

## **КОДЕКС МЕР ДИСЦИПЛИНАРНОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России»**

### **Раздел I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Настоящий Кодекс мер дисциплинарного воздействия (далее – Кодекс) саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (далее – СРО НП АПР) определяет цели и задачи дисциплинарного воздействия, устанавливает виды нарушений и мер дисциплинарного воздействия, применяемых к членам СРО НП АПР.

#### **Глава 1. Основные положения**

##### **Статья 1. Термины и сокращения, используемые в настоящем Кодексе**

Закон об аудиторской деятельности – Федеральный закон от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Закон о саморегулируемых организациях – Федеральный закон от 1 декабря 2007 года № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».

Закон о некоммерческих организациях – Федеральный закон от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Федеральные стандарты аудиторской деятельности – Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 года № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».

Кодекс профессиональной этики аудиторов – кодекс профессиональной этики аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, являющихся членами СРО НП АПР, утвержденный Общим отчетно-выборным собранием членов СРО НП АПР (Протокол № 13 от 31.05.2012 г.).

Правила независимости – правила независимости аудиторов, индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций – членов СРО НП АПР, утвержденные решением Центрального Совета СРО НП АПР (Протокол № 94 от 30.11.2012 г.).

Нарушения норм профессиональной деятельности – нарушения членами СРО НП АПР требований законодательства Российской Федерации в сфере профессиональной деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости, Федеральных стандартов аудиторской деятельности, Стандартов СРО НП АПР, Устава СРО НП АПР, внутренних документов СРО НП АПР.

Дисциплинарный комитет СРО НП АПР (сокращенное наименование – Дисциплинарный комитет) – специализированный орган СРО НП АПР, который создан для рассмотрения дел о применении в отношении членов СРО НП АПР мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных настоящим Кодексом, и действует на основании Положения «О Дисциплинарном комитете СРО НП АПР», утвержденного решением Совета СРО НП АПР от 3 апреля 2009 года (протокол № 48).

Комитет СРО НП АПР по контролю качества работы аудиторских организаций (аудиторов) – членов СРО НП АПР (сокращенное наименование – Комитет по контролю качества) – специализированный орган СРО НП АПР, созданный для обеспечения внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (аудиторов) – членов СРО НП АПР и

обеспечения функционирования системы внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (аудиторов) – членов СРО НП АПР.

Комитет СРО НП АПР по контролю за соблюдением профессиональной этики аудиторскими организациями (аудиторами) – членами СРО НП АПР (сокращенное наименование – Комитет по профессиональной этике) – специализированный орган СРО НП АПР, созданный для обеспечения внешнего контроля соблюдения профессиональной этики аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами и аудиторами, являющимися членами СРО НП АПР.

## **Статья 2. Цели и задачи настоящего Кодекса**

Основными целями и задачами настоящего Кодекса являются:

- предупреждение нарушений членами СРО НП АПР норм профессиональной деятельности и профессиональной этики аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;
- определение условий и порядка применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО НП АПР, допустившим нарушения норм профессиональной деятельности;
- установление видов нарушений и мер дисциплинарного воздействия.

## **Статья 3. Действие настоящего Кодекса**

1. Настоящий Кодекс утверждается Общим собранием СРО НП АПР простым большинством голосов в порядке, установленном Уставом СРО НП АПР, и вступает в действие с момента его утверждения.

2. Изменения и дополнения к настоящему Кодексу вводятся в действие в соответствии с порядком, указанным в пункте 1 настоящей статьи.

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

1. Дела о применении к членам СРО НП АПР мер дисциплинарного воздействия рассматриваются Дисциплинарным комитетом в порядке, установленном настоящим Кодексом и Положением о Дисциплинарном комитете, на основании заявлений о нарушениях членами СРО НП АПР норм профессиональной деятельности, поданных уполномоченными заявителями, указанными в статье 16 настоящего Кодекса, и в порядке, установленном в статье 15 настоящего Кодекса.

2. Другие органы СРО НП АПР не вправе рассматривать дела о применении к членам СРО НП АПР мер дисциплинарного воздействия.

## **Статья 5. Содействие членов и органов СРО НП АПР**

1. Все члены СРО НП АПР и органы СРО НП АПР обязаны оказывать содействие Дисциплинарному комитету при рассмотрении дел о применении к членам СРО НП АПР мер дисциплинарного воздействия посредством оперативного реагирования на запросы Дисциплинарного комитета и активного участия в процессе выяснения фактов, относящихся к соответствующим нарушениям.

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

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

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

### **Статья 6. Виды мер дисциплинарного воздействия**

В отношении члена СРО НП АПР, допустившего нарушение норм профессиональной деятельности, могут быть применены следующие меры дисциплинарного воздействия:

- 1) вынесение предписания, обязывающего члена СРО НП АПР устранить выявленные по результатам внешней проверки качества его работы нарушения и устанавливающего сроки устранения таких нарушений;
- 2) вынесение члену СРО НП АПР предупреждения в письменной форме о недопустимости нарушения норм профессиональной деятельности;
- 3) наложение штрафа на члена СРО НП АПР;
- 4) принятие решения о приостановлении членства члена СРО НП АПР в СРО НП АПР на срок до устранения им выявленных нарушений, но не более 180 календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о приостановлении членства;
- 5) принятие решения об исключении члена СРО НП АПР из состава СРО НП АПР.
- 6) Исключен

Утверждено решением Общего собрания членов СРО НП АПР 31.05.2012 г. (протокол № 13).

2. За одно нарушение профессиональной деятельности к нарушителю может быть применена мера дисциплинарного воздействия в виде совокупности мер, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, но не более двух.

### **Статья 7. Предписание**

1. Вынесение предписания, обязывающего члена СРО НП АПР устранить выявленные нарушения и устанавливающего сроки устранения таких нарушений, – мера дисциплинарного воздействия, налагаемая Дисциплинарным комитетом за малозначительные нарушения норм профессиональной деятельности.

2. Вынесение предписания, обязывающего члена СРО НП АПР устранить выявленные нарушения и устанавливающего сроки устранения таких нарушений, возможно в том числе в тех случаях нарушения норм профессиональной деятельности, которые прямо не установлены настоящим Кодексом.

### **Статья 8. Предупреждение**

1. Вынесение члену СРО НП АПР предупреждения в письменной форме о недопустимости нарушения норм профессиональной деятельности – мера дисциплинарного воздействия, налагаемая Дисциплинарным комитетом за малозначительные нарушения норм профессиональной деятельности, могущие повлечь за собой наступление более серьезных последствий.

2. Вынесение предупреждения в письменной форме о недопустимости нарушения норм профессиональной деятельности возможно в том числе в тех случаях нарушения норм профессиональной деятельности, которые прямо не установлены настоящим Кодексом.

### **Статья 9. Штраф**

1. Штраф – это исчисляемая в рублях денежная сумма, взыскиваемая по решению Дисциплинарного комитета в случаях нарушения норм профессиональной деятельности, предусмотренных настоящим Кодексом.

2. В случаях, установленных настоящим Кодексом, штраф может определяться в виде процентов за просрочку исполнения денежных обязательств членов СРО НП АПР, а также иными способами, установленными настоящим Кодексом.

3. Конкретный размер штрафа устанавливается в пределах размеров штрафов, установленных настоящим Кодексом, решением Дисциплинарного комитета о применении мер дисциплинарного воздействия за совершение членом СРО НП АПР определенного нарушения норм профессиональной деятельности.

#### **Статья 10. Приостановление членства**

Приостановление членства аудиторской организации, аудитора – члена СРО НП АПР в СРО НП АПР на срок до устранения ими 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 норм профессиональной деятельности, предусмотренных настоящим Кодексом

#### **Статья 11. Исключение из членов СРО НП АПР**

1. Исключение аудиторской организации, аудитора из членов СРО НП АПР – мера дисциплинарного воздействия, налагаемая решением Центрального Совета НП АПР на основании рекомендации Дисциплинарного комитета.

2. Исключение из членов СРО НП АПР является исключительной мерой дисциплинарного воздействия и применяется за наиболее значительные нарушения норм профессиональной деятельности, установленные настоящим Кодексом.

#### **Статья 12. Исключена**

Утверждено решением Общего собрания членов СРО НП АПР 31.05.2012 г. (протокол № 13).

#### **Статья 12.1. Совокупность мер дисциплинарного воздействия**

1. Совокупностью мер дисциплинарного воздействия признается совершение двух или более нарушений норм профессиональной деятельности, ни за одно из которых к лицу не была применена мера дисциплинарного воздействия. При совокупности мер дисциплинарного воздействия лицо несет дисциплинарную ответственность за каждое совершенное им нарушение норм профессиональной деятельности по соответствующей статье или пункту статьи настоящего Кодекса.

2. Совокупностью мер дисциплинарного воздействия признается и одно действие (бездействие), содержащее признаки нарушений, предусмотренных двумя или более статьями настоящего Кодекса.

### **Глава 3. Применение мер дисциплинарного воздействия**

#### **Статья 13. Обстоятельства, учитываемые при применении мер дисциплинарного воздействия**

1. При применении мер дисциплинарного воздействия учитываются следующие обстоятельства:

1.1. характер и степень совершенного нарушения норм профессиональной деятельности;

1.2. вина нарушителя;

1.3. неоднократность нарушения норм профессиональной деятельности;

- 1.4. профессиональная репутация лица, нарушившего нормы профессиональной деятельности;
- 1.5. нанесение ущерба репутации СРО НП АПР или вероятность нанесения такого ущерба;
- 1.6. негативные последствия, наступившие в результате такого нарушения, или вероятность наступления таких последствий;
- 1.7. возмещение лицом, нарушившим нормы профессиональной деятельности, убытков, причиненных таким нарушением;
- 1.8. предоставление фальсифицированных документов и доказательств в процессе осуществления дисциплинарного производства;
- 1.9. иные обстоятельства, имеющие значение, по мнению членов Дисциплинарного комитета.

#### **Статья 14. Применение мер дисциплинарного воздействия при совершении нескольких нарушений норм профессиональной деятельности**

1. Мера дисциплинарного воздействия налагается за каждое нарушение норм профессиональной деятельности.
2. При применении меры дисциплинарного воздействия в виде штрафа в отношении лица, совершившего несколько нарушений норм профессиональной деятельности, Дисциплинарный комитет вправе определить величину штрафа по совокупности сумм штрафов, взыскиваемых за каждое нарушение норм профессиональной деятельности в отдельности.
3. При применении меры дисциплинарного воздействия в совокупности мер дисциплинарного воздействия, предусмотренного пунктом 2 статьи 6 настоящего Кодекса, Дисциплинарный комитет вправе по своему усмотрению определить совокупность применяемых мер.

#### **Статья 14.1 Срок, в течение которого аудиторская организация, аудитор считаются подвергнутыми дисциплинарному воздействию**

Лицо, в отношении которого применена мера дисциплинарного воздействия за нарушение норм профессиональной деятельности, считается подвергнутым дисциплинарному воздействию в течение одного года со дня окончания исполнения решения Дисциплинарного комитета о применении меры дисциплинарного воздействия.

### **Раздел III. ПРОЦЕДУРА РАССМОТРЕНИЯ ДЕЛ (ДИСЦИПЛИНАРНОЕ ПРОИЗВОДСТВО)**

#### **Глава 4. Рассмотрение заявлений**

##### **Статья 15. Подача заявления**

1. Заявления подаются в Дисциплинарный комитет уполномоченными заявителями при наличии документально подтвержденных данных о нарушении норм профессиональной деятельности (материалов).
2. Заявление о нарушении норм профессиональной деятельности подается в Дисциплинарный комитет на имя Председателя Дисциплинарного комитета в письменной форме через Генеральную дирекцию СРО НП АПР.
3. Заявление и прилагаемые документы передаются Генеральной дирекцией СРО НП АПР Председателю Дисциплинарного комитета, который расписывается в их получении.

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

#### **Статья 16. Уполномоченные заявители**

1. Уполномоченными заявителями являются Генеральный директор СРО НП АПР и Председатели специализированных органов СРО НП АПР (далее – Заявители).

#### **Статья 17. Содержание заявления и документы, прилагаемые к заявлению**

1. В заявлении должны содержаться наименование Заявителя, наименование и реквизиты члена СРО НП АПР, в отношении которого подано заявление, суть нарушения, обстоятельства совершения нарушения, сведения об уполномоченных экспертах по контролю качества СРО НП АПР, проводивших проверку качества аудиторской деятельности (если такая проверка проводилась), перечень прилагаемых документов.

2. Заявление подписывается Заявителем либо руководителем Заявителя.

3. К заявлению от Комитета по контролю качества прилагаются оформленные по установленной форме документы (оригиналы либо копии, заверенные нотариально или печатью СРО НП АПР):

- постановление Комитета по контролю качества о проведении проверки качества аудиторской деятельности;
- сведения о работе аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов - членов СРО НП АПР, в отношении которых проведена проверка;
- отчет по результатам проверки качества аудиторской деятельности (в полном объеме с приложениями);
- бюллетень утверждения результатов проведенной проверки качества аудиторской деятельности;
- заключение по результатам проверки качества аудиторской деятельности.

К заявлению Комитета по профессиональной этике прилагаются оформленные по установленной форме документы (оригиналы либо копии, заверенные Председателем Комитета по профессиональной этике, нотариально или печатью СРО НП АПР):

- решение Комитета по профессиональной этике о проведении проверки соблюдения профессиональной этики;
- сведения о работе аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов – членов СРО НП АПР, в отношении которых проведена проверка;
- отчет по результатам проверки соблюдения профессиональной этики (в полном объеме с приложениями);
- заключение по результатам проверки соблюдения профессиональной этики;
- выписка из протокола заседания Комитета по профессиональной этике с решением о нарушении норм профессиональной этики и направлении материалов в Дисциплинарный комитет;
- другие материалы и документы по решению Комитета по профессиональной этике, необходимые для всестороннего рассмотрения и вынесения обоснованного решения Дисциплинарным комитетом.

4. К заявлению от Генерального директора СРО НП АПР, других комитетов и комиссий прилагаются документы, подтверждающие факт совершения нарушения норм профессиональной деятельности, в том числе оформленные по установленной форме документы, сформированные в ходе проверки (если такая проверка проводилась).

#### **Статья 18. Срок подачи заявлений**

Заявление может быть подано в Дисциплинарный комитет не позднее трех лет с момента нарушения лицом норм профессиональной деятельности и не позднее чем через 30 дней после его обнаружения.

### **Статья 19. Оценка заявлений и доказательств**

1. По факту поступления заявления в течение 15 рабочих дней с момента получения заявления Председатель Дисциплинарного комитета или назначенный им ответственный член Дисциплинарного комитета рассматривает поступившее заявление и определяет:

1.1. соответствие заявления требованиям настоящего Кодекса;

1.2. относится ли рассмотрение заявления к компетенции Дисциплинарного комитета.

1.3. По итогам предварительного рассмотрения поступивших материалов Председатель Дисциплинарного комитета или назначенный им ответственный член Дисциплинарного комитета принимает решение:

1.3.1 либо о принятии заявления к рассмотрению и проведении подготовки к заседанию Дисциплинарного комитета;

1.3.2 либо о мотивированном отказе в принятии заявления к рассмотрению.

2. В случае принятия решения о мотивированном отказе в принятии заявления к рассмотрению Председатель Дисциплинарного комитета или назначенный им ответственный член Дисциплинарного комитета возвращает поступившее заявление Заявителю.

3. В случае принятия заявления к рассмотрению Дисциплинарный комитет в порядке подготовки к заседанию рассматривает представленные документы, получает необходимые объяснения от членов СРО НП АПР, а также от других органов СРО НП АПР, изучает иные доказательства, имеющие отношение к делу о нарушении норм профессиональной деятельности, при необходимости дополнительно запрашивает у Заявителя или лица, в отношении которого подано заявление, а также иных лиц документы, иные сведения, относящиеся к делу о нарушении норм профессиональной деятельности. Дисциплинарный комитет вправе привлекать независимых экспертов и специалистов. Привлечение независимых экспертов и специалистов осуществляется Генеральным директором СРО НП АПР на основании письма Председателя Дисциплинарного комитета и под контролем Председателя Дисциплинарного комитета.

## **Глава 5. Вынесение решений**

### **Статья 20. Рассмотрение дел на заседаниях Дисциплинарным комитетом**

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

2. При рассмотрении заявлений Дисциплинарный комитет обязан приглашать на заседание лиц, направивших такие заявления и лиц, направивших в СРО НП АПР обращения, заявления и жалобы, явившиеся поводом для рассмотрения дела о применении мер дисциплинарного воздействия, а также членов СРО НП АПР, в отношении которых рассматривается указанное дело, которые имеют право: лично и(или) через уполномоченного представителя участвовать при рассмотрении дела в Дисциплинарном комитете, давать устные и письменные объяснения, представлять доказательства.

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

4. Решения о вынесении предписания, обязывающего члена СРО НП АПР устранить выявленные нарушения и устанавливающего сроки устранения таких нарушений; о вынесении члену СРО НП АПР предупреждения; о наложении на члена СРО НП АПР штрафа; о приостановлении членства члена СРО НП АПР на срок до устранения им выявленных нарушений, но не более 180 календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о приостановлении членства, – принимаются большинством голосов членов Дисциплинарного комитета.

5. Решение о вынесении рекомендации об исключении лица из членов СРО НП АПР может быть принято не менее чем семьдесятю пятью процентами голосов членов Дисциплинарного комитета, без учета голосов членов Дисциплинарного комитета, имеющих заинтересованность в итогах рассмотрения дела.

6. 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.

7. Дисциплинарный комитет в ходе рассмотрения дела имеет право вызывать и опрашивать лиц, располагающими какими-либо сведениями, имеющих значение для рассмотрения дела.

## **Статья 21. Возникновение личной заинтересованности члена Дисциплинарного комитета при рассмотрении дела**

1. В том случае, если член Дисциплинарного комитета лично заинтересован в итогах рассмотрения дела, что влияет или может повлиять на объективную оценку обстоятельств дела этим членом и/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 АПР, которому стало известно о наличии и/или возникновении 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 22. Срок принятия решения**

1. Вопрос о применении в отношении члена СРО НП АПР установленных мер дисциплинарного воздействия должен быть рассмотрен Дисциплинарным комитетом в течение двух месяцев с момента поступления в ее адрес заявления, соответствующего требованиям, установленным статьей 16 настоящего Кодекса.

2. Копия решения Дисциплинарного комитета о применении к члену СРО НП АПР мер дисциплинарного воздействия направляется члену СРО НП АПР, в отношении которого принято решение, и лицу, подавшему заявление, в течение двух рабочих дней с момента вынесения решения.



3. Копия решения Дисциплинарного комитета или Центрального Совета СРО НП АПР направляется члену СРО НП АПР, допустившему нарушение, заказным письмом и считается полученной членом СРО НП АПР через шесть календарных дней с даты ее отправки в адрес члена СРО НП АПР либо вручается лично под расписку члену СРО НП АПР либо его законному представителю.

4. Рекомендация Дисциплинарного комитета об исключении лица из членов СРО НП АПР также направляется в Центральный Совет СРО НП АПР в течение двух рабочих дней с момента вынесения решения.

### **Статья 23. Оформление решений**

1. Решение Дисциплинарного комитета о результатах рассмотрения дела о применении к члену СРО НП АПР установленных мер дисциплинарного воздействия оформляется протоколом, в котором указываются:

- 1.1. дата и место проведения заседания Дисциплинарного комитета;
- 1.2. состав Дисциплинарного комитета, вынесшей решение;
- 1.3. наименование члена СРО НП АПР, в отношении которого вынесено решение;
- 1.4. наименование Заявителя;
- 1.5. обстоятельства, установленные при рассмотрении дела, доказательства, на которых основаны выводы Дисциплинарного комитета;
- 1.6. нормы профессиональной деятельности, которые были нарушены (в случае установления Дисциплинарным комитетом факта такого нарушения);
- 1.7. вывод, к которому пришла Дисциплинарный комитет в результате рассмотрения дела, содержащий:
  - 1.7.1. либо меру дисциплинарного воздействия, которая применяется Дисциплинарным комитетом самостоятельно, или рекомендацию в Центральный Совет СРО НП АПР об исключении лица из членов СРО НП АПР, вынесенную Дисциплинарным комитетом в отношении такого лица;
  - 1.7.2 либо мотивированное решение об отсутствии оснований для применения в отношении члена СРО НП АПР 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.

### **Статья 24. Опубликование информации о решениях, вынесенных Дисциплинарного комитета**

Дисциплинарный комитет вправе публиковать информацию о допущенных членами СРО НП АПР нарушениях и вынесенных решениях на официальном сайте СРО НП АПР.

## **Глава 6. Обжалование решений**

### **Статья 25. Обжалование решений в Центральный Совет СРО НП АПР**

1. Решение Дисциплинарного комитета о применении к члену СРО НП АПР мер дисциплинарного воздействия может быть обжаловано в Центральный Совет СРО НП АПР в течение 30 дней с момента получения членом СРО НП АПР копии решения.

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

3. Члены Дисциплинарного комитета, которые являются членами Центрального Совета СРО НП АПР, не вправе принимать участие в рассмотрении жалобы и не имеют права голоса при принятии решения Центральным Советом СРО НП АПР по жалобе.

4. Факт размещения информации и содержание сведений на официальном сайте СРО НП АПР может быть обжалован лицом, в отношении которого размещена соответствующая информация, в Центральный Совет СРО НП АПР в течение 30 дней с момента размещения этой информации или в суд в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации.

5. Рассмотрение жалобы производится Центральным Советом СРО НП АПР на ближайшем заседании Центрального Совета СРО НП АПР. Ответ по рассмотренной жалобе направляется лицу, подавшему жалобу, и в Дисциплинарный комитет.

#### **Статья 26. Обжалование решений Центрального Совета СРО НП АПР об исключении члена СРО НП АПР**

1. Решение Центрального Совета СРО НП АПР об исключении лица из членов СРО НП АПР может быть обжаловано лицом, исключенным из членов СРО НП АПР, Общему собранию членов СРО НП АПР и/или в суд в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

2. Жалоба, поданная лицом, исключенным из членов СРО НП АПР, рассматривается Общим собранием СРО НП АПР на ближайшем очередном заседании Общего собрания СРО НП АПР в порядке, установленном Уставом СРО НП АПР.

### **Глава 7. Прекращение дисциплинарного производства**

#### **Статья 27. Основания прекращения дисциплинарного производства**

1. Дисциплинарное производство прекращается в связи с:

1.1. вынесением решения Дисциплинарным комитетом о применении меры дисциплинарного воздействия;

1.2. вынесением Дисциплинарным комитетом решения об отсутствии признаков нарушения или о недостаточности этих признаков для применения мер дисциплинарного воздействия;

1.3. ликвидацией аудиторской организации - члена СРО НП АПР;

1.4. подачей заявления о выходе из членов СРО НП АПР;

1.5. в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

#### **Статья 28. Прекращение дисциплинарного производства в связи с подачей заявления о выходе из членов СРО НП АПР**

1. В случае если в период рассмотрения Дисциплинарным комитетом дел о нарушении членом СРО НП АПР норм профессиональной деятельности до принятия решения Дисциплинарным комитетом поступит заявление от члена СРО НП АПР о выходе из членов СРО НП АПР, Дисциплинарный комитет принимает решение о прекращении дисциплинарного производства в отношении данного лица.

2. При наступлении обстоятельств, указанных в пункте 1 настоящей статьи, Дисциплинарный комитет вправе разместить на официальном сайте СРО НП АПР сведения и/или уведомить другие саморегулируемые организации и/или уполномоченный федеральный орган о факте поступления в период дисциплинарного производства заявления о выходе из членов СРО НП АПР с указанием лица, подавшего соответствующее заявление.

## **Глава 7. Исполнение решений Дисциплинарного комитета**

### **Статья 29. Обязательность решения о наложении меры дисциплинарного воздействия**

Решение Дисциплинарного комитета о наложении меры дисциплинарного воздействия и решение Центрального Совета СРО НП АПР об исключении лица из членов СРО НП АПР являются обязательным для всех членов СРО НП АПР, органов СРО НП АПР, должностных лиц и сотрудников СРО НП АПР.

### **Статья 30. Порядок вынесения предписания**

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

2. В том случае, если член СРО НП АПР не устранил 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 норм профессиональной деятельности, либо штрафа, либо приостановления членства в СРО НП АПР, либо рекомендации об исключении из членов СРО НП АПР.

### **Статья 31 Порядок вынесения предупреждения**

1. Предупреждение члену СРО НП АПР о недопустимости нарушения норм профессиональной деятельности выносится Дисциплинарным комитетом один раз в отношении одного члена СРО НП АПР.

2. В случае повторного нарушения норм профессиональной деятельности членом СРО НП АПР, ранее получавшим предупреждение, Дисциплинарный комитет выносит решение о применении меры дисциплинарного воздействия в виде штрафа, либо приостановления членства в СРО НП АПР, либо рекомендации об исключении из членов СРО НП АПР.

### **Статья 32. Порядок исполнения решения о наложении штрафа**

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

2. В том случае, если решение о наложении штрафа на члена СРО НП АПР будет им обжаловано в Центральный Совет СРО НП АПР и Центральный Совет СРО НП АПР отклонит жалобу этого члена, штраф должен быть оплачен в течение 5 дней с момента получения копии решения Центрального Совета СРО НП АПР.

### **Статья 33. Порядок приостановления членства**

1. Лицо, в отношении которого вынесено решение о приостановлении членства в СРО НП АПР на срок до устранения им выявленных нарушений, но не более 180 календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о приостановлении членства, обязано не позднее семи календарных дней со дня получения им копии соответствующего решения сдать документы, подтверждающие членство в СРО НП АПР.

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

3. Если лицо, в отношении которого вынесено решение о приостановлении членства в СРО НП АПР, устранит соответствующие нарушения, членство этого лица в СРО НП АПР подлежит восстановлению не позднее семи рабочих дней с момента поступления соответствующих материалов в Дисциплинарный комитет.

#### **Статья 34. Порядок исключения из состава СРО НП АПР**

1. Членство в СРО НП АПР лица, в отношении которого Центральный Совет СРО НП АПР вынес решение об его исключении, прекращается с момента исключения этого лица из Реестра членов СРО НП АПР, которое должно быть произведено не позднее 3 дней с момента принятия Центральным Советом СРО НП АПР соответствующего решения.

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

#### **Статья 35. Исключена**

Утверждено решением Общего собрания членов СРО НП АПР 31.05.2012 г. (протокол № 13).

### **Раздел IV. НАРУШЕНИЯ НОРМ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

#### **Статья 36. Несоблюдение требования о членстве в СРО НП АПР**

Несоблюдение членом СРО НП АПР, установленных Законом об аудиторской деятельности, требований о членстве в саморегулируемой организации аудиторов  
- влечет приостановление членства или исключение из членов СРО НП АПР.

#### **Статья 37. Несоблюдение требования о запрете заниматься иными видами предпринимательской деятельности**

1. Несоблюдение членом СРО НП АПР требований Закона об аудиторской деятельности о запрете заниматься иными видами предпринимательской деятельности, кроме аудиторской деятельности и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг

- влечет вынесение предписания, вынесение предупреждения, наложение штрафа в размере от 500 до 1 500 рублей, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа от 500 до 1 500 рублей и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.

2. Повторное совершение нарушения, указанного в пункте 1 настоящей статьи, в течение шести месяцев со дня наложения меры дисциплинарного воздействия за предыдущее нарушение

- влечет наложение штрафа в размере от 1 500 до 10 000 рублей, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа от 1 500 до 10 000 рублей и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.

#### **Статья 38. Несоблюдение требований о сохранности сведений, составляющих аудиторскую тайну**

1. Несоблюдение членом СРО НП АПР требований Закона об аудиторской деятельности о сохранности сведений, составляющих аудиторскую тайну.

- влечет вынесение предписания, вынесение предупреждения, наложение штрафа в размере от 500 до 1 500, рублей, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа от 500 до 1 500 рублей и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.

2. Повторное совершение нарушения, указанного в пункте 1 настоящей статьи, в течение шести месяцев со дня наложения меры дисциплинарного воздействия за предыдущее нарушение

- влечет наложение штрафа в размере от 1 500 до 10 000 рублей, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа от 1 500 до 10 000 рублей и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.

### **Статья 39. Несоблюдение требования о прохождении внешнего контроля качества работы**

1. Несоблюдение членом СРО НП АПР требований Закона об аудиторской деятельности о прохождении внешнего контроля качества работы

- влечет вынесение предписания, вынесение предупреждения, наложение штрафа в размере от 500 до 1 500 рублей, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа от 500 до 1 500 рублей и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.

2. Повторное совершение нарушения, указанного в пункте 1 настоящей статьи, в течение шести месяцев со дня наложения меры дисциплинарного воздействия за предыдущее нарушение

- влечет наложение штрафа в размере от 1 500 до 10 000 рублей, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа от 1 500 до 10 000 рублей и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.

### **Статья 40. Несоблюдение требования об организационно-правовой форме аудиторской организации**

Несоблюдение членом СРО НП АПР, установленного Законом об аудиторской деятельности, требования об организационно-правовой форме аудиторской организации

- влечет приостановление членства или исключение из членов СРО НП АПР.

### **Статья 41. Несоблюдение требования о численности аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации**

Несоблюдение членом СРО НП АПР - аудиторской организацией, установленного Законом об аудиторской деятельности, требования об численности аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации

- влечет приостановление членства или исключение из членов СРО НП АПР.

### **Статья 42. Несоблюдение требования о доле уставного (складочного) капитала аудиторской организации**

Несоблюдение членом СРО НП АПР - аудиторской организацией, установленного Законом об аудиторской деятельности, требования о доле уставного (складочного) капитала аудиторской организации, принадлежащей аудиторам и (или) аудиторским организациям

- влечет приостановление членства или исключение из членов СРО НП АПР.

**Статья 43. Несоблюдение требований к единоличному исполнительному органу аудиторской организации**

Несоблюдение членом СРО НП АПР - аудиторской организацией, установленного Законом об аудиторской деятельности, требования 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 или исключение из членов СРО НП АПР.

**Статья 44. Несоблюдение аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации**

Несоблюдение членом СРО НП АПР - аудитором, установленного Законом об аудиторской деятельности, требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации

- влечет приостановление членства или исключение из членов СРО НП АПР.

**Статья 45. Подписание аудитором аудиторского заключения, признанного в установленном порядке заведомо ложным**

1. Подписание членом СРО НП АПР - аудитором, аудиторского заключения, признанного в установленном порядке заведомо ложным

- влечет приостановление членства или исключение из членов СРО НП АПР.

2. Подписание аудитором – работником аудиторской организации члена СРО НП АПР аудиторского заключения, признанного в установленном порядке заведомо ложным

- влечет приостановление членства или исключение из членов СРО НП АПР.

**Статья 46. Неучастие аудитора в осуществлении аудиторской деятельности**

Неучастие аудитора – члена СРО НП АПР в осуществлении аудиторской деятельности (неосуществление индивидуальным аудитором аудиторской деятельности) в течение двух последовательных календарных лет

- влечет приостановление членства или исключение из членов СРО НП АПР.

**Статья 47. Незаконное получение аттестата аудитора**

Получение аудитором – членом СРО НП АПР квалификационного аттестата аудитора с использованием подложных документов либо получение квалификационного аттестата аудитора лицом, не соответствующим требованиям к претенденту

- влечет приостановление членства или исключение из членов СРО НП АПР.

**Статья 48. Нарушение правил независимости аудиторов и аудиторских организаций**

Нарушение членом СРО НП АПР Правил независимости – влечет вынесение предупреждения в письменной форме о недопустимости нарушения Правил независимости, приостановление членства или исключение из членов СРО НП АПР.

**Статья 49. Иные нарушения действующего законодательства в сфере профессиональной деятельности**

1. Нарушение членом СРО НП АПР Закона об аудиторской деятельности, Закона о саморегулируемых организациях, Закона о некоммерческих организациях и иных

федеральных законов и нормативных правовых актов, регулирующих профессиональную деятельность, за исключением Федеральных стандартов аудиторской деятельности.

- влечет вынесение предписания, вынесение предупреждения, наложение штрафа в размере от 500 до 1 500 рублей, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа от 500 до 1 500 рублей и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.

2. Повторное совершение нарушения, указанного в пункте 1 настоящей статьи, в течение шести месяцев со дня наложения меры дисциплинарного воздействия за предыдущее нарушение

- влечет наложение штрафа в размере от 1 500 до 10 000 рублей, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа от 1 500 до 10 000 рублей и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.

### **Статья 50. Нарушение федеральных стандартов аудиторской деятельности**

1. Нарушение членом СРО НП АПР Федеральных стандартов аудиторской деятельности

- влечет вынесение предписания, вынесение предупреждения, наложение штрафа в размере от 500 до 1 500 рублей, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа от 500 до 1 500 рублей и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.

2. Повторное совершение нарушения, указанного в пункте 1 настоящей статьи, в течение шести месяцев со дня наложения меры дисциплинарного воздействия за предыдущее нарушение

- влечет наложение штрафа в размере от 1 500 до 10 000 рублей, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа от 1 500 до 10 000 рублей и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.

### **Статья 51. Нарушения Кодекса профессиональной этики auditors**

1. Нарушение членом СРО НП АПР Кодекса профессиональной этики auditors, проявившееся в нарушении любого из принципов Кодекса профессиональной этики auditors, или иного положения Кодекса мер дисциплинарного воздействия СРО НП АПР, за исключением случаев, предусмотренных статьей 51.1. настоящего Кодекса

- влечет вынесение предписания, вынесение предупреждения, наложение штрафа в размере от 500 до 1 500 рублей, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа от 500 до 1 500 рублей и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.

2. Повторное нарушение членом СРО НП АПР Кодекса профессиональной этики auditors, совершенное в течение шести месяцев со дня наложения меры дисциплинарного воздействия за предыдущее нарушение, либо нарушение, сопряженное с нанесением ущерба деловой репутации СРО НП АПР

- влечет наложение штрафа в размере от 1 500 до 10 000 рублей, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа от 1 500 до 10 000 рублей и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.

### **Статья 51.1 Неприменение концептуального подхода к соблюдению принципов Кодекса профессиональной этики аудиторов**

1. Неприменение членом СРО НП АПР концептуального подхода к соблюдению принципов Кодекса профессиональной этики аудиторов,

- влечет вынесение предписания, вынесение предупреждения, наложение штрафа в размере от 500 до 1 500 рублей, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа от 500 до 1 500 рублей и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.

2. Повторное неприменение членом СРО НП АПР концептуального подхода к соблюдению принципов Кодекса профессиональной этики аудиторов, совершенное в течение шести месяцев со дня наложения мер дисциплинарного воздействия за предыдущее нарушение, либо нарушение, сопряженное с нанесением ущерба деловой репутации СРО НП АПР

- влечет наложение штрафа в размере от 1 500 до 10 000 рублей, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа от 1 500 до 10 000 рублей и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.

### **Статья 52 Нарушение внутренних стандартов СРО НП АПР**

1. Нарушение организацией – членом СРО НП АПР внутренних стандартов СРО НП АПР

- влечет вынесение предписания, вынесение предупреждения, наложение штрафа в размере от 500 до 1 500 рублей, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа от 500 до 1 500 рублей и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.

2. Повторное совершение нарушения, указанного в пункте 1 настоящей статьи, в течение шести месяцев со дня наложения меры дисциплинарного воздействия за предыдущее нарушение

- влечет наложение штрафа в размере от 1 500 до 10 000 рублей, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа от 1 500 до 10 000 рублей и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.

### **Статья 53. Нарушение Устава СРО НП АПР и иных внутренних документов СРО НП АПР**

1. Нарушение требований Устава СРО АПР и внутренних документов СРО НП АПР

- влечет вынесение предписания, вынесение предупреждения, наложение штрафа в размере от 500 до 1 500 рублей, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа от 500 до 1 500 рублей и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.

2. Повторное совершение нарушения, указанного в пункте 1 настоящей статьи, в течение шести месяцев со дня наложения меры дисциплинарного воздействия за предыдущее нарушение

- влечет наложение штрафа в размере от 1 500 до 10 000 рублей, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа от 1 500 до 10 000



рублей и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.

#### **Статья 54. Невыполнение решений и обязательных предписаний органов СРО НП АПР**

1. Невыполнение членом СРО НП АПР решений и (или) обязательных предписаний (представлений) органов СРО НП АПР, в том числе Дисциплинарного комитета,

- влечет вынесение предписания, вынесение предупреждения, наложение штрафа в размере от 500 до 1 500 рублей, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа от 500 до 1 500 рублей и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.

2. Повторное совершение нарушения, указанного в пункте 1 настоящей статьи, в течение шести месяцев со дня наложения меры дисциплинарного воздействия за предыдущее нарушение

- влечет наложение штрафа в размере от 1 500 до 5 000 рублей, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа от 1 500 до 5 000 рублей и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.

#### **Статья 55. Отказ в содействии Дисциплинарному комитету**

1. Отказ члена СРО НП АПР в содействии Дисциплинарному комитету при рассмотрении дел о применении к членам СРО НП АПР мер дисциплинарного воздействия, выразившийся в непредставлении документов и материалов по делу, требуемых Дисциплинарным комитетом,

- влечет вынесение предписания, вынесение предупреждения, наложение штрафа в размере от 1 500 до 5 000 рублей, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа от 1 500 до 5 000 рублей и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.

2. Повторное совершение действий, указанных в пункте 1 настоящей статьи, в течение трех лет со дня наложения меры дисциплинарного воздействия за предыдущее нарушение

- влечет наложение штрафа в размере от 1 500 до 10 000 рублей, приостановление членства или исключение из членов СРО НП АПР, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа от 1 500 до 10 000 рублей и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.

#### **Статья 56. Неуплата членских и иных обязательных взносов и платежей**

1. Неуплата, а также несвоевременная уплата членских и иных обязательных взносов и платежей, уплата которых предусмотрена внутренними документами СРО НП АПР, либо неуплата задолженности по членским и иным обязательным взносам и платежам в течение четырнадцати дней и более со дня получения уведомления об имеющийся задолженности, а также неуплата штрафа в течение шестидесяти дней и более с даты получения решения о применении меры дисциплинарного воздействия.

- влечет вынесение предписания, вынесение предупреждения, наложение штрафа в размере 0,5% ставки рефинансирования, установленной Центральным банком Российской Федерации на день исполнения денежного обязательства или его соответствующей части,

от неуплаченной суммы за каждый день просрочки, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа в размере 0,5% ставки рефинансирования, установленной Центральным банком Российской Федерации на день исполнения денежного обязательства и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.

2. Повторное совершение нарушения, указанного в пункте 1 настоящей статьи, в течение шести месяцев со дня наложения меры дисциплинарного воздействия за предыдущее нарушение в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи

- влечет приостановление членства или исключение из членов СРО НП АПР.

### **Статья 57. Занижение размеров членских взносов**

1. Занижение размеров полагающихся к уплате членских взносов путем предоставления недостоверной информации по фактически полученной выручке по данным бухгалтерского учета за отчетный период

- влечет наложение штрафа в размере суммы заниженных членских взносов, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа в размере суммы заниженных членских взносов и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.

2. Повторное совершение действий, указанных в пункте 1 настоящей статьи, в течение трех лет со дня наложения меры дисциплинарного воздействия за предыдущее нарушение

- влечет наложение штрафа в размере двукратной суммы заниженных членских взносов, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа в размере двукратной суммы заниженных членских взносов и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.

3. Уплата штрафа не снимает с члена СРО НП АПР обязанности по уплате неоплаченных взносов исходя из действительного размера фактически полученной выручки.

### **Статья 58. Воспрепятствование проведению проверки**

1. Воспрепятствование членом СРО НП АПР проведению проверки качества аудиторской деятельности, соблюдения норм профессиональной этики и Правил независимости

- влечет вынесение предписания, вынесение предупреждения, наложение штрафа в размере от 1 500 до 5 000 рублей, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа от 1 500 до 5 000 рублей и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.

2. Повторное совершение действий, указанных в пункте 1 настоящей статьи, в течение трех лет со дня наложения меры дисциплинарного воздействия за предыдущее нарушение

- влечет наложение штрафа в размере от 5 000 до 10 000 рублей, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа от 5 000 до 10 000 рублей и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.

### **Статья 59. 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 предписания, вынесение предупреждения, наложение штрафа в размере от 1 500 до 5 000 рублей, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа от 1 500 до 5 000 рублей и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.

2. Повторное совершение нарушения, указанного в пункте 1 настоящей статьи, в течение шести месяцев со дня наложения меры дисциплинарного воздействия за предыдущее нарушение

влечет наложение штрафа в размере от 5 000 до 10 000 рублей, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа от 5 000 до 10 000 рублей и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.

#### **Статья 60. Исключена**

Утверждено решением Общего собрания членов СРО НП АПР 31.05.2013 г. (протокол № 14).

#### **Статья 61. Недобросовестное использование сведений**

1. Недобросовестное использование аудитором, индивидуальным аудитором, аудиторской организацией сведений, принадлежащих другим аудиторам, индивидуальным аудиторам, аудиторским организациям, в том числе сведений о клиентах (клиентской базы), персональных данных работников аудиторской организации, прочих сведений, ставших известными в ходе профессиональной деятельности либо сотрудничества или полученных без ведома собственника (владельца) информации, в целях извлечения выгод и преимуществ для себя или других лиц либо нанесения вреда другим лицам

- влечет вынесение предписания, вынесение предупреждения, наложение штрафа в размере от 1 500 до 5 000 рублей, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа от 1 500 до 5 000 рублей и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.

2. Повторное совершение действий, указанных в пункте 1 настоящей статьи, в течение шести месяцев со дня наложения меры дисциплинарного воздействия за предыдущее нарушение

- влечет наложение штрафа в размере от 5 000 до 10 000 рублей, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа от 5 000 до 10 000 рублей и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.

#### **Статья 62. Недобросовестное распространение информации**

1. Недобросовестное распространение аудитором, индивидуальным аудитором, аудиторской организацией 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 предписания, вынесение предупреждения, наложение штрафа в размере от 1 500 до 5 000 рублей, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа от 1 500 до 5 000 рублей и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.

2. Повторное совершение действий, указанных в пункте 1 настоящей статьи, в течение шести месяцев со дня наложения меры дисциплинарного воздействия за предыдущее нарушение

- влечет наложение штрафа в размере от 5 000 до 10 000 рублей, либо применение мер дисциплинарного воздействия в совокупности мер в виде штрафа от 5 000 до 10 000 рублей и вынесения предписания, либо предупреждения, либо приостановления членства или исключения из членов СРО НП АПР.