

Утверждено
решением Центрального Совета СРО НП АПР
03 апреля 2009 года (протокол № 48)
с изменениями от 25 апреля 2012 года (протокол № 86)
от 30 ноября 2012 года (протокол № 94),
с изменениями от 25 июня 2013 года (протокол №100),
с изменениями от 24 марта 2016 года (протокол № 138)

ПОЛОЖЕНИЕ О ДИСЦИПЛИНАРНОМ КОМИТЕТЕ

I. Общие положения

1.1. Дисциплинарный комитет (далее – Комитет) является специализированным органом СРО АПР по рассмотрению дел о применении в отношении членов СРО АПР мер дисциплинарного воздействия, в компетенцию которого входит рассмотрение заявлений Генерального директора и специализированных органов о нарушении членами СРО АПР требований законодательства об аудиторской деятельности, стандартов профессиональной деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, условий членства и иных дел о применении в отношении членов СРО АПР мер дисциплинарного воздействия.

1.2. Комитет в своей деятельности руководствуется Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральным законом от 01 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», иными федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, относящимся к сфере деятельности Комитета, федеральными стандартами аудиторской деятельности, внутренними стандартами СРО АПР, Кодексом профессиональной этики аудиторов, Уставом СРО АПР, Дисциплинарным кодексом СРО АПР, а также настоящим Положением.

1.3. Члены Комитета осуществляют свою деятельность на безвозмездной основе.

1.4. Расходы, понесенные при осуществлении деятельности Комитета, возмещаются за счет средств, предусмотренных сметой СРО АПР.

1.5. Контроль за деятельностью Комитета осуществляет Центральный Совет СРО АПР.

1.6. Внесение изменений и дополнений в настоящее Положение входит в компетенцию Центрального Совета СРО АПР.

1.7. Комитет рассматривает дела о применении в отношении членов СРО АПР установленных мер дисциплинарного воздействия в соответствии с Дисциплинарным кодексом СРО АПР.

II. Состав Комитета

2.1. Комитет возглавляет Председатель Комитета, избираемый Центральным Советом СРО АПР. Председатель Комитета подотчетен Центральному Совету СРО АПР.

2.2. Комитет состоит из не менее 5 (пяти) и не более 9 (деяти) членов, включая Председателя Комитета и двух заместителей Председателя Комитета.

2.3. Председатель Комитета избирается Центральным Советом СРО АПР путем проведения голосования большинством голосов от общего числа членов Совета СРО АПР.

2.4. Председатель Комитета освобождается от своих обязанностей по собственному желанию либо по решению Центрального Совета СРО АПР, по результатам проведенного голосования не менее чем двумя третями голосов от общего числа членов Центрального Совета СРО АПР.

2.5. Заместитель Председателя Комитета назначается Председателем Комитета из числа членов Комитета.

2.6. В состав Комитета входят представители аудиторских организаций-членов СРО АПР, аудиторы-члены СРО АПР и независимые члены.

2.7. Персональный состав Комитета утверждается Центральным Советом СРО АПР, большинством голосов от общего числа членов Центрального Совета СРО АПР по представлению Председателя Комитета.

2.8. Состав Комитета утверждается на срок до избрания нового состава Центрального Совета СРО АПР. Полномочия отдельных его членов могут быть прекращены, а состав уточнен Центральным Советом СРО АПР по представлению Председателя Комитета.

2.8. Полномочия члена Комитета могут быть прекращены досрочно по желанию члена Комитета либо по решению Центрального Совета СРО АПР.

III. Основные задачи и функции Комитета

3.1. К основным задачам Дисциплинарного комитета относятся:

3.1.1. защита порядка осуществления профессиональной деятельности, установленного законодательством об аудиторской деятельности, стандартами профессиональной деятельности, правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной деятельности, условиями членства в СРО АПР;

3.1.2. защита членов СРО АПР от незаконных и необоснованных претензий;

3.1.3. соблюдение прав членов СРО АПР при рассмотрении дел о применении к ним мер дисциплинарного воздействия.

3.2. Основными функциями Дисциплинарного комитета являются:

3.2.1. рассмотрение дел о нарушениях членами СРО АПР при осуществлении своей деятельности норм законодательства об аудиторской деятельности, стандартов профессиональной деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной деятельности, условий членства в СРО АПР;

3.2.2. применение в отношении членов СРО АПР мер дисциплинарного воздействия;

3.2.3. восстановление репутации члена СРО АПР путем прекращения дисциплинарного производства по соответствующим основаниям, предусмотренным Дисциплинарным кодексом;

3.2.4. осуществление иных функций, предусмотренных федеральным законодательством о саморегулируемых организациях и аудиторской деятельности, Дисциплинарным кодексом и иными актами СРО АПР.

IV. Меры дисциплинарного воздействия

4.1. Комитет рассматривает дела о применении в отношении членов СРО АПР мер дисциплинарного воздействия в соответствии со своей компетенцией. В компетенцию Дисциплинарного комитета входит рассмотрение заявлений Генерального директора и специализированных органов о нарушении членами СРО АПР требований законодательства об аудиторской деятельности, стандартов профессиональной деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, условий членства и иных дел о применении в отношении членов СРО АПР мер дисциплинарного воздействия.

4.2. По результатам рассмотрения дел, указанных в п. 4.1 настоящего Положения, Комитет принимает решение о применении к члену СРО АПР следующих мер дисциплинарного воздействия:

4.2.1. вынесение замечания члену СРО АПР

4.2.2. вынесение предписания, обязывающего члена СРО АПР устранить выявленные по результатам внешней проверки качества его работы нарушения и устанавливающего сроки устранения таких нарушений;

4.2.3. вынесение члену СРО АПР предупреждения в письменной форме о недопустимости нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, условий членства;

4.2.4. наложение штрафа на члена СРО АПР (соответствующие размеры штрафов устанавливаются Съездом членов СРО АПР);

4.2.5. приостановление членства аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора в СРО АПР на срок до устранения ими выявленных нарушений, но не более 180 календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о приостановлении членства.

4.3. По результатам рассмотрения дел о применении в отношении членов СРО АПР мер дисциплинарного воздействия, указанных в п. 4.1 настоящего Положения, Комитет вправе принять решение о выдаче рекомендации об исключении аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора из членов СРО АПР.

4.4. Комитет принимает к рассмотрению дела о применении в отношении членов СРО АПР мер дисциплинарного воздействия, указанные в п. 4.1 настоящего Положения, после их рассмотрения, предварительной квалификации и оценки значимости допущенных нарушений Генеральным директором, Комитетом по контролю качества, Комитетом по профессиональной и корпоративной этике, по их заявлениям, и при наличии достаточных документально подтвержденных данных о соответствующих нарушениях, выявленных в ходе проведения проверок.

При отсутствии указанных в абзаце первом п. 4.4 настоящего Положения оснований Комитет вправе отказать в рассмотрении дел о применении в отношении членов СРО АПР мер дисциплинарного воздействия и направить поступившие дела на повторное рассмотрение соответствующему заявителю.

V. Права и обязанности Комитета

5.1. Комитет с целью реализации своих задач и функций имеет право:

5.1.1. получать от Генерального директора, Комитета по контролю качества, Комитета по профессиональной и корпоративной этике в полном объеме материалы о проведенных проверках;

5.1.2. получать необходимые письменные и устные объяснения от аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов – членов СРО АПР, в отношении которых поступили материалы и жалобы по поводу содержащейся в них информации;

5.1.3. заслушивать на своих заседаниях уполномоченных экспертов по контролю качества СРО АПР, проводивших проверку качества аудиторской деятельности, получать их официальные письменные объяснения по вопросам, связанным с выявленным нарушением;

5.1.4. направлять решением Комитета дела на дополнительную проверку. При необходимости направлять в органы СРО АПР соответствующие представления и определения;

5.1.5. использовать нормативно-справочные и информационные системы СРО АПР;

5.1.6. направлять в государственные органы, саморегулируемые организации аудиторов, аудиторские организации, индивидуальным аудиторам необходимые запросы по всем вопросам, относящимся к сфере деятельности Комитета;

5.1.7. привлекать к работе Комитета специалистов, в том числе и на договорной основе, и вносить соответствующие представления Генеральному директору СРО АПР;

5.1.8. в установленном Дисциплинарным комитетом порядке формировать из членов Дисциплинарного комитета, а также иных лиц, обладающих необходимой квалификацией, специализированную коллегию, в компетенцию которой входит осуществление полномочий Дисциплинарного комитета по подготовке дел о применении в отношении члена СРО АПР меры дисциплинарного воздействия к их рассмотрению на заседании Дисциплинарного комитета.

5.2. Комитет осуществляет полномочия, предусмотренные пунктами 4.1, 4.2 и 4.3 настоящего Положения.

VI. Регламент работы Комитета

6.1. Основной формой работы Комитета являются заседания.

6.2. Заседания Комитета проводятся по факту поступления дел о применении в отношении членов СРО АПР мер дисциплинарного воздействия, указанных в п. 4.1 настоящего Положения.

6.3. При поступлении дел о применении в отношении членов СРО АПР мер дисциплинарного воздействия, указанных в п. 4.1 настоящего Положения, в Дисциплинарный комитет Председателем выносятся определение о соответствии их требованиям Дисциплинарного кодекса СРО АПР и принятию их к производству либо о мотивированном отказе в их рассмотрении.

6.4. Дата и время заседания Комитета определяются Председателем Комитета и доводятся до сведения членов Комитета не менее чем за пять дней до назначенного заседания.

6.5. В периоды между заседаниями члены Комитета по поручению Председателя Комитета проводят необходимую работу по вопросам, отнесенным к компетенции Комитета, в том числе в составе специализированной коллегии по подготовке дел о применении в отношении члена СРО АПР меры дисциплинарного воздействия к их рассмотрению на заседании Комитета.

6.6. Председатель Комитета руководит работой Комитета, дает поручения членам Комитета, созывает и проводит заседания, докладывает Центральному Совету СРО АПР о работе Комитета и о принятых им решениях.

6.7. Заседание Комитета фиксируется протоколом, который подписывается лицом, председательствующим на заседании Комитета и секретарем Комитета или иным лицом, по поручению председательствующего, осуществляющим ведение протокола.

6.8. По делам о применении в отношении членов СРО АПР мер дисциплинарного воздействия Комитет принимает решение путем голосования именными бюллетенями. Именные бюллетени для голосования членов Комитета приобщаются к протоколу и являются его неотъемлемой частью. Резолютивная часть решения по делу о применении к члену СРО АПР меры дисциплинарного воздействия оглашается непосредственно по окончании рассмотрения дела в том же заседании Комитета.

6.9. В работе Комитета в качестве экспертов могут участвовать не входящие в его состав независимые эксперты и специалисты, приглашенные для работы в Комитете, без права голоса при принятии решения.

6.10. Решения по вопросам, отнесенным к компетенции Комитета, принимаются простым большинством голосов членов Комитета и вступают в силу с момента их принятия.

6.11. Решение, предусмотренное пунктом 4.3 настоящего Положения, может быть принято не менее чем семьдесятю пятью процентами голосов членов Комитета.

6.12. При равенстве голосов решающим является голос Председателя.

6.13. В случае принятия Комитетом решения, предусмотренного пунктом 4.2.5 настоящего Положения, для решения вопроса о восстановлении членства в СРО АПР либо о вынесении рекомендации Центральному совету СРО АПР об исключении члена СРО

АПР, в отношении которого было приостановлено членство, Председатель Комитета выносит соответствующее определение.

6.14. Заседание ведет Председатель Комитета, а при его временном отсутствии и необходимости срочного рассмотрения вопросов – заместитель Председателя.

6.15. Комитет один раз в год направляет краткий отчет о своей работе в Центральный Совет СРО АПР.

6.16. Запрещается публикация или иного рода разглашение аудиторской тайны, ставшей известной членам Дисциплинарного комитета в ходе рассмотрения дел о применении в отношении членов СРО АПР мер дисциплинарного воздействия.