



# **Меры дисциплинарного воздействия саморегулируемой организации аудиторов, применяемые в отношении своих членов**



**ДЕПАРТАМЕНТ РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА,  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**2016 Г.**

**НАСТОЯЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ  
НЕ ЯВЛЯЮТСЯ И НЕ ДОЛЖНЫ РАССМАТРИВАТЬСЯ  
В КАЧЕСТВЕ КАКОГО-ЛИБО ОФИЦИАЛЬНОГО ДОКУМЕНТА  
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**



# Понятие меры дисциплинарного воздействия



- Мера ответственности за совершенное нарушение требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов (далее – правила аудиторской деятельности)
- Применяется саморегулируемой организацией аудиторов



## Значение применения мер дисциплинарного воздействия



- Предупреждение о том, что за нарушение правил аудиторской деятельности последует наказание
- Разъяснение вреда и последствий, которые возникнут в результате нарушения правил аудиторской деятельности
- Наказание за нарушение правил аудиторской деятельности



## Принципы применения мер дисциплинарного воздействия



- **Законность** (меры дисциплинарного воздействия предусмотрены законодательством Российской Федерации)
- **Справедливость** (мера дисциплинарного воздействия применяется лишь в отношении того лица, которое совершило нарушение правил аудиторской деятельности)
- **Индивидуализация** (выбор меры дисциплинарного воздействия применительно к конкретному нарушению правил аудиторской деятельности исходя из степени общественной опасности нарушения)
- **Равенство** (все члены саморегулируемой организации аудиторов, нарушившие правила аудиторской деятельности, равны при применении мер дисциплинарного воздействия)
- **Неотвратимость** (неизбежность наказания за нарушение правил аудиторской деятельности)



## Принципы назначения мер дисциплинарного воздействия



- Применение мер дисциплинарного воздействия не имеет целью нанесение вреда деловой репутации члена саморегулируемой организации аудиторов
- Применение меры дисциплинарного воздействия не освобождает члена саморегулируемой организации аудиторов от обязанности устранить нарушения и/или не допускать нарушений в будущем
- Не допускается применение меры дисциплинарного воздействия повторно за одно и то же нарушение
- Исключение из членов саморегулируемой организации аудиторов не предусматривает одновременное применение иных мер дисциплинарного воздействия
- Информация о порядке применения мер дисциплинарного воздействия является открытой и раскрывается на официальном Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов



## Акты, устанавливающие требования применения мер дисциплинарного воздействия



Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ  
«Об аудиторской деятельности», ст. 7 (ч. 4, 6), ст. 20

Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ  
«О саморегулируемых организациях», ст. 1 (ч. 2), ст. 3 (ч. 4), ст. 4 (ч. 5),  
ст. 6 (п. 2, 8, 9 ч. 1), ст. 7 (п. а ч. 2), ст. 9 (ч. 8), ст. 10, ст. 16 (п. 4, 10 ч. 3), ст. 19

Внутренние регламенты саморегулируемой организации аудиторов  
(положение о дисциплинарном комитете, положение о контрольном комитете, положение о  
комитете по рассмотрению дел о применении мер дисциплинарного воздействия, кодексы  
мер дисциплинарного воздействия, др.)



## Полномочия саморегулируемой организации аудиторов



- Контроль соблюдения членами саморегулируемой организации аудиторов правил аудиторской деятельности (внешний контроль качества работы)
- Рассмотрение жалоб на действия членов саморегулируемой организации аудиторов
- Рассмотрение дел о нарушениях членами саморегулируемой организации аудиторов правил аудиторской деятельности
- Разработка и установление мер дисциплинарного воздействия за нарушение членами правил аудиторской деятельности, дополнительных к предусмотренным Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»
- Применение мер дисциплинарного воздействия за нарушение правил аудиторской деятельности
- Исполнение предписаний Федерального казначейства о применении мер воздействия за нарушение правил аудиторской деятельности, вынесенных в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов
- Внесение сведений о примененных мерах воздействия в реестр аудиторов и аудиторских организаций



# Органы саморегулируемой организации аудиторов, рассматривающие вопросы применения мер дисциплинарного воздействия



## Общее собрание членов саморегулируемой организации аудиторов

(утверждает перечень мер дисциплинарного воздействия, порядок и основания их применения, порядок рассмотрения дел о нарушении правил аудиторской деятельности; рассматривает жалобы исключенных из членов саморегулируемой организации аудиторов)

Орган, осуществляющий контроль  
соблюдения членами  
саморегулируемой организации  
аудиторов правил аудиторской  
деятельности

Орган, осуществляющий  
рассмотрение дел о применении в  
отношении членов саморегулируемой  
организации аудиторов мер  
дисциплинарного воздействия



# Примеры нарушений правил аудиторской деятельности, за совершение которых применяются меры дисциплинарного воздействия

## Нарушения Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

- выдача аудиторского заключения, признанного впоследствии заведомо ложным
- нарушение требования об информировании учредителей (участников, руководителя) аудируемого лица, а также уполномоченных государственных органов о выявленных коррупционных правонарушениях, случаях подкупа иностранных должностных лиц, правонарушениях, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма
- нарушение требований к членству в саморегулируемой организации аудиторов

## Нарушения стандартов аудиторской деятельности

- нарушение требований к форме, содержанию, порядку подписания и представления аудиторского заключения
- нарушение требований по рассмотрению вопросов, касающихся соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов, в частности, в отношении противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма, коррупционным правонарушениям, подкупу иностранных должностных лиц
- нарушение требований к системе контроля качества услуг в аудиторской организации
- нарушение требований, предъявляемых к рабочей документации

## Нарушения кодекса профессиональной этики аудиторов и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций

- нарушение требований в отношении выявления угроз независимости
- отсутствие документирования разрешения этических конфликтов и снижения рисков потери независимости
- нарушение требований в отношении ротации руководящего состава группы, выполняющей задание
- совершение действий, которые могут дискредитировать аудиторскую профессию



## Виды мер дисциплинарного воздействия



- Предписание об устранении нарушений правил аудиторской деятельности
- Предупреждение о недопустимости нарушения правил аудиторской деятельности
- Штраф
- Приостановление членства в саморегулируемой организации аудиторов
- Исключение из членов саморегулируемой организации аудиторов
- Иные меры, установленные саморегулируемой организацией аудиторов



## Предписание об устранении нарушений правил аудиторской деятельности



- Выражается в официальном уведомлении члена саморегулируемой организации аудиторов об обязанности устранить нарушения
- Выносится в письменной форме
- Устанавливает срок устранения нарушений
- Содержит указание на недопустимость подобных нарушений в будущем
- Может содержать указания на:
  - ✓ необходимость устранения последствий нарушений, причин и условий, способствующих совершению нарушений
  - ✓ необходимость принятия мер по недопущению совершения нарушений в будущем
  - ✓ возможность принятия более строгих мер в случае несвоевременного устранения нарушения
- Назначается за впервые либо повторно совершенные нарушения, которые член саморегулируемой организации аудиторов может устранить



## Предупреждение о недопустимости нарушения правил аудиторской деятельности



- Выражается в официальном порицании члена саморегулируемой организации аудиторов
- Выносится в письменной форме
- Устанавливает срок принятия мер по недопущению совершения нарушений в будущем
- Содержит указание на:
  - ✓ недопустимость нарушения правил аудиторской деятельности
  - ✓ необходимость принятия мер по недопущению совершения нарушений в будущем
- Назначается за впервые либо повторно совершенные нарушения, которые член саморегулируемой организации аудиторов не может устранить



## Штраф



- Выражается в денежном взыскании
- Размер штрафа устанавливается саморегулируемой организацией аудиторов
- При определении размера штрафа учитывается тяжесть совершенного нарушения
- Назначается за несвоевременное исполнение предписания и в иных случаях, устанавливаемых саморегулируемой организацией аудиторов
- Может назначаться в качестве самостоятельной или дополнительной меры дисциплинарного воздействия
- Полученный саморегулируемой организацией аудиторов штраф зачисляется в ее компенсационный фонд



## Приостановление членства в саморегулируемой организации аудиторов



- **Выражается во временном прекращении права:**
  - ✓ **для аудиторской организации, индивидуального аудитора**  
заключать договоры оказания аудиторских услуг; вносить влекущие увеличение обязательств изменения в договоры оказания аудиторских услуг, заключенные до принятия данной меры воздействия
  - ✓ **для аудиторов**  
участвовать в осуществлении аудиторской деятельности; давать рекомендации, подтверждающие безупречную деловую (профессиональную) репутацию; участвовать в работе выборных и специализированных органов саморегулируемой организации аудиторов
- Устанавливается на срок не более 180 календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения
- При определении срока приостановления членства учитываются:
  - ✓ характер совершенного нарушения
  - ✓ имеющиеся у члена саморегулируемой организации аудиторов возможности устранения нарушений
- Назначается в случае, когда менее строгий вид мер дисциплинарного воздействия не обеспечивает достижение цели наказания



## Основания для приостановления членства в саморегулируемой организации аудиторов



- ✓ Невыполнение в установленный срок предписания об устранении нарушений
- ✓ Повторное совершение нарушений, явившихся основанием применения мер дисциплинарного воздействия в виде предписания или предупреждения
- ✓ Нарушение установленных правилами аудиторской деятельности требований к членству в саморегулируемой организации аудиторов, если указанные нарушения несовместимы с ведением аудиторской деятельности, и при условии, что указанные нарушения могут быть устранены в течение срока приостановления членства
- ✓ Иные впервые либо повторно совершенные нарушения, которые член саморегулируемой организации аудиторов не может устранить или может устранить



## Исключение из членов саморегулируемой организации аудиторов



- Выражается в:
  - ✓ прекращении членства в саморегулируемой организации аудиторов
  - ✓ исключении сведений о члене саморегулируемой организации аудиторов из реестра аудиторов и аудиторских организаций
- Является исключительной мерой дисциплинарного воздействия
- Назначается в случаях, когда нарушения правил аудиторской деятельности несовместимы с ведением аудиторской деятельности и не могут быть устранены



## Основания для исключения из членов саморегулируемой организации аудиторов



- ✓ Неустранение в установленный срок нарушений после приостановления членства
- ✓ Выдача аудиторского заключения без проведения аудита (для аудиторской организации, индивидуального аудитора)
- ✓ Уклонение от проведения внешней проверки качества работы, повлекшее невозможность проведения или завершения такой проверки
- ✓ Систематическое несоблюдение правил аудиторской деятельности
- ✓ Иные впервые либо повторно совершенные нарушения, которые член саморегулируемой организации аудиторов не может устранить при условии, что менее строгий вид мер дисциплинарного воздействия не обеспечивает достижение цели наказания



# Обстоятельства, учитываемые при назначении мер дисциплинарного воздействия



## Обстоятельства, учитываемые при применении мер дисциплинарного воздействия

- характер, в том числе системность, и степень тяжести допущенного нарушения
- наступление (угроза наступления) негативных последствий
- другие обстоятельства, имеющие значение для вынесения объективного решения

## Обстоятельства, смягчающие ответственность

- предотвращение членом саморегулируемой организации аудиторов негативных последствий для клиента и репутации аудиторской профессии
- совершение нарушения впервые
- предоставление полной информации по факту совершения нарушения, оказание содействия в установлении фактических обстоятельств нарушения
- устранение нарушений до даты принятия решения уполномоченным специализированным органом
- иные обстоятельства, признанные в каждом конкретном случае смягчающими

## Обстоятельства, отягчающие ответственность

- нарушение сроков исполнения вынесенного решения о мере дисциплинарного воздействия
- повторное совершение или продолжение совершения нарушения
- совершение нескольких нарушений
- представление фальсифицированных документов
- препятствование дисциплинарному производству
- неэтичное и некорректное поведение при осуществлении дисциплинарного производства
- иные обстоятельства, признанные в каждом конкретном случае отягчающими



## Обжалование решений о применении мер дисциплинарного воздействия



**Решение о вынесении предписания/предупреждения/наложении штрафа/приостановлении членства принимается большинством голосов членов органа по рассмотрению дел о применении мер дисциплинарного воздействия и вступает в силу с момента его принятия указанным органом**



**Может быть обжаловано в постоянно действующий коллегиальный орган управления саморегулируемой организации аудиторов в сроки, установленные саморегулируемой организацией аудиторов**

**Решение об исключении из членов саморегулируемой организации аудиторов может быть принято не менее чем 75% голосов членов органа по рассмотрению дел о применении мер дисциплинарного воздействия**



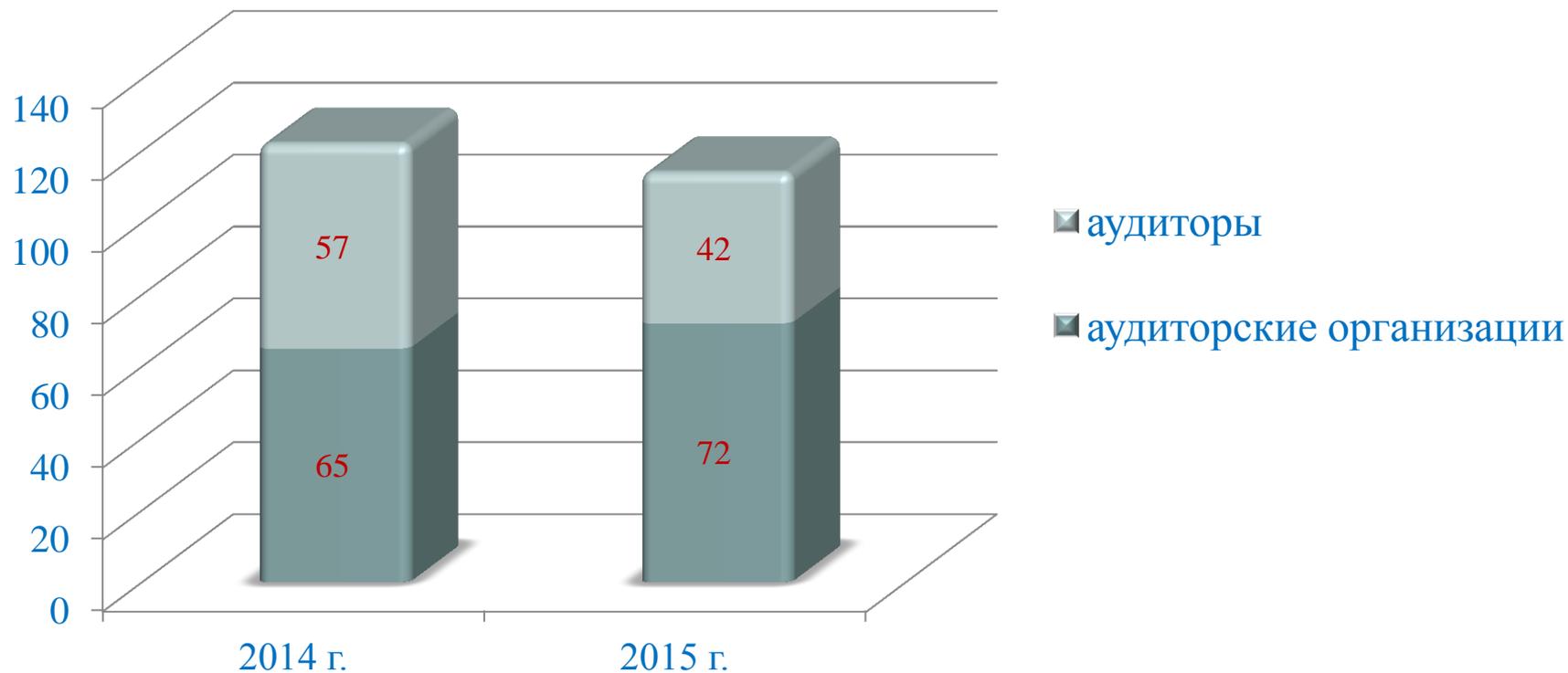
**Может быть обжаловано в суд в порядке, установленном законодательством Российской Федерации**



## Статистика применения мер дисциплинарного воздействия саморегулируемыми организациями аудиторов (1)



**Количество проверок, по результатам которых саморегулируемыми организациями аудиторов приняты меры дисциплинарного воздействия в 2014 – 2015 гг.**

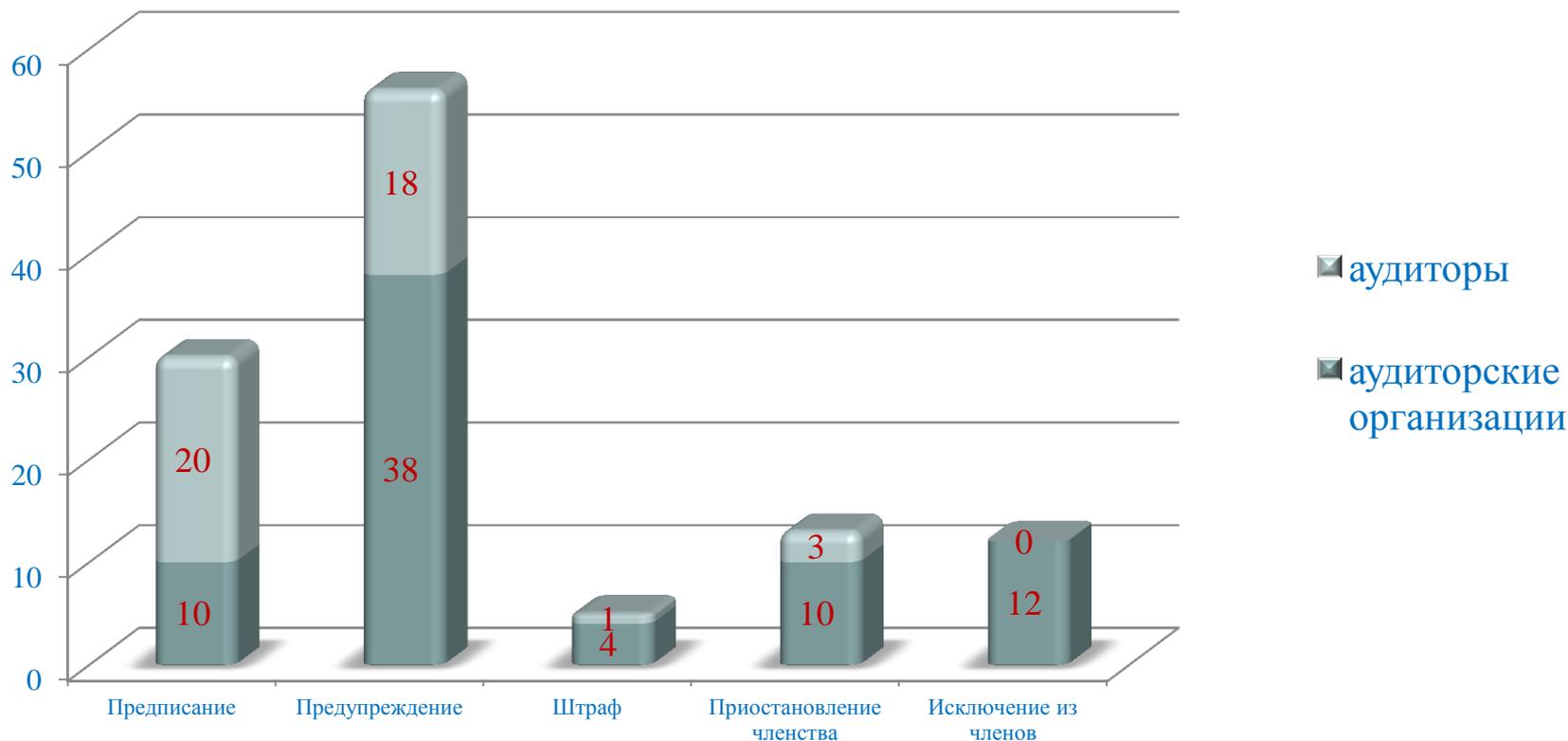




## Статистика применения мер дисциплинарного воздействия саморегулируемыми организациями аудиторов (2)



**Меры воздействия, принятые саморегулируемыми организациями аудиторов в 2015 г.**





**Министерство финансов  
Российской Федерации**

*[www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)*