

**УТВЕРЖДЕН**  
решением Общего собрания  
членов НП МоАП  
*от 27 мая 2009 года, протокол № 23*  
решением Общего собрания  
членов НП МоАП  
*от 22 мая 2012 года, протокол № 26*  
решением Общего собрания  
членов НП МоАП  
*от 23 мая 2013 года, протокол № 27*  
решением Общего собрания  
членов СРО НП МоАП  
*от 26 мая 2016 года, протокол № 30*

**ПОРЯДОК**  
**рассмотрения дел о применении мер дисциплинарного**  
**воздействия в отношении членов саморегулируемой организации**  
**аудиторов некоммерческого партнерства**  
**«Московская аудиторская палата»**  
**(СРО НП МоАП)**

**Москва, 2016**

## Раздел I. ВВЕДЕНИЕ

1. Настоящий Порядок рассмотрения дел о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства «Московская аудиторская палата» определяет цели и задачи дисциплинарного воздействия, устанавливает виды нарушений и мер дисциплинарного воздействия, порядок и основания их применения в отношении членов СРО НП МоАП.

2. Настоящий Порядок рассмотрения дел разработан в обеспечение требований:

- Федерального закона от 1 декабря 2007 года № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»;
- Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральных стандартов аудиторской деятельности;
- Кодекса профессиональной этики аудиторов;
- Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- Устава СРО НП МоАП;
- Положения о Комитете по рассмотрению дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства «Московская аудиторская палата» мер дисциплинарного воздействия (Дисциплинарный комитет).

## Глава 1. Основные положения

### Статья 1. Используемые определения и сокращения

В данном Порядке рассмотрения дел о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства «Московская аудиторская палата» следующие термины имеют оговоренные ниже значения:

1. **Дисциплинарное нарушение** – нарушение членами СРО НП МоАП требований, установленных Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», федеральными стандартами аудиторской деятельности, правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодексом профессиональной этики аудиторов, Уставом СРО НП МоАП и иными внутренними документами СРО НП МоАП;
2. **Дисциплинарное производство** – процесс рассмотрения дел о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении членов СРО НП МоАП, осуществляемый в соответствии с настоящим Порядком рассмотрения дел;
3. **Профессиональная деятельность** – деятельность осуществляемая членами СРО НП МоАП в рамках аудиторской деятельности, при соблюдении требований Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», федеральных стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, Устава СРО НП МоАП, внутренних документов СРО НП МоАП;

4. **Заявитель** – лицо, обратившееся в СРО НП МоАП с жалобой на нарушение членом СРО НП МоАП требований, установленных к членам СРО НП МоАП;
5. **Жалоба** – мотивированное письменное обращение заявителя на нарушение аудиторской организацией (аудитором) - членом СРО НП МоАП требований Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», федеральных стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, Устава СРО НП МоАП.  
*Жалоба должна содержать конкретные факты и ссылки на нарушенные аудиторской организацией (аудитором) - членом СРО НП МоАП нормы и требования законодательных и нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, предусматривать проведение проверки профессиональной деятельности и принятия в отношении него дисциплинарных мер;*
6. **Дисциплинарный комитет** – Комитет по рассмотрению дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства «Московская аудиторская палата» мер дисциплинарного воздействия - специализированный орган СРО НП МоАП, который создан для рассмотрения дел о применении в отношении членов СРО НП МоАП мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных настоящим Порядком рассмотрения дел, и действует на основании Положения о Комитете по рассмотрению дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства «Московская аудиторская палата» мер дисциплинарного воздействия;
7. **Комитет по контролю качества** – специализированный орган СРО НП МоАП (полное наименование – Комитет по контролю качества СРО НП МоАП), созданный для обеспечения внешнего контроля качества аудиторской деятельности, осуществляемой аудиторскими организациями (аудиторами) - членами СРО НП МоАП;
8. **Закон об аудиторской деятельности** – Федеральный закон от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
9. **СРО НП МоАП** – саморегулируемая организация аудиторов некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата»;
10. **Порядок рассмотрения дел/Порядок** – Порядок рассмотрения дел о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства «Московская аудиторская палата».

## **Статья 2. Цели и задачи**

Основными целями и задачами настоящего Порядка рассмотрения дел являются:

- предупреждение нарушений;
- определение условий и порядка применения мер дисциплинарного воздействия;
- своевременность и законность привлечения к дисциплинарной ответственности;

- порядок и контроль исполнения решений;
- установление видов нарушений и мер дисциплинарного воздействия.

### **Статья 3. Сфера действия настоящего Порядка рассмотрения дел**

1. Настоящий Порядок рассмотрения дел утверждается Общим собранием СРО НП МоАП и вступает в действие с момента его утверждения.
2. Все изменения и дополнения к настоящему Порядку рассмотрения дел утверждаются Общим собранием СРО НП МоАП и вступают в действие с момента утверждения.
3. Настоящий Порядок рассмотрения дел подлежит обязательному опубликованию на официальном Интернет-сайте СРО НП МоАП.
4. Соблюдение настоящего Порядка рассмотрения дел обязательно для всех членов СРО НП МоАП и других участников дисциплинарного производства.

### **Статья 4. Органы СРО НП МоАП, уполномоченные рассматривать дела о применении мер дисциплинарного воздействия**

1. Дела о применении к членам СРО НП МоАП мер дисциплинарного воздействия рассматриваются Дисциплинарным комитетом в порядке, установленном настоящим Порядком рассмотрения дел и Положением о Дисциплинарном комитете, на основании заявлений о нарушениях членами СРО НП МоАП профессиональной деятельности, поданных уполномоченными заявителями.
2. Решения о применении к членам СРО НП МоАП мер дисциплинарного воздействия в виде **приостановления** членства и **исключения** из членов СРО НП МоАП принимаются Правлением СРО НП МоАП *на основании рекомендации* Дисциплинарного комитета.
3. Другие органы СРО НП МоАП, не указанные в настоящей статье, не вправе рассматривать дела о применении мер дисциплинарного воздействия.

## **Раздел II. МЕРЫ ДИСЦИПЛИНАРНОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ**

### **Глава 2. Меры дисциплинарного воздействия**

#### **Статья 5. Меры дисциплинарного воздействия**

1. Мерами дисциплинарного воздействия являются меры, применяемые к члену СРО МоАП по решению Дисциплинарного комитета либо по решению Правления СРО МоАП.
2. Меры дисциплинарного воздействия применяются в целях устранения последствий дисциплинарного нарушения и предупреждения совершения новых дисциплинарных нарушений членами СРО МоАП.

#### **Статья 6. Дисциплинарное нарушение членом СРО НП МоАП**

1. Дисциплинарным нарушением признается нарушение членом СРО НП МоАП требований закона об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики auditors, правил независимости auditors и аудиторских организаций, условий членства в СРО НП МоАП,

совершенное им умышленно или в результате грубой неосторожности, за которое предусмотрена мера дисциплинарного воздействия в порядке, установленном настоящим Порядком.

2. Повторным совершением дисциплинарного нарушения признается нарушение членом СРО НП МоАП, в отношении которого уже применены меры дисциплинарного воздействия, не снятые в порядке, установленном настоящим Порядком.

3. **Повторное** совершение дисциплинарного нарушения влечет применение **более строгой** меры дисциплинарного воздействия.

## **Статья 7. Перечень мер дисциплинарного воздействия**

Органы СРО НП МоАП, уполномоченные рассматривать дела о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении члена СРО НП МоАП, допустившего нарушение, могут применить следующие меры дисциплинарного воздействия:

1. вынести **замечание** члену СРО НП МоАП;
2. вынести **предписание**, обязывающего члена СРО НП МоАП устранить выявленные по результатам внешней проверки качества его работы нарушения и устанавливающего сроки устранения таких нарушений;
3. вынести члену СРО НП МоАП **предупреждение** в письменной форме о недопустимости нарушения требований Закона об аудиторской деятельности, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, условий членства в СРО НП МоАП;
4. наложить **штраф** на члена СРО НП МоАП;
5. принять **решение о приостановлении** членства в СРО НП МоАП на срок до устранения им выявленных нарушений, но не более 180 календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о приостановлении членства;
6. принять **решение об исключении** из членов СРО НП МоАП.

## **Статья 8. Основания применения мер дисциплинарного воздействия**

Основаниями для применения меры дисциплинарного воздействия являются:

1. нарушения, установленные в результате **плановой** проверки внешнего контроля качества работы, проводимой СРО НП МоАП;
2. нарушения, установленные в результате **внеплановой** проверки, проводимой СРО НП МоАП;
3. нарушения, установленные в результате **внеплановой** проверки контроля качества работы, проводимой СРО НП МоАП **по жалобам** на действия членов СРО НП МоАП, нарушения ими требований Закона об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, Устава СРО НП МоАП и решений органов управления СРО НП МоАП;
4. нарушения условий членства в СРО НП МоАП, а также нарушения, связанные с исполнением членами СРО НП МоАП своих обязанностей, предусмотренных законом об аудиторской деятельности, Уставом СРО НП МоАП, решениями органов управления СРО НП МоАП;
5. неуважение, проявленное по отношению к органу, уполномоченному рассматривать дела о дисциплинарных нарушениях, связанное с препятствованием

осуществлению дисциплинарного производства, неисполнением решения органа, уполномоченного рассматривать дела о дисциплинарных нарушениях, угрозами и оскорблениями в адрес членов органа, уполномоченного рассматривать дела о дисциплинарных нарушениях;

6. распространение информации, не соответствующей действительности, о деятельности СРО НП МоАП, члена СРО НП МоАП;

7. уклонение аудиторской организации от прохождения проверки внешнего контроля качества работы;

8. неустранение в установленный срок выявленных нарушений после приостановления членства;

9. нарушение требований, установленных к членам СРО НП МоАП, если указанные нарушения несовместимы с ведением аудиторской деятельности и исправление выявленных нарушений в течение максимального срока приостановления членства представляется невозможным;

10. другие основания, предусмотренные федеральными законами.

### **Статья 9. Замечание**

Замечание – мера дисциплинарного воздействия, применяемая к члену СРО НП МоАП, за незначительные дисциплинарные нарушения, в результате которых не был причинен ущерб репутации члена СРО НП МоАП, СРО НП МоАП либо репутации аудиторской профессии.

### **Статья 10. Предписание**

Предписание - мера дисциплинарного воздействия, обязывающая члена СРО НП МоАП в установленные предписанием сроки устранить выявленные по результатам внешней проверки контроля качества работы нарушения либо иные нарушения профессиональной деятельности, условий членства в СРО НП МоАП.

### **Статья 11. Предупреждение**

1. Вынесение члену СРО НП МоАП предупреждения в письменной форме о недопустимости нарушения профессиональной деятельности, условий членства в СРО НП МоАП – мера дисциплинарного воздействия, налагаемая Дисциплинарным комитетом за нарушения требований закона об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, условий членства в СРО НП МоАП.

2. При **повторном** нарушении членом СРО НП МоАП нормативных актов, указанных в п.1 настоящей статьи, данные нарушения могут повлечь за собой приостановление членства либо исключение из СРО НП МоАП, в случаях предусмотренных настоящим Порядком.

### **Статья 12. Штраф**

1. Наложение штрафа на члена СРО НП МоАП – это исчисляемая в рублях денежная сумма, взыскиваемая по решению Дисциплинарного комитета в случаях предусмотренных настоящим Порядком.

2. Конкретный размер штрафа устанавливается в зависимости от тяжести совершенного членом СРО НП МоАП нарушения, в пределах размеров штрафов, установленных настоящим Порядком.

### **Статья 13. Приостановление членства в СРО НП МоАП**

1. Принятие решения о приостановлении членства в СРО НП МоАП на срок до устранения выявленных нарушений, но не более 180 календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о приостановлении членства – мера дисциплинарного воздействия, налагаемая Дисциплинарным комитетом в случаях значительных нарушений профессиональной деятельности, предусмотренных настоящим Порядком;

2. Решение о применении к членам СРО НП МоАП меры дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО НП МоАП принимается Правлением СРО НП МоАП на основании рекомендации Дисциплинарного комитета.

### **Статья 14. Исключение из членов СРО НП МоАП**

1. Исключение из членов СРО НП МоАП является исключительной мерой дисциплинарного воздействия и применяется за наиболее значительные нарушения профессиональной деятельности, условий членства в СРО НП МоАП, установленные настоящим Порядком, либо в случае неустранения членом СРО НП МоАП ранее выявленных нарушений в срок, на который было приостановлено его членство в СРО НП МоАП.

2. Решения о применении к членам СРО НП МоАП меры дисциплинарного воздействия в виде исключения из членов СРО НП МоАП принимаются Правлением СРО НП МоАП на основании рекомендации Дисциплинарного комитета.

## **Глава 3. Обстоятельства, учитываемые при применении мер дисциплинарного воздействия**

### **Статья 15. Обстоятельства, учитываемые при применении мер дисциплинарного воздействия**

При применении мер дисциплинарного воздействия учитываются следующие обстоятельства:

1. факт совершения дисциплинарного нарушения;
2. характер и степень совершенного дисциплинарного нарушения;
3. обстоятельства, отягчающие ответственность;
4. обстоятельства, смягчающие ответственность;
5. обстоятельства, признаваемые законодательством и настоящим Порядком в качестве уважительных причин для неприменения мер дисциплинарного воздействия;
6. иные обстоятельства, имеющие значение, по мнению членов Дисциплинарного комитета.



## **Статья 16. Обстоятельства, отягчающие ответственность**

Обстоятельствами, отягчающими ответственность за дисциплинарные нарушения, являются:

1. причинение дисциплинарным нарушением убытков СРО НП МоАП, членам СРО НП МоАП или иным лицам;
2. совершение членом СРО НП МоАП нескольких дисциплинарных нарушений;
3. препятствование осуществлению дисциплинарного производства, в том числе непредставлении информации, документов, объяснений по запросам Дисциплинарного комитета;
4. некорректное поведение члена СРО НП МоАП, привлекаемого к дисциплинарной ответственности, в том числе грубые высказывания, в отношении членов Дисциплинарного комитета или уполномоченного заявителя, оказание давления на членов Дисциплинарного комитета, сотрудников СРО НП МоАП, любых иных лиц, привлеченных к участию в рассмотрении дисциплинарного нарушения, в случае если указанные обстоятельства не являются самостоятельным основанием для применения меры дисциплинарного воздействия;
5. представление недостоверных сведений в процессе осуществления дисциплинарного производства;
6. совершение членом СРО НП МоАП в течение одного года со дня вступления в силу решения Дисциплинарного комитета о привлечении члена СРО НП МоАП к дисциплинарной ответственности другого дисциплинарного нарушения;
7. повторное совершение членом СРО НП МоАП дисциплинарного нарушения.

## **Статья 17. Обстоятельства, смягчающие ответственность**

Обстоятельствами, смягчающими ответственность за дисциплинарные нарушения, являются:

1. предотвращение членом СРО НП МоАП, привлекаемым к дисциплинарной ответственности, наступления негативных последствий дисциплинарного нарушения;
2. устранение членом СРО НП МоАП нарушений, являющихся предметом дисциплинарного производства, до вынесения решения Дисциплинарным комитетом;
3. признание совершенного дисциплинарного нарушения членом СРО НП МоАП и предоставление им полной информации по факту совершения дисциплинарного нарушения;
4. активное участие члена СРО НП МоАП в дисциплинарном производстве, содействие Дисциплинарному комитету в установлении фактических обстоятельств рассмотрения дела;
5. иные обстоятельства, признанные смягчающими ответственность, по мнению большинства членов Дисциплинарного комитета.



## **Статья 18. Применение мер дисциплинарного воздействия при совершении нескольких дисциплинарных нарушений**

1. Мера дисциплинарного воздействия налагается за каждое дисциплинарное нарушение.

2. При применении меры дисциплинарного воздействия в виде штрафа в отношении лица, совершившего несколько нарушений профессиональной деятельности, условий членства в СРО НП МоАП, Дисциплинарный комитет вправе определить величину штрафа по совокупности сумм штрафов, взыскиваемых за каждое нарушение профессиональной деятельности и условий членства в СРО НП МоАП в отдельности.

3. В случае, когда в одном дисциплинарном производстве рассматривается несколько дисциплинарных нарушений, совершенных одним лицом, мера дисциплинарного воздействия применяется за наиболее тяжкое дисциплинарное нарушение.

4. В случае, когда в процессе дисциплинарного производства (до вынесения решения Дисциплинарного комитета) СРО НП МоАП стало известно о других нарушениях, совершенных лицом, в отношении которого ведется дисциплинарное производство, рассмотрение этих нарушений может быть произведено в рамках начатого ранее дисциплинарного производства.

## **Раздел III. ДИСЦИПЛИНАРНОЕ ПРОИЗВОДСТВО**

### **Глава 4. Принципы дисциплинарного производства**

#### **Статья 19. Принципы дисциплинарного производства**

1. защита порядка осуществления профессиональной деятельности, установленного законом об аудиторской деятельности, федеральными стандартами аудиторской деятельности, правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодексом профессиональной этики аудиторов, а также условиями членства в СРО НП МоАП;

2. защита членов СРО НП МоАП от незаконных и необоснованных претензий;

3. соблюдение прав членов СРО НП МоАП при рассмотрении дел о применении к ним мер дисциплинарного воздействия;

4. меры дисциплинарного воздействия, применяемые к члену СРО НП МоАП, допустившему нарушение норм профессиональной деятельности и условий членства в СРО НП МоАП, направлены на сохранение и укрепление репутации СРО НП МоАП и аудиторской профессии в целом;

5. меры дисциплинарного воздействия, применяемые к члену СРО НП МоАП, допустившему нарушение профессиональной деятельности и условий членства в СРО НП МоАП, должны быть справедливыми, то есть соответствовать характеру и степени допущенного нарушения, обстоятельствам их совершения и последствиям такого нарушения;

6. специализированные органы СРО НП МоАП самостоятельно осуществляют свои полномочия, независимо от органов управления СРО НП МоАП;

7. рассмотрение дел о нарушениях членами СРО НП МоАП профессиональной деятельности и условий членства в СРО НП МоАП на заседаниях Дисциплинарного комитета, проходят в закрытом режиме;

8. обязанность доказывания совершения членом СРО НП МоАП дисциплинарного нарушения не может быть возложена на лицо, привлекаемое к дисциплинарной ответственности.

### **Статья 20. Оказание содействия дисциплинарному комитету**

1. Все члены СРО НП МоАП и органы СРО НП МоАП обязаны оказывать содействие Дисциплинарному комитету при рассмотрении дел о применении к членам СРО НП МоАП мер дисциплинарного воздействия посредством своевременного реагирования на запросы Дисциплинарного комитета.

2. В случае отказа от содействия члены СРО НП МоАП несут ответственность, за исключением случаев, когда отказ от содействия вызван уважительными причинами и/или обстоятельствами, в которых отсутствует вина члена СРО НП МоАП.

## **Глава 5. Участники дисциплинарного производства**

### **Статья 21. Полномочия органов СРО НП МоАП, участвующих в дисциплинарном производстве**

1. Председатель СРО НП МоАП – единоличный исполнительный орган СРО НП МоАП, в полномочия которого входит:

- рассмотрение заявлений (жалоб) на действия (бездействие) членов СРО НП МоАП, организация и обеспечение их проверки.

2. Председатель СРО НП МоАП – единоличный исполнительный орган СРО НП МоАП либо уполномоченное лицо (представитель), в полномочия которого входит:

- передача материалов проверки в специализированные органы СРО НП МоАП в соответствии с их компетенцией, а также подача заявлений в Дисциплинарный комитет о нарушении членами СРО НП МоАП законодательства об аудиторской деятельности, условий членства в СРО НП МоАП, содержащем признаки дисциплинарного нарушения.

3. Комитет по контролю качества – специализированный орган СРО НП МоАП по контролю качества СРО НП МоАП, в компетенцию которого входит:

- проверка деятельности членов СРО НП МоАП, выявление влекущих применение мер дисциплинарного воздействия нарушений профессиональной деятельности, условий членства в СРО НП МоАП;
- принятие решения о наличии признаков дисциплинарного нарушения;
- передача материалов проверки в Дисциплинарный комитет с заявлением о нарушении членом СРО НП МоАП профессиональной деятельности, условий членства в СРО НП МоАП, содержащим признаки дисциплинарного нарушения.

4. Дисциплинарный комитет – специализированный орган СРО НП МоАП по рассмотрению дел о применении в отношении членов СРО НП МоАП мер дисциплинарного воздействия, в компетенцию которого входит:

- рассмотрение заявлений Председателя СРО НП МоАП и специализированных органов о нарушении членами СРО НП МоАП профессиональной деятельности, условий членства в СРО НП МоАП и дел

о применении в отношении членов СРО НП МоАП мер дисциплинарного воздействия;

5. Правление СРО НП МоАП – постоянно действующий коллегиальный орган управления СРО НП МоАП, в компетенцию которого входит:

- рассмотрение жалоб на применение Дисциплинарным комитетом в отношении членов СРО НП МоАП мер дисциплинарного воздействия;
- рассмотрение рекомендации Дисциплинарного комитета о приостановлении членства в СРО НП МоАП;
- рассмотрение рекомендации Дисциплинарного комитета о восстановлении членства в СРО НП МоАП;
- рассмотрение рекомендации Дисциплинарного комитета об исключении из членов СРО НП МоАП;
- применение иных мер дисциплинарного воздействия в отношении членов СРО НП МоАП в порядке рассмотрения жалоб на применение Дисциплинарным комитетом в отношении членов СРО НП МоАП мер дисциплинарного воздействия;
- или в порядке рассмотрения рекомендации Дисциплинарного комитета, возвращение дисциплинарного производства на новое рассмотрение в Дисциплинарный комитет.

## **Статья 22. Уполномоченные заявители**

Уполномоченными заявителями являются Председатель СРО НП МоАП и Комитет по контролю качества СРО НП МоАП (далее – Заявители).

## **Статья 23. Участники дисциплинарного производства**

Участниками дисциплинарного производства, являются:

- член СРО НП МоАП, привлекаемый к дисциплинарной ответственности либо его представитель;
- уполномоченный заявитель либо его представитель;
- Дисциплинарный комитет СРО НП МоАП;
- Правление СРО НП МоАП;
- иные лица, привлекаемые Дисциплинарным комитетом на основании определения Председателя Дисциплинарного комитета.

## **Статья 24. Представители**

1. Член СРО НП МоАП, привлекаемый к дисциплинарной ответственности, а также заявитель вправе участвовать в дисциплинарном производстве через своих представителей.

2. Полномочия представителя оформляются:

- выданной в установленном порядке доверенностью;
- документами, удостоверяющими полномочия участника дисциплинарного производства.

3. В качестве представителей членов СРО НП МоАП, привлекаемых к дисциплинарной ответственности, не могут выступать:

- работники СРО НП МоАП, а также лица, в обязанности которых входит контроль за соблюдением требований, установленных к членам СРО НП МоАП;
- члены Правления СРО НП МоАП;
- члены Дисциплинарного комитета СРО НП МоАП.

## **Статья 25. Права и обязанности участников дисциплинарного производства**

1. Участники дисциплинарного производства, их представители, а также Комитет по контролю качества, при рассмотрении дел, инициированных по материалам, направленным решениями указанного комитета, **вправе**:

- знакомиться с материалами дисциплинарного производства, делать выписки из них, снимать копии;
- давать объяснения и представлять доказательства;
- заявлять ходатайства;
- обжаловать решения органа СРО НП МоАП, уполномоченного рассматривать дела о дисциплинарных нарушениях, в установленный настоящим Порядком срок.

2. Участники дисциплинарного производства, их представители, а также Комитет по контролю качества, при рассмотрении дел, инициированных по материалам, направленным решениями указанного комитета, **обязаны**:

- являться по вызову (уведомлению/приглашению) Дисциплинарного комитета СРО НП МоАП;
- по запросу Дисциплинарного комитета представлять документы и материалы по делу.

## **Глава 6. Возбуждение дисциплинарного производства**

### **Статья 26. Основания для дисциплинарного производства**

1. Основанием для рассмотрения Дисциплинарным комитетом СРО НП МоАП дел о применении к члену СРО НП МоАП мер дисциплинарного воздействия являются Заявления (решения о передаче дел на рассмотрение Дисциплинарным комитетом для применения мер дисциплинарного воздействия) Комитета по контролю качества о фактах нарушения требований, установленных к членам СРО НП МоАП, выявленных в ходе проведения внешних проверок (плановых, внеплановых) контроля качества работы членов СРО НП МоАП, проверок, проведенных по фактам жалоб заявителей на нарушение членами СРО НП МоАП требований, установленных к членам СРО НП МоАП, а также фактов уклонения аудиторской организации от прохождения внешнего контроля качества работы.

2. Основанием для рассмотрения Дисциплинарным комитетом СРО НП МоАП дел о применении к члену СРО НП МоАП мер дисциплинарного воздействия могут являться распоряжения от Председателя СРО НП МоАП либо уполномоченного лица (представителя) о передаче дел на рассмотрение Дисциплинарным комитетом для применения мер дисциплинарного воздействия о фактах нарушения требований, установленных к членам

СРО НП МоАП, выявленных в рамках осуществления полномочий, установленных внутренними документами СРО НП МоАП.

3. Жалоба на действия (бездействия) члена СРО НП МоАП, соответствующая требованиям настоящего Порядка;

4. В случае если в ходе рассмотрения дела Дисциплинарный комитет сочтет необходимым, дело может быть передано (возвращено) в Комитет по контролю качества для проведения дополнительной проверки.

5. Основанием для рассмотрения Правлением СРО НП МоАП дел о применении к члену СРО НП МоАП меры дисциплинарного воздействия - приостановления членства и исключения из СРО НП МоАП являются:

- рекомендация Дисциплинарного комитета СРО НП МоАП;
- обязательные для исполнения предписания уполномоченного федерального органа по контролю и надзору;
- вступление в законную силу решения суда о признании аудиторского заключения заведомо ложным, вступление в законную силу приговора суда, предусматривающего наказание в виде лишения права заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока.

## **Статья 27. Возбуждение дисциплинарного производства**

1. Дисциплинарное производство возбуждается на основании материалов о факте дисциплинарного нарушения, направляемых на имя Председателя Дисциплинарного комитета.

2. Председатель Дисциплинарного комитета СРО НП МоАП, рассмотрев заявление от уполномоченного заявителя о нарушении профессиональной деятельности и /или условий членства в СРО НП МоАП членом СРО НП МоАП и определив, что рассмотрение данного заявления относится к компетенции Дисциплинарного комитета, а само заявление соответствует требованиям статей 22 и 28 Порядка в течение 10 рабочих дней после получения заявления выносит распоряжение о возбуждении дисциплинарного производства и принятии дела к рассмотрению.

3. При отсутствии оснований, предусмотренных статьей 8 Порядка, Председатель Дисциплинарного комитета выносит постановление об отказе в возбуждении дисциплинарного производства.

## **Глава 7. Рассмотрение заявлений**

### **Статья 28. Подача заявления. Регистрация**

1. Заявление подается в письменной форме уполномоченными заявителями на имя Председателя Дисциплинарного комитета с одновременной передачей документов, подтверждающих нарушение членом СРО НП МоАП профессиональной деятельности, условий членства в СРО НП МоАП (материалов).

2. Срок подачи заявлений в Дисциплинарный комитет не позднее 1 (одного) года со дня факта совершения дисциплинарного нарушения или дня, когда это обнаружил заявитель, но не более 2 (двух) лет.

3. Председатель Дисциплинарного комитета вправе назначить одного из членов Дисциплинарного комитета ответственным за рассмотрение поступившего заявления в соответствии с процедурой, предусмотренной настоящим Порядком.

4. Каждое заявление рассматривается в отдельном дисциплинарном производстве.

5. Рассматриваемые дела о применении мер дисциплинарного воздействия и жалоб подлежат регистрации в день поступления заявления (жалобы) с целью обеспечения их учета, сохранности и быстрого поиска.

### **Статья 29. Срок рассмотрения дел о дисциплинарных нарушениях**

1. Дело о дисциплинарном нарушении подлежит рассмотрению в срок не более 60 календарных дней со дня вынесения Председателем Дисциплинарного комитета распоряжения о возбуждении дисциплинарного производства.

2. Дисциплинарный комитет вправе приостановить дисциплинарное производство в случае необходимости получения дополнительных сведений, материалов, доказательств, запроса экспертного мнения и по другим заслуживающим, по мнению Дисциплинарного комитета, основаниям на срок не более чем 60 календарных дней. Время приостановления дисциплинарного производства не включается в общие сроки рассмотрения дел о дисциплинарных нарушениях.

3. Рекомендации Дисциплинарного комитета о применении мер дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО НП МоАП, исключения из членов СРО НП МоАП рассматриваются Правлением СРО НП МоАП на ближайшем заседании, но не ранее 30 (тридцати) календарных дней после заседания Дисциплинарного комитета.

### **Статья 30. Обстоятельства, подлежащие выяснению**

В ходе рассмотрения дела о дисциплинарном нарушении подлежат выяснению следующие обстоятельства:

- факт совершения нарушения;
- состав нарушения;
- наличие обстоятельств, смягчающих или отягчающих ответственность.

### **Статья 31. Уведомление участников дисциплинарного производства**

1. Уведомление (приглашение) о заседании Дисциплинарного комитета и о необходимости обеспечить представление необходимых документов и письменных доказательств направляется всем участникам рассматриваемого дела, по адресам, указанным в реестре аудиторов и аудиторских организаций - членов СРО НП МоАП, и не менее чем за 20 (двадцать) календарных дней до даты заседания Дисциплинарного комитета.

2. Любое уведомление или документы, предназначенные участникам дисциплинарного производства, составляются в письменной форме и могут быть отправлены почтой, телеграммой, факсимильной связью, по электронной почте, либо с использованием иных средств связи и способов доставки корреспонденции по контактным адресам, указанным участниками дисциплинарного производства, а членам СРО НП МоАП – по адресам, указанным в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – членов СРО НП МоАП.

3. Почтовые отправления считаются полученными участниками дисциплинарного производства, а участники – извещенными надлежащим образом по прошествии



7 календарных дней с момента подтверждения органом связи факта доставки корреспонденции в почтовые отделения связи на адреса, указанные в части первой настоящей статьи.

4. При рассмотрении жалоб на действия (бездействия) членов СРО НП МоАП Дисциплинарный комитет обязан приглашать на свои заседания, в повестку которого включен вопрос о рассмотрении результатов проверки по жалобе, лиц, направивших такую жалобу, а также членов СРО НП МоАП, в отношении которых рассматриваются дела о применении мер дисциплинарного воздействия.

5. Приглашения направляются любым удобным для контакта способом, в том числе по электронной почте.

6. Дисциплинарный комитет вправе принять решение о рассмотрении дела в отсутствие участника дисциплинарного производства – члена СРО НП МоАП, привлекаемого к дисциплинарной ответственности/либо жалобщика, при наличии доказательств его надлежащего уведомления о дате, времени и месте заседания.

## **Глава 8. Вынесение решений. Голосование**

### **Статья 32. Рассмотрение дел на заседаниях Дисциплинарного комитета**

1. Для рассмотрения дела и принятия по нему решения Председатель Дисциплинарного комитета созывает заседание Дисциплинарного комитета.

2. Дисциплинарный комитет рассматривает дела на заседании таким образом, чтобы обеспечить наиболее полный и всесторонний анализ и оценку обстоятельств, имеющих значение для принятия правильного решения.

3. Решения о вынесении замечания, предписания, обязывающего члена СРО НП МоАП устранить выявленные нарушения и устанавливающего сроки устранения таких нарушений; о вынесении члену СРО НП МоАП предупреждения; о наложении на члена СРО НП МоАП штрафа – принимаются **большинством голосов** членов Дисциплинарного комитета.

4. Решение о вынесении рекомендации о приостановлении членства или об исключении из членов СРО НП МоАП может быть принято **не менее чем семьюдесятью пятью процентами** голосов членов Дисциплинарного комитета, без учета голосов членов Дисциплинарного комитета, имеющих заинтересованность в итогах рассмотрения дела.

5. Каждый член Дисциплинарного комитета до момента вынесения решения обязан соблюдать конфиденциальность в отношении материалов дела и сведений о лицах, в отношении которых осуществляется дисциплинарное производство.

### **Статья 33. Возникновение личной заинтересованности члена Дисциплинарного комитета при рассмотрении дела**

1. В том случае, если член Дисциплинарного комитета лично заинтересован в итогах рассмотрения дела, что может повлиять на объективную оценку обстоятельств дела этим членом или на независимость его суждения по обстоятельствам дела, этот член Дисциплинарного комитета обязан проинформировать об этом Председателя Дисциплинарного комитета и не участвовать в рассмотрении дела и голосовании.



2. Любой член СРО НП МоАП, которому стало известно о наличии у члена Дисциплинарного комитета личной заинтересованности в итогах рассмотрения дела, обязан проинформировать об этом Председателя Дисциплинарного комитета.

3. Председатель Дисциплинарного комитета обязан принять все возможные меры по предотвращению возникновения личной заинтересованности члена Дисциплинарного комитета при рассмотрении дела, вплоть до исключения этого члена Дисциплинарного комитета из состава Дисциплинарного комитета.

### **Статья 34. Срок принятия решения и направления решений**

1. Дисциплинарный комитет **в течение двух рабочих дней** со дня принятия Дисциплинарным комитетом решения о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении члена СРО НП МоАП направляет в электронной форме и в форме документов на бумажном носителе или в форме электронных документов (пакета электронных документов), подписанных электронной подписью, в виде решения Дисциплинарного комитета (Выписки из протокола заседания Дисциплинарного комитета) в порядке, установленном Правительством Российской Федерации и настоящим Порядком, копии такого решения члену СРО НП МоАП, а также лицу, направившему жалобу, по которой принято такое решение.

2. Решение Дисциплинарного комитета/ Правления СРО НП МоАП о результатах рассмотрения дела о применении к члену СРО НП МоАП установленных мер дисциплинарного воздействия направляется в Департамент реестра СРО НП МоАП для своевременного внесения сведений в реестр аудиторов и аудиторских организаций в соответствии с Положением о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденным приказом Минфина России от 30 октября 2009 г. № 111н, в сроки, указанные в первом пункте настоящей статьи.

3. Копия решения Дисциплинарного комитета/ Правления СРО НП МоАП по делу в иных случаях направляется участникам дисциплинарного производства в течение 7 (семи) рабочих дней со дня принятия такого решения.

### **Статья 35. Оформление решений**

1. Решение Дисциплинарного комитета о результатах рассмотрения дела о применении к члену СРО НП МоАП установленных мер дисциплинарного воздействия оформляется ***Выпиской из протокола заседания Дисциплинарного комитета***, в которой указываются:

- 1.1. дата и место проведения заседания Дисциплинарного комитета;
- 1.2. состав присутствовавших членов Дисциплинарного комитета;
- 1.3. имя или наименование члена СРО НП МоАП (ОРНЗ), в отношении которого вынесено решение;
- 1.4. наименование Заявителя;
- 1.5. нормативные акты, которые были нарушены (в случае установления Дисциплинарного комитета факта нарушения);
- 1.6. решение - вывод, к которому пришел Дисциплинарный комитет в результате рассмотрения дела, содержащее:

1.6.1. либо меру дисциплинарного воздействия, которая применяется Дисциплинарным комитетом самостоятельно, либо рекомендацию в Правление СРО НП МоАП о приостановлении членства или об исключении из членов СРО НП МоАП, вынесенную Дисциплинарным комитетом;

1.6.2. либо мотивированное решение об отсутствии оснований для применения в отношении члена СРО НП МоАП установленных мер дисциплинарного воздействия, в случае если по результатам рассмотрения материалов Дисциплинарный комитет придет к выводу об отсутствии признаков нарушения или о недостаточности этих признаков для применения мер дисциплинарного воздействия – прекращения дисциплинарного производства.

2. Дисциплинарный комитет вправе рекомендовать члену СРО НП МоАП устранить последствия дисциплинарного нарушения, а также причин и условий, вызвавших его совершение.

## **Глава 9. Порядок обжалования решений**

### **Статья 36. Обжалование решений Дисциплинарного комитета**

1. Решения Дисциплинарного комитета о применении в отношении члена СРО НП МоАП мер дисциплинарного воздействия (кроме рекомендации о приостановлении членства или об исключении из членов СРО НП МоАП), могут быть обжалованы членами СРО НП МоАП в течение 30 (тридцати) дней со дня принятия такого решения путем подачи жалобы в Правление СРО НП МоАП. Указанный срок может быть продлен Правлением СРО НП МоАП, если член СРО НП МоАП представит Правлению СРО НП МоАП доказательство того, что он не получил и/или не мог своевременно получить решение Дисциплинарного комитета о применении к нему меры дисциплинарного воздействия.

2. Жалоба подается в письменной форме на имя Председателя Правления СРО НП МоАП и подписывается лицом, в отношении которого вынесено решение о применении меры дисциплинарного воздействия. Копия жалобы направляется в Дисциплинарный комитет лицом, подавшим жалобу.

3. Правление СРО НП МоАП рассматривает жалобу в срок не более 30 (тридцати) рабочих дней с момента получения и выносит одно из следующих решений:

- отменить решение Дисциплинарного комитета и направить дело на новое рассмотрение и/или дополнительную проверку;
- оставить решение Дисциплинарного комитета в силе;
- отменить решение Дисциплинарного комитета и примененную меру дисциплинарного воздействия.

4. Члены Дисциплинарного комитета, которые являются членами Правления СРО НП МоАП, не имеют права голоса при принятии решения Правлением СРО НП МоАП по жалобе.

5. Решение Правления СРО НП МоАП вступает в силу с момента его принятия.

### **Статья 37. Обжалование решений Правления СРО НП МоАП**

1. Решение Правления СРО НП МоАП об исключении лица из членов СРО НП МоАП может быть обжаловано лицом, исключенным из членов СРО НП МоАП,

Общему собранию членов СРО НП МоАП и/или в суд в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

2. Жалоба, поданная лицом, исключенным из членов СРО НП МоАП, рассматривается Общим собранием СРО НП МоАП на ближайшем очередном Общем собрании СРО НП МоАП в порядке, установленном Уставом СРО НП МоАП.

## **Глава 10. Прекращение дисциплинарного производства**

### **Статья 38. Основания прекращения дисциплинарного производства**

Дисциплинарное производство прекращается в связи с:

1. вынесением решения Дисциплинарного комитета о применении меры дисциплинарного воздействия;
2. вынесением решения Дисциплинарного комитета об отсутствии признаков нарушения или о недостаточности этих признаков для применения мер дисциплинарного воздействия;
3. ликвидацией аудиторской организации - члена СРО НП МоАП;
4. исключением из членов СРО НП МоАП;
5. в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

## **Глава 11. Исполнение решений**

### **Статья 39. Обязательность исполнения решения о наложении меры дисциплинарного воздействия**

Решение Дисциплинарного комитета СРО НП МоАП о наложении меры дисциплинарного воздействия и решение Правления СРО НП МоАП о приостановлении членства или об исключении из членов СРО НП МоАП являются обязательным для всех членов СРО НП МоАП, органов СРО НП МоАП, должностных лиц и сотрудников СРО НП МоАП.

### **Статья 40. Порядок вынесения замечания**

1. Замечание члену СРО НП МоАП о недопустимости нарушения профессиональной деятельности, условий членства в СРО НП МоАП выносится Дисциплинарным комитетом в отношении одного члена СРО НП МоАП.

2. При повторном нарушении профессиональной деятельности, условий членства в СРО НП МоАП, членом СРО НП МоАП, в отношении которого была применена мера дисциплинарного воздействия в виде замечания, Дисциплинарный комитет выносит решение о применении меры дисциплинарного воздействия в виде:

- предупреждения;
- либо наложения штрафа;
- либо принимает решение о выдаче рекомендации о приостановлении членства в СРО НП МоАП.

### **Статья 41. Порядок вынесения предписания**

1. Предписание, вынесенное члену СРО НП МоАП, обязывающее устранить выявленные нарушения и устанавливающее сроки устранения таких нарушений, должно быть исполнено членом СРО НП МоАП не позднее дня, указанного в предписании.

2. В случае неустранения нарушения в срок, указанный в предписании, материалы передаются в Дисциплинарный комитет для вынесения решения о применении меры дисциплинарного воздействия в виде:

- предупреждения о недопустимости нарушения профессиональной деятельности;
- либо наложения штрафа;
- либо принимает решение о выдаче рекомендации о приостановлении членства в СРО НП МоАП;
- либо принимает решение о выдаче рекомендации об исключении из членов СРО НП МоАП.

#### **Статья 42. Порядок вынесения предупреждения**

1. Предупреждение члену СРО НП МоАП о недопустимости нарушения профессиональной деятельности выносится Дисциплинарным комитетом в отношении одного члена СРО НП МоАП.

2. При повторном нарушении профессиональной деятельности членом СРО НП МоАП, ранее получавшим предупреждение, Дисциплинарный комитет выносит решение о применении меры дисциплинарного воздействия в виде:

- наложения штрафа;
- либо принимает решение о выдаче рекомендации о приостановлении членства в СРО НП МоАП;
- либо принимает решение о выдаче рекомендации об исключении из членов СРО НП МоАП.

#### **Статья 43. Порядок исполнения решения о наложении штрафа**

1. Штраф, наложенный на члена СРО НП МоАП, подлежит уплате на расчетный счет Компенсационного фонда СРО НП МоАП в срок не позднее 30 дней с момента получения членом СРО НП МоАП, допустившим нарушение, копии соответствующего решения Дисциплинарного комитета.

2. В том случае, если решение о наложении штрафа на члена СРО НП МоАП будет им обжаловано в Правление СРО НП МоАП и Правление СРО НП МоАП отклонит жалобу, штраф должен быть оплачен в течение 5 банковских дней с момента получения копии решения Правления СРО НП МоАП.

#### **Статья 44. Порядок исполнения решения о приостановлении членства в СРО НП МоАП**

1. Лицо, в отношении которого вынесено решение Правлением СРО НП МоАП о приостановлении членства в СРО НП МоАП на срок до устранения им выявленных нарушений, но не более 180 календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о приостановлении членства в СРО НП МоАП не вправе:

- аудитору участвовать в осуществлении аудиторской деятельности;
- аудитору давать рекомендации, подтверждающие безупречную деловую (профессиональную) репутацию лицам, желающим вступить в члены саморегулируемой организации аудиторов;

- аудитору участвовать в работе выборных и специализированных органов саморегулируемой организации аудиторов;
- аудиторской организацией выдавать аудиторские заключения,
- заключать договоры оказания аудиторских услуг;
- вносить аудиторской организацией, индивидуальным аудитором влекущих увеличение обязательств аудиторской организации, индивидуального аудитора изменений в договоры оказания аудиторских услуг, заключенные до принятия саморегулируемой организацией аудиторов указанного решения.

2. В том случае, если не позднее 7 рабочих дней до истечения срока, на который было приостановлено членство в СРО НП МОАП, лицо, в отношении которого вынесено решение о приостановлении членства в СРО НП МоАП, не устранил соответствующие нарушения, это лицо подлежит исключению из членов СРО НП МоАП.

#### **Статья 45. Порядок восстановления членства в СРО НП МоАП**

1. Если лицо, в отношении которого вынесено решение Правления СРО НП МоАП о приостановлении членства в СРО НП МоАП, устранил соответствующие нарушения, членство этого лица в СРО НП МоАП подлежит восстановлению и рассматривается Правлением СРО НП МоАП по рекомендации Дисциплинарного комитета на ближайшем заседании Правления СРО НП МоАП, но не позднее 7 рабочих дней до истечения срока, на который было приостановлено членство в СРО НП МОАП.

2. Дисциплинарный комитет рассматривает заявление от члена СРО НП МоАП/уполномоченного заявителя при обязательном подтверждении устранения нарушения.

#### **Статья 46. Порядок исключения из членов СРО НП МоАП**

1. Членство в СРО НП МоАП лица, в отношении которого Правление СРО НП МоАП вынесло решение об его исключении, прекращается с даты принятия решения о прекращении такого членства.

2. Лицо, исключенное из СРО НП МоАП, в течение 7 (семи) календарных дней с момента получения им копии соответствующего решения обязано сдать документы, подтверждающие членство в СРО НП МоАП.

#### **Статья 47. Погашение мер дисциплинарного воздействия**

1. Дисциплинарный комитет вправе принять решение о снятии (погашении) действия меры дисциплинарного воздействия при одновременном выполнении следующих условий:

- если член СРО НП МоАП устранил нарушения;
- если с момента вынесения решения о применении мер дисциплинарного воздействия прошло не менее 1 (одного) года;
- если к члену СРО НП МоАП со дня вынесения меры дисциплинарного воздействия до наступления срока погашения дисциплинарного воздействия не были применены иные меры дисциплинарного воздействия.

2. Член СРО НП МоАП, в отношении которого применена мера дисциплинарного воздействия в виде замечания, предписания, предупреждения, либо штрафа считается подвергнутым дисциплинарному воздействию в течение одного года со дня применения к члену СРО НП МоАП меры дисциплинарного воздействия.

3. Член СРО НП МоАП, в отношении которого применена мера дисциплинарного воздействия в виде замечания, предписания, предупреждения, либо штрафа вправе подать на имя Председателя Дисциплинарного комитета СРО НП МоАП письменное заявление о снятии (погашении) действия мер дисциплинарного воздействия с приложением документов, подтверждающих устранение дисциплинарного нарушения.

4. Дисциплинарный комитет рассматривает заявление от члена СРО НП МоАП при обязательном подтверждении устранения нарушения.

5. Снятие (погашение) действия меры дисциплинарного воздействия является основанием для отказа от раскрытия содержащейся в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО НП МоАП информации о привлечении члена СРО НП МоАП к дисциплинарной ответственности по запросам третьих лиц.

6. Копия решения Дисциплинарного комитета направляется члену СРО НП МоАП в течение 7 (семи) рабочих дней со дня принятия решения.

## **Статья 48. Информационная открытость**

Информация о решениях о применении мер дисциплинарного воздействия к членам СРО НП МоАП подлежит раскрытию, в том числе опубликованию на официальном Интернет-сайте СРО НП МоАП в порядке и сроки, установленные внутренними документами СРО НП МоАП.

## **Глава 12. Контроль исполнения решений**

### **Статья 49. Контроль исполнения решений**

1. Контроль за исполнением аудиторской организацией, аудитором, в отношении которых принято решение Дисциплинарного комитета о применении мер дисциплинарного воздействия возлагается, в части предоставления аудиторской организацией, аудитором информации об устранении выявленных нарушений и недостатков на уполномоченного заявителя, инициировавшего направление в Дисциплинарный комитет, уполномоченный рассматривать дела о дисциплинарных нарушениях, заявления о нарушении в отношении члена СРО НП МоАП.

2. Об устранении нарушений, которые явились основанием для применения мер дисциплинарного воздействия, член СРО НП МоАП обязан в письменной форме проинформировать уполномоченного заявителя (соответствующий Комитет) и Дисциплинарный комитет.

3. Уполномоченный заявитель (соответствующий Комитет), инициировавший направление в Дисциплинарный комитет, материала о нарушении, рассматривает информацию члена СРО НП МоАП об устранении выявленных нарушений, о результатах уведомляет Дисциплинарный комитет.

4. Решение о применении мер дисциплинарного воздействия считается исполненным в полном объеме после устранения всех выявленных нарушений, уплаты штрафа.



## **Раздел IV. ВИДЫ НАРУШЕНИЙ**

### **Статья 50. Несоблюдение требования о членстве в саморегулируемой организации аудиторов**

Несоблюдение членом СРО НП МоАП, установленных Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», требований о членстве в саморегулируемой организации аудиторов:

- влечет приостановление членства в СРО НП МоАП;
- либо исключение из членов СРО НП МоАП.

### **Статья 51. Несоблюдение требования о прохождении внешнего контроля качества работы**

1. Несоблюдение членом СРО НП МоАП требований пункта 1 части 2 статьи 10 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» о прохождении внешнего контроля качества работы (*проходить внешний контроль качества работы, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию*):

- влечет вынесение предписания;
- либо наложение штрафа в размере от 500 до 1 000 рублей;
- либо приостановление членства в СРО НП МоАП;
- либо исключение из членов СРО НП МоАП.

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

- влечет наложение штрафа в размере от 1 500 до 5 000 рублей;
- либо приостановление членства в СРО НП МоАП;
- либо исключение из членов СРО НП МоАП.

### **Статья 52. Несоблюдение требования об организационно-правовой форме аудиторской организации**

Несоблюдение членом СРО НП МоАП, требования пункта 1 части 2 статьи 18 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» об организационно-правовой форме аудиторской организации:

- влечет приостановление членства в СРО НП МоАП;
- либо исключение из членов СРО НП МоАП.

### **Статья 53. Несоблюдение требования о численности аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации**

Несоблюдение членом СРО НП МоАП требования пункта 2 части 2 статьи 18 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» о численности аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации:

- влечет приостановление членства в СРО НП МоАП;
- либо исключение из членов СРО НП МоАП.



#### **Статья 54. Несоблюдение требования о доле уставного (складочного) капитала аудиторской организации**

Несоблюдение членом СРО НП МоАП требования пункта 3 части 2 статьи 18 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» о доле уставного (складочного) капитала аудиторской организации, принадлежащей аудиторам и (или) аудиторским организациям:

- влечет приостановление членства в СРО НП МоАП;
- либо исключение из членов СРО НП МоАП.

#### **Статья 55. Несоблюдение требований к единоличному исполнительному органу аудиторской организации**

Несоблюдение членом СРО НП МоАП требования пункта 4 части 2 статьи 18 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» о том, что лицо, являющееся единоличным исполнительным органом аудиторской организации, индивидуальный предприниматель (управляющий), коммерческая организация, которой переданы по договору полномочия исполнительного органа, должно быть аудитором или аудиторской организацией:

- влечет приостановление членства в СРО НП МоАП;
- либо исключение из членов СРО НП МоАП.

#### **Статья 56. Несоблюдение требования об уплате взносов в саморегулируемую организацию аудиторов**

1. Несоблюдение **аудитором** - членом СРО НП МоАП требования пункта 3 части 3 статьи 18 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» об уплате взносов в саморегулируемую организацию аудиторов в размерах и порядке, которые устанавливаются ею:

- влечет вынесение предписания;
- либо наложение штрафа в размере от 500 до 1 000 рублей;
- либо приостановление членства в СРО НП МоАП;
- либо исключение из членов СРО НП МоАП.

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

- влечет вынесение предупреждения;
- либо наложение штрафа в размере от 1 500 до 5 000 рублей;
- либо приостановление членства в СРО НП МоАП;
- либо исключение из членов СРО НП МоАП.

3. Несоблюдение **аудиторской организацией** - членом СРО НП МоАП требования пункта 7 части 2 статьи 18 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» об уплате взносов в саморегулируемую организацию аудиторов в размерах и порядке, которые устанавливаются ею:

- влечет вынесение предписания;
- либо наложение штрафа в размере от 500 до 1 000 рублей;
- либо приостановление членства в СРО НП МоАП;
- либо исключение из членов СРО НП МоАП.

4. **Повторное** совершение аудиторской организацией нарушения, указанного в пункте 3 настоящей статьи:

- влечет вынесение предупреждения;
- либо наложение штрафа в размере от 1 500 до 5 000 рублей;
- либо приостановление членства в СРО НП МоАП;
- либо исключение из членов СРО НП МоАП.

#### **Статья 57. Несоблюдение требований об уведомлении саморегулируемой организации аудиторов обо всех изменениях, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций**

1. Несоблюдение членом СРО НП МоАП требования части 8 статьи 19 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» об уведомлении саморегулируемой организации аудиторов обо всех изменениях, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций сведений в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения таких изменений:

- влечет вынесение замечания;
- либо предупреждения;
- либо наложение штрафа в размере от 500 до 1 000 рублей.

2. **Повторное** совершение нарушения, либо совершение указанного в части 1 настоящей статьи нарушения:

- влечет вынесение предупреждения;
- либо наложение штрафа в размере от 1 500 до 3 000 рублей;
- либо приостановление членства в СРО НП МоАП;
- либо исключение из членов СРО НП МоАП.

#### **Статья 58. Нарушение федеральных стандартов аудиторской деятельности**

1. Нарушение членом СРО НП МоАП федеральных стандартов аудиторской деятельности:

- влечет вынесение замечания;
- либо предписания;
- либо предупреждения;
- либо наложение штрафа в размере от 500 до 1 000 рублей;
- либо приостановление членства в СРО НП МоАП;
- либо исключение из членов СРО НП МоАП.

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

- влечет вынесение предупреждения;
- либо наложение штрафа в размере от 1 500 до 5 000 рублей;
- либо приостановление членства в СРО НП МоАП;
- либо исключение из членов СРО НП МоАП.

## **Статья 59. Нарушение правил независимости аудиторов и аудиторских организаций**

1. Нарушение членом СРО НП МоАП правил независимости аудиторов и аудиторских организаций:

- влечет вынесение предупреждения;
- либо наложение штрафа в размере от 1 500 до 5 000 рублей;
- либо приостановление членства в СРО НП МоАП;
- либо исключение из членов СРО НП МоАП.

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

- влечет приостановление членства в СРО НП МоАП;
- либо исключение из членов СРО НП МоАП.

## **Статья 60. Нарушение кодекса профессиональной этики аудиторов**

1. Нарушение членом СРО НП МоАП кодекса профессиональной этики аудиторов:

- влечет вынесение замечания;
- либо предписания;
- либо предупреждения;
- либо наложение штрафа в размере от 500 до 1 000 рублей;
- либо приостановление членства в СРО НП МоАП;
- либо исключение из членов СРО НП МоАП.

2. **Повторное** нарушение членом СРО НП МоАП кодекса профессиональной этики аудиторов, сопряженное с нанесением ущерба деловой репутации СРО НП МоАП:

- влечет вынесение предупреждения;
- либо наложение штрафа в размере от 1 500 до 5 000 рублей;
- либо приостановление членства в СРО НП МоАП;
- либо исключение из членов СРО НП МоАП.

## **Статья 61. Нарушение Устава СРО НП МоАП или иных внутренних документов СРО НП МоАП**

1. Нарушение требований Устава СРО МоАП или иных внутренних документов СРО НП МоАП:

- влечет вынесение замечания;
- либо предписания;
- либо предупреждения;
- либо наложение штрафа в размере от 500 до 1 000 рублей.

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

- влечет вынесение предупреждения;
- либо наложение штрафа в размере от 1 500 до 5 000 рублей;
- либо приостановление членства в СРО НП МоАП;
- либо исключение из членов СРО НП МоАП.

## **Статья 62. Невыполнение решений и обязательных предписаний органов СРО НП МоАП**

1. Невыполнение членом СРО НП МоАП решений или обязательных предписаний органов СРО НП МоАП, в том числе Дисциплинарного комитета:

- влечет вынесение замечания;
- либо предупреждения;
- либо наложение штрафа в размере от 500 до 1 000 рублей.

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

- влечет вынесение предупреждения;
- либо наложение штрафа в размере от 1 500 до 5 000 рублей;
- либо приостановление членства в СРО НП МоАП;
- либо исключение из членов СРО НП МоАП.

## **Статья 63. Проявление неуважения к Дисциплинарному комитету**

1. Неуважение, проявленное по отношению к Дисциплинарному комитету, связанное с препятствованием осуществлению дисциплинарного производства, угрозами и оскорблениями в адрес членов Дисциплинарного комитета, сообщением или распространением информации, не соответствующей действительности, о деятельности Дисциплинарного комитета,

- влечет вынесение замечания;
- либо предупреждения;
- либо наложение штрафа в размере от 500 до 1 000 рублей.

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

- влечет наложение штрафа в размере от 1 500 до 5 000 рублей;
- либо приостановление членства в СРО НП МоАП;
- либо исключение из членов СРО НП МоАП.

## **Статья 64. Недобросовестное распространение информации**

1. Недобросовестное распространение членом СРО НП МоАП сведений, в том числе заведомо ложных, порочащих честь и достоинство другого лица или подрывающих его репутацию, а также неэтичные высказывания о других аудиторах, индивидуальных аудиторах, аудиторских организациях в СМИ, в рекламных изданиях, в публичных выступлениях, в личном общении с клиентами и/или потенциальными клиентами:

- влечет вынесение замечания;
- либо предупреждения;
- либо наложение штрафа в размере от 500 до 1 000 рублей.

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

- влечет наложение штрафа в размере от 1 500 до 5 000 рублей;
- либо приостановление членства в СРО НП МоАП;
- либо исключение из членов СРО НП МоАП.

## **Статья 65. Непредставление отчетности**

1. Непредставление отчетности, утвержденной в качестве обязательной к предоставлению в СРО НП МоАП в соответствии с внутренними документами СРО НП МоАП:

- влечет вынесение замечания;
- предупреждения;
- либо наложение штрафа в размере от 500 до 1 000 рублей.

2. Повторное совершение нарушения, либо совершение указанного в части 1 настоящей статьи нарушения влечет:

- влечет вынесение предупреждения;
- либо наложение штрафа в размере от 1 500 до 3 000 рублей;
- либо приостановление членства в СРО НП МоАП.