

УТВЕРЖДЕНО
Общим собранием членов НП ААС
протокол № 4 от 27 июня 2011 г.

Внесены изменения
Общим собранием членов НП ААС
протокол № 5 от 27 июня 2012 г.

Внесены изменения
Общим собранием членов НП ААС
протокол № 6 от 26 июня 2013 г.

Внесены изменения
Общим собранием членов НП ААС
протокол № 7 от 26 июня 2014 г.

**Порядок
рассмотрения дел о применении к членам
Саморегулируемой организации аудиторов
Некоммерческого партнерства
«Аудиторская Ассоциация Содружество»
мер дисциплинарного воздействия
(редакция № 5)**

Москва, 2014 год

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел I. Общие положения.....	3
Глава 1. Основные положения	3
Глава 2. Меры дисциплинарного воздействия и порядок их наложения.....	4
Глава 3. Дисциплинарное производство	7
Глава 4. Участники дисциплинарного производства.....	10
Глава 5. Возбуждение и возобновление дисциплинарного производства.....	12
Глава 6. Подготовка материалов дисциплинарного производства.....	12
Глава 7. Дисциплинарное разбирательство	13
Глава 8. Обжалование и отмена решений Дисциплинарной комиссии	14
Глава 9. Исполнение решений Дисциплинарной комиссии.....	16
Раздел II. Применение мер дисциплинарного воздействия	17

Раздел I. Общие положения

Глава 1. Основные положения

Статья 1.

Настоящий Порядок разработан в соответствии с положениями Федерального закона от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Стандартами аудиторской деятельности, Кодексом профессиональной этики аудиторов, Правилами независимости аудиторов, Уставом Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» (далее – НП ААС) и иными нормативными документами.

Статья 2. Термины и сокращения, используемые в настоящем Порядке

Дисциплинарное нарушение — действие или бездействие членов НП ААС, допущенное в период их членства в НП ААС, за которое в соответствии с действующим законодательством и (или) настоящим Порядком установлена дисциплинарная ответственность, повлекшее одно или несколько нарушений:

1. Требований законодательства РФ;
2. Стандартов аудиторской деятельности;
3. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
4. Кодекса профессиональной этики аудиторов;
5. Устава и иных внутренних документов НП ААС.

Дисциплинарная ответственность — ответственность членов НП ААС, предусмотренная настоящим Порядком за совершение дисциплинарного нарушения.

Дисциплинарное дело — дело, возбужденное в отношении члена НП ААС по основаниям, предусмотренным настоящим Порядком.

Дисциплинарное производство — процесс рассмотрения дисциплинарного дела, осуществляемый в соответствии с настоящим Порядком.

Дисциплинарная комиссия — специализированный орган НП ААС по рассмотрению дисциплинарных дел.

Заявитель — лицо, обратившееся в НП ААС с мотивированной жалобой на действие или бездействие члена НП ААС.

Мотивированная жалоба — обращение, поступившее в НП ААС, содержащее следующие сведения:

1. Данные заявителя:
 - 1.1. для физических лиц: фамилия, имя, отчество;
 - 1.2. для юридических лиц: полное наименование организации, ИНН и ОГРН (включая дату его присвоения), фамилия, имя, отчество должностного лица, подписавшего обращения;
2. Контактную информацию заявителя: полный почтовый адрес (включая индекс), номер телефона и адрес электронной почты;
3. Документально подтвержденные факты дисциплинарного нарушения, совершенного членом НП ААС.
4. Подпись заявителя. Если заявителем выступает юридическое лицо, то жалоба должна быть заверена печатью данного лица и подписью уполномоченного лица. В случае если заявителем является доверенное лицо, необходимо наличие доверенности.

Реестр НП ААС – реестр аудиторов и аудиторских организаций НП ААС.

Сайт НП ААС – официальный сайт НП ААС www.auditor-sro.org в сети Интернет.

Статья 3. Действие настоящего Порядка

1. Настоящий Порядок вступает в действие с момента его утверждения Общим собранием членов НП ААС и подлежит обязательному опубликованию на Сайте НП ААС.

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

3. Изменения и дополнения к настоящему Порядку, смягчающие или отменяющие ответственность за дисциплинарные нарушения, имеют обратную силу в отношении лиц, совершивших дисциплинарные нарушения до вступления в силу соответствующих изменений и дополнений.

4. Изменения и дополнения к настоящему Порядку, отягчающие ответственность за дисциплинарные нарушения, не имеют обратной силы и не применяются к дисциплинарным нарушениям, совершенным до вступления в силу изменений, отягчающих ответственность за дисциплинарные нарушения.

5. Действие Порядка распространяется на членов НП ААС и других участников дисциплинарного производства.

6. Член НП ААС может быть привлечен к дисциплинарной ответственности не иначе как в порядке и по основаниям, предусмотренным настоящим Порядком.

Статья 4. Полномочия НП ААС по применению мер дисциплинарного воздействия

В соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими деятельность членов НП ААС, Уставом НП ААС и настоящим Порядком, в рамках своей деятельности НП ААС имеет следующие полномочия:

1. Устанавливать принципы, основания и порядок привлечения членов НП ААС к дисциплинарной ответственности;

2. Определять виды и порядок применения мер дисциплинарного воздействия;

3. Привлекать членов НП ААС к дисциплинарной ответственности в соответствии с Уставом НП ААС и настоящим Порядком;

4. Разрабатывать и вносить изменения и дополнения в настоящий Порядок.

Статья 5. Органы НП ААС, участвующие в рассмотрении дисциплинарных дел

1. Дисциплинарные дела рассматриваются Дисциплинарной комиссией.

2. Правление НП ААС утверждает меры о дисциплинарного воздействия, предусмотренные п. 5-7 ст. 6 настоящего Порядка, рассматривает жалобы на решения Дисциплинарной комиссии и принимает решения по результатам рассмотрения.

3. Другие органы НП ААС, не указанные в настоящей статье, не вправе рассматривать дисциплинарные дела.

Глава 2. Меры дисциплинарного воздействия и порядок их наложения

Статья 6. Виды мер дисциплинарного воздействия

Мерами дисциплинарного воздействия, применяемыми в НП ААС являются:

1. Замечание;
2. Предписание об устранении выявленного нарушения;
3. Предупреждение;
4. Штраф;
5. Рекомендация о приостановлении членства в НП ААС;
6. Рекомендация об аннулировании квалификационного аттестата аудитора;
7. Рекомендация об исключении из членов НП ААС.

Статья 7. Решение о применении мер дисциплинарного воздействия

1. Решения о применении мер дисциплинарного воздействия принимаются Дисциплинарной комиссией НП ААС.

2. Решения Дисциплинарной комиссии о применении мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных п. 1-4 ст. 6 настоящего Порядка, вступают в силу немедленно.

3. Решения Дисциплинарной комиссии о применении мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных п. 5 - 7 ст. 6 настоящего Порядка, вступают в силу с момента утверждения Правлением НП ААС.

Статья 8. Основные и дополнительные меры дисциплинарного воздействия

1. В качестве основной меры дисциплинарного воздействия могут применяться меры, предусмотренные п. 1 – 7 ст. 6 настоящего Порядка.

2. Мера, предусмотренная п. 4 ст.6 настоящего Порядка, может применяться в качестве дополнительной меры дисциплинарного воздействия.

3. Решение Дисциплинарной комиссии, содержащее рекомендацию об исключении, не может сопровождаться вынесением дополнительной меры дисциплинарного воздействия.

Статья 9. Обстоятельства, учитываемые при применении мер дисциплинарного воздействия

При применении мер дисциплинарного воздействия учитываются следующие обстоятельства:

1. Характер совершенного дисциплинарного нарушения;
2. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность;
3. Обстоятельства, признаваемые законодательством и настоящим Порядком в качестве уважительных причин для неприменения мер дисциплинарного воздействия.

Статья 10. Обстоятельства, смягчающие ответственность

Обстоятельствами, смягчающими ответственность за дисциплинарные нарушения, являются:

1. Предотвращение лицом, привлекаемым к дисциплинарной ответственности, негативных последствий дисциплинарного нарушения;
2. Полное добровольное возмещение убытков, причиненных дисциплинарным нарушением;
3. Устранение нарушений к моменту рассмотрения дисциплинарного дела;
4. Признание совершенного дисциплинарного нарушения лицом, привлекаемым к

дисциплинарной ответственности, и предоставление полной информации по факту совершения дисциплинарного нарушения;

5. Активное участие лица в дисциплинарном производстве, содействие Дисциплинарной комиссии в установлении фактических обстоятельствах дела;

6. Иные обстоятельства, признанные смягчающими по мнению большинства членов Дисциплинарной комиссии.

Статья 11. Обстоятельства, отягчающие ответственность

Отягчающими ответственность обстоятельствами являются:

1. Причинение дисциплинарным нарушением убытков НП ААС, членам НП ААС или иным лицам;

2. Совершение членом НП ААС нескольких дисциплинарных нарушений;

3. Препятствование осуществлению дисциплинарного производства, в том числе непредставление информации, документов, объяснений по запросам Дисциплинарной комиссии;

4. Некорректное поведение привлекаемого к дисциплинарной ответственности, в том числе оскорбление сотрудников НП ААС и членов специализированных и иных органов НП ААС, а также выражение угроз в их адрес, в случаях, если указанные обстоятельства не являются самостоятельным основанием для применения меры дисциплинарного воздействия;

5. Сообщение недостоверных сведений, представление подложных документов и доказательств в процессе осуществления дисциплинарного производства;

6. Распространение заведомо ложных сведений, имеющих отношение к деятельности НП ААС, рассматриваемому дисциплинарному делу;

7. Совершение членом НП ААС другого дисциплинарного нарушения в течение одного года со дня вступления в силу решения Дисциплинарной комиссии о привлечении члена НП ААС к дисциплинарной ответственности;

8. Нанесение ущерба третьим лицам в результате совершения дисциплинарного нарушения.

Статья 12. Обстоятельства, освобождающие от применения мер дисциплинарного воздействия

Обстоятельствами, которые могут быть признаны Дисциплинарной комиссией в качестве уважительной причины для неприменения мер дисциплинарного воздействия, являются:

1. Декретный отпуск и отпуск по уходу за ребенком;

2. Болезнь;

3. Обстоятельства непреодолимой силы.

Статья 13. Применение мер дисциплинарного воздействия при совершении нескольких дисциплинарных нарушений

1. Мера дисциплинарного воздействия применяется за каждое дисциплинарное нарушение.

2. Если Дисциплинарной комиссией в одном дисциплинарном производстве рассматривается несколько дисциплинарных нарушений, совершенных одним лицом, то мера дисциплинарного воздействия применяется за наиболее тяжкое дисциплинарное нарушение.

3. При применении меры дисциплинарного воздействия в виде штрафа в

отношении лица, совершившего несколько дисциплинарных нарушений, Дисциплинарная комиссия вправе назначить наказание в виде штрафа, назначенного по совокупности сумм штрафов, взыскиваемых за каждое дисциплинарное нарушение в отдельности.

4. В случае если в процессе дисциплинарного производства (до вынесения решения Дисциплинарной комиссией) НП ААС стало известно о других нарушениях, совершенных лицом, в отношении которого ведется дисциплинарное производство, то рассмотрение этих нарушений может быть произведено в рамках начатого ранее дисциплинарного производства.

Статья 14. Срок, в течение которого может применяться мера дисциплинарного воздействия

Дисциплинарное дело может быть возбуждено не позднее 1 (Одного) года со дня совершения дисциплинарного нарушения или дня, когда об этом нарушении стало известно НП ААС.

Мера дисциплинарного воздействия может быть применена не позднее 1 (Одного) года со дня возбуждения дисциплинарного производства.

Глава 3. Дисциплинарное производство

Статья 15. Задачи дисциплинарного производства

Задачами дисциплинарного производства являются:

1. Установление всех обстоятельств по делу о дисциплинарном нарушении;
2. Оценка этих обстоятельств с точки зрения требований, установленных к членам НП ААС;
3. Вынесение решения по результатам рассмотрения дисциплинарного дела в отношении виновного лица или о прекращении дисциплинарного производства.

Статья 16. Принципы дисциплинарного производства

1. Дисциплинарное производство осуществляется на основе:
 - 1.1. Объективности, полноты и всесторонности исследования обстоятельств совершения дисциплинарного нарушения;
 - 1.2. Законности.
2. Обязанность доказывания совершения лицом дисциплинарного нарушения не может быть возложена на лицо, привлекаемое к дисциплинарной ответственности.

Статья 17. Гласность в рассмотрении дисциплинарных дел

1. Дисциплинарные дела рассматриваются в закрытых заседаниях.
2. Информация о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении членов НП ААС подлежит раскрытию в том числе опубликованию на сайте НП ААС, в порядке и в сроки, установленные внутренними документами НП ААС.

Статья 18. Коллегиальность рассмотрения дисциплинарных дел

1. Дисциплинарные дела рассматриваются Дисциплинарной комиссией

коллегиально в составе, установленном Положением о Дисциплинарной комиссии.

2. Решение о применении мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных п. 1 - 4 ст. 6 настоящего Порядка, считается принятым, если за него проголосовало более 50% (Пятидесяти процентов) от общего числа членов Дисциплинарной комиссии.

3. Решение о применении мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных п. 5 - 7 ст. 6 настоящего Порядка, считается принятым, если за него проголосовало не менее 75% (Семидесяти пяти процентов) от общего числа членов Дисциплинарной комиссии.

Статья 19. Отводы

1. Заявитель, член НП ААС, в отношении которого возбуждено дисциплинарное производство вправе заявлять отводы членам Дисциплинарной комиссии, рассматривающим дисциплинарное дело (далее - отводы).

2. Члены Дисциплинарной комиссии вправе заявить самоотвод в случаях и в порядке, установленных настоящим Порядком.

3. Основаниями для отвода и самоотвода являются обстоятельства, при которых член Дисциплинарной комиссии:

3.1. Является представителем заявителя или члена НП ААС, в отношении которого возбуждено дисциплинарное производство;

3.2. Состоит в родственных отношениях с заявителем, в трудовых отношениях с членом НП ААС, в отношении которого возбуждено дисциплинарное производство, или с третьим лицом либо находится в материальной или иной зависимости от них;

3.3. Прямо или косвенно заинтересован в результатах рассмотрения дисциплинарного дела;

3.4. Имеются иные обстоятельства, ставящие под сомнение беспристрастность такого лица.

4. В случае если заинтересованное лицо в связи с отводом или самоотводом не участвует в принятии решения, его голос не учитывается при определении кворума для принятия решения.

Статья 20. Контроль соблюдения настоящего Порядка

Контроль соблюдения Дисциплинарной комиссией принципов, порядка и сроков осуществления дисциплинарного производства, прав и законных интересов участников дисциплинарного производства, иных положений настоящего Порядка осуществляет Правление НП ААС.

Статья 21. Обстоятельства, исключающие дисциплинарное производство

Дисциплинарное производство не может быть возбуждено, а ранее возбужденное производство подлежит прекращению при наличии следующих обстоятельств:

1. Ликвидация организации – члена НП ААС;

2. Смерть физического лица – члена НП ААС;

3. Прекращение членства в НП ААС;

4. Рассмотрение дела находится вне компетенции Дисциплинарной комиссии;

5. Отзыв жалобы заявителем;

6. Истечение сроков применения мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных настоящим Порядком.

Статья 22. Доказательства. Оценка доказательств

1. В целях настоящего Порядка доказательствами по дисциплинарному делу признаются письменные и вещественные доказательства, объяснения лиц, участвующих в деле, заключения экспертов, показания свидетелей, аудио- и видеозаписи, иные документы и материалы, на основе которых принимается решение о наличии либо отсутствии дисциплинарного нарушения и иных обстоятельствах, имеющих значение для правильного разрешения дела.

2. Доказательствами по дисциплинарному делу в соответствии с настоящим Порядком признаются:

2.1. Объяснения члена НП ААС, в отношении которого возбуждено дисциплинарное производство или его представителя в письменной форме, представленные в Дисциплинарную комиссию;

2.2. Объяснения заявителя о дисциплинарном нарушении в письменной форме, представленные в Дисциплинарную комиссию;

2.3. Объяснения третьих лиц, которым могут быть известны существенные для рассмотрения дела обстоятельства, в письменной форме, представленные в Дисциплинарную комиссию;

2.4. Акты проверок деятельности членов НП ААС;

2.5. Вступившие в силу судебные решения (в том числе решения третейского суда);

2.6. Договоры, письма, телеграммы, факсимильные сообщения и иные письменные доказательства, включая документы в электронном виде;

2.7. Акты экспертизы;

2.8. Аудио- и видео- записи;

2.9. Иные доказательства, сведения по существу дисциплинарного дела.

Статья 23. Уведомления и сообщения в рамках дисциплинарного производства

1. Уведомления и сообщения в рамках дисциплинарного дела (в том числе приглашение на заседание Дисциплинарной комиссии, уведомление об изменениях в дисциплинарном производстве, информация о применении мер дисциплинарного воздействия, запросы о представлении документов и прочие документы) направляются участникам дисциплинарного производства посредством электронной почты.

2. В случае отсутствия возможности уведомления участников дисциплинарного производства посредством электронной почты, а также в качестве дополнительного способа уведомления, уведомление может быть осуществлено почтовым отправлением, телефонограммой, факсом, лично или через доверенных лиц.

3. Надлежащим источником почтового адреса, адреса электронной почты и телефона для направления уведомлений членам НП ААС является Реестр НП ААС. В случае непредставления (несвоевременного представления) в Реестр НП ААС сведений о месте нахождения, электронной почте и контактном телефоне, ответственность за последствия неуведомления член НП ААС принимает на себя.

4. Надлежащим источником почтового адреса, адреса электронной почты и телефона для направления уведомлений участникам дисциплинарного производства, не являющимся членами НП ААС (заявители), являются сведения, письменно представленные в НП ААС.

5. Надлежащим способом направления письменных сообщений и информации участниками дисциплинарного производства в адрес Дисциплинарной комиссии являются:

5.1. Электронное сообщение, отправленное по адресу dk@auditor-sro.org;

5.2. Факсимильное сообщение, отправленное на номер +7 495 734 22 22;

5.3. Почтовое сообщение в адрес НП ААС.

6. Участники дисциплинарного производства считаются извещенными надлежащим

образом в случае наличия в материалах дела хотя бы одного из следующих документов:

- 6.1. Копии сообщения, направленного электронной почтой или факсимильно;
- 6.2. Уведомления о вручении отправления или об отказе в получении.

Глава 4. Участники дисциплинарного производства

Статья 24. Участники дисциплинарного производства

1. Участниками дисциплинарного производства являются:

- 1.1. Член НП ААС, в отношении которого возбуждено дисциплинарное производство;
- 1.2. Дисциплинарная комиссия НП ААС;
- 1.3. Заявитель;
- 1.4. Правление НП ААС;
- 1.5. Иные участники дисциплинарного производства.

2. К участию в дисциплинарном производстве могут быть привлечены эксперт и переводчик, а также свидетели.

Статья 25. Представители

1. Член НП ААС, в отношении которого возбуждено дисциплинарное производство, а также Заявитель, вправе защищать свои права и законные интересы с помощью представителей.

2. Полномочия представителя должны быть подтверждены одним из следующих способов:

- выданной в установленном порядке доверенностью;
- документами, удостоверяющими соответствующие полномочия должностного лица участника дисциплинарного производства.

4. В качестве представителя Заявителя и члена НП ААС, в отношении которого возбуждено дисциплинарное производство, не могут выступать:

- члены Дисциплинарной комиссии;
- должностные лица НП ААС;
- лица, принимавшие участие в проведении проверки сведений о дисциплинарном нарушении, или в служебные обязанности которых входит контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов государственного органа, правил и стандартов осуществления профессиональной деятельности членов НП ААС.

Статья 26. Права члена НП ААС, в отношении которого возбуждено дисциплинарное производство

Член НП ААС, в отношении которого возбуждено дисциплинарное производство, в лице своего представителя (представителей) вправе:

1. Знакомиться со всеми материалами, имеющими отношение к дисциплинарному делу, делать выписки из них, снимать копии;
2. Давать объяснения и представлять доказательства по дисциплинарному делу;
3. Заявлять ходатайства;
4. Подавать жалобы на действия лица (лиц), проводившего проверку члена НП ААС;
5. Обжаловать решения Дисциплинарной комиссии в установленный настоящим

Порядком срок.

Статья 27. Права заявителя

Заявитель вправе:

1. Знакомиться с материалами дисциплинарного дела;
2. Давать пояснения по фактам, указанным в жалобе;
3. Предъявлять доказательства и заявлять ходатайства;
4. Участвовать в рассмотрении дисциплинарного дела;
5. Защищать свои интересы с помощью представителя;
6. Обжаловать решения Дисциплинарной комиссии.

Статья 28. Свидетель

1. Свидетелем является лицо, располагающее сведениями о фактических обстоятельствах, имеющих значение для рассмотрения дисциплинарного дела.
2. Свидетель может быть опрошен о любых известных ему обстоятельствах дисциплинарного дела.

Статья 29. Эксперт

1. В качестве эксперта может быть привлечено лицо, обладающее специальными познаниями, необходимыми для объективного разрешения дела. Назначение эксперта производится решением Дисциплинарной комиссии.
2. Результаты проведенной экспертизы отражаются экспертом в подписываемом им заключении.
3. Вопросы, поставленные перед экспертом, не должны выходить за пределы его специальных познаний.
4. Участники дисциплинарного производства вправе заявить ходатайство об отводе эксперта при наличии сомнений в его компетентности. Дисциплинарная комиссия вправе по собственной инициативе отстранить эксперта от проведения экспертизы, если выяснятся обстоятельства, свидетельствующие о недостаточной компетентности эксперта.

Статья 30. Переводчик

1. Переводчиком является лицо, владеющее языком, необходимым участникам дисциплинарного производства для осуществления перевода по данному дисциплинарному делу. Владение языком должно быть подтверждено документом об образовании или иными документами.
2. Переводчик назначается решением Дисциплинарной комиссии по собственной инициативе или по ходатайству участников дисциплинарного производства.

Статья 31. Оплата работы эксперта и переводчика

Участие эксперта и переводчика в дисциплинарном производстве оплачивается лицом, по инициативе которого указанные лица были приглашены для участия в дисциплинарном производстве.

Глава 5. Возбуждение и возобновление дисциплинарного производства

Статья 32. Основания возбуждения дисциплинарного производства

Основаниями возбуждения дисциплинарного производства являются:

1. Мотивированная жалоба на действия (бездействие) члена НП ААС, соответствующая требованиям настоящего Порядка.
2. Уведомление любого органа или должностного лица НП ААС о совершении членом НП ААС дисциплинарного нарушения, предусмотренного настоящим Порядком;
3. Решение Правления НП ААС о направлении материалов о дисциплинарном нарушении на рассмотрение Дисциплинарной комиссии.

Статья 33. Возбуждение дисциплинарного производства

1. Решение о возбуждении дисциплинарного производства и назначении заседания Дисциплинарной комиссии принимается Председателем Дисциплинарной комиссии.
2. Решение Председателя Дисциплинарной комиссии о возбуждении дисциплинарного производства принимается в виде распоряжения.
3. При наличии оснований, предусмотренных ст. 21 настоящего Порядка, Председатель Дисциплинарной комиссии выносит решение об отказе в возбуждении дисциплинарного производства.
4. Дисциплинарная комиссия извещает участников дисциплинарного производства о дате назначенного заседания и о необходимости обеспечить представление необходимых документов и письменных доказательств не позднее 5 (Пяти) рабочих дней до даты заседания Дисциплинарной комиссии.

Статья 34. Возобновление дисциплинарного производства

Дисциплинарное производство возобновляется:

1. В случае отмены Правлением НП ААС ранее принятого Дисциплинарной комиссией решения и направления дисциплинарного дела на новое рассмотрение;
2. По новым и вновь открывшимся обстоятельствам.
 - 2.1. Новыми обстоятельствами являются: вступление в силу или отмена судебного акта или акта государственного органа, имеющего отношение к рассматриваемому делу и являющегося обязательным.
 - 2.2. Вновь открывшимся обстоятельствами являются существенные для дела обстоятельства, существовавшие на момент первичного рассмотрения дисциплинарного дела, но которые не были известны Заявителю и Дисциплинарной комиссии.

Глава 6. Подготовка материалов дисциплинарного производства

Статья 35. Подготовка дисциплинарного дела к рассмотрению

Председатель Дисциплинарной комиссии при подготовке к рассмотрению дисциплинарного дела разрешает следующие вопросы:

1. О необходимости получения дополнительных материалов от участников дисциплинарного производства для рассмотрения дисциплинарного дела;
2. Об удовлетворении ходатайств участников дисциплинарного производства;
3. О необходимости вызова представителей участников дисциплинарного

производства и извещения их о времени и месте проведения заседания;

4. Совершает иные необходимые действия и принимает иные меры, необходимые для всестороннего, полного и объективного выяснения обстоятельств по дисциплинарному делу.

Статья 36. Порядок выделения и соединения дисциплинарных дел, находящихся в производстве

1. Если в Дисциплинарную комиссию направлено несколько материалов, содержащих общий предмет и основания направления, в отношении одного или нескольких членов НП ААС, Дисциплинарная комиссия вправе рассмотреть все материалы в рамках одного дисциплинарного дела.

2. Выделение дела допускается только в том случае, если это не повлияет на всесторонность, полноту и объективности рассмотрения дисциплинарного дела.

Глава 7. Дисциплинарное разбирательство

Статья 37. Место рассмотрения дисциплинарного дела

Дисциплинарное дело рассматривается Дисциплинарной комиссией по месту нахождения НП ААС, если иное не определено Дисциплинарной комиссией.

Статья 38. Срок рассмотрения дисциплинарного дела

1. Дисциплинарное дело подлежит первичному рассмотрению в срок не более двух месяцев со дня вынесения Председателем Дисциплинарной комиссии решения о возбуждении дисциплинарного производства.

2. Дисциплинарная комиссия вправе приостановить дисциплинарное производство для проведения экспертизы, сбора и оценки доказательств, и других процессуальных действий, не более чем на шесть месяцев. Время приостановления дисциплинарного производства не включается в общие сроки рассмотрения дисциплинарных дел.

Статья 39. Рассмотрение дисциплинарного дела в отсутствие лиц, участвующих в дисциплинарном производстве

1. Неявка на заседание Дисциплинарной комиссии лиц, в отношении которых возбуждено дисциплинарное производство, заявителей, и иных участников дисциплинарного производства своевременно и надлежащим образом уведомленных о времени и месте заседания, не является препятствием для рассмотрения дисциплинарного дела в их отсутствие, за исключением неявки переводчика, если один из участников дисциплинарного производства или его представитель не владеет русским языком.

2. Дисциплинарная комиссия вправе рассмотреть дисциплинарное дело в отсутствие неявившихся на заседание участников дисциплинарного производства при наличии доказательств их надлежащего уведомления о времени и месте заседания.

Статья 40. Обстоятельства, подлежащие выяснению

В ходе дисциплинарного разбирательства подлежат выяснению следующие обстоятельства:

1. Факт совершения дисциплинарного нарушения;
2. Состав дисциплинарного нарушения;
3. Наличие обстоятельств, смягчающих или отягчающих ответственность лица.

Статья 41. Протокол заседания

1. В ходе заседания Дисциплинарной комиссии ведется протокол заседания в письменной форме. Протокол подписывается председательствующим и секретарем заседания.

2. Член НП ААС, в отношении которого возбуждено дисциплинарное производство, и другие участники дисциплинарного производства вправе требовать внесения уточнений и исправления ошибок, допущенных в протоколе заседания, за исключением случаев рассмотрения дела в отсутствие других участников дисциплинарного производства в порядке, установленном настоящим Порядком.

3. Дисциплинарная комиссия по собственной инициативе или по ходатайству участников дела вправе принять решение о производстве звукозаписи и (или) видеозаписи в ходе дисциплинарного разбирательства, которая является приложением к протоколу заседания.

Статья 42. Решение по делу

1. Дисциплинарная комиссия при вынесении решения руководствуется нормативными правовыми актами, регулирующими деятельность НП ААС и ее членов, внутренними документами НП ААС, обычаями делового оборота.

2. По окончании дисциплинарного производства Дисциплинарная комиссия принимает одно из следующих решений:

- 2.1. О применении мер дисциплинарного воздействия;
- 2.2. О прекращении производства по делу.

3. Решение, принятое в ходе заседания Дисциплинарной комиссии, отражается в протоколе заседания Дисциплинарной комиссии.

Статья 43. Объявление решения по делу и вручение копии решения

Выписка из протокола заседания Дисциплинарной комиссии выдается (направляется) члену НП ААС, в отношении которого возбуждено дисциплинарное производство, и Заявителю в течение 2 (Двух) рабочих дней со дня принятия решения о применении меры дисциплинарного воздействия.

Статья 44. Рекомендации Дисциплинарной комиссии

Дисциплинарная комиссия после вынесения решения по дисциплинарному делу вправе направить члену НП ААС, привлеченному к дисциплинарной ответственности, рекомендации по устранению последствий дисциплинарного нарушения, а также причин и условий, вызвавших его совершение.

Глава 8. Обжалование и отмена решений Дисциплинарной комиссии

Статья 45. Обжалование решений Дисциплинарной комиссии

1. Решения Дисциплинарной комиссии, за исключением решения, предусмотренного п. 7 ст. 6 настоящего Порядка, могут быть обжалованы членом НП ААС, привлеченным к дисциплинарной ответственности, в Правление НП ААС в течение 10 (Десяти) рабочих дней со дня получения выписки из протокола заседания Дисциплинарной комиссии.

2. Жалоба на решение Дисциплинарной комиссии подается в НП ААС одним из способов, указанных в п. 5 ст. 23 настоящего Порядка.

3. Жалоба на решение Дисциплинарной комиссии должна содержать следующие сведения:

3.1. Полное наименование организации или ФИО заявителя – физического лица;

3.2. ОРНЗ;

3.3. Почтовый адрес, телефоны и адрес электронной почты;

3.4. Дату и номер обжалуемого решения Дисциплинарной комиссии;

3.5. Обстоятельства, на которых основана жалоба, и подтверждающие эти обстоятельства доказательства;

3.6. Требования заявителя;

3.7. Перечень прилагаемых документов.

4. Решение Правления НП ААС об исключении лица из членов НП ААС может быть обжаловано лицом, исключенным из членов НП ААС, в суд в установленном законодательством РФ порядке.

Статья 46. Срок рассмотрения жалобы на решение Дисциплинарной комиссии

Правление НП ААС обязано рассмотреть жалобу, поступившую в соответствии с настоящим Порядком, на ближайшем заседании Правления НП ААС, при условии, что жалоба поступила не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до даты заседания Правления НП ААС.

Статья 47. Порядок рассмотрения жалобы на решение Дисциплинарной комиссии

1. Правление НП ААС при рассмотрении жалобы на решение Дисциплинарной комиссии по дисциплинарному делу проверяет обоснованность принятого решения и его соответствие законодательству РФ и внутренним нормативным документам НП ААС.

2. Для рассмотрения жалобы на решение Дисциплинарной комиссии Правление НП ААС вправе:

2.1. Вызвать представителя (представителей) члена НП ААС, привлеченного к дисциплинарной ответственности, заявителя, свидетелей и других лиц, показания которых способны повлиять на объективность рассмотрения жалобы;

2.2. Затребовать материалы дела у Дисциплинарной комиссии, а также требовать представления дополнительных документов у участников дисциплинарного производства.

Статья 48. Решение Правления НП ААС по результатам рассмотрения жалобы

Правление НП ААС по результатам рассмотрения жалобы на решение Дисциплинарной комиссии вправе принять одно из следующих решений:

1. Оставить решение Дисциплинарной комиссии без изменения;

2. Отменить решение Дисциплинарной комиссии полностью или в части и принять новое решение по делу;

3. Отменить решение Дисциплинарной комиссии и направить дело на новое

рассмотрение;

4. Отменить решение Дисциплинарной комиссии и прекратить дисциплинарное производство за отсутствием состава дисциплинарного нарушения либо его незначительностью.

Статья 49. Последствия отмены решения Дисциплинарной комиссии

1. Отмена решения Дисциплинарной комиссии Правлением НП ААС влечет за собой прекращение дисциплинарного производства.

2. Решение Правления НП ААС является окончательным, обжалованию в других органах НП ААС не подлежит и исключает возможность возбуждения нового дисциплинарного дела в отношении этого члена НП ААС по тем же основаниям.

Глава 9. Исполнение решений Дисциплинарной комиссии

Статья 50. Обязательность решения о применении мер дисциплинарного воздействия

Решение Дисциплинарной комиссии о применении мер дисциплинарного воздействия является обязательным для всех членов НП ААС, органов, должностных лиц и сотрудников НП ААС.

Статья 51. Прекращение исполнения решения о применении мер дисциплинарного воздействия

Дисциплинарная комиссия принимает решение о прекращении исполнения решения о применении мер дисциплинарного воздействия в случаях:

1. Внесения изменений и дополнений в настоящий Порядок, отменяющих дисциплинарную ответственность за соответствующее деяние;
2. Ликвидации организации — члена НП ААС, привлеченного к дисциплинарной ответственности;
3. Прекращения членства в НП ААС;
4. Отмены решения Дисциплинарной комиссии.

Статья 52. Погашение мер дисциплинарного воздействия

Погашение мер дисциплинарного воздействия производится только при одновременном выполнении следующих условий:

1. Член НП ААС устранил все нарушения;
2. Наступил срок погашения меры дисциплинарного воздействия;
3. Со дня вынесения меры дисциплинарного воздействия до наступления срока погашения меры дисциплинарного воздействия к члену НП ААС не были применены другие меры дисциплинарного воздействия.

Статья 53. Сроки погашения мер дисциплинарного воздействия

Сроком для погашения замечания и предписания является 180 (Сто восемьдесят) календарных дней со дня вынесения указанных мер.

Сроком для погашения предупреждения и штрафа является 365 (Триста шестьдесят)

пять) календарных дней со дня вынесения указанных мер.

Сроком для погашения приостановления членства является 365 (Триста шестьдесят пять) календарных дней со дня восстановления членства.

Раздел II. Применение мер дисциплинарного воздействия

Статья 54. Нарушение норм Федерального закона «Об аудиторской деятельности», устанавливающих общие требования к аудиторским организациям и аудиторам

1. Нарушение ч. 8 ст. 19 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности»: «...аудиторская организация, аудитор обязаны в письменной форме уведомлять саморегулируемую организацию аудиторов, членами которой они являются, о всех изменениях содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций сведений в течение 10 (Десяти) рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения таких изменений»,

влечет вынесение замечания, предупреждения и (или) наложение штрафа в размере для аудиторов от 1 000 до 2 000 рублей.

2. Нарушение п. 2 ч. 2 ст. 18 № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности» «...численность аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации на основании трудовых договоров, должна быть не менее трех», или п. 3 ч. 2 ст. 18 № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности» «... доля уставного (складочного) капитала коммерческой организации, принадлежащая аудиторам и (или) аудиторским организациям, должна быть не менее 51 процента...», или п. 4 ч. 2 ст. 18 № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности» «...численность аудиторов в коллегиальном исполнительном органе коммерческой организации должна быть не менее 50 процентов состава такого исполнительного органа. Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом коммерческой организации, а также индивидуальный предприниматель (управляющий), которому по договору переданы полномочия исполнительного органа коммерческой организации, должны быть аудиторами. В случае если полномочия исполнительного органа коммерческой организации переданы по договору другой коммерческой организации, последняя должна быть аудиторской организацией...»,

влечет вынесение рекомендации о приостановлении членства в НП ААС.

3. Нарушение п. 7 ч. 1 ст. 12 - № 307 ФЗ «Об аудиторской деятельности» «...несоблюдение аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного ст. 11 № 307 ФЗ «Об аудиторской деятельности», за исключением случая, когда саморегулируемая организация аудиторов с одобрения совета по аудиторской деятельности признает уважительной причину несоблюдения указанного требования (например, тяжелая болезнь)»,

влечет вынесение рекомендации об аннулировании квалификационного аттестата аудитора и рекомендации об исключении из членов НП ААС.

4. Нарушение иных положений нормативных правовых актов, регулирующих профессиональную деятельность членов НП ААС, не предусмотренное другими статьями настоящего Порядка,

влечет вынесение одной или нескольких мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных ст. 6 настоящего Порядка, в зависимости от характера и тяжести

нарушения.

Статья 55. Нарушение требований законодательства РФ к порядку осуществления аудиторской деятельности, Федеральных стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов

Нарушение требований законодательства РФ к порядку осуществления аудиторской деятельности, Федеральных стандартов аудиторской деятельности, **правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов**, выявленных в ходе проведения внешнего контроля качества

влечет вынесение предписания об устранении выявленных нарушений, предупреждения, наложение штрафа в размере для аудиторов от 1 000 до 5 000 рублей, для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов от 2 000 до 10 000 рублей, вынесение рекомендации о приостановлении членства в НП ААС, рекомендации об исключении из членов НП ААС.

Статья 56. Несоблюдение требования о прохождении внешнего контроля качества работы

Несоблюдение требования о прохождении внешнего контроля качества работы, выразившееся в уклонении или препятствовании проведению внешнего контроля качества работы

влечет вынесение предупреждения, рекомендации о приостановлении членства или рекомендации об исключении из членов НП ААС.

Статья 57. Нарушение требований Устава НП ААС и внутренних нормативных документов НП ААС

Нарушение членом НП ААС требований Устава и внутренних нормативных документов НП ААС

влечет вынесение предупреждения и (или) наложение штрафа в размере для аудиторов от 1 000 до 10 000 рублей, для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов от 2 000 до 15 000 рублей.

Статья 58. Невыполнение решений и обязательных предписаний органов НП ААС

Невыполнение членом НП ААС решений и (или) обязательных предписаний органов НП ААС, в том числе Дисциплинарной комиссии,

влечет вынесение предупреждения, наложение штрафа в размере для аудиторов от 1 000 до 10 000 рублей, для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов от 2 000 до 15 000 рублей, вынесение рекомендации о приостановлении членства в НП ААС, об исключении из членов НП ААС.

Статья 59. Непредставление или несвоевременное представление отчетности

Непредставление или несвоевременное представление отчетности, представление которой требуется в соответствии с внутренними нормативными документами НП ААС

влечет вынесение замечания, предупреждения или наложение штрафа в размере для аудиторов от 1 000 до 10 000 рублей, для аудиторских организаций и индивидуальных

аудиторов от 2 000 до 15 000 рублей, вынесение рекомендации о приостановлении членства в НП ААС или об исключении из членов НП ААС.

Статья 60. Непредставление или несвоевременное представление информации и документов по требованию НП ААС

Непредставление или несвоевременное представление документов по требованию уполномоченных органов и должностных лиц НП ААС

влечет вынесение предупреждения, наложение штрафа в размере для аудиторов от 1 000 до 10 000 рублей, для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов от 2 000 до 15 000 рублей, вынесение рекомендации о приостановлении членства в НП ААС, об исключении из членов НП ААС.

Статья 61. Предоставление недостоверной или вводящей в заблуждение информации и документов в НП ААС и членам НП ААС

Предоставление недостоверной или вводящей в заблуждение информации и документов в НП ААС и (или) членам НП ААС в период членства

влечет вынесение предупреждения, наложение штрафа в размере для аудиторов от 1 000 до 10 000 рублей, для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов от 2 000 до 15 000 рублей, вынесение рекомендации об исключении из членов НП ААС.

Статья 62. Предоставление клиентам членов НП ААС недостоверной информации

1. Предоставление клиентам членов НП ААС и иным лицам недостоверной информации о своей деятельности, о видах и характере оказываемых услуг либо иной информации, направленной на обман или введение в заблуждение клиентов членов НП ААС

влечет вынесение замечания предупреждения, наложение штрафа в размере для аудиторов от 1 000 до 10 000 рублей, для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов от 2 000 до 15 000 рублей, вынесение рекомендации о приостановлении членства в НП ААС или об исключении из членов НП ААС.

Статья 63. Неуплата членских и иных обязательных взносов и платежей

1. Неуплата членских и иных обязательных взносов и платежей, уплата которых предусмотрена внутренними нормативными документами НП ААС более одного квартала,

влечет вынесение замечания, предупреждения и (или) наложение штрафа в размере для аудиторов от 1 000 до 2 000 рублей, для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов от 2 000 до 5 000 рублей,

2. Неуплата членских и иных обязательных взносов и платежей, уплата которых предусмотрена внутренними нормативными документами НП ААС более трех кварталов, влечет вынесение рекомендации о приостановлении членства в НП ААС или об исключении из членов НП ААС.

Статья 64. Проявление неуважения к органам и должностным лицам НП ААС

Проявление неуважения к органам и должностным лицам НП ААС при исполнении полномочий

влечет объявление замечания, вынесение предупреждения и (или) наложение

штрафа в размере от 1 000 до 5 000 рублей.

Статья 65. Разглашение конфиденциальной информации

Разглашение информации, которая в соответствии с законодательством РФ, документами НП ААС является конфиденциальной, в том числе составляющей аудиторскую тайну.

влечет вынесение предупреждения, наложение штрафа в размере от 2 000 до 10 000 рублей для аудиторов и от 5 000 до 15 000 рублей для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, вынесение рекомендации об исключении из членов НП ААС.

Статья 66. Нарушение правил этики

1. Нарушение членом НП ААС правил этики, в том числе правил, предусмотренных Кодексом этики аудиторов России

влечет вынесение предупреждения, наложение штрафа в размере от 2 000 до 10 000 рублей для аудиторов и от 5 000 до 15 000 рублей для индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций.

2. Нарушение правил этики, сопряженное с причинением убытков либо ущерба деловой репутации,

влечет наложение штрафа в размере от 5 000 до 15 000 рублей для аудиторов и от 10 000 до 30 000 рублей для индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций.

Статья 67. Неисполнение решения Третейского суда, образованного с участием НП ААС

Неисполнение решения Третейского суда в сроки, указанные в решении Третейского суда,

влечет вынесение рекомендации о приостановлении членства в НП ААС.