

## **УТВЕРЖДЕНО**

Решением Правления СРО НП МоАП  
*Протокол № 172 от 24.04.2012г.*  
*с изм. утв. Протокол № 203 от 27.12.2013г.*  
*с изм. утв. Протокол № 251 от 26.01.2016г.*  
с изм. от 17.08.2016 г. утверждено решением  
Правления СРО РСА протокол № 264  
*с изм. утв. Протокол № 272 от 13.10.2016г.*  
*с изм. утв. Протокол № 299 от 16.02.2017г.*  
*с изм. утв. Протокол № 315 от 21.09.2017г.*

## **ПОЛОЖЕНИЕ**

**о Комитете по рассмотрению дел о применении в отношении членов  
саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов»  
(Ассоциация) мер дисциплинарного воздействия**

**Москва, 2017**

## **1. Общие положения**

- 1.1. Настоящее Положение о Комитете по рассмотрению дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА) мер дисциплинарного воздействия (далее – Положение) разработано в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральным законом от 01 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», иными федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, относящимся к сфере деятельности Комитета по рассмотрению дел о применении в отношении членов СРО РСА мер дисциплинарного воздействия (далее - Дисциплинарный комитет) Уставом СРО РСА, локальными нормативными актами СРО РСА.
- 1.2. Дисциплинарный комитет СРО РСА является постоянно действующим специализированным органом СРО РСА, рассматривающим жалобы на действия членов СРО РСА, дела о нарушениях членами СРО РСА требований законодательства Российской Федерации, стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Устава СРО РСА, условий членства СРО РСА и других локальных нормативных документов СРО РСА.
- 1.3. Настоящее Положение определяет правовой статус, полномочия, функции, задачи, правила и компетенцию Дисциплинарного комитета СРО РСА при осуществлении его деятельности по применению мер дисциплинарного воздействия в отношении членов СРО РСА, устанавливает основные права и обязанности ее членов, а также организационные принципы деятельности.
- 1.4. Дисциплинарное дело - рассмотрение документов и фактов по вопросам, связанным с применением в отношении членов СРО РСА мер дисциплинарного воздействия в соответствии с «Порядком рассмотрения дел о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (далее - СРО РСА).

## **2. Правовой статус Дисциплинарного комитета**

- 2.1. Настоящее Положение является локальным нормативным документом СРО РСА.
- 2.2. Решение о создании (упразднении) Дисциплинарного комитета, об утверждении Положения о Дисциплинарном комитете, внесение в него изменений, состава членов Дисциплинарного комитета, срок их полномочий, внесение изменений в состав Дисциплинарного комитета утверждаются решением Правления СРО РСА.

- 2.3. Ротация членов Дисциплинарного комитета осуществляется по мере необходимости, но, как правило, не чаще 1 раза в год.
- 2.4. Дисциплинарный комитет подотчетен Правлению СРО РСА.
- 2.5. Дисциплинарный комитет осуществляет свою деятельность самостоятельно в рамках реализации уставных целей и задач СРО на основании настоящего Положения и иных локальных нормативных документов СРО РСА.
- 2.6. Члены Дисциплинарного комитета осуществляют свою деятельность на безвозмездной и добровольной основе.

### **3. Принципы деятельности и формирование состава Дисциплинарного комитета**

- 3.1. В основе формирования состава Дисциплинарного комитета и осуществлении им деятельности лежат следующие основные принципы:
  - 3.1.1. **Законность** при рассмотрении жалоб или дел о нарушениях – все участники дисциплинарного производства обязаны соблюдать требования федеральных законов Российской Федерации, нормативных правовых актов, норм профессиональной этики и внутренних локальных нормативных документов СРО РСА.
  - 3.1.2. **Независимость** - Дисциплинарный комитет осуществляют свои функции самостоятельно. При рассмотрении жалоб или дел о нарушениях члены Дисциплинарного комитета независимы от органов управления СРО РСА, иных лиц. Какое-либо постороннее воздействие на членов Дисциплинарного комитета, вмешательство в их деятельность государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, организаций или граждан запрещается.
  - 3.1.3. **Конфиденциальность** – все материалы деятельности Дисциплинарного комитета строго конфиденциальны кроме сведений и информации, которая подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации.
- 3.2. Дисциплинарный комитет состоит не менее чем из пяти членов, включая председателя и заместителя председателя.
- 3.3. Члены Дисциплинарного комитета персонально утверждаются Правлением СРО РСА по представлению Председателя СРО РСА.
- 3.4. В состав Дисциплинарного комитета входят:
  - 3.4.1. Председатель Дисциплинарного комитета;
  - 3.4.2. заместитель Председателя Дисциплинарного комитета, исполняющий функции Председателя Дисциплинарного комитета в период его отсутствия;
  - 3.4.3. члены Дисциплинарного комитета.
- 3.5. В состав Дисциплинарного комитета включаются лица, имеющие высшее образование, обладающие практическим опытом работы в аудиторской (бухгалтерской, финансовой) деятельности и/ или юриспруденции, или опыт работы в саморегулируемой организации аудиторов не менее трех лет.

- 3.6. В состав Дисциплинарного комитета входят представители аудиторских организаций, аудиторы-члены СРО РСА и независимые члены.
- 3.7. Дисциплинарный комитет возглавляет Председатель, избираемый Правлением СРО РСА по представлению Председателя СРО РСА. Председатель приступает к руководству Дисциплинарного комитета с даты вынесения Правлением СРО РСА решения о его избрании.
- 3.8. Председатель Дисциплинарного комитета может быть членом Правления СРО РСА.
- 3.9. Председатель Дисциплинарного комитета обеспечивает осуществление функций, возложенных на Дисциплинарный комитет, настоящим Положением. При голосовании в случае равенства голосов, голос Председателя Дисциплинарного комитета является решающим.
- 3.10. Председатель Дисциплинарного комитета выполняет следующие функции:
- руководит деятельностью Дисциплинарного комитета;
  - организует подготовку, созыв и проведение заседаний Дисциплинарного комитета;
  - организует выполнение решений Общего собрания членов СРО РСА, Правления СРО РСА;
  - информирует Правление СРО РСА о деятельности Дисциплинарного комитета;
  - обеспечивает ведение, оформление и хранение всей документации, связанной с деятельностью Дисциплинарного комитета;
  - выполняет иные функции в рамках полномочий Дисциплинарного комитета.
- 3.11. Полномочия председателя Дисциплинарного комитета прекращаются на основании его заявления или по решению Правления СРО РСА.
- 3.12. Полномочия членов Дисциплинарного комитета могут быть прекращены:
- по личному заявлению члена Дисциплинарного комитета;
  - по представлению председателя Дисциплинарного комитета в случае невыполнения (ненадлежащего выполнения) обязанностей с дальнейшим утверждением Правлением СРО РСА;
  - по представлению Председателя СРО РСА;
  - по решению Правления СРО РСА.
- 3.13. В случае прекращения полномочий одного или нескольких членов Дисциплинарного комитета, Правление СРО РСА избирает новых членов Дисциплинарного комитета.
- 3.14. К работе Дисциплинарного комитета могут быть привлечены на безвозмездной или на возмездной основе специалисты, эксперты, консультанты, не являющиеся членами Дисциплинарного комитета.

- 3.15. Секретарь Дисциплинарного комитета назначается решением Председателя СРО РСА на срок, не превышающий срок полномочий Председателя Дисциплинарного комитета СРО РСА.
- 3.16. Секретарь Дисциплинарного комитета СРО РСА:
- участвует в подготовке и проведении заседаний Дисциплинарного комитета СРО РСА;
  - обеспечивает ведение протоколов заседаний Дисциплинарного комитета СРО РСА;
  - обеспечивает регистрацию и ведение документооборота по дисциплинарному производству;
  - выполняет иные функции по поручению Председателя Дисциплинарного комитета СРО РСА.

#### **4. Компетенция Дисциплинарного комитета**

- 4.1. Рассмотрение жалоб и материалов, поступивших в Дисциплинарный комитет от:
- членов СРО РСА;
  - третьих лиц;
  - Комитета по контролю качества СРО РСА;
  - Правления СРО РСА,
  - Председателя СРО РСА
- 4.2. Рассмотрение дел:
- о нарушениях, установленных в результате плановой проверки внешнего контроля качества работы, проводимой в порядке осуществления контроля СРО РСА за деятельностью своих членов в части соблюдения ими требований законодательства Российской Федерации, стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Устава СРО РСА и других локальных нормативных документов СРО РСА;
  - о нарушениях, выявленных в результате внеплановой проверки, проводимой в отношении членов СРО РСА;
  - о нарушениях, указанных в информации, письмах, обращениях, адресованных в СРО РСА, а также в информации, размещенной в СМИ и сети Интернет, законодательства Российской Федерации, стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Устава СРО РСА, условий членства СРО РСА и других локальных нормативных документов и решений органов управления СРО РСА,
  - о нарушениях условий членства в СРО РСА, выявленные департаментами СРО РСА при осуществлении сотрудниками департаментов своих должностных обязанностей;

- об иных нарушениях, указанных в Федеральных законах «О саморегулируемых организациях» и «Об аудиторской деятельности», нормативных правовых актах уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности.
- 4.3. Члены Дисциплинарного комитета осуществляют проверку по фактам нарушений в соответствии с п. 4.2 настоящего Положения с предоставлением им полномочий в соответствии с Порядком рассмотрения дел о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА).
- 4.4. По результатам рассмотрения жалоб и дел о нарушениях Дисциплинарный комитет принимает решение:
- о применении/неприменении к члену СРО РСА мер дисциплинарного воздействия;
  - о направлении в Правление СРО РСА рекомендации применить к члену СРО РСА меру дисциплинарного воздействия;
  - об отложении рассмотрения в связи с заявленными ходатайствами, назначенными экспертизами, необходимостью привлечения специалистов.
- 4.5. Рассмотрение жалоб на членов СРО РСА осуществляется в соответствии с Порядком рассмотрения дел о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) и Положением о работе с жалобами и проведении внеплановых проверок контроля качества работы СРО РСА
- 4.6. В рамках своей компетенции, **Дисциплинарный комитет имеет право:**
- получать в полном объеме материалы о проведенных проверках от Комитета по контролю качества СРО РСА, Комитета по профессиональной и корпоративной этике СРО РСА, от департаментов СРО РСА, а также от других комитетов СРО РСА в соответствии с их компетенцией;
  - принимать решения по результатам проведенной внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации, аудитора, поступившим из Комитета по контролю качества СРО РСА;
  - заслушивать на своих заседаниях уполномоченных экспертов по контролю качества, проводивших проверку качества аудиторской деятельности, получать от них письменные пояснения по вопросам, связанным с выявленным нарушением;
  - получать необходимые письменные и устные объяснения от аудиторских организаций, аудиторов – членов СРО РСА;
  - направлять материалы на дополнительную проверку в соответствующий комитет, комиссию, департамент СРО РСА;

- направлять в государственные органы, саморегулируемые организации аудиторов, аудиторские организации, аудиторам необходимые запросы по всем вопросам, относящимся к компетенции Дисциплинарного комитета;
  - привлекать к работе Дисциплинарного комитета специалистов профильных комиссий и комитетов СРО РСА, иных специалистов.
- 4.7. Информация о действующем персональном составе Дисциплинарного комитета размещается на сайте СРО РСА в сети Интернет в установленные сроки.

## **5. Меры дисциплинарного воздействия и порядок их применения в СРО РСА**

В качестве мер дисциплинарного воздействия к членам СРО РСА применяются меры, перечень и порядок применения которых указаны в Порядке рассмотрения дел о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), принятом Общим собранием членов СРО РСА.

## **6. Регламент работы Дисциплинарного комитета**

- 6.1. Основной формой работы Дисциплинарного комитета являются заседания. Заседания Дисциплинарного комитета созываются по мере поступления в Дисциплинарный комитет документов и информации о фактах, указанных в пункте 4.2. настоящего Положения.
- 6.2. Дата, время и место заседания Дисциплинарного комитета определяются Председателем Дисциплинарного комитета и доводятся до сведения членов Дисциплинарного комитета не менее чем за пять дней до назначенного заседания.
- Допускается проведение заседаний Дисциплинарного комитета по процедурным вопросам в форме заочного голосования в соответствии с Регламентом проведения заседания Комитета по рассмотрению дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) мер дисциплинарного воздействия в форме заочного голосования.
- 6.3. Все решения Дисциплинарного комитета оформляются протоколами, которые подписывает Председатель и секретарь Дисциплинарного комитета, а в отсутствие Председателя – заместитель Председателя Дисциплинарного комитета.
- 6.4. В работе Дисциплинарного комитета в качестве экспертов могут участвовать не входящие в его состав независимые эксперты и специалисты, приглашенные для работы в Дисциплинарном комитете, без права голоса при принятии решений.

- 6.5. Дисциплинарный комитет вправе принимать решения, если на его заседании присутствуют не менее чем 75 процентов от всего количества членов Дисциплинарного комитета, включая их представителей (кворум). Представителем члена Дисциплинарного комитета на заседании может быть только другой член Дисциплинарного комитета.
- 6.6. Решения принимаются Дисциплинарным комитетом коллегиально путем голосования. Решение считается принятым, если за него проголосовало более половины присутствующих на заседании членов Дисциплинарного комитета, или их представителей, за исключением решений с рекомендациями о приостановлении членства в СРО РСА и об исключении из членов СРО РСА, которые принимаются не менее чем 75 (Семьюдесятью пятью) процентами от количества присутствующих на заседании членов Дисциплинарного комитета или их представителей.
- 6.7. Дела по дисциплинарному производству и другие рабочие материалы хранятся в течение пяти лет с момента окончания года, в котором было вынесено решение по дисциплинарному делу о применении меры дисциплинарного воздействия либо определение о рассмотрении жалобы.

## **7. Заключительные положения**

- 7.1. Члены Дисциплинарного комитета должны осуществлять свои права и исполнять обязанности добросовестно и разумно в соответствии с действующим законодательством и настоящим Положением.
- 7.2. Дисциплинарный комитет считается созданным с даты принятия Правлением СРО РСА решения о его создании.
- 7.3. Дисциплинарный комитет не реже, чем раз в год предоставляет отчет о своей деятельности в Правление СРО РСА и Общее собрание членов СРО РСА.
- 7.4. Расходы, понесенные при осуществлении деятельности Дисциплинарного комитета, возмещаются за счет средств, предусмотренных сметой СРО РСА.
- 7.5. Ответственность за поддержание настоящего Положения в актуальном состоянии возлагается на Председателя Дисциплинарного комитета и Председателя СРО РСА.
- 7.6. Данное Положение подлежит обязательному опубликованию на официальном сайте СРО РСА после его утверждения Правлением СРО РСА.