциплинарного нарушения.

В случае возбуждения дисциплинарного производства по жалобе контроль за исполнением предписания об устранении нарушений членом СРО ААС возлагается на должностное лицо (орган) СРО ААС, указанный в решении Дисциплинарной комиссии.

4. Решение о применении мер дисциплинарного воздействия в виде предписания считается исполненным в полном объеме после устранения всех выявленных нарушений.

5. Неисполнение предписания в установленные сроки является самостоятельным основанием для применения мер дисциплинарного воздействия к члену СРО ААС.

Статья 51. Порядок исполнения решения о наложении штрафа

1. Штраф, наложенный на члена СРО ААС, подлежит уплате в срок, установленный в решении Дисциплинарной комиссии.

2. Денежные средства, полученные СРО ААС в результате оплаты штрафа, подлежат зачислению в соответствующий компенсационный фонд СРО ААС.

3. Исполнение решения об уплате штрафа приостанавливается в случае обжалования решения о его наложении.

4. В том случае, если решением Правления СРО ААС жалоба будет оставлена без удовлетворения, а решение Дисциплинарной комиссии без изменения, штраф должен быть оплачен в течение 5 банковских дней с момента получения членом СРО ААС решения Правления СРО ААС.

5. Решение о применении мер дисциплинарного воздействия в виде штрафа считается исполненным после уплаты штрафа в полном объеме.

Статья 52. Отсрочка исполнения решения о наложении штрафа

1. Дисциплинарная комиссия с учетом финансового положения члена СРО ААС, привлеченного к дисциплинарной ответственности, и иных заслуживающих внимания обстоятельств вправе принять решение об отсрочке исполнения решения о наложении штрафа.

2. Вопрос о предоставлении отсрочки рассматривается Дисциплинарной комиссией на основании письменного заявления члена СРО ААС, которое должно быть подано в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня вынесения решения о наложении штрафа.

3. Отсрочка не может превышать шести месяцев со дня вынесения решения о привлечении члена СРО ААС к дисциплинарной ответственности.

Статья 53. Исполнение решения о приостановлении членства в СРО ААС

1. Лицо, в отношении которого вынесено решение о приостановлении членства в СРО ААС, обязано в срок, установленный Правлением СРО ААС, устранить выявленные нарушения и письменно сообщить об этом в СРО ААС.

2. Факт устранения в пределах срока, указанного в пункте 1 настоящей статьи, всех нарушений, явившихся основанием для применения меры дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС, является основанием для принятия Правлением СРО ААС в установленном порядке решения о восстановлении членства в СРО ААС.

3. Контроль за устранением членом СРО ААС нарушений, являющихся основанием для приостановления членства, возлагается на должностное лицо (орган) СРО ААС, направивший в Дисциплинарную комиссию уведомление (сообщение, акт) о совершении членом СРО ААС дисциплинарного нарушения.

В случае возбуждения дисциплинарного производства по жалобе контроль за устранением нарушений, явившихся основанием для приостановления членства, на должностное лицо (орган) СРО ААС, указанный в решении Дисциплинарной комиссии или Правления СРО ААС.

4. Неустранение нарушений, явившихся основанием для приостановления членства в течение срока приостановления членства, влечет исключение из членов СРО ААС.

5. Не менее чем за 7 (семь) рабочих дней до истечения срока, на которое приостановлено членство в СРО ААС, Правление СРО ААС принимает решение о восстановлении членства в СРО ААС, либо об исключении из членов СРО ААС.

Статья 54. Исполнение решения об исключении из членов СРО ААС

1. Членство в СРО ААС лица, в отношении которого Правление СРО ААС вынесло решение о его исключении из членов СРО ААС, прекращается с момента вступления в силу решения Правления СРО ААС.

2. В течение 7 рабочих дней со дня, следующего за днем вступления в силу решения об исключении из членов СРО ААС аудитора, аудиторской организации, соответствующие сведения вносятся в Реестр СРО ААС.

3. В течение 7 рабочих дней со дня, следующего за днем вступления в силу решения об исключении из членов СРО ААС аудитора, аудиторской организации, СРО ААС уведомляет в письменной форме:

- 1) аудиторскую организацию, с которой состоит в трудовых отношениях лицо, исключенное из членов СРО ААС;
- 2) аудиторов, которые состоят в трудовых отношениях с исключенной из членов СРО ААС аудиторской организацией.

Статья 55. Прекращение исполнения решения о применении мер дисциплинарного воздействия

Исполнение решения о применении мер дисциплинарного воздействия прекращается досрочно в случаях:

- 1) внесения изменений и дополнений в действующее законодательство, настоящий Порядок, отменяющих дисциплинарную ответственность за соответствующее деяние;
- 2) прекращения членства в СРО ААС лица, привлеченного к дисциплинарной ответственности;
- 3) отмены решения.

Статья 56. Раскрытие информации о применении к члену СРО ААС меры дисциплинарного воздействия

После вступления в силу решения о применении меры (мер) дисциплинарного воздействия информация о применении к члену СРО ААС меры (мер) дисциплинарного воздействия подлежит раскрытию путем опубликования на сайте СРО ААС в установленные законодательством Российской Федерации или (при отсутствии сроков в законодательстве) локальными нормативными актами СРО ААС сроки.

Статья 57. Совершение членом СРО ААС повторного нарушения

Факт совершения членом СРО ААС нарушения при наличии меры дисциплинарного воздействия, то есть совершение нарушения повторно, учитывается при рассмотрении дисциплинарного дела и при принятии решения о применении меры дисциплинарного воздействия.

Раздел II. Меры дисциплинарного воздействия за отдельные дисциплинарные нарушения

Статья 58. Несоблюдение требования об уведомлении СРО ААС

Несоблюдение требования о письменном уведомлении СРО ААС об изменении содержащихся в Реестре СРО ААС сведений в течение срока, установленного Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»,

влечет вынесение замечания, предписания об устранении нарушения, предупреждения и (или) наложение штрафа в размере от 1000 до 2000 рублей.

Статья 59. Несоблюдение требования к организационно-правовой форме аудиторской организации

Несоблюдение требования к организационно-правовой форме аудиторской организации, установленного Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»,

влечет приостановление членства в СРО ААС.

Статья 60. Несоблюдение требования о численности аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации

Несоблюдение аудиторской организацией требования о численности аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации на основании трудовых договоров, установленного Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»,

влечет приостановление членства в СРО ААС.

Статья 61. Несоблюдение требования о доле уставного (складочного) капитала аудиторской организации

Несоблюдение аудиторской организацией установленного Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» требования о доле уставного (складочного) капитала коммерческой организации, принадлежащей аудиторам и (или) аудиторским организациям,

влечет приостановление членства в СРО ААС.

Статья 62. Несоблюдение требования к органам аудиторской организации

Несоблюдение аудиторской организацией требования о составе исполнительных органов аудиторской организации, установленного Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»,

влечет приостановление членства в СРО ААС.

Статья 63. Несоблюдение требования о запрете заниматься иными видами предпринимательской деятельности

1. Несоблюдение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором запрета заниматься иными видами предпринимательской деятельности, кроме аудиторской и оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг,

влечет вынесение предупреждения, предписания, либо наложение штрафа в размере от 500 до 1500 рублей.

2. Повторное совершение нарушения, указанного в пункте 1 настоящей статьи,

влечет наложение штрафа в размере от 1500 до 5000 рублей и (или) приостановление членства в СРО ААС.

Статья 64. Несоблюдение требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации

Несоблюдение аудитором требования о прохождении обязательного обучения по программам повышения квалификации, за исключением случая, когда причина несоблюдения указанного требования признана уважительной в установленном порядке, влечет аннулирование квалификационного аттестата аудитора.

Статья 65. Нарушение требований к порядку осуществления аудиторской деятельности

Нарушение требований к порядку осуществления аудиторской деятельности, стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, выявленных в ходе проведения внешнего контроля качества, влечет вынесение предписания об устранении выявленных нарушений, предупреждения, наложение штрафа в размере для аудиторов от 1000 до 5000 рублей, для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов от 2000 до 10000 рублей, приостановление членства в СРО ААС, исключение из членов СРО ААС.

Статья 66. Несоблюдение требования о прохождении внешнего контроля качества работы

1. Несоблюдение аудиторской организацией требования о прохождении внешнего контроля качества работы, выразившееся в уклонении или препятствовании проведению внешнего контроля качества работы,

влечет в отношении аудиторской организации вынесение предупреждения, предписания об устранении нарушений, приостановление членства в СРО ААС или исключение из членов СРО ААС,

влечет в отношении единоличного исполнительного органа аудиторской организации вынесение предупреждения, предписания об устранении нарушений, приостановление членства в СРО ААС, или исключение из членов СРО ААС.

2. Несоблюдение аудитором, индивидуальным аудитором требования о прохождении внешнего контроля качества работы, выразившееся в уклонении или препятствовании проведению внешнего контроля качества работы,

влечет вынесение предупреждения, предписания об устранении нарушений, приостановление членства в СРО ААС, или исключение из членов СРО ААС.

Статья 67. Нарушение требований устава СРО ААС и/или локальных нормативных актов СРО ААС

Нарушение иных, не предусмотренных другими статьями настоящего Порядка, требований устава и/или локальных нормативных актов СРО ААС

влечет вынесение предписания об устранении нарушений, предупреждения и (или) наложение штрафа в размере для аудиторов от 1000 до 10000 рублей, для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов от 2000 до 15000 рублей.

Статья 68. Невыполнение решений, предписаний и обязательных указаний органов СРО ААС

Невыполнение решений органов управления СРО ААС, решений, предписаний и/или обязательных указаний специализированных органов СРО ААС, принятых в пределах их компетенции,

влечет вынесение предупреждения, наложение штрафа в размере для аудиторов от 1000 до 10000 рублей, для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов от 2000 до 15000 рублей, приостановление членства в СРО ААС, исключение из членов СРО ААС.

Статья 69. Непредставление, несвоевременное представление отчетности, представление недостоверной отчетности

Непредставление, несвоевременное представление отчетности, представление недостоверной отчетности, обязательность представления которой установлена локальными нормативными актами СРО ААС,

влечет вынесение замечания, предписания об устранении нарушения, предупреждения или наложение штрафа в размере для аудиторов от 1000 до 5000 рублей, для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов от 2000 до 10000 рублей, приостановление членства в СРО ААС, исключение из членов СРО ААС.

Статья 70. Непредставление или несвоевременное представление информации и документов по требованию СРО ААС

1. Непредставление или несвоевременное представление информации и/или документов по требованию уполномоченных органов и должностных лиц СРО ААС

влечет вынесение замечания, предписания, предупреждения, наложение штрафа в размере для аудиторов от 1000 до 10000 рублей, для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов от 2000 до 15000 рублей.

2. Повторное совершение нарушения, указанного в п. 1 настоящей статьи, а равно совершение указанного нарушения с нанесением ущерба СРО ААС и (или) членам СРО ААС

влечет наложение штрафа в размере для аудиторов от 1000 до 10000 рублей, для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов от 2000 до 15000 рублей, приостановление членства в СРО ААС, исключение из членов СРО ААС.

Статья 71. Предоставление недостоверной или вводящей в заблуждение информации и документов

1. Предоставление недостоверной или вводящей в заблуждение информации и документов в СРО ААС и (или) членам СРО ААС

влечет вынесение замечания, предписания об устранении нарушения, предупреждения.

2. Повторное совершение нарушения, указанного в п. 1 настоящей статьи, а равно совершение указанного нарушения с нанесением ущерба СРО ААС и (или) членам СРО ААС

влечет наложение штрафа в размере для аудиторов от 1000 до 10000 рублей, для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов от 2000 до 15000 рублей, приостановление членства в СРО ААС, исключение из членов СРО ААС.

Статья 72. Сообщение потребителям (потенциальным потребителям) аудиторских услуг недостоверной информации

1. Сообщение потребителям (потенциальным потребителям) аудиторских услуг, иным третьим лицам недостоверной информации о своей деятельности, о видах, характере оказываемых аудиторских услуг, сроках, стоимости и иных условиях оказания аудиторских услуг, либо иной информации, направленной на обман и/или введение в заблуждение потребителей (потенциальных потребителей) аудиторских услуг, иных третьих лиц,

влечет вынесение замечания, предписания об устранении нарушения, предупреждения.

2. Повторное и/или неоднократное совершение нарушения, указанного в п. 1 настоящей статьи, а равно совершение указанного нарушения с нанесением ущерба СРО ААС, членам СРО ААС, потребителям (потенциальным потребителям) аудиторских услуг

влечет наложение штрафа в размере для аудиторов от 1000 до 10000 рублей, для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов от 2000 до 15000 рублей, приостановление членства в СРО ААС, исключение из членов СРО ААС.

Статья 73. Неуплата членских и иных обязательных взносов и платежей

1. Неуплата и/или просрочка уплаты членских и/или иных обязательных взносов и платежей, уплата которых предусмотрена локальными нормативными актами СРО ААС, более одного квартала,

влечет вынесение замечания, предупреждения и (или) наложение штрафа в размере для аудиторов от 1000 до 2000 рублей, для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов от 2000 до 5000 рублей.

2. Неуплата членских и/или иных обязательных взносов и платежей, уплата которых предусмотрена локальными нормативными актами СРО ААС, более двух кварталов, влечет приостановление членства в СРО ААС.

3. Неуплата и/или просрочка уплаты членских и/или иных обязательных взносов и платежей, уплата которых предусмотрена локальными нормативными актами СРО ААС, более трех кварталов или совершенная повторно влечет исключение из членов СРО ААС.

Статья 74. Проявление неуважения к органам и должностным лицам СРО ААС

Проявление неуважения к органам и должностным лицам СРО ААС при исполнении ими своих полномочий

влечет вынесение замечания, предупреждения и (или) наложение штрафа в размере от 1000 до 5000 рублей.

Статья 75. Разглашение конфиденциальной информации

Разглашение информации, которая в соответствии с законодательством РФ, Кодексом профессиональной этики аудиторов, локальными нормативными актами СРО ААС является конфиденциальной, в том числе составляющей аудиторскую тайну,

влечет вынесение предупреждения, наложение штрафа в размере от 2000 до 10000 рублей для аудиторов и от 5000 до 15000 рублей для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, аннулирование квалификационного аттестата аудитора, исключение из членов СРО ААС.

Статья 76. Нарушение принципов этики и правил независимости

1. Нарушение принципов, предусмотренных Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, не поименованных в других статьях настоящего Порядка,

влечет вынесение замечания, предписания об устранении нарушений, предупреждения, наложение штрафа в размере от 2000 до 5000 рублей для аудиторов и от 5000 до 10000 рублей для индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций или приостановление членства, либо исключение из членов СРО ААС.

2. Повторное нарушение принципов, предусмотренных Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, указанных в п. 1

настоящей статьи, и/ или сопряженное с возникновением негативных последствий (причинением ущерба),

влечет наложение штрафа в размере от 5000 до 15000 рублей для аудиторов и от 10000 до 30000 рублей для индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций, приостановление членства в СРО ААС, исключение из членов СРО ААС.

Статья 77. Нарушение иных требований

Нарушение иных требований, установленных к членам СРО ААС

влечет применение одной или нескольких мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных ст. 16 настоящего Порядка, с учетом характера и степени тяжести нарушения, а также наличия отягчающих и смягчающих обстоятельств.