

УТВЕРЖДЕН

решением Общего собрания
членов НП МоАП

от 27 мая 2009 года, протокол № 23

от 22 мая 2012 года, протокол № 26

от 23 мая 2013 года, протокол № 27

от 26 мая 2016 года, протокол № 30

решением Общего собрания
членов СРО РСА

от 30 мая 2017 года, протокол № 31

решением Съезда СРО РСА

от 26 мая 2018 года, протокол № 1

ПОРЯДОК

**рассмотрения дел о применении мер дисциплинарного
воздействия в отношении членов саморегулируемой организации
аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)
(СРО РСА)**

Москва, 2018

Содержание

| | |
|---|----|
| Раздел 1. ВВЕДЕНИЕ | 3 |
| Глава 1. Основные положения | 3 |
| Раздел II. МЕРЫ ДИСЦИПЛИНАРНОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ | |
| Глава 2. Меры дисциплинарного воздействия | 6 |
| Глава 3. Обстоятельства, учитываемые при применении мер дисциплинарного воздействия | 9 |
| Раздел III. ДИСЦИПЛИНАРНОЕ ПРОИЗВОДСТВО | |
| Глава 4. Принципы дисциплинарного производства | 11 |
| Глава 5. Участники дисциплинарного производства | 12 |
| Глава 6. Возбуждение дисциплинарного производства | 14 |
| Глава 7. Рассмотрение заявлений | 15 |
| Глава 8. Вынесение решений. Голосование | 17 |
| Глава 9. Порядок обжалования решений | 19 |
| Глава 10. Прекращение дисциплинарного производства | 20 |
| Глава 11. Исполнение решений | 20 |
| Глава 12. Контроль исполнения решений | 22 |
| Раздел IV. ВИДЫ НАРУШЕНИЙ | 23 |

Раздел I. ВВЕДЕНИЕ

1. Настоящий Порядок рассмотрения дел о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА) определяет цели и задачи дисциплинарного воздействия, устанавливает виды нарушений и мер дисциплинарного воздействия, порядок и основания их применения в отношении членов СРО РСА.

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»;
- Стандартов аудиторской деятельности;
- Кодекса профессиональной этики аудиторов;
- Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- Устава СРО РСА;
- Положения о Комитете по рассмотрению дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) мер дисциплинарного воздействия (Дисциплинарный комитет);
- и иными нормативными правовыми актами.

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 «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА)» следующие термины имеют оговоренные ниже значения:

1. **Дисциплинарное нарушение** – нарушение членами СРО РСА требований, установленных Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартами аудиторской деятельности, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексом профессиональной этики аудиторов, Уставом СРО РСА и иными внутренними документами СРО РСА;
2. **Дисциплинарное производство** – процесс рассмотрения дел о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении членов СРО РСА, осуществляемый в соответствии с настоящим Порядком рассмотрения дел;
3. **Профессиональная деятельность** – аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. К аудиторской деятельности не относятся проверки, осуществляемые в соответствии с требованиями и в порядке, отличными от требований и порядка, установленных стандартами аудиторской деятельности;

4. **Заявитель** – лицо, обратившееся в СРО РСА с жалобой на нарушение членом СРО РСА требований, установленных к членам СРО РСА;
5. **Жалоба** – мотивированное письменное обращение заявителя, поступившее в СРО РСА на нарушение аудиторской организацией (аудитором) - членом СРО РСА требований Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, Устава СРО РСА.
Жалоба должна содержать конкретные факты и ссылки на нарушенные аудиторской организацией (аудитором) - членом СРО РСА 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 «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) мер дисциплинарного воздействия - специализированный орган СРО РСА, который создан для рассмотрения дел о применении в отношении членов СРО РСА 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 «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) мер дисциплинарного воздействия;
7. **Комитет по контролю качества** – специализированный орган СРО РСА (полное наименование – Комитет по контролю качества СРО РСА), созданный для обеспечения внешнего контроля качества аудиторской деятельности, осуществляемой аудиторскими организациями (аудиторами) - членами СРО РСА;
8. **Комитет по профессиональной и корпоративной этике** – специализированный орган СРО РСА (полное наименование – Комитет по профессиональной и корпоративной этике СРО РСА), создан для выполнения возложенных на него функций в области профессиональной этики аудиторов и корпоративной этики членов СРО РСА;
9. **Закон об аудиторской деятельности** – Федеральный закон от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
10. **СРО РСА** – саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА);
11. **Порядок рассмотрения дел/Порядок** – Порядок рассмотрения дел о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА);
12. **Положение по жалобам** – Положение по рассмотрению жалоб на действия членов саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация);
13. **Рекомендации** – указания членам СРО РСА, выраженные в письменной форме и обязательные к исполнению, выданные члену СРО РСА специализированным

органом СРО РСА в соответствии с их компетенцией. Рекомендации Дисциплинарного комитета СРО РСА не являются мерой дисциплинарного воздействия.

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 Съездом СРО РСА и вступает в действие с момента его утверждения.
2. Все изменения и дополнения к настоящему Порядку рассмотрения дел утверждаются Съездом СРО РСА и вступают в действие с момента утверждения.
3. Настоящий Порядок рассмотрения дел подлежит обязательному опубликованию на официальном Интернет-сайте СРО РСА в течение 5-ти рабочих дней.
4. Соблюдение настоящего Порядка рассмотрения дел обязательно для всех членов СРО РСА и других участников дисциплинарного производства.
5. Жалоба на действия члена СРО РСА рассматривается в соответствии с Положением по рассмотрению жалоб на действия членов саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация).

Статья 4. Органы СРО РСА, уполномоченные рассматривать дела о применении мер дисциплинарного воздействия

1. Дела о применении к членам СРО РСА 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 РСА профессиональной деятельности, поданных уполномоченными заявителями *(с приложением доказательных документов)*.
2. Решения о применении к членам СРО РСА мер дисциплинарного воздействия в виде **приостановления** членства и исключения из членов СРО РСА принимаются Правлением СРО РСА *на основании рекомендации* Дисциплинарного комитета.
3. Другие органы СРО РСА, 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 РСА по решению Дисциплинарного комитета либо по решению Правления СРО РСА.
2. Меры дисциплинарного воздействия применяются в целях устранения последствий дисциплинарного нарушения и предупреждения совершения новых дисциплинарных нарушений членами СРО РСА.

Статья 6. Дисциплинарное нарушение членом СРО РСА

1. Дисциплинарным нарушением признается нарушение членом СРО РСА требований Закона об аудиторской деятельности, стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, условий членства в СРО РСА, 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 РСА, в отношении которого уже применены меры дисциплинарного воздействия.
3. **Повторное** совершение дисциплинарного нарушения влечет применение **более строгой** меры дисциплинарного воздействия.

Статья 7. Перечень мер дисциплинарного воздействия

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

1. вынести **замечание** члену СРО РСА;
2. вынести **предписание**, обязывающего члена СРО РСА устранить выявленные по результатам внешней проверки качества его работы нарушения и устанавливающего сроки устранения таких нарушений;
3. вынести члену СРО РСА **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 РСА;
4. наложить **штраф** на члена СРО РСА;
5. принять **решение о приостановлении** членства в СРО РСА 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 РСА.

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 РСА;
2. нарушения, установленные в результате **внеплановой** проверки, проводимой СРО РСА;
3. нарушения, установленные в результате **внеплановой** проверки контроля качества работы, проводимой СРО РСА **по жалобам** на действия членов СРО РСА, нарушения ими требований Закона об аудиторской деятельности, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, Устава СРО РСА и решений органов управления СРО РСА;
4. **нарушения условий членства** в СРО РСА, а также нарушения, связанные с исполнением членами СРО РСА своих обязанностей, предусмотренных законом об аудиторской деятельности, Уставом СРО РСА, решениями органов управления СРО РСА;
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 РСА, члена СРО РСА;
7. уклонение от прохождения проверки внешнего контроля качества работы;
8. неустранение в установленный срок выявленных нарушений после приостановления членства;
9. нарушение требований, установленных к членам СРО РСА, 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 РСА, за незначительные дисциплинарные нарушения, в результате которых не был причинен ущерб репутации члена СРО РСА, СРО РСА либо репутации аудиторской профессии.

Статья 10. Предписание

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

Статья 11. Предупреждение

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

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

Статья 12. Штраф

1. Наложение **штрафа** на члена СРО РСА – 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 РСА нарушения, в пределах размеров штрафов, установленных настоящим Порядком.

Статья 13. Приостановление членства в СРО РСА

1. Принятие решения **о приостановлении** членства в СРО РСА 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 РСА меры дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО РСА принимается Правлением СРО РСА на основании **рекомендации** Дисциплинарного комитета.

Статья 14. Исключение из членов СРО РСА

1. **Исключение** из членов СРО РСА является исключительной мерой дисциплинарного воздействия за грубые и /или неоднократные дисциплинарные нарушения профессиональной деятельности, условий членства в СРО РСА, установленные настоящим Порядком, либо в случае неустранения членом СРО РСА ранее выявленных нарушений в срок, на который было приостановлено его членство в СРО РСА.

2. Исключение из членов СРО РСА применяется, если менее строгий вид мер дисциплинарного воздействия не может обеспечить достижение цели воздействия, а также если указанные нарушения несовместимы с осуществлением аудиторской деятельности.

3. Решения о применении к членам СРО РСА меры дисциплинарного воздействия в виде исключения из членов СРО РСА принимаются Правлением СРО РСА 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. наступление (*угроза наступления*) негативных последствий в результате дисциплинарного нарушения;
6. обстоятельства, признаваемые законодательством и настоящим Порядком в качестве уважительных причин для неприменения мер дисциплинарного воздействия;
7. 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 РСА, членам СРО РСА или иным лицам;
2. совершение членом СРО РСА нескольких дисциплинарных нарушений;
3. воспрепятствование осуществлению дисциплинарного производства, в том числе непредставлении информации, документов, объяснений по запросам Дисциплинарного комитета;
4. некорректное поведение члена СРО РСА, 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 РСА, 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 РСА *в течение одного года* со дня вступления в силу решения Дисциплинарного комитета о привлечении члена СРО РСА к дисциплинарной ответственности другого дисциплинарного нарушения;
7. *повторное* совершение членом СРО РСА дисциплинарного нарушения.

Статья 17. Обстоятельства, смягчающие ответственность

Обстоятельствами, смягчающими ответственность за дисциплинарные нарушения, являются:

1. совершение дисциплинарного нарушения впервые;
2. предотвращение членом СРО РСА, привлекаемым к дисциплинарной ответственности, наступления негативных последствий дисциплинарного нарушения;
3. устранение членом СРО РСА нарушений, являющихся предметом дисциплинарного производства, до вынесения решения Дисциплинарным комитетом;
4. признание совершенного дисциплинарного нарушения членом СРО РСА и предоставление им полной информации по факту совершения дисциплинарного нарушения;
5. активное участие члена СРО РСА в дисциплинарном производстве, содействие Дисциплинарному комитету в установлении фактических обстоятельств рассмотрения дела;
6. 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 РСА, Дисциплинарный комитет вправе определить величину штрафа по совокупности сумм штрафов, взыскиваемых за каждое нарушение профессиональной деятельности и условий членства в СРО РСА 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 РСА 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, стандартами аудиторской деятельности, правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодексом профессиональной этики аудиторов, а также условиями членства в СРО PCA;
2. защита членов СРО PCA от незаконных и необоснованных претензий;
3. соблюдение прав членов СРО PCA при рассмотрении дел о применении к ним мер дисциплинарного воздействия;
4. меры дисциплинарного воздействия, применяемые к члену СРО PCA, допустившему нарушение норм профессиональной деятельности и условий членства в СРО PCA, направлены на сохранение и укрепление репутации СРО PCA и аудиторской профессии в целом;
5. меры дисциплинарного воздействия, применяемые к члену СРО PCA, допустившему нарушение профессиональной деятельности и условий членства в СРО PCA, должны быть справедливыми, то есть соответствовать характеру и степени допущенного нарушения, обстоятельствам их совершения и последствиям такого нарушения;
6. специализированные органы СРО PCA самостоятельно осуществляют свои полномочия, независимо от органов управления СРО PCA;
7. рассмотрение дел о нарушениях членами СРО PCA профессиональной деятельности и условий членства в СРО PCA на заседаниях Дисциплинарного комитета, проходят в закрытом режиме;
8. обязанность доказывания совершения членом СРО PCA дисциплинарного нарушения не может быть возложена на лицо, привлекаемое к дисциплинарной ответственности;
9. руководитель аудиторской организации может быть привлечен к дисциплинарной ответственности за совершенные аудиторской организацией дисциплинарные нарушения;
10. при дисциплинарном производстве допустимо использовать Классификатор нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов с учетом предлагаемых изменений и дополнений;
11. право любого члена СРО PCA в случае нарушения его прав и законных интересов действиями (бездействием) саморегулируемой организации, работников саморегулируемой организации и (или) решениями органов управления саморегулируемой организации оспаривать такие действия (бездействия) и (или) решения в судебном порядке, а также требовать в соответствии с законодательством Российской Федерации возмещения саморегулируемой организацией причиненного ему вреда.

Статья 20. Оказание содействия дисциплинарному комитету

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

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

Глава 5. Участники дисциплинарного производства

Статья 21. Полномочия органов СРО РСА, участвующих в дисциплинарном производстве

1. **Председатель СРО РСА** – единоличный исполнительный орган СРО РСА, в полномочия которого входит:

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

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

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

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

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

4. **Комитет по профессиональной и корпоративной этике** – специализированный орган СРО РСА, в компетенцию которого входит:

- рассмотрение дел о фактах нарушения членами СРО РСА требований Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса корпоративной этики СРО РСА, выявленных в результате проведения проверок внешнего контроля качества работы членов СРО РСА;
- получение необходимых письменных и устных объяснений от аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов - членов СРО РСА, в отношении которых имеется информация о нарушении ими требований Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил

независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса корпоративной этики СРО РСА.

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

- рассмотрение заявлений Председателя СРО РСА и специализированных органов о нарушении членами СРО РСА профессиональной деятельности, условий членства в СРО РСА и дел о применении в отношении членов СРО РСА мер дисциплинарного воздействия;

6. Правление СРО РСА – постоянно действующий коллегиальный орган управления СРО РСА, в компетенцию которого входит:

- рассмотрение жалоб на применение Дисциплинарным комитетом в отношении членов СРО РСА мер дисциплинарного воздействия;
- рассмотрение рекомендации Дисциплинарного комитета о приостановлении членства в СРО РСА;
- рассмотрение рекомендации Дисциплинарного комитета о восстановлении членства в СРО РСА;
- рассмотрение рекомендации Дисциплинарного комитета об исключении из членов СРО РСА;
- применение иных мер дисциплинарного воздействия в отношении членов СРО РСА в порядке рассмотрения жалоб на применение Дисциплинарным комитетом в отношении членов СРО РСА 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 РСА;
- Комитет по контролю качества СРО РСА;
- Комитет по профессиональной и корпоративной этике СРО РСА.
(далее – Заявители).

Статья 23. Участники дисциплинарного производства

Участниками дисциплинарного производства, являются:

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

Статья 24. Представители

1. Член СРО РСА, 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 РСА, привлекаемых к дисциплинарной ответственности, не могут выступать:

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

Статья 25. Права и обязанности участников дисциплинарного производства

1. Участники дисциплинарного производства, их представители, а также Комитет по контролю качества, *при рассмотрении дел о применении мер дисциплинарного воздействия* в отношении членов СРО РСА, инициированных по материалам, направленным решениями указанного комитета, **вправе:**

- давать объяснения и представлять доказательства;
- заявлять ходатайства;
- обжаловать решения органа СРО РСА, уполномоченного рассматривать дела о дисциплинарных нарушениях, в установленный настоящим Порядком срок.

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

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

Глава 6. Возбуждение дисциплинарного производства

Статья 26. Основания для дисциплинарного производства

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

2. Основанием для рассмотрения Дисциплинарным комитетом СРО РСА дел о применении к члену СРО РСА мер дисциплинарного воздействия могут являться распоряжения от Председателя СРО РСА либо уполномоченного лица (представителя) о передаче дел на рассмотрение Дисциплинарным комитетом для применения мер дисциплинарного воздействия о фактах нарушения требований, установленных к членам СРО РСА, выявленных в рамках осуществления полномочий, установленных внутренними документами СРО РСА.

3. В случае если в ходе рассмотрения дела Дисциплинарный комитет сочтет необходимым, дело может быть передано (*возвращено*) в специализированный комитет СРО РСА для проведения дополнительной проверки.

4. Основанием для рассмотрения Правлением СРО РСА дел о применении к члену СРО РСА меры дисциплинарного воздействия - приостановления членства и исключения из СРО РСА являются рекомендации Дисциплинарного комитета СРО РСА.

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 РСА, рассмотрев **заявление** от уполномоченного заявителя о нарушении профессиональной деятельности и /или условий членства в СРО РСА членом СРО РСА 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 **в установленной форме** подается в письменной форме уполномоченными заявителями на имя Председателя Дисциплинарного комитета с одновременной передачей документов, подтверждающих нарушение членом СРО РСА профессиональной деятельности, условий членства в СРО РСА (*материалов*).

2. Заявления в Дисциплинарный комитет подаются не позднее 1 (*одного*) года со дня факта совершения дисциплинарного нарушения или дня, когда это обнаружил заявитель.

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 РСА, исключения из членов СРО РСА рассматриваются Правлением СРО РСА на ближайшем заседании.

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 РСА, **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 контактными адресам, указанным участниками дисциплинарного производства, а членам СРО РСА – по адресам указанным в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – членов СРО РСА.

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

4. При рассмотрении жалоб на действия (бездействия) членов СРО РСА 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 РСА, в отношении которых рассматриваются дела о применении мер дисциплинарного воздействия.

4. 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 РСА, 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 РСА устранить выявленные нарушения и устанавливающего сроки устранения таких нарушений; о вынесении члену СРО РСА предупреждения; о наложении на члена СРО РСА штрафа – принимаются **большинством голосов** членов Дисциплинарного комитета.

4. Решение о вынесении рекомендации о приостановлении членства или об исключении из членов СРО РСА 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 РСА, 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 РСА 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) члену СРО РСА а также лицу, направившему жалобу, по которой принято такое решение.

2. Рекомендация Дисциплинарного комитета о приостановлении членства или об исключении из членов СРО РСА также направляется в Правление СРО РСА **в течение двух рабочих дней** с момента вынесения решения.

3. Решение Дисциплинарного комитета/ Правления СРО РСА о результатах рассмотрения дела о применении к члену СРО РСА установленных мер дисциплинарного воздействия направляется в Департамент реестра СРО РСА 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.

4. Копия решения Дисциплинарного комитета/ Правления СРО РСА по делу в иных случаях направляется участникам дисциплинарного производства в течение 7 (семи) рабочих дней со дня принятия такого решения по адресам, указанным в реестр аудиторов и аудиторских организаций.

Статья 35. Оформление решений

1. Решение Дисциплинарного комитета о результатах рассмотрения дела о применении к члену СРО РСА 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 РСА (ОПНЗ), в отношении которого вынесено решение;
- 1.4. наименование Заявителя;
- 1.5. нормативные правовые акты, которые были нарушены;
- 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 РСА о приостановлении членства или об исключении из членов СРО РСА, вынесенную Дисциплинарным комитетом;

1.6.2. либо мотивированное решение об отсутствии оснований для применения в отношении члена СРО РСА 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 РСА 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 РСА мер дисциплинарного воздействия (кроме рекомендации о приостановлении членства или об исключении из членов СРО РСА), могут быть обжалованы членами СРО РСА **в течение 30 (тридцати) дней со дня принятия** такого решения путем подачи жалобы в Правление СРО РСА. Указанный срок может быть продлен Правлением СРО РСА, если член СРО РСА представит Правлению СРО РСА 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 РСА 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 РСА 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 РСА, не имеют права голоса при принятии решения Правлением СРО РСА по жалобе.

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

Статья 37. Обжалование решений Правления СРО РСА

1. Решение Правления СРО РСА об исключении лица из членов СРО РСА может быть обжаловано лицом, исключенным из членов СРО РСА, Съезду СРО РСА и/или в суд в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

2. Жалоба, поданная лицом, исключенным из членов СРО РСА, рассматривается Съездом СРО РСА на ближайшем очередном Съезде СРО РСА в порядке, установленном Уставом СРО РСА.

3. Съезд СРО РСА вправе принять одно из следующих решений:

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

4. Решение Съезда СРО РСА вступает в силу в день проведения Съезда СРО РСА.

Глава 10. Прекращение дисциплинарного производства

Статья 38. Основания для прекращения дисциплинарного производства (отказ в возбуждении)

Дисциплинарное производство прекращается (*не может быть возбуждено при наличии следующих обстоятельств*) в связи с:

1. вынесением решения Дисциплинарного комитета о применении меры дисциплинарного воздействия;
2. отсутствие оснований для применения мер дисциплинарного воздействия;
3. ликвидацией аудиторской организации - члена СРО РСА;
4. подачей заявления о выходе из членов СРО РСА;
5. истечением сроков применения мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных настоящим Порядком;
6. 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 РСА о наложении меры дисциплинарного воздействия и решение Правления СРО РСА о приостановлении членства или об исключении из членов СРО РСА являются обязательным для всех членов СРО РСА, органов СРО РСА, должностных лиц и сотрудников СРО РСА.

Статья 40. Порядок исполнения меры дисциплинарного воздействия - замечания

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

2. **При повторном** нарушении профессиональной деятельности, условий членства в СРО РСА, членом СРО РСА, 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 РСА.

Статья 41. Порядок исполнения меры дисциплинарного воздействия - предписания

1. **Предписание**, вынесенное члену СРО РСА, обязывающее устранить выявленные нарушения и устанавливающее сроки устранения таких нарушений, должно быть исполнено членом СРО РСА 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 РСА;
- либо принимает решение о выдаче рекомендации об исключении из членов СРО РСА.

Статья 42. Порядок исполнения меры дисциплинарного воздействия - предупреждения

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

2. **При повторном** нарушении профессиональной деятельности членом СРО РСА, 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 РСА;
- либо принимает решение о выдаче рекомендации об исключении из членов СРО РСА.

Статья 43. Порядок исполнения решения о наложении штрафа

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

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

Статья 44. Порядок исполнения решения о приостановлении членства в СРО РСА

1. Лицо, в отношении которого вынесено решение Правлением СРО РСА о приостановлении членства в СРО РСА 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 РСА **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. Не менее чем за 7 (семь) рабочих дней до истечения срока, на которое приостановлено членство в СРО РСА, Правление СРО РСА принимает решение о восстановлении членства в СРО РСА, либо об исключении из членов СРО РСА.

Статья 45. Порядок восстановления членства в СРО РСА

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

2. Дисциплинарный комитет рассматривает *заявление* от члена СРО РСА при обязательном подтверждении устранения нарушения.

Статья 46. Порядок исключения из членов СРО РСА

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

Статья 47. Порядок контроля соблюдения аудиторской организацией, аудитором, в отношении которых принято решение о приостановлении членства в СРО РСА требований, установленных частями 3 и 4 статьи 20 Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Порядок исполнения решения о приостановлении членства в СРО РСА осуществляется в соответствии с *Порядком* контроля соблюдения аудиторской организацией, аудитором, в отношении которых принято решение о приостановлении членства в саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) требований, установленных частями 3 и 4 статьи 20 Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», утвержденным решением Правления СРО РСА

Статья 48. Информационная открытость

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

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 РСА.

2. Об устранении нарушений, которые явились основанием для применения мер дисциплинарного воздействия, член СРО РСА **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 РСА 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 РСА, 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 РСА;
- либо исключение из членов СРО РСА.

Статья 51. Несоблюдение требования о прохождении внешнего контроля качества работы

1. Несоблюдение **аудиторской организацией** 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*), выразившееся в уклонении или препятствовании проведению внешнего контроля качества работы:

- влечет предписание об устранении нарушений;
- влечет в отношении аудиторской организации вынесение предупреждения;
- приостановление членства в СРО РСА;
- либо исключение из членов СРО РСА,

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

2. Несоблюдение **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 РСА, или исключение из членов СРО РСА.

3. Лицом, уклонившимся от прохождения внешнего контроля качества его работы, признается:

- в случае уклонения аудиторской организации от прохождения внешнего контроля качества его работы – данная аудиторская организация, а также ее руководитель (иное соответствующее должностное лицо или уполномоченный представитель аудиторской организации).

4. Установить, что лицо, признанное уклонившимся от прохождения внешнего контроля качества его работы, а также аудиторы, являющиеся акционерами (участниками) аудиторской организации, признанной уклонившейся от прохождения внешнего контроля качества ее работы, не могут считаться имеющими безупречную деловую репутацию (безупречную деловую (профессиональную) репутацию в течение, как минимум, трех лет с даты признания такого лица уклонившимся от прохождения внешнего контроля качества работы.

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

Несоблюдение членом СРО PCA, 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 PCA;
- либо исключение из членов СРО PCA.

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

Несоблюдение членом СРО PCA 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 PCA;
- либо исключение из членов СРО PCA.

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

Несоблюдение членом СРО PCA 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 PCA;
- либо исключение из членов СРО PCA.

Статья 55. Несоблюдение требований к единоличному исполнительному органу аудиторской организации

Несоблюдение членом СРО PCA 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 РСА;
- либо исключение из членов СРО РСА.

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

1. Несоблюдение **аудитором** - членом СРО РСА 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;
- влечет вынесение предупреждения;
- либо приостановление членства в СРО РСА;
- либо исключение из членов СРО РСА.

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

- влечет вынесение предупреждения;
- либо приостановление членства в СРО РСА;
- либо исключение из членов СРО РСА.

3. Несоблюдение **аудиторской организацией** - членом СРО РСА 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;
- влечет вынесение предупреждения;
- либо приостановление членства в СРО РСА;
- либо исключение из членов СРО РСА.

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

- влечет вынесение предупреждения;
- либо приостановление членства в СРО РСА;
- либо исключение из членов СРО РСА.

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

1. Несоблюдение членом СРО РСА 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:

- влечет вынесение замечания;
- либо предупреждения;

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

- влечет вынесение предупреждения;

- либо приостановление членства в СРО РСА;
- либо исключение из членов СРО РСА.

Статья 58. Нарушение требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов

1. Нарушение членом СРО РСА требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов:

- влечет вынесение замечания;
- либо предписания;
- либо предупреждения;
- либо приостановление членства в СРО РСА;
- либо исключение из членов СРО РСА.

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

- влечет вынесение предупреждения;
- либо приостановление членства в СРО РСА;
- либо исключение из членов СРО РСА.

3. Дисциплинарный комитет вправе рекомендовать аудиторам, допустившим нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, обязательное прохождение дополнительного обучения по соответствующим программам повышения квалификации.

Статья 59. Нарушение Устава СРО РСА или иных внутренних документов СРО РСА

1. Нарушение требований Устава СРО РСА или иных внутренних документов СРО РСА:

- влечет вынесение замечания;
- либо предписания;
- либо предупреждения;

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

- влечет вынесение предупреждения;
- либо приостановление членства в СРО РСА;
- либо исключение из членов СРО РСА.

Статья 60. Невыполнение решений и обязательных предписаний органов СРО РСА

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

- влечет вынесение замечания;
- либо предупреждения;

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

- влечет вынесение предупреждения;
- либо приостановление членства в СРО РСА;
- либо исключение из членов СРО РСА.

Статья 61. 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;

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

- либо приостановление членства в СРО РСА;
- либо исключение из членов СРО РСА.

Статья 62. Нарушение требования законодательства по уведомлению уполномоченного органа о случаях легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

1. Невыполнение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором при оказании аудиторских, бухгалтерских и юридических услуг, обязанности соблюдать требования по противодействию коррупции, противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, предусмотренные Федеральным законом от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» и Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», а также не соблюдение обязанности уведомлять уполномоченный орган при наличии любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма.

- влечет вынесение предписания;
- влечет вынесение предупреждения;
- либо приостановление членства в СРО РСА;
- либо исключение из членов СРО РСА.

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

- либо приостановление членства в СРО РСА;
- либо исключение из членов СРО РСА.