

УТВЕРЖДЕНО

Съездом Саморегулируемой организации
аудиторов «Аудиторская палата России»
(Ассоциация)
от 19 мая 2016 г., протокол № 1(17)/2016

ДИСЦИПЛИНАРНЫЙ КОДЕКС Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация)

Раздел I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Глава 1. Основные положения

Статья 1. Понятия

Статья 2. Действие настоящего Кодекса

Глава 2. Нарушение норм профессиональной деятельности, условий членства. Меры дисциплинарного воздействия

Статья 3. Дисциплинарное нарушение

Статья 4. Повторное совершение дисциплинарного нарушения

Статья 5. Меры дисциплинарного воздействия

Статья 6. Основания для применения меры дисциплинарного воздействия

Статья 7. Виды мер дисциплинарного воздействия

Статья 8. Замечание

Статья 9. Предписание

Статья 10. Предупреждение

Статья 11. Штраф

Статья 12. Приостановление членства

Статья 13. Исключение из членов СРО АПР

Глава 3. Применение мер дисциплинарного воздействия

Статья 14. Применение мер дисциплинарного воздействия при совершении нескольких дисциплинарных нарушений

Статья 15. Порядок вынесения замечания

Статья 16. Порядок вынесения предупреждения

Статья 17. Порядок исполнения решения о применении меры дисциплинарной ответственности в виде штрафа

Статья 18. Порядок приостановления членства в СРО АПР

Статья 19. Порядок исключения из состава СРО АПР

Статья 20. Срок, в течение которого аудиторская организация, аудитор считаются подвергнутыми дисциплинарному воздействию

Раздел II. ДИСЦИПЛИНАРНОЕ ПРОИЗВОДСТВО

Глава 4. Принципы дисциплинарного производства

Статья 21. Понятие и назначение дисциплинарного производства

Статья 22. Справедливость и равноправие сторон

Статья 23. Независимость и беспристрастность

Статья 24. Презумпция добросовестности члена СРО АПР

Статья 25. Законность применения мер дисциплинарного воздействия

Статья 26. Публичность, устность и информационная открытость

Статья 27. Своевременность привлечения к дисциплинарной ответственности

Статья 28. Свобода оценки доказательств

Статья 29. Содействие членов и органов СРО АПР

Глава 5. Органы СРО АПР

Статья 30. Органы СРО АПР, участвующие в дисциплинарном производстве

Статья 31. Органы СРО АПР, уполномоченные рассматривать дела о применении мер дисциплинарного воздействия

Глава 6. Участники дисциплинарного производства

Статья 32. Состав участников дисциплинарного производства

Статья 33. Уполномоченные заявители

Статья 34. Представители

Глава 7. Рассмотрение заявлений о нарушении норм профессиональной деятельности, условий членства

Статья 36. Подача заявления

Статья 37. Срок подачи заявлений

Статья 38. Оценка заявлений и доказательств

Статья 39. Уведомление участников дисциплинарного производства

Глава 8. Рассмотрение материалов дисциплинарного производства по существу

Статья 40. Основные обстоятельства, устанавливаемые при рассмотрении материалов дисциплинарного производства

Статья 41. Обстоятельства, учитываемые при применении мер дисциплинарного воздействия, отягчающие ответственность

Статья 42. Обстоятельства, учитываемые при применении мер дисциплинарного воздействия, смягчающие ответственность

Глава 9. Вынесение решений Дисциплинарным комитетом

Статья 43. Рассмотрение дел на заседаниях Дисциплинарного комитета

Статья 44. Рассмотрение дела в отсутствие сторон

Статья 45. Возникновение личной заинтересованности члена Дисциплинарного комитета при рассмотрении дела

Статья 46. Сроки принятия и направления решения

Статья 47. Опубликование информации о решениях, вынесенных Дисциплинарным комитетом

Глава 10. Обжалование решений

Статья 48. Обжалование решений в Центральный Совет

Статья 49. Обжалование решений Центрального Совета об исключении лица из членов СРО АПР

Глава 11. Прекращение дисциплинарного производства

Статья 50. Основания прекращения дисциплинарного производства

Статья 51. Прекращение дисциплинарного производства в связи с подачей заявления о выходе из членов СРО АПР

Статья 52. Обязательность решения о применении меры дисциплинарного воздействия

Глава 12. Упрощенное производство

Статья 53. Порядок упрощенного производства

Статья 54. Дела, рассматриваемые в порядке упрощенного производства

Статья 55. Особенности рассмотрения дел в порядке упрощенного производства

Статья 56. Решение по делу, рассматриваемому в порядке упрощенного производства

Раздел III. МЕРЫ ДИСЦИПЛИНАРНОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ ЗА ОТДЕЛЬНЫЕ НАРУШЕНИЯ НОРМ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Статья 57. Несоблюдение требования о запрете заниматься иными видами предпринимательской деятельности

Статья 58. Несоблюдение требований о сохранности сведений, составляющих аудиторскую тайну

Статья 59. Несоблюдение требования о прохождении внешнего контроля качества работы

Статья 60. Несоблюдение требования об организационно-правовой форме аудиторской организации

Статья 61. Несоблюдение требования о численности аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации, принадлежащей аудиторам и (или) аудиторским организациям

- Статья 62. Несоблюдение требования о доле уставного (складочного) капитала аудиторской организации
- Статья 63. Несоблюдение требования к единоличному исполнительному органу аудиторской организации
- Статья 64. Нарушение правил независимости аудиторов и аудиторских организаций
- Статья 65. Иные нарушения действующего законодательства в сфере профессиональной деятельности
- Статья 66. Нарушение стандартов аудиторской деятельности
- Статья 67. Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов
- Статья 68. Нарушение внутренних стандартов СРО АПР
- Статья 69. Нарушение Устава СРО АПР и/или иных внутренних документов СРО АПР
- Статья 70. Невыполнение решений и обязательных предписаний органов СРО АПР
- Статья 71. Отказ в содействии Дисциплинарному комитету
- Статья 72. Неуплата членских и иных обязательных взносов и платежей
- Статья 73. Занижение размеров членских взносов
- Статья 74. Воспрепятствование прохождению проверки
- Статья 75. Проявление неуважения к Дисциплинарному комитету
- Статья 76. Недобросовестное использование сведений
- Статья 77. Недобросовестное распространение информации
- Статья 78. Несоблюдение требований Закона об аудиторской деятельности об уведомлении саморегулируемой организации аудиторов обо всех изменениях содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций сведений.

ДИСЦИПЛИНАРНЫЙ КОДЕКС
Саморегулируемой организации аудиторов
«Аудиторская палата России» (Ассоциация)

Раздел I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящий Кодекс определяет сущность профессиональной дисциплины аудиторов и аудиторских организаций, являющихся членами Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация) (далее – СРО АПР), цели и задачи применения мер дисциплинарного воздействия в отношении членов СРО АПР, допустивших нарушение профессиональной дисциплины, устанавливает меры дисциплинарного воздействия, порядок и основания их применения.

Порядок применения мер дисциплинарного воздействия в отношении членов СРО АПР, установленный настоящим Кодексом, основывается на нормах Федерального закона от 1 декабря 2007 года № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также положениях Европейской конвенции от 4 ноября 1950 года «О защите прав человека и основных свобод».

Глава 1. Основные положения

Статья 1. Понятия

Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе, имеют следующие значения:

1) **Профессиональная дисциплина** – обязательное для всех членов СРО АПР подчинение себя порядку осуществления профессиональной деятельности, установленному законодательством об аудиторской деятельности, стандартами аудиторской деятельности, правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодексом профессиональной этики аудиторов, условиям членства в СРО АПР.

2) **Дисциплинарное производство** – порядок рассмотрения в соответствии с положениями настоящего Кодекса дел о нарушениях членами СРО АПР при осуществлении своей деятельности норм законодательства об аудиторской деятельности, требований профессиональных стандартов и правил, условий членства в СРО АПР, или дел о применении в отношении членов СРО АПР мер дисциплинарного воздействия.

3) **Дисциплинарная ответственность** – юридическая ответственность членов СРО АПР в виде применения к ним в порядке, установленном настоящим Кодексом, мер дисциплинарного воздействия за совершение дисциплинарного нарушения, допущенного в связи с осуществлением профессиональной деятельности.

4) **Мера дисциплинарного воздействия** – мера дисциплинарной ответственности, которая может быть применена компетентным органом СРО АПР к

допустившим нарушения профессиональной дисциплины членам СРО АПР в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Статья 2. Действие настоящего Кодекса

1. Нормы настоящего Кодекса применяются к деятельности уполномоченных органов и лиц по привлечению к дисциплинарной ответственности членов СРО АПР, допустивших нарушения законодательства об аудиторской деятельности, стандартов профессиональной деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, условий членства в СРО АПР, рассмотрению соответствующих заявлений и дел в порядке дисциплинарного производства, обжалованию членами СРО АПР, привлеченными к дисциплинарной ответственности, примененных к ним мер дисциплинарного воздействия, а также подаче ими ходатайств о досрочном их снятии.

2. Привлечение к дисциплинарной ответственности члена СРО АПР в виде применения к нему установленных мер дисциплинарного воздействия осуществляется только в порядке осуществления дисциплинарного производства на основании норм настоящего Кодекса, а также норм профессиональной деятельности и условий членства в СРО АПР, действовавших в момент совершения членом СРО АПР дисциплинарного нарушения.

3. Порядок применения мер дисциплинарного воздействия и их обжалования, установленный настоящим Кодексом, является обязательным для специализированных органов СРО АПР, а также иных участников дисциплинарного производства.

Глава 2. Нарушение норм профессиональной деятельности, условий членства. Меры дисциплинарного воздействия

Статья 3. Дисциплинарное нарушение

1. Дисциплинарным нарушением признается нарушение членом СРО АПР требований законодательства об аудиторской деятельности, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, условий членства в СРО АПР, совершенное им умышленно или в результате грубой неосторожности, за которое предусмотрена ответственность в виде применения мер дисциплинарного воздействия в порядке, установленном настоящим Кодексом.

2. Не является дисциплинарным нарушением действие (бездействие) члена СРО АПР, хотя формально и являющееся нарушением профессиональных норм, условий членства, содержащим признаки дисциплинарного нарушения, но в силу своей малозначительности либо недостаточности этих признаков не представляющее опасности для охраняемых законодательством об аудиторской деятельности интересов, репутации СРО АПР, аудиторской профессии и не влекущее применение мер дисциплинарного воздействия.

Статья 4. Повторное совершение дисциплинарного нарушения.

1. Под повторно совершенным дисциплинарным нарушением понимается совершение дисциплинарного нарушения членом СРО АПР, в отношении которого уже применены меры дисциплинарного воздействия, не снятые в порядке, установленном настоящим Кодексом.

2. Повторное совершение дисциплинарного нарушения влечет применение более строгой меры дисциплинарного воздействия на основаниях и в пределах, предусмотренных настоящим Кодексом.

Статья 5. Меры дисциплинарного воздействия

1. Мерами дисциплинарного воздействия являются меры, применяемые к члену СРО АПР по решению Дисциплинарного комитета либо Центрального Совета. Меры дисциплинарного воздействия применяются к лицу, признанному виновным в совершении дисциплинарного нарушения, и заключаются в наступлении негативных последствий для лица, совершившего дисциплинарное нарушение.

2. Меры дисциплинарного воздействия применяются в целях устранения последствий дисциплинарного нарушения и предупреждения совершения новых дисциплинарных нарушений членами СРО АПР.

Статья 6. Основания для применения меры дисциплинарного воздействия

Основанием для привлечения члена СРО АПР к дисциплинарной ответственности в виде применения к нему установленных мер дисциплинарного воздействия является совершение членом СРО АПР дисциплинарного нарушения умышленно или в результате грубой неосторожности, то есть виновного действия (бездействия),

а) если при осуществлении аудиторской деятельности или участия в ее осуществлении, либо оказании прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг членом СРО АПР были допущены нарушения норм профессиональной деятельности, условий членства, повлекшие причинение ущерба репутации члена СРО АПР, СРО АПР либо аудиторской профессии либо создавшие угрозу причинения такого ущерба;

б) если при осуществлении аудиторской деятельности или участия в ее осуществлении, либо оказании прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг членом СРО АПР были нарушены требования профессиональных стандартов и правил, в том числе этических норм, до такой степени либо в таком количестве, что может быть поставлена под сомнение способность члена СРО АПР в профессиональном отношении компетентно и с должной тщательностью осуществлять профессиональную деятельность или участвовать в ее осуществлении;

в) если членом СРО АПР были нарушены условия членства в СРО АПР, обязательные для исполнения требования Устава и внутренних документов СРО АПР, если решением постоянно действующего коллегиального органа управления СРО АПР предусмотрено привлечение к дисциплинарной ответственности членов СРО АПР за неисполнение указанных требований;

г) если членом СРО АПР не исполнены обязательные требования специализированных органов СРО АПР, вынесенные в соответствии с их компетенцией и в порядке осуществления ими своих полномочий.

Статья 7. Виды мер дисциплинарного воздействия

В отношении члена СРО АПР, допустившего нарушение норм профессиональной деятельности, условий членства, Дисциплинарным комитетом либо Центральным Советом могут быть применены следующие меры дисциплинарного воздействия:

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

Статья 8. Замечание

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

Статья 9. Предписание

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

2. Предписание, обязывающее члена СРО АПР устранить в установленные предписанием сроки выявленные нарушения, должно быть исполнено членом СРО АПР не позднее последнего дня срока, указанного в предписании.

3. В случае, если член СРО АПР не устранил нарушения в срок, указанный в предписании, материалы передаются в Дисциплинарный комитет для принятия решения о применении меры дисциплинарного воздействия в виде предупреждения о недопустимости нарушения норм профессиональной деятельности, условий членства штрафа, приостановления членства в СРО АПР либо о вынесении на Центральный Совет рекомендации об исключении лица из членов СРО АПР.

Статья 10. Предупреждение

Предупреждение о недопустимости нарушения норм профессиональной деятельности, условий членства – мера дисциплинарного воздействия, налагаемая за значительные нарушения требований законодательства об аудиторской деятельности, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, условий членства в СРО АПР, которые при повторном их нарушении могут повлечь за собой приостановление членства или исключение из СРО АПР, в случаях предусмотренным разделом III настоящего Кодекса.

Статья 11. Штраф

1. Штраф – это исчисляемая в рублях денежная сумма, взыскиваемая в случаях нарушения норм профессиональной деятельности, условий членства, предусмотренных настоящим Кодексом.

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

3. Конкретный размер штрафа устанавливается в пределах размеров штрафов, установленных разделом III настоящим Кодексом, решением о применении мер дисциплинарного воздействия за совершение членом СРО АПР нарушений норм профессиональной деятельности, условий членства.

Статья 12. Приостановление членства

Приостановление членства аудиторской организации, аудитора – члена СРО АПР 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, – мера дисциплинарного воздействия, налагаемая в случаях значительных нарушений норм профессиональной деятельности, условий членства, предусмотренных настоящим Кодексом.

Статья 13. Исключение из членов СРО АПР

1. Исключение аудиторской организации, аудитора из членов СРО АПР – мера дисциплинарного воздействия, применяемая по решению Центрального Совета на основании рекомендации Дисциплинарного комитета.

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

Глава 3. Применение мер дисциплинарного воздействия

Статья 14. Применение мер дисциплинарного воздействия при совершении нескольких дисциплинарных нарушений

1. Мера дисциплинарного воздействия применяется за каждое отдельное нарушение норм профессиональной деятельности, условий членства, установленное разделом III настоящего Кодекса.

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

Статья 15. Порядок вынесения замечания

1. Замечание члену СРО АПР о недопустимости нарушения норм профессиональной деятельности, условий членства выносится Дисциплинарным комитетом один раз в отношении одного члена СРО АПР.

2. В случае повторного нарушения норм профессиональной деятельности, условий членства, членом СРО АПР, в отношении которого была применена мера дисциплинарного воздействия в виде замечания, Дисциплинарный комитет выносит решение о применении меры дисциплинарного воздействия в виде предупреждения, либо штрафа, либо приостановления членства в СРО АПР.

Статья 16. Порядок вынесения предупреждения

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

2. В случае повторного нарушения норм профессиональной деятельности, условий членства, членом СРО АПР, в отношении которого была применена мера дисциплинарного воздействия в виде предупреждения, Дисциплинарный комитет выносит решение о применении меры дисциплинарного воздействия в виде штрафа, либо приостановления членства в СРО АПР, либо принимает решение о выдаче рекомендации об исключении из членов СРО АПР.

Статья 17. Порядок исполнения решения о применении меры дисциплинарной ответственности в виде штрафа

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

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

Статья 18. Порядок приостановления членства в СРО АПР

1. СРО АПР в течение 7 рабочих дней со дня, следующего за днем вынесения решения о приостановлении членства в СРО АПР, вносит соответствующие изменения в

реестр аудиторских организаций, аудиторов, в отношении лиц, по которым вынесено решение о приостановлении членства 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.

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

3. Если лицо, в отношении которого вынесено решение о приостановлении членства в СРО АПР, устранил соответствующие нарушения, членство этого лица в СРО АПР подлежит восстановлению не позднее 7 рабочих дней с момента поступления соответствующих материалов в Дисциплинарный комитет.

Статья 19. Порядок исключения из состава СРО АПР

1. Членство в СРО АПР лица, в отношении которого Центральным Советом вынесено решение об исключении, считается прекращенным с даты принятия указанного решения.

2. Исключение из Реестра аудиторов и аудиторских организаций членов СРО АПР должно быть произведено в течение 7 дней с момента принятия Центральным Советом соответствующего решения.

Статья 20. Срок, в течение которого аудиторская организация, аудитор считаются подвергнутыми дисциплинарному воздействию

1. Лицо, в отношении которого применена мера дисциплинарного воздействия в виде замечания, считается подвергнутым дисциплинарному воздействию в течение 3 месяцев со дня применения к члену СРО АПР меры дисциплинарного воздействия в виде замечания.

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

3. Лицо, в отношении которого применена мера дисциплинарного воздействия в виде предписания, предупреждения, либо штрафа вправе подать на имя Председателя Центрального Совета письменное ходатайство о досрочном прекращении действия мер дисциплинарного воздействия с приложением документов, подтверждающих устранение дисциплинарного нарушения и его последствий, а также выражающее стремление члена СРО АПР к недопущению иных дисциплинарных нарушений.

4. Ходатайство о досрочном прекращении действия мер дисциплинарного воздействия может быть подано не ранее, чем по истечении 6 месяцев со дня применения к члену СРО АПР меры дисциплинарного воздействия при условии, если к лицу подавшему такое ходатайство не применялись иные меры дисциплинарного воздействия.

Раздел II. ДИСЦИПЛИНАРНОЕ ПРОИЗВОДСТВО

Глава 4. Принципы дисциплинарного производства

Статья 21. Понятие и назначение дисциплинарного производства

1. Дисциплинарное производство – деятельность в соответствии с положениями настоящего Кодекса уполномоченных органов и лиц по рассмотрению заявлений на действия (бездействие) членов СРО АПР и рассмотрению дел о нарушениях членами СРО АПР при осуществлении своей деятельности норм законодательства об аудиторской деятельности, требований профессиональных стандартов и правил, условий членства в

СРО АПР, или дел о применении в отношении членов СРО АПР мер дисциплинарного воздействия.

2. Дисциплинарное производство имеет своим назначением:

1) защиту порядка осуществления профессиональной деятельности, установленного законодательством об аудиторской деятельности, стандартами аудиторской деятельности, правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодексом профессиональной этики аудиторов, а также условиями членства в СРО АПР;

2) защиту членов СРО АПР от незаконных и необоснованных претензий;

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

3. Восстановление репутации члена СРО АПР путем прекращения дисциплинарного производства по соответствующим основаниям в той же мере отвечает назначению дисциплинарного производства, что и применение мер дисциплинарного воздействия в отношении члена СРО АПР, допустившего нарушение профессиональной дисциплины.

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

Статья 22. Справедливость и равноправие сторон

1. Право на справедливое рассмотрение дела о применении мер дисциплинарного воздействия предполагает, что стороны дисциплинарного производства должны иметь разумную возможность представить свои доводы и доказательства Дисциплинарному комитету в условиях, которые не создают для одной из сторон заметного преимущества.

2. Меры дисциплинарного воздействия, применяемые к члену СРО АПР, допустившему нарушение норм профессиональной деятельности и условий членства в СРО АПР, должны быть справедливыми, то есть соответствовать характеру и степени допущенного нарушения, обстоятельствам их совершения и последствиям такого нарушения.

Статья 23. Независимость и беспристрастность

1. Специализированные органы СРО АПР самостоятельно осуществляют свои полномочия, независимо от органов управления СРО АПР.

2. При определении того, является ли конкретный состав Дисциплинарного комитета независимым, принимается во внимание насколько Дисциплинарный комитет либо отдельные его члены не дают повода усомниться в их беспристрастности.

Статья 24. Презумпция добросовестности члена СРО АПР

При рассмотрении заявлений на действия (бездействие) членов СРО АПР презюмируется добросовестность членов СРО АПР, в отношении которых рассматриваются дела о применении мер дисциплинарного воздействия.

Статья 25. Законность применения мер дисциплинарного воздействия

Решения органа, рассматривающего дело о применении мер дисциплинарного воздействия должны быть законными, обоснованными и мотивированными.

Статья 26. Публичность, устность и информационная открытость

1. Право члена СРО АПР на публичное рассмотрение дела о применении к нему мер дисциплинарного воздействия гарантируется путем обязательного его приглашения к участию в устных слушаниях по его делу, на которых имеют право присутствовать члены СРО АПР.

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

Статья 27. Своевременность привлечения к дисциплинарной ответственности

1. Дисциплинарное производство осуществляется в сроки, установленные настоящим Кодексом.

2. Применение мер дисциплинарного воздействия с нарушением сроков, установленных настоящим Кодексом, не допускается.

Статья 28. Свобода оценки доказательств

Члены Дисциплинарного комитета оценивают доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на совокупности имеющихся доказательств.

Статья 29. Содействие членов и органов СРО АПР

1. Все члены СРО АПР и органы СРО АПР обязаны оказывать содействие Дисциплинарному комитету при рассмотрении дел о применении к членам СРО 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 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 АПР.

Глава 5. Органы СРО АПР

Статья 30. Органы СРО АПР, участвующие в дисциплинарном производстве

1. Генеральный директор – единоличный исполнительный орган СРО АПР, в полномочия которого входит рассмотрение обращений (заявлений и жалоб) на действия или бездействие членов СРО АПР, организация и обеспечение их проверки, передача материалов проверки в специализированные органы СРО АПР в соответствии с их компетенцией, а также подача заявлений в Дисциплинарный комитет о нарушении членами СРО АПР законодательства об аудиторской деятельности, условий членства в СРО АПР, содержащем признаки дисциплинарного нарушения.

2. Комитет по контролю качества – специализированный орган СРО АПР по контролю качества работы аудиторских организаций (аудиторов) – членов СРО АПР, в компетенцию которого входит проверка деятельности членов СРО АПР, выявление влекущих применение мер дисциплинарного воздействия нарушений требований законодательства об аудиторской деятельности, профессиональных стандартов и правил, условий членства в СРО АПР, принятие решения о наличии признаков дисциплинарного нарушения, передача материалов проверки в Дисциплинарный комитет с заявлением о нарушении членом СРО АПР соответствующих норм профессиональной деятельности, условий членства, содержащем признаки дисциплинарного нарушения.

3. Комитет по профессиональной и корпоративной этике – специализированный орган СРО АПР по контролю за соблюдением профессиональной и корпоративной этики аудиторскими организациями (аудиторами) – членами СРО АПР, в компетенцию которого входит проверка деятельности членов СРО АПР, выявление влекущих применение мер дисциплинарного воздействия нарушений требований законодательства об аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, условий членства в СРО АПР, принятие решения о наличии признаков дисциплинарного нарушения, передача материалов проверки в

Дисциплинарный комитет с заявлением о нарушении членом СРО АПР соответствующих норм профессиональной деятельности, условий членства, содержащем признаки дисциплинарного нарушения.

4. Дисциплинарный комитет – специализированный орган 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;

5. Центральный Совет – постоянно действующий коллегиальный орган управления СРО АПР, в компетенцию которого входит рассмотрение жалоб на применение Дисциплинарным комитетом в отношении членов СРО АПР мер дисциплинарного воздействия, рассмотрение рекомендации Дисциплинарного комитета об исключении аудиторской организации, аудитора из членов СРО АПР, принятие решения об исключении аудиторской организации, аудитора из членов СРО АПР, применение иных мер дисциплинарного воздействия в отношении членов СРО АПР в порядке рассмотрения жалоб на применение Дисциплинарным комитетом в отношении членов СРО АПР мер дисциплинарного воздействия или в порядке рассмотрения рекомендации Дисциплинарного комитета об исключении аудиторской организации, аудитора из членов СРО АПР, возвращение дисциплинарного производства на новое рассмотрение в Дисциплинарный комитет, рассмотрение ходатайства члена СРО АПР о досрочном прекращении действия меры дисциплинарного воздействия, ранее примененной в отношении него.

Статья 31. Органы СРО АПР, уполномоченные рассматривать дела о применении мер дисциплинарного воздействия

1. Дела о применении к членам СРО АПР мер дисциплинарного воздействия рассматриваются Дисциплинарным комитетом в порядке, установленном настоящим Кодексом и Положением о Дисциплинарном комитете, на основании заявлений о нарушениях членами СРО АПР норм профессиональной деятельности, условий членства, поданных уполномоченными заявителями, указанными в статье 33 настоящего Кодекса, и в порядке, установленном в статье 36 настоящего Кодекса.

2. Материалы дел о применении к членам СРО АПР мер дисциплинарного воздействия рассматриваются Центральным Советом в случаях:

- выдачи Дисциплинарным комитетом рекомендации об исключении аудиторской организации, аудитора из членов СРО АПР;
- подачи членом СРО АПР жалобы на решение Дисциплинарного комитета;
- подачи членом СРО АПР ходатайства о досрочном прекращении действия мер дисциплинарного воздействия.

3. Иные органы, не указанные в настоящей статье, не вправе рассматривать дела о применении мер дисциплинарного воздействия

Глава 6. Участники дисциплинарного производства

Статья 32. Состав участников дисциплинарного производства

1. Участниками дисциплинарного производства, являются:

- 1) член СРО АПР, привлекаемый к дисциплинарной ответственности, его представитель (представители) – сторона дисциплинарного производства;
- 2) уполномоченный заявитель, его представитель (представители) – сторона дисциплинарного производства;

3) иные лица, привлекаемые Дисциплинарным комитетом на основании определения Председателя Дисциплинарного комитета.

2. К участию в дисциплинарном процессе могут быть привлечены представители комитетов и комиссий СРО АПР, свидетели, эксперты и специалисты.

Статья 33. Уполномоченные заявители

Уполномоченными заявителями являются Генеральный директор, Комитет по контролю качества и Комитет по профессиональной и корпоративной этике.

Статья 34. Представители

1. Член СРО АПР, привлекаемый к дисциплинарной ответственности, а также уполномоченный заявитель вправе участвовать в дисциплинарном производстве и реализовывать права и обязанности участников дисциплинарного производства через своих представителей.

2. Полномочия представителя оформляются:

- 1) выданной в установленном порядке доверенностью;
- 2) документами, удостоверяющими полномочия руководителя юридического лица - участника дисциплинарного производства.

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

- 1) работники СРО АПР, а также лица, в обязанности которых входит контроль за соблюдением требований, установленных к членам СРО АПР;
- 2) члены Дисциплинарного комитета;
- 3) члены Центрального Совета.

4. Лицо, привлекаемое к дисциплинарной ответственности, имеет право на участие в деле через представителя с момента принятия решения о возбуждении соответствующего дисциплинарного производства.

Статья 35. Права и обязанности сторон

1. Стороны вправе:

- 1) знакомиться с материалами дисциплинарного производства, делать выписки из них, снимать копии;
- 2) представлять мотивированный письменный отзыв на заявление о нарушении норм профессиональной деятельности;
- 3) давать объяснения, представлять доказательства, задавать вопросы другой стороне;
- 4) заявлять ходатайства и отводы;
- 5) обжаловать решения Дисциплинарного комитета.

2. Стороны обязаны:

- 1) являться по вызову Дисциплинарного комитета;
- 2) по запросу Дисциплинарного комитета представлять документы и материалы по делу.

Глава 7. Рассмотрение заявлений о нарушении норм профессиональной деятельности, условий членства

Статья 36. Подача заявления

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

2. Председатель Дисциплинарного комитета вправе назначить одного из членов Дисциплинарного комитета ответственным за рассмотрение поступившего заявления.
3. Каждое заявление рассматривается в отдельном дисциплинарном производстве.

Статья 37. Срок подачи заявлений

Заявление может быть подано в Дисциплинарный комитет не позднее трех лет с момента нарушения лицом норм профессиональной деятельности, условий членства и не позднее чем через 30 дней после обнаружения признаков дисциплинарного нарушения уполномоченным заявителем.

Статья 38. Оценка заявлений и доказательств

1. 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) относится ли рассмотрение заявления к компетенции Дисциплинарного комитета;

- 2) соответствует ли заявление требованиям настоящего Кодекса.

2. По итогам предварительного рассмотрения поступившего заявления на его соответствие требованиям настоящего Кодекса Председатель Дисциплинарного комитета или назначенный им ответственный член Дисциплинарного комитета принимает одно из следующих решений:

- 1) о принятии заявления к рассмотрению и проведении подготовки к заседанию Дисциплинарного комитета;

- 2) о мотивированном отказе в принятии заявления к рассмотрению.

3. 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 уполномоченному заявителю.

4. В случае принятия заявления к рассмотрению Дисциплинарный комитет в порядке подготовки к заседанию рассматривает представленные документы, запрашивает необходимые объяснения от членов СРО АПР, а также от других органов СРО АПР, исследует иные доказательства, имеющие отношение к делу о нарушении норм профессиональной деятельности, условий членства, при необходимости дополнительно запрашивает у уполномоченного заявителя или лица, в отношении которого подано заявление, а также иных лиц документы, иные сведения, относящиеся к делу о нарушении норм профессиональной деятельности, условий членства.

5. Для осуществления полномочий Дисциплинарного комитета по подготовке дел о применении в отношении членов СРО АПР мер дисциплинарного воздействия к их рассмотрению на заседании Дисциплинарного комитета формируется Квалификационная коллегия, действующая на основании Положения, утверждаемом Дисциплинарным комитетом.

В порядке проведения предварительного слушания дела Квалификационная коллегия выносит мотивированные заключения о наличии или об отсутствии оснований для применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО АПР, в отношении которых возбуждено дисциплинарное производство.

6. Дисциплинарный комитет вправе привлекать независимых экспертов и специалистов. Привлечение независимых экспертов и специалистов осуществляется Генеральным директором СРО АПР на основании представления Председателя Дисциплинарного комитета.

Статья 39. Уведомление участников дисциплинарного производства

1. Уведомление о заседании Дисциплинарного комитета направляется всем участникам рассматриваемого дела, по почтовым адресам, указанным в реестре аудиторов

и аудиторских организаций - членов СРО АПР, и не позднее чем за двадцать календарных дней до даты заседания Дисциплинарного комитета.

2. Любое уведомление или документ, 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 АПР – по адресам указанным в Реестре аудиторов и аудиторских организаций - членов СРО АПР.

3. Почтовые отправления считаются полученными участниками дисциплинарного производства, а участники – извещенными надлежащим образом по прошествии семи календарных дней с момента подтверждения органом связи факта доставки корреспонденции в почтовые отделения связи на адреса, указанные в части первой настоящей статьи.

4. В случаях не терпящих отлагательства, уведомления или документы могут быть направлены телеграммой, факсимильной связью, по электронной почте либо с использованием иных средств связи.

Глава 8. Рассмотрение материалов дисциплинарного производства по существу

Статья 40. Основные обстоятельства, устанавливаемые при рассмотрении материалов дисциплинарного производства

1. При рассмотрении материалов дисциплинарного производства устанавливаются:

1) характер и степень совершенного нарушения норм профессиональной деятельности, условий членства, а также негативные последствия, наступившие в результате такого нарушения, или вероятность наступления таких последствий.

2) вина члена СРО АПР, привлекаемого к дисциплинарной ответственности;

3) наличие у члена СРО АПР ранее допущенных нарушений норм профессиональной деятельности, условий членства;

4) профессиональная репутация лица, нарушившего нормы профессиональной деятельности, условия членства.

2. Дисциплинарный комитет, основываясь на совокупности установленных обстоятельств, привлекает допустившего умышленно или в результате грубой неосторожности нарушение норм профессиональной деятельности, условий членства члена СРО АПР к дисциплинарной ответственности в виде применения к нему меры дисциплинарного воздействия по одному из оснований установленных статьей 6 настоящего Кодекса, в соответствии с разделом III Кодекса.

Статья 41. Обстоятельства, учитываемые при применении мер дисциплинарного воздействия, отягчающие ответственность

Отягчающими ответственность обстоятельствами являются:

1) причинение дисциплинарным нарушением убытков СРО АПР, членам СРО АПР или иным лицам;

2) совершение членом СРО АПР нескольких дисциплинарных нарушений;

3) препятствование осуществлению дисциплинарного производства, в том числе отказ в представлении или непредставлении информации, документов, объяснений по запросам Дисциплинарного комитета;

4) некорректное поведение, в том числе грубые высказывания лица, привлекаемого к дисциплинарной ответственности, в отношении членов Дисциплинарного комитета или уполномоченного заявителя, оказание давления на членов Дисциплинарного комитета, сотрудников СРО АПР, любых иных лиц, привлеченных к участию в рассмотрении дисциплинарного нарушения;

- 5) представление сфальсифицированных документов и доказательств в процессе осуществления дисциплинарного производства;
- 6) повторное совершение членом СРО АПР дисциплинарного нарушения.

Статья 42. Обстоятельства, учитываемые при применении мер дисциплинарного воздействия, смягчающие ответственность

Обстоятельствами, смягчающими ответственность за дисциплинарные нарушения, являются:

- 1) предотвращение членом СРО АПР, привлекаемым к дисциплинарной ответственности, наступления негативных последствий дисциплинарного нарушения;
- 2) устранение членом СРО АПР нарушений, являющихся предметом дисциплинарного производства, к моменту вынесения Дисциплинарным комитетом решения по делу;
- 3) признание совершенного дисциплинарного нарушения членом СРО АПР, привлекаемым к дисциплинарной ответственности, и предоставление им полной информации по факту совершения дисциплинарного нарушения;
- 4) активное участие члена СРО АПР, привлекаемого к дисциплинарной ответственности, в дисциплинарном производстве, всестороннее содействие Дисциплинарному комитету в рассмотрении дела;
- 5) иные обстоятельства, признанные Дисциплинарным комитетом смягчающими ответственность.

Глава 9. Вынесение решений Дисциплинарным комитетом

Статья 43. 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 приглашает на заседание участников дисциплинарного производства с указанием даты, времени, и места проведения заседания Дисциплинарного комитета.

3. Дела о применении мер дисциплинарного воздействия рассматриваются Дисциплинарным комитетом в заседаниях, на которых имеют право присутствовать члены СРО АПР, за исключением случаев, когда рассматриваются вопросы, затрагивающие аудиторскую тайну. В таком случае, заседание объявляется закрытым.

4. Дисциплинарный комитет рассматривает дела на заседании таким образом, чтобы обеспечить всестороннюю оценку обстоятельств, имеющих значение для принятия правильного и справедливого решения по делу.

5. Решения о вынесении замечания члену СРО АПР, о вынесении предписания, обязывающего члена СРО АПР устранить выявленные нарушения в установленные предписанием сроки; о вынесении члену СРО АПР предупреждения; о применении меры дисциплинарного воздействия в виде наложения штрафа; о приостановлении членства члена СРО 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.

6. Решение о вынесении рекомендации об исключении лица из членов СРО АПР 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.

7. 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 44. Рассмотрение дела в отсутствие сторон

1. Неявка на заседание Дисциплинарного комитета сторон дисциплинарного производства, своевременно и надлежащим образом уведомленных о дате, времени и месте заседания, не является препятствием для рассмотрения дела и применения мер дисциплинарного воздействия в их отсутствие.

2. Дисциплинарный комитет вправе принять решение о рассмотрении дела в отсутствие участников дисциплинарного производства при наличии доказательств их надлежащего уведомления о времени и месте заседания.

Статья 45. 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 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 влияния личной заинтересованности члена Дисциплинарного комитета на результаты рассмотрения дела, вплоть до отстранения этого члена Дисциплинарного комитета от рассмотрения такого дела.

Статья 46. Сроки принятия и направления решения

1. Вопрос о применении в отношении члена СРО АПР мер дисциплинарного воздействия должен быть рассмотрен Дисциплинарным комитетом в течение 4 месяцев со дня принятия к рассмотрению заявления о нарушении норм профессиональной деятельности, условий членства.

2. СРО АПР в течение 2 рабочих дней со дня принятия Дисциплинарным комитетом решения о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении члена СРО АПР направляет копии такого решения члену саморегулируемой организации, а также лицу, подавшему заявление.

3. Рекомендация Дисциплинарного комитета об исключении лица из членов СРО АПР направляется в Центральный Совет в течение 2 рабочих дней с момента вынесения решения.

Статья 47. Опубликование информации о решениях, вынесенных Дисциплинарным комитетом

1. Дисциплинарный комитет публикует информацию о вынесенных им решениях в отношении членов СРО АПР на официальном сайте СРО АПР.

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

Глава 10. Обжалование решений

Статья 48. Обжалование решений в Центральный Совет

1. Решение Дисциплинарного комитета о применении к члену СРО АПР меры дисциплинарного воздействия может быть обжаловано в Центральный Совет в течение 40 дней с момента принятия соответствующего решения Дисциплинарным комитетом.

2. Подача жалобы не приостанавливает исполнение решения Дисциплинарного комитета.

3. Жалоба подается в письменной форме на имя Председателя Центрального Совета и подписывается лицом, в отношении которого вынесено решение о применении меры дисциплинарного воздействия, или его представителем. Копия жалобы направляется в Дисциплинарный комитет лицом, подавшим жалобу.

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

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

Статья 49. Обжалование решений Центрального Совета об исключении лица из членов СРО АПР

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

2. Жалоба, поданная лицом, исключенным из членов СРО АПР, рассматривается на ближайшем Съезде членов СРО АПР.

Глава 11. Прекращение дисциплинарного производства

Статья 50. Основания прекращения дисциплинарного производства

Дисциплинарное производство прекращается в связи с установлением в порядке осуществления дисциплинарного производства одного из следующих оснований:

1) отсутствие события дисциплинарного нарушения в действиях (бездействии) члена СРО АПР;

2) отсутствие состава дисциплинарного нарушения в действиях (бездействии) члена СРО АПР;

3) вследствие малозначительности совершенного членом СРО АПР нарушения либо в связи с недостаточностью признаков дисциплинарного нарушения для применения мер дисциплинарного воздействия с указанием члену СРО АПР на допущенное нарушение или без такого указания;

4) в связи с прекращением членства аудиторской организации, аудитора в СРО АПР;

5) в связи с применением меры дисциплинарного воздействия к члену СРО АПР;

6) в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Статья 51. Прекращение дисциплинарного производства в связи с подачей заявления о выходе из членов СРО АПР

В случае, если Дисциплинарный комитет принимает решение о прекращении дисциплинарного производства на основании части 4 статьи 50 настоящего Кодекса, то на официальном сайте СРО АПР могут быть размещены сведения и/или уведомлены другие саморегулируемые организации и/или уполномоченный федеральный орган о факте поступления в период дисциплинарного производства заявления о выходе из членов СРО АПР с указанием лица, подавшего соответствующее заявление в период рассмотрения

Дисциплинарным комитетом дела о нарушении членом СРО АПР норм профессиональной деятельности, условий членства.

Статья 52. Обязательность решения о применении меры дисциплинарного воздействия

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

Глава 12. Упрощенное производство

Статья 53. Порядок упрощенного производства

Дела в порядке упрощенного производства рассматриваются Дисциплинарным комитетом по общим правилам дисциплинарного производства, предусмотренным настоящим Кодексом, с особенностями, установленными настоящей главой.

Статья 54. Дела, рассматриваемые в порядке упрощенного производства

В порядке упрощенного производства подлежат рассмотрению дела:

1) по заявлениям в отношении членов СРО АПР, в которых содержится рекомендация о применении к ним меры дисциплинарного воздействия в виде предписания, обязывающего члена СРО АПР устранить выявленные по результатам внешней проверки качества его работы нарушения и устанавливающее сроки устранения таких нарушений;

2) по заявлениям в отношении членов СРО АПР, членство которых в СРО АПР по решению Дисциплинарного комитета было ранее приостановлено на срок до устранения ими нарушений, если не менее чем за двадцать один день до истечения срока действия такого решения нарушение не было устранено;

3) по заявлениям о неуплате взносов членами СРО АПР в саморегулируемую организацию аудиторов в размерах и порядке, которые устанавливаются ею;

4) по заявлениям об уклонении членами СРО АПР от исполнения обязанности проходить внешний контроль качества работы, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию;

5) по заявлениям о несвоевременном уведомлении членом СРО АПР саморегулируемой организации аудиторов о всех изменениях содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций сведений в течение десяти рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения таких изменений.

2. Председатель Дисциплинарного комитета вправе вынести определение о рассмотрении в порядке упрощенного производства иных дел, если не имеется обстоятельств, указанных в части четвертой настоящей статьи.

3. Не подлежат рассмотрению в порядке упрощенного производства дела по заявлениям о нарушениях членами СРО АПР принятых саморегулируемой организацией аудиторов правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.

4. Дисциплинарный комитет выносит определение о рассмотрении дела по общим правилам дисциплинарного производства, если в ходе рассмотрения дела в порядке упрощенного производства установлено, что дело не подлежит рассмотрению в порядке упрощенного производства, если член СРО АПР, в отношении которого рассматривается дело о применении меры дисциплинарного воздействия возражает против рассмотрения его дела в порядке упрощенного производства либо Дисциплинарный комитет, в том числе по ходатайству одной из сторон, пришел к выводу о том, что:

1) необходимо выяснить дополнительные обстоятельства или исследовать дополнительные доказательства, назначить экспертизу или заслушать свидетельские показания;

2) при рассмотрении дела в порядке упрощенного производства могут быть нарушены права и законные интересы других лиц.

5. После вынесения определения рассмотрение дела производится с самого начала, за исключением случаев, если переход к рассмотрению дела по общим правилам дисциплинарного производства вызван необходимостью назначить экспертизу или заслушать свидетельские показания.

Статья 55. Особенности рассмотрения дел в порядке упрощенного производства

1. Заявление по делу, указанному в части первой статьи 53 настоящего Кодекса, и прилагаемые к такому заявлению документы подаются в Дисциплинарный комитет по общим правилам дисциплинарного производства, установленным настоящим Кодексом.

2. Председатель Дисциплинарного комитета выносит определение о принятии заявления к производству, в котором указывается на рассмотрение дела в порядке упрощенного производства, или отдельное определение о переходе к рассмотрению дела в порядке упрощенного производства и устанавливает срок, который должен составлять не менее пятнадцати дней со дня вынесения соответствующего определения, в течение которого член СРО АПР, в отношении которого рассматривается дело, обязан представить в Дисциплинарный комитет письменный отзыв, содержащий его отношение к вменяемому ему нарушению (нарушениям), его объяснения и возражения по существу дела, а также имеющиеся у него доказательства в обоснование своей позиции.

3. В определениях, указанных в части второй настоящей статьи, председатель Дисциплинарного комитета также устанавливает срок, который должен составлять не менее тридцати дней со дня вынесения соответствующего определения, в течение которого член СРО АПР, в отношении которого рассматривается дело, вправе представить в Дисциплинарный комитет дополнительный отзыв в обоснование своей позиции. Такой отзыв не должен содержать ссылок на доказательства, которые не были представлены в срок, указанный в части второй настоящей статьи.

Период между днями, когда истекают срок для представления письменного отзыва и срок для представления дополнительного отзыва, должен составлять не менее пятнадцати дней.

4. Если доказательства и иные документы поступили в Дисциплинарный комитет до вынесения решения по делу, но по истечении установленных председателем Дисциплинарного комитета сроков, Дисциплинарный комитет принимает эти доказательства и иные документы, если сроки их представления пропущены по уважительным причинам.

5. Дисциплинарный комитет рассматривает дело в порядке упрощенного производства после истечения срока, установленного в соответствии с частью третьей настоящей статьи.

6. Дисциплинарный комитет исследует изложенные в представленных документах объяснения, возражения и (или) доводы лиц, участвующих в деле, и принимает решение на основании доказательств, представленных в течение указанных сроков.

7. По делам, рассматриваемым в порядке упрощенного производства, заседание Квалификационной коллегии не проводится.

8. В случае отказа члена СРО АПР от рассмотрения его дела в порядке упрощенного производства оно рассматривается по общим правилам дисциплинарного производства, предусмотренным настоящим Кодексом.

Статья 56. Решение по делу, рассматриваемому в порядке упрощенного производства

1. Решение по делу, рассматриваемому в порядке упрощенного производства, принимается путем вынесения Дисциплинарным комитетом резолютивной части решения, копию которой в течение двух рабочих дней саморегулируемая организация аудиторов направляет члену СРО АПР, в отношении которого рассматривалось дело, а также лицу, на основании заявления которого дело возбуждалось. Информация о применении мер дисциплинарного воздействия публикуется на официальном сайте СРО АПР в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

2. Лица указанные в части первой настоящей статьи, а также их представители вправе обратиться в Дисциплинарный комитет за получением решения Дисциплинарного комитета, изготовленного в полном объеме.

Раздел III. МЕРЫ ДИСЦИПЛИНАРНОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ ЗА ОТДЕЛЬНЫЕ НАРУШЕНИЯ НОРМ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Статья 57. Несоблюдение требования о запрете заниматься иными видами предпринимательской деятельности

1. Несоблюдение членом СРО АПР требования Закона об аудиторской деятельности, запрещающего заниматься иными видами предпринимательской деятельности, кроме аудиторской и оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг влечет

- вынесение предписания или предупреждения, либо наложение штрафа в размере от 500 до 1 500 рублей.

2. Повторное совершение нарушения влечет

- наложение штрафа в размере от 1 500 до 10 000 рублей или приостановление членства, либо исключение из членов СРО АПР.

Статья 58. Несоблюдение требований о сохранности сведений, составляющих аудиторскую тайну

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

- вынесение предписания или предупреждения, либо наложение штрафа в размере от 500 до 1 500 рублей.

2. Повторное совершение нарушения влечет

- наложение штрафа в размере от 1 500 до 10 000 рублей или приостановление членства, либо исключение из членов СРО АПР.

Статья 59. Несоблюдение требований о прохождении внешнего контроля качества работы

1. Несоблюдение членом СРО (индивидуальным аудитором, аудиторской организацией) требований Закона об аудиторской деятельности о прохождении внешнего контроля качества работы влечет

- вынесение предписания или предупреждения, или наложение штрафа в размере от 500 до 1 500 рублей, или приостановление членства, либо исключение из членов СРО АПР.

2. Повторное совершение нарушения влечет

- наложение штрафа в размере от 1 500 до 10 000 рублей или приостановление членства, либо исключение из членов СРО АПР.

Статья 60. Несоблюдение требования об организационно-правовой форме аудиторской организации

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

- приостановление членства либо исключение из членов СРО АПР.

Статья 61. Несоблюдение требования о численности аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации, принадлежащей аудиторам и (или) аудиторским организациям

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

- приостановление членства либо исключение из членов СРО АПР.

Статья 62. Несоблюдение требования о доле уставного (складочного) капитала аудиторской организации

Несоблюдение членом СРО 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 либо исключение из членов СРО АПР.

Статья 63. Несоблюдение требования к единоличному исполнительному органу аудиторской организации

Несоблюдение членом СРО 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 либо исключение из членов СРО АПР.

Статья 64. Нарушение правил независимости аудиторов и аудиторских организаций

Нарушение членом СРО АПР Правил независимости влечет

- вынесение предупреждения в письменной форме о недопустимости нарушения Правил независимости или наложение штрафа в размере 10 000 рублей, или приостановление членств, либо исключение из членов СРО АПР.

Статья 65. Иные нарушения действующего законодательства в сфере профессиональной деятельности

1. Нарушение членом СРО АПР Закона об аудиторской деятельности и иных федеральных законов и нормативных правовых актов, регулирующих профессиональную деятельность, за исключением стандартов аудиторской деятельности влечет

- вынесение замечания или предупреждения, или наложение штрафа в размере от 500 до 1 500 рублей, или приостановление членства, либо исключение из членов СРО АПР.

2. Повторное совершение нарушения влечет

- наложение штрафа в размере от 1 500 до 10 000 рублей или приостановление членства, либо исключение из членов СРО АПР.

Статья 66. Нарушение стандартов аудиторской деятельности

1. Нарушение членом СРО АПР стандартов аудиторской деятельности влечет

- вынесение замечания или предписания, или предупреждения, или наложение штрафа в размере от 500 до 1 500 рублей, или приостановление членства, либо исключение из членов СРО АПР.

2. Повторное совершение нарушения влечет

- наложение штрафа в размере от 1 500 до 10 000 рублей или приостановление членства, либо исключение из членов СРО АПР.

Статья 67. Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов

1. Нарушение организацией – членом СРО АПР Кодекса профессиональной этики аудиторов влечет

- вынесение замечания или предписания, или предупреждения, или наложение штрафа в размере от 500 до 1 500 рублей, или приостановление членства, либо исключение из членов СРО АПР.

2. Повторное совершение нарушения влечет

- наложение штрафа в размере от 1 500 до 10 000 рублей или приостановление членства, либо исключение из членов СРО АПР.

Статья 68. Нарушение внутренних стандартов СРО АПР

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

- вынесение замечания или предписания, или предупреждения, либо наложение штрафа в размере от 500 до 1 500 рублей.

2. Повторное совершение нарушения влечет

- наложение штрафа в размере от 1 500 до 10 000 рублей или приостановление членства, либо исключение из членов СРО АПР.

Статья 69. Нарушение Устава СРО АПР и/или иных внутренних документов СРО АПР

1. Нарушение требований Устава СРО АПР и/или внутренних документов СРО АПР влечет

- вынесение замечания или предписания, или предупреждения, либо наложение штрафа в размере от 500 до 1 500 рублей.

2. Повторное совершение нарушения влечет

- наложение штрафа в размере от 1 500 до 10 000 рублей или приостановление членства, либо исключение из членов СРО АПР.

Статья 70. Невыполнение решений и обязательных предписаний органов СРО АПР

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

- вынесение замечания или предупреждения, или наложение штрафа в размере от 500 до 1 500 рублей.

2. Повторное совершение нарушения влечет

- наложение штрафа в размере от 1 500 до 5 000 рублей или приостановление членства, либо исключение из членов СРО АПР.

Статья 71. Отказ в содействии Дисциплинарному комитету

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

- вынесение замечания или предупреждения, либо наложение штрафа в размере от 1 500 до 5000 рублей.

2. Повторное совершение нарушения влечет
 - наложение штрафа в размере от 5 000 до 10 000 рублей или приостановление членства, либо исключение из членов СРО АПР.

Статья 72. 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 АПР, либо неуплата задолженности по членским и иным обязательным взносам и платежам в течение 14 дней и более со дня получения уведомления об имеющейся задолженности влечет

- вынесение предупреждения или наложение штрафа в размере от 1 500 до 10 000 рублей, или приостановление членства, либо исключение из членов СРО АПР.

2. Повторное совершение нарушения влечет

- приостановление членства либо исключение из членов СРО АПР.

3. Неуплата штрафа в течение 60 дней и более с даты принятия решения Дисциплинарным комитетом о применении меры дисциплинарного воздействия в виде штрафа влечет

- приостановление членства либо исключение из членов СРО АПР.

Статья 73. Занижение размеров членских взносов

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

- наложение штрафа в размере суммы занижения размера членских взносов.

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

- наложение штрафа в размере двукратной суммы заниженных членских взносов или приостановление членства, либо исключение из членов СРО АПР.

3. Повторное совершение иного нарушения, предусмотренного Разделом III настоящего Кодекса, влечет

- наложение штрафа в размере от 1 500 до 10 000 рублей или приостановление членства, либо исключение из членов СРО АПР.

4. Уплата штрафа не освобождает члена СРО АПР от обязанности по уплате неоплаченных взносов исходя из действительного размера фактически полученной выручки.

Статья 74. Воспрепятствование прохождению проверки

1. Воспрепятствование членом СРО АПР прохождению внешнего контроля качества работы аудиторской организации влечет

- вынесение замечания или предписания, или предупреждения, или наложение штрафа в размере от 1 500 до 5 000 рублей, или приостановление членства, либо исключение из членов СРО АПР.

2. Повторное совершение нарушения влечет

- наложение штрафа в размере от 5 000 до 10 000 рублей или приостановление членства, либо исключение из членов СРО АПР.

Статья 75. Проявление неуважения к Дисциплинарному комитету

1. Неуважение, проявленное по отношению к Дисциплинарному комитету, выразившееся в препятствовании осуществлению дисциплинарного производства, угрозах и/или оскорблениях в адрес членов Дисциплинарного комитета, сообщении или распространении информации, не соответствующей действительности, о деятельности Дисциплинарного комитета влечет

- вынесение замечания или предупреждения, либо наложение штрафа в размере от 1 500 до 5 000 рублей.

2. Повторное совершение нарушения влечет

- наложение штрафа в размере от 5 000 до 10 000 рублей или приостановление членства, либо исключение из членов СРО АПР.

Статья 76. 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), в целях извлечения выгод и преимуществ для себя или других лиц, либо нанесения вреда другим лицам влечет

- вынесение предупреждения или наложение штрафа в размере от 1 500 до 5 000 рублей, или приостановление членства, либо исключение из членов СРО АПР.

2. Повторное совершение нарушения влечет

- наложение штрафа в размере от 5 000 до 10 000 рублей или приостановление членства, либо исключение из членов СРО АПР.

Статья 77. 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 предупреждения или наложение штрафа в размере от 1 500 до 5 000 рублей, или приостановление членства, либо исключение из членов СРО АПР.

2. Повторное совершение нарушения влечет

- наложение штрафа в размере от 5 000 до 10 000 рублей или приостановление членства, либо исключение из членов СРО АПР.

Статья 78. Несоблюдение требований Закона об аудиторской деятельности об уведомлении саморегулируемой организации аудиторов обо всех изменениях содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций сведений.

1. Несоблюдение членом СРО АПР требований Закона об аудиторской деятельности об уведомлении саморегулируемой организации аудиторов обо всех изменениях содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций сведений или сообщение недостоверных сведений, либо утрата им связи с СРО АПР, выражающаяся в неполучении членом СРО АПР заказных почтовых отправлений и сообщений электронной почты, направленных СРО АПР по адресам, сведения о которых предоставлены членом СРО АПР влечет

- вынесение замечания или предупреждения, либо наложение штрафа в размере от 500 до 1 500 рублей.

2. Повторное совершение нарушения, либо совершение указанного в части 1 настоящей статьи нарушения, последствием которого явилось уклонение члена СРО АПР от привлечения к дисциплинарной ответственности за иные нарушения влечет

- приостановление членства либо исключение из членов СРО АПР.