

**Согласовано**

**Утверждено**

Банком России  
19 декабря 2024 года

Решением Правления СРО ААС  
от «20» декабря 2024 г. (протокол № 712)

## **ТРЕБОВАНИЯ**

**к деловой (профессиональной) репутации аудиторов, аудиторских организаций – членов СРО ААС, физических лиц и коммерческих организаций, желающих стать членами СРО ААС в качестве соответственно аудиторов и аудиторских организаций**

Москва – 2024

## Оглавление

1. Общие положения и терминология.....	3
2. Порядок оценки деловой (профессиональной) репутации.....	6
3. Свидетельства того, что деловая репутация аудиторской организации может оказаться небезупречной.....	7
4. Свидетельства того, что деловая (профессиональная) репутация аудитора может оказаться небезупречной.....	11
5. Свидетельства того, что деловая репутация коммерческой организации, вступающей в члены СРО ААС в качестве аудиторской организации, может оказаться небезупречной.....	15
6. Свидетельства того, что деловая (профессиональная) репутация физического лица, вступающего в члены СРО ААС в качестве аудитора (индивидуального аудитора), может оказаться небезупречной.....	21

## 1. Общие положения и терминология

1.1. Настоящие Требования определяют понятие деловой (профессиональной) репутации аудиторов, аудиторских организаций - членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее — СРО ААС), физических лиц и коммерческих организаций, желающих стать членами СРО ААС в качестве соответственно аудиторов (индивидуальных аудиторов) и аудиторских организаций, порядок оценки деловой (профессиональной) репутации, а также перечень свидетельств того, что деловая (профессиональная) репутация указанных лиц может оказаться небезупречной.

1.2. Настоящие Требования разработаны в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»), уставом СРО ААС, Положением о членстве в СРО ААС.

1.3. Аудиторы, аудиторские организации, физические лица и коммерческие организации, вступающие в члены СРО ААС в качестве соответственно аудиторов (индивидуальных аудиторов) и аудиторских организаций, должны иметь безупречную деловую (профессиональную) репутацию (далее применительно к репутации аудиторов (индивидуальных аудиторов), аудиторских организаций, коммерческих организаций и физических лиц при совместном упоминании – БДПР).

1.4. Безупречная деловая репутация аудиторской организации - положительная оценка СРО ААС деловых качеств, делового поведения и деятельности аудиторской организации и связанных с ней лиц.

1.5. Безупречная деловая (профессиональная) репутация аудитора (индивидуального аудитора) - положительная оценка СРО ААС деловых и профессиональных качеств аудитора (индивидуального аудитора), его делового поведения.

1.6. Безупречная деловая репутация коммерческой организации, вступающей в члены СРО ААС в качестве аудиторской организации, - положительная оценка СРО ААС деловых качеств, делового поведения, деятельности коммерческой организации и связанных с ней лиц.

1.7. Безупречная деловая (профессиональная) репутация физического лица, вступающего в члены СРО ААС в качестве аудитора (индивидуального аудитора), - положительная оценка СРО ААС деловых и профессиональных качеств физического лица, его делового поведения.

1.8. Для целей настоящих Требований используются следующие понятия:

**Аудитор** – физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом СРО ААС. Для целей настоящих Требований понятие «Аудитор» включает также индивидуальных аудиторов (индивидуальных предпринимателей, осуществляющих аудиторскую деятельность), если иное не указано в соответствующих пунктах настоящих Требований или не следует из их содержания.

**Аудиторская организация** - коммерческая организация, являющаяся членом СРО ААС. Коммерческая организация приобретает право осуществлять аудиторскую деятельность с даты внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (далее – реестр аудиторов и аудиторских организаций).

**Аудиторская организация на финансовом рынке** – аудиторская организация, сведения о которой внесены Банком России реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке.

**Внешний контроль деятельности (ВКД) аудиторских организаций, аудиторов** – контроль за деятельностью, который осуществляют: саморегулируемая организация аудиторов - в отношении аудиторских организаций, аудиторов; уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору (Федеральное казначейство) - в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.

**День оценки СРО ААС** – дата принятия уполномоченным органом СРО ААС решения о соответствии (несоответствии) объекта оценки требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР.

**Дисциплинарная комиссия** – Дисциплинарная комиссия СРО ААС.

**Кодекс этики** - Кодекс профессиональной этики аудиторов.

**Комитет по этике** – Комитет по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС.

**Надзор за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке (НД)** – надзор за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке, осуществляемый Банком России в части соблюдения обязательных требований аудиторской организацией при оказании ею аудиторской услуги общественно значимой организации на финансовом рынке.

**Ненадлежащее в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности аудиторское заключение** - аудиторское заключение, содержащее ошибочное аудиторское мнение при существенно искаженной бухгалтерской (финансовой) отчетности и составленное с нарушением обязательных требований. Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, указанных в пунктах 3 - 5 части 1 статьи 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», признается ненадлежащим в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности по решению Банка России в установленном им порядке.

**Объект оценки** – аудитор (индивидуальный аудитор), аудиторская организация, физическое лицо, вступающее в члены СРО ААС в качестве аудитора (индивидуального аудитора), коммерческая организация, вступающая в члены СРО ААС в качестве аудиторской организации.

**Обязательные требования** - требования, установленные к аудиторам, аудиторским организациям Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», другими федеральными законами, принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами и нормативными актами Банка России, стандартами аудиторской деятельности, правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодексом профессиональной этики аудиторов, локальными нормативными актами СРО ААС.

**Правила независимости** - Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций.

**Реестр аудиторских организаций на финансовом рынке** – реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке.

**Руководитель аудита** – аудитор, отвечающий в аудиторской организации за оказание аудиторской услуги аудируемому лицу, в том числе аудитор, возглавляющий аудиторскую группу. Для целей настоящих Требований понятие «аудитор» включает также руководителя аудита, если иное не указано в соответствующих пунктах настоящих Требований или не следует из их содержания.

**Связанные с объектом оценки лица** - аудитор (индивидуальный аудитор), аудиторская организация, физическое лицо, вступающее в члены СРО ААС в качестве аудитора (индивидуального аудитора), коммерческая организация, вступающая в члены СРО ААС в качестве аудиторской организации, которые соответственно являются:

для аудиторской организации:

- единоличным исполнительным органом;
- членом коллегиального исполнительного органа;
- участником (акционером);
- иными лицами (включая работников), которые в силу своего правового статуса, должностных полномочий имеют возможность давать объекту оценки обязательные для исполнения указания (принимать обязательные для исполнения объектом оценки решения или влиять на их принятие);
- юридическим лицом, у которого единоличным исполнительным органом, членом коллегиального исполнительного органа, участником (акционером) указанных других организаций являются (являлись) те же физические и/или юридические лица, которые в аудиторской организации, выполняют (выполняли) функции единоличного исполнительного органа и/или члена коллегиального исполнительного органа и/или являются (являлись) её участником (акционером);

для коммерческой организации, вступающей в члены СРО ААС в качестве аудиторской организации:

- единоличным исполнительным органом;
- членом коллегиального исполнительного органа;
- участником (акционером);
- юридическим лицом, у которого единоличным исполнительным органом, членом коллегиального исполнительного органа, и/или участником (акционером) являются (являлись) те же физические и/или юридические лица, которые в коммерческой организации, вступающей в члены СРО ААС в качестве аудиторской организации, выполняют функции единоличного исполнительного органа, члена коллегиального исполнительного органа и/или являются (являлись) её участником (акционером);

для аудитора:

- юридическим лицом, в которой данный аудитор является (являлся) единоличным исполнительным органом и/или членом коллегиального исполнительного органа, участником (акционером) и/или иным лицом (в том числе работником), имеющим возможность в силу своего правового статуса, должностных полномочий давать обязательные для исполнения указания (принимать обязательные для исполнения решения или влиять на их принятие);

для физического лица, вступающего в члены СРО ААС в качестве аудитора:

- юридическим лицом, в котором данное физическое лицо является (являлся) единоличным исполнительным органом и/или членом коллегиального исполнительного органа и/или участником (акционером) и/или иным лицом (в том числе работником), имеющим возможность в силу своего правового статуса, должностных полномочий давать обязательные для исполнения указания (принимать обязательные для исполнения решения или влиять на их принятие).

**Существенность представляемых сведений** - значимость по количественному и/или качественному критерию сведений и информации, представленных объектом оценки в СРО ААС или третьим лицам, в том числе в документах, содержание которых влияет или может повлиять на принятие соответственно СРО ААС или третьими лицами юридически значимых решений.

1.9. Настоящие Требования вступают в силу с момента их утверждения Правлением СРО ААС, если в решении не указаны иные порядок и/или сроки вступления в силу.

## **2. Порядок оценки деловой (профессиональной) репутации**

2.1. Уполномоченным органом СРО ААС, в компетенцию которого входит осуществление оценки деловой (профессиональной) репутации и принятие решения о соответствии (несоответствии) объекта оценки требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР, является Комитет по этике.

2.2. При оценке соответствия (несоответствия) объекта оценки требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР СРО ААС исходит из того, что объект оценки имеет БДПР, если отсутствуют свидетельства обратного.

2.3. При проведении оценки соответствия (несоответствия) объекта оценки требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР в обязательном порядке проводится оценка соответствия (несоответствия) в отношении всех связанных с объектом оценки лиц.

2.4. Свидетельства того, что деловая (профессиональная) репутация объектов оценки, лиц, связанных с объектами оценки, может оказаться небезупречной, приведены в разделах 3 - 6 настоящих Требований.

2.5. Решение о несоответствии объекта оценки, связанных с ним лиц требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР может быть принято СРО ААС в случае, если в отношении соответственно объекта оценки и/или связанных с ним лиц получено подтверждение наличия одного или нескольких свидетельств того, что их деловая (профессиональная) репутация является небезупречной.

При этом в отношении лиц, связанных с объектом оценки, решение о несоответствии требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР может быть принято СРО ААС при условии причастности этих лиц к совершению объектом оценки нарушений (обстоятельств, фактов), перечисленных в разделах 3 - 6 настоящих Требований.

2.6. Бремя доказывания причастности связанных с объектом оценки лиц (за исключением

лица, являющегося/являвшегося единоличным исполнительным органом аудиторской организации/ коммерческой организации, вступающей в члены СРО ААС в качестве аудиторской организации) к совершению допущенных объектом оценки нарушений (возникновению обстоятельств, фактов), указанных в разделах 3 - 6 настоящих Требований, возлагается на СРО ААС. Для оценки причастности к противоправному деянию (нарушению) (возникновению обстоятельств, фактов) должен быть доказан факт действия (бездействия) лица, повлекшего совершение данного противоправного деяния (возникновение обстоятельств, фактов).

2.7. Лицо, являвшееся единоличным исполнительным органом аудиторской организации/ коммерческой организации, вступающей в члены СРО ААС в качестве аудиторской организации, на момент совершения ею нарушений (возникновения обстоятельств, фактов), перечисленных в разделах 3, 5 настоящих Требований, считается причастным к совершению данной аудиторской организацией/ коммерческой организации, вступающей в члены СРО ААС в качестве аудиторской организации, указанных нарушений (возникновению обстоятельств, фактов), если не доказано обратное. Бремя доказывания непричастности лица, являвшегося единоличным исполнительным органом аудиторской организации/ коммерческой организации, вступающей в члены СРО ААС в качестве аудиторской организации, на момент совершения ею указанных нарушений (возникновения обстоятельств, фактов), возлагается на данное лицо.

2.8. Получение подтверждения наличия свидетельств в отношении конкретного лица не является безусловным основанием принятия уполномоченным органом СРО ААС решения о несоответствии объекта оценки требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР.

Принятие уполномоченным органом СРО ААС решения о соответствии или несоответствии объекта оценки требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР производится на основании норм Правил независимости и Кодекса этики с учетом фактических обстоятельств конкретного дела, всестороннего и полного изучения и оценки существенности сведений и информации, представленных в СРО ААС или третьим лицам, иных обстоятельств, имеющих юридическое значение для принятия обоснованного решения.

2.9. Порядок и сроки рассмотрения Комитетом по этике вопроса о соответствии (несоответствии) требованию к членству в части БДПР, в том числе взаимодействия с иными органами СРО ААС, объектами оценки, порядок обжалования решения Комитета по этике регламентируются локальным нормативным актом СРО ААС.

### **3. Свидетельства того, что деловая репутация аудиторской организации может оказаться небезупречной**

3.1. Участие аудиторской организации в качестве акционера (участника) в другой аудиторской организации в период, когда второй аудиторской организацией было выпущено аудиторское заключение, впоследствии признанное заведомо ложным.

3.2. Участие аудиторской организации в качестве акционера (участника) в другой аудиторской организации в период, когда второй аудиторской организацией были совершены нарушения обязательных требований, за которые в отношении этой аудиторской организации СРО ААС применена мера дисциплинарного воздействия - исключение из членов СРО ААС или Федеральным казначейством или Банком России применена мера воздействия – направление обязательного для исполнения предписания об исключении сведений о такой аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС.

3.3. Наличие в числе связанных с аудиторской организацией лиц физического и/или юридического лица (лиц), к которому (которым) СРО ААС применена мера дисциплинарного воздействия - исключение из членов СРО ААС или Федеральным казначейством или Банком России применена мера воздействия - направление обязательного для исполнения предписания об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС.

3.4. Совершение аудиторской организацией грубого нарушения Правил независимости и/или Кодекса этики и/или статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» при наличии факта (фактов) применения ранее в отношении аудиторской организации СРО ААС меры дисциплинарного воздействия - приостановления членства в СРО ААС или применения Федеральным казначейством или Банком России меры воздействия – направление обязательного для исполнения предписания о приостановлении членства в СРО ААС за грубое нарушение Правил независимости и/или Кодекса этики и/или статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

3.5. Участие аудиторской организации в качестве акционера (участника) в другой аудиторской организации в период, когда второй аудиторской организацией было совершено грубое нарушение Правил независимости и/или Кодекса этики и/или статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» при наличии факта (фактов) применения ранее в отношении второй аудиторской организации СРО ААС меры дисциплинарного воздействия - приостановление членства в СРО ААС или применения Федеральным казначейством или Банком России меры воздействия – направление обязательного для исполнения предписания о приостановлении членства в СРО ААС за грубое нарушение Правил независимости и/или Кодекса этики и/или статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» .

3.6. Привлечение аудиторской организации в соответствии со вступившим в законную силу судебным актом к ответственности за причинение вреда (ущерба) вследствие некачественного оказания аудиторских услуг.

3.7. Участие аудиторской организации в качестве акционера (участника) в другой аудиторской организации в период, когда второй аудиторской организацией были оказаны некачественные аудиторские услуги, а впоследствии эта аудиторская организация была привлечена в соответствии со вступившим в законную силу судебным актом к ответственности за причинение ущерба вследствие некачественного оказания этих аудиторских услуг.

3.8. Уклонение аудиторской организации от прохождения ВКД при наличии факта (фактов) применения ранее меры дисциплинарного или иного воздействия за уклонение от прохождения ВКД в отношении данной аудиторской организации в соответствии со вступившим в силу решением СРО ААС или Федерального казначейства.

3.9. Участие аудиторской организации в качестве акционера (участника) в другой аудиторской организации в период, когда вторая аудиторская организация признана уклонившейся от прохождения ВКД, при наличии факта (фактов) применения ранее меры дисциплинарного или иного воздействия за уклонение от прохождения ВКД в отношении этой аудиторской организации в соответствии со вступившим в силу решением СРО ААС или Федерального казначейства.

3.10. Воспрепятствование аудиторской организацией на финансовом рынке<sup>1</sup> осуществлению Банком России надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке, при наличии ранее имевшейся информации от Банка России об имевшемся факте (фактах) воспрепятствования осуществлению Банком России надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке.

3.11. Участие аудиторской организации в качестве акционера (участника) в аудиторской организации на финансовом рынке в период, когда имело место воспрепятствование аудиторской организацией на финансовом рынке осуществлению Банком России надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке, при наличии ранее имевшейся информации от Банка России об имевшемся факте (фактах) воспрепятствования осуществлению Банком России надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке.

3.12. Наличие в числе связанных с аудиторской организацией лиц физического и/или юридического лица (лиц), которое (которые) прекратило (прекратили) членство в СРО ААС на основании заявления в период, когда в отношении этого лица (лиц) и/или связанных с ним (ними) лиц были назначены или проводились мероприятия в рамках ВКД/НД и/или осуществлялось дисциплинарное производство, при этом заявление о прекращении членства в СРО ААС было подано после получения уведомления о включении в план проверок ВКД и/или опубликования на интернет-сайте СРО ААС или Федерального казначейства плана проведения проверок ВКД, в который они были включены, или получения уведомления от Банка России о проведении проверки, указанной в части 5 статьи 10.3 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

3.13. Принятие уполномоченным органом СРО ААС решения о несоответствии требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР в отношении единоличного исполнительного органа, акционера (участника) аудиторской организации, иных связанных с аудиторской организацией лиц.

3.14. Наличие установленного СРО ААС факта недостоверности сведений (в том числе, содержащихся в документах), представленных аудиторской организацией в СРО ААС при

---

<sup>1</sup> Факты воспрепятствования осуществлению Банком России надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке устанавливаются на основании информации, предоставляемой Банком России

приеме данной аудиторской организации в члены СРО ААС или для внесения изменений в реестр аудиторов и аудиторских организаций.

3.15. Наличие установленного специализированным органом СРО ААС, к функциям которого относится осуществление оценки деловой (профессиональной) репутации и принятие решения о соответствии (несоответствии) объекта оценки требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР, факта недостоверности сведений (в том числе содержащихся в документах), представленных аудиторской организацией в указанный специализированный орган СРО ААС в ходе оценки деловой (профессиональной) репутации.

3.16. Участие аудиторской организации в качестве акционера (участника) в другой аудиторской организации в период, когда вторая аудиторская организация представляла в СРО ААС сведения (в том числе содержащиеся в документах) для приема в члены СРО ААС или внесения изменений в реестр аудиторов и аудиторских организаций, при наличии установленного СРО ААС факта недостоверности сведений.

3.17. Принятие Банком России решения об отказе во внесении сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке на основании выявления недостоверных сведений в документах, представленных в Банк России для внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке.

3.18. Участие аудиторской организации в качестве акционера (участника) в аудиторской организации в период, когда в отношении второй аудиторской организации Банком России приняты решения об отказе во внесении сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке или об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторских организаций на финансовом рынке на основании выявления недостоверных сведений в документах, представленных в Банк России для внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке.

3.19. Наличие установленного СРО ААС факта недостоверности сведений (в том числе содержащихся в документах), представленных аудиторской организацией потребителям (потенциальным потребителям) аудиторских услуг, иным третьим лицам, в том числе на основании выявленного при осуществлении Банком России надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке факта представления аудиторской организацией недостоверных сведений указанным лицам.

3.20. Участие аудиторской организации в качестве акционера (участника) в другой аудиторской организации в период, когда вторая аудиторская организация представляла потребителям (потенциальным потребителям) аудиторских услуг, иным третьим лицам недостоверные сведения, при наличии установленного СРО ААС факта недостоверности сведений, в том числе на основании выявленного при осуществлении Банком России надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке факта представления аудиторской организацией недостоверных сведений указанным лицам.

3.21. Совершение аудиторской организацией административного правонарушения в области предпринимательской деятельности или в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг, установленного вступившим в законную силу постановлением судьи, органа, должностного лица, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях, если характер совершенного правонарушения позволяет сделать вывод о нарушении объектом оценки основных принципов Кодекса этики.

3.22. Нахождение аудиторской организации в реестре недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и/или Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

3.23. Принятие Федеральным казначейством решения об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, по основаниям, установленным Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», кроме исключения по заявлению аудиторской организации об исключении сведений о ней из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, а также в связи с неоказанием аудиторской организацией аудиторских услуг общественно значимым организациям в течение двух последовательных лет.

3.24. Принятие Банком России решения об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторских организаций на финансовом рынке по основаниям, установленным Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», кроме исключения по заявлению аудиторской организации об исключении сведений о ней из реестра аудиторских организаций на финансовом рынке, а также в связи с неоказанием аудиторской организацией аудиторских услуг общественно значимой организации на финансовом рынке в течение двух последовательных лет.

#### **4. Свидетельства того, что деловая (профессиональная) репутация аудитора может оказаться безупречной**

4.1. Неоднократное подписание аудитором аудиторского заключения, которое признано ненадлежащим в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности по решению Банка России.

4.2. Участие аудитора в качестве акционера (участника) в аудиторской организации, осуществление аудитором функций единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, лица, несущего конечную ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством в аудиторской организации, иного связанного с аудиторской организацией лица в период, когда этой аудиторской организацией было составлено

аудиторское заключение, впоследствии признанное заведомо ложным.

4.3. Участие аудитора в качестве акционера (участника) в аудиторской организации, осуществление аудитором функций единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, лица, несущего конечную ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством в аудиторской организации, иного связанного с аудиторской организацией лица в период, когда Банком России принято решение об исключении сведений об этой аудиторской организации из реестра аудиторских организаций на финансовом рынке на основании неоднократного в течение пяти последовательных лет представления ненадлежащего в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности аудиторского заключения (при условии, что аудиторские заключения, признанные Банком России ненадлежащими в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности, составлены в период участия аудитора в качестве акционера (участника) в аудиторской организации, осуществления аудитором указанных функций).

4.4. Участие аудитора в качестве акционера (участника) в аудиторской организации, осуществление аудитором функций единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, лица, несущего конечную ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством в аудиторской организации, иного связанного с аудиторской организацией лица в период, когда данной аудиторской организацией были совершены нарушения обязательных требований, за которые в отношении этой аудиторской организации СРО ААС применена мера дисциплинарного воздействия - исключение аудиторской организации из членов СРО ААС или Федеральным казначейством или Банком России применена мера воздействия – направление обязательного для исполнения предписания об исключении сведений о такой аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС.

4.5. Наличие в числе связанных с аудитором лиц юридического лица (лиц), к которому (которым) СРО ААС применена мера дисциплинарного воздействия – исключение из членов СРО ААС или Федеральным казначейством или Банком России применена мера воздействия – направление обязательного для исполнения предписания об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС.

4.6. Совершение аудитором грубого нарушения Правил независимости и/или Кодекса этики и/или статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» при наличии факта (фактов) применения ранее в отношении аудитора меры дисциплинарного воздействия - приостановления членства в СРО ААС за грубое нарушение Правил независимости и/или Кодекса этики и/или статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

4.7. Участие аудитора в качестве акционера (участника) в аудиторской организации, осуществление аудитором функций единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, лица, несущего конечную ответственность и обязанность отчитываться о системе

управления качеством в аудиторской организации, иного связанного с аудиторской организацией лица в период, когда данной аудиторской организацией было совершено грубое нарушение Правил независимости и/или Кодекса этики и/или статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» при наличии факта (фактов) применения ранее в отношении аудиторской организации СРО ААС меры дисциплинарного воздействия - приостановление членства в СРО ААС или применения Федеральным казначейством или Банком России меры воздействия – направление обязательного для исполнения предписания о приостановлении членства в СРО ААС за грубое нарушение Правил независимости и/или Кодекса этики и/или статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

4.8. Привлечение аудитора в соответствии со вступившим в законную силу судебным актом к ответственности за причинение вреда (ущерба) вследствие некачественного оказания аудиторских услуг.

4.9. Участие аудитора в качестве акционера (участника) в аудиторской организации, осуществление аудитором функций единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, лица, несущего конечную ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством в аудиторской организации, иного связанного с аудиторской организацией лица в период, когда данной аудиторской организацией были оказаны некачественные аудиторские услуги, а впоследствии аудиторская организация была привлечена в соответствии с вступившим в законную силу судебным актом к ответственности за причинение ущерба вследствие некачественного оказания этих аудиторских услуг.

4.10. Уклонение аудитора от прохождения ВКД при наличии факта (фактов) применения ранее меры дисциплинарного воздействия за уклонение от прохождения ВКД в отношении данного аудитора в соответствии со вступившим в силу решением СРО ААС.

4.11. Участие аудитора в качестве акционера (участника) в аудиторской организации, осуществление аудитором функций единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, иного связанного с аудиторской организацией лица в период, когда она признана уклонившейся от прохождения ВКД, при наличии факта (фактов) применения ранее меры дисциплинарного или иного воздействия за уклонение от прохождения ВКД в отношении этой аудиторской организации в соответствии со вступившим в силу решением СРО ААС или Федерального казначейства.

4.12. Участие аудитора в качестве акционера (участника) в аудиторской организации на финансовом рынке, осуществление аудитором функций единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации на финансовом рынке, иного связанного с аудиторской организацией на финансовом рынке лица в период, когда имело место воспрепятствование аудиторской организацией на финансовом рынке осуществлению Банком России надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке, при наличии ранее имевшейся информации от Банка России об имевшемся факте (фактах)

воспрепятствования осуществлению Банком России надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке.

4.13. Наличие в числе связанных с аудитором лиц юридического лица (лиц), которое (которые) прекратило (прекратили) членство в СРО ААС на основании заявления в период, когда в отношении этого лица (лиц) и/или связанных с ним (ними) лиц были назначены или проводились мероприятия в рамках ВКД/НД и/или осуществлялось дисциплинарное производство, при этом заявление о прекращении членства в СРО ААС было подано после получения уведомления о включении в план проверок ВКД и/или опубликования на интернет-сайте СРО ААС или Федерального казначейства плана проведения проверок ВКД, в который они были включены, или получения уведомления от Банка России о проведении проверки, указанной в части 5 статьи 10.3 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

4.14. Принятие уполномоченным органом СРО ААС решения о несоответствии требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР в отношении аудиторской организации, единоличным исполнительным органом, акционером (участником), иным связанным лицом которой является аудитор.

4.15. Наличие установленного СРО ААС факта недостоверности сведений (в том числе содержащихся в документах), представленных аудитором в СРО ААС при приеме данного аудитора в члены СРО ААС или для внесения изменений в реестр аудиторов и аудиторских организаций, а также документов, подтверждающих соответствие аудитора требованиям к кандидату для избрания в органы управления СРО ААС, и иных сведений.

4.16. Наличие установленного специализированным органом СРО ААС, к функциям которого относится осуществление оценки деловой (профессиональной) репутации и принятие решения о соответствии (несоответствии) объекта оценки требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР, факта недостоверности сведений (в том числе содержащихся в документах), представленных аудитором в указанный специализированный орган СРО ААС в ходе оценки деловой (профессиональной) репутации.

4.17. Участие аудитора в качестве акционера (участника) в аудиторской организации, осуществление аудитором функций единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, иного связанного с аудиторской организацией лица в период, когда данная аудиторская организация представляла в СРО ААС сведения (в том числе содержащиеся в документах) для приема в члены этой СРО ААС или внесения изменений в реестр аудиторов и аудиторских организаций, при наличии установленного СРО ААС факта недостоверности сведений.

4.18. Участие аудитора в качестве акционера (участника) в аудиторской организации, осуществление аудитором функций единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, иного связанного с аудиторской организацией лица в период, когда в отношении данной аудиторской организации Банком России приняты решения об отказе во внесении

сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке или об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторских организаций на финансовом рынке на основании выявления недостоверных сведений в документах, представленных в Банк России для внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке.

4.19. Наличие установленного СРО ААС факта недостоверности сведений (в том числе содержащихся в документах), представленных аудитором потребителям (потенциальным потребителям) аудиторских услуг, иным третьим лицам, в том числе на основании выявленного при осуществлении Банком России надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке факта представления аудиторской организацией недостоверных сведений указанным лицам.

4.20. Участие аудитора в качестве акционера (участника) в аудиторской организации, осуществление аудитором функций единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, иного связанного с аудиторской организацией лица в период, когда данная аудиторская организация представляла потребителям (потенциальным потребителям) аудиторских услуг, иным третьим лицам недостоверные сведения, при наличии установленного СРО ААС факта недостоверности таких сведений, в том числе на основании выявленного при осуществлении Банком России надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке факта представления аудиторской организацией недостоверных сведений указанным лицам.

4.21. Совершение аудитором административного правонарушения в области предпринимательской деятельности или в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг, установленного вступившим в законную силу постановлением судьи, органа, должностного лица, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях, если характер совершенного правонарушения позволяет сделать вывод о нарушении объектом оценки основных принципов Кодекса этики.

4.22. Наличие неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики, а также за преступления средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие преступления.

4.23. Нахождение аудитора в федеральном и/или международном розыске.

4.24. Нахождение аудитора в реестре недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и/или Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

## **5. Свидетельства того, что деловая репутация коммерческой организации, вступающей в члены СРО ААС в качестве аудиторской организации, может оказаться небезупречной**

5.1. Наличие факта выпуска коммерческой организацией, ранее имевшей статус аудиторской организации, аудиторского заключения, впоследствии признанного заведомо ложным.

5.2. Участие коммерческой организации в качестве акционера (участника) в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, в аудиторской организации в период, когда этой аудиторской организацией было выпущено аудиторское заключение, впоследствии признанное заведомо ложным.

5.3. Участие коммерческой организации в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, в качестве акционера (участника) в аудиторской организации в период, когда аудиторской организацией были совершены нарушения обязательных требований, за которые в отношении этой аудиторской организации СРО ААС применена мера дисциплинарного воздействия – исключение из членов СРО ААС или Федеральным казначейством или Банком России применена мера воздействия - направление обязательного для исполнения предписания об исключении сведений о такой аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС.

5.4. Наличие в числе связанных с коммерческой организацией лиц физического и/или юридического лица (лиц), к которому (которым) в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, СРО ААС была применена мера дисциплинарного воздействия - исключение из членов СРО ААС или Федеральным казначейством или Банком России применена мера воздействия - направление обязательного для исполнения предписания об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС.

5.5. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, факта (фактов) применения в отношении коммерческой организации, ранее имевшей статус аудиторской организации, СРО ААС меры дисциплинарного воздействия - приостановление членства в СРО ААС или применения Федеральным казначейством или Банком России меры воздействия – направление обязательного для исполнения предписания о приостановлении членства в СРО ААС за грубое нарушение Правил независимости и/или Кодекса этики и/или статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

5.6. Участие коммерческой организации в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, в качестве акционера (участника) в аудиторской организации в период, когда данной аудиторской организацией было совершено грубое нарушение Правил независимости и/или Кодекса этики и/или статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» при наличии факта (фактов) применения ранее в отношении аудиторской организации СРО ААС меры дисциплинарного воздействия - приостановление членства в СРО ААС или применения Федеральным казначейством или Банком России меры воздействия – направление обязательного для исполнения предписания о приостановлении членства в СРО ААС за

грубое нарушение Правил независимости и/или Кодекса этики и/или статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

5.7. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, факта привлечения коммерческой организации, ранее имевшей статус аудиторской организации, в соответствии со вступившим в законную силу судебным актом к ответственности за причинение вреда (ущерба) вследствие некачественного оказания аудиторских услуг.

5.8. Участие коммерческой организации в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, в качестве акционера (участника) в аудиторской организации в период, когда данной аудиторской организацией были оказаны некачественные аудиторские услуги, а впоследствии аудиторская организация была привлечена в соответствии со вступившим в законную силу судебным актом к ответственности за причинение ущерба вследствие некачественного оказания этих аудиторских услуг.

5.9. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, факта (фактов) применения меры дисциплинарного или иного воздействия за уклонение от прохождения ВКД в отношении коммерческой организации, ранее имевшей статус аудиторской организации, в соответствии со вступившим в силу решением СРО ААС или Федерального казначейства.

5.10. Участие коммерческой организации в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, в качестве акционера (участника) в аудиторской организации в период, когда она признана уклонившейся от прохождения ВКД, при наличии факта (фактов) применения ранее меры дисциплинарного или иного воздействия за уклонение от прохождения ВКД в отношении этой аудиторской организации в соответствии со вступившим в силу решением СРО ААС или Федерального казначейства.

5.11. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, факта воспрепятствования коммерческой организацией, ранее имевшей статус аудиторской организации на финансовом рынке, осуществлению Банком России надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке, при наличии ранее имевшейся информации от Банка России об имевшемся факте (фактах) воспрепятствования осуществлению Банком России надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке.

5.12. Участие коммерческой организации в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, в качестве акционера (участника) в аудиторской организации на финансовом рынке в период, когда имело место воспрепятствование аудиторской организацией на финансовом рынке осуществлению Банком России надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке, при наличии ранее имевшейся информации от Банка России об имевшемся факте (фактах) воспрепятствования осуществлению Банком России надзора за

деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке.

5.13. Прекращение в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, членства этой коммерческой организации, ранее имевшей статус аудиторской организации, в СРО ААС на основании заявления в период, когда в отношении этой коммерческой организации и/или связанных с ней лиц были назначены или проводились мероприятия в рамках ВКД/НД и/или осуществлялось дисциплинарное производство, при этом заявление о прекращении членства в СРО ААС было подано после получения уведомления о включении в план проверок ВКД и/или опубликования на интернет-сайте СРО ААС или Федерального казначейства плана проведения проверок ВКД, в который они были включены, или получения уведомления от Банка России о проведении проверки, указанной в части 5 статьи 10.3 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

5.14. Наличие в числе связанных с коммерческой организацией лиц физического и/или юридического лица (лиц), которое (которые) в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, прекратило (прекратили) членство в СРО ААС на основании заявления в период, когда в отношении этого лица (лиц) и/или связанных с ним (ними) лиц были назначены или проводились мероприятия в рамках ВКД/НД и/или осуществлялось дисциплинарное производство, при этом заявление о прекращении членства в СРО ААС было подано после получения уведомления о включении в план проверок ВКД и/или опубликования на интернет-сайте СРО ААС или Федерального казначейства плана проведения проверок ВКД, в который они были включены, или получения уведомления от Банка России о проведении проверки, указанной в части 5 статьи 10.3 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

5.15. Прекращение в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, членства этой коммерческой организации, ранее имевшей статус аудиторской организации, в СРО ААС в период, когда уполномоченным органом СРО ААС рассматривался вопрос о ее соответствии (несоответствии) требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР, или после принятия уполномоченным органом СРО ААС решения о несоответствии этой коммерческой организации, ранее имевшей статус аудиторской организации, требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР.

5.16. Наличие в числе связанных с коммерческой организацией лиц физического и/или юридического лица (лиц), которое (которые) в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, прекратило (прекратили) членство в СРО ААС в период, когда в отношении этого лица (лиц) уполномоченным органом СРО ААС рассматривался вопрос о соответствии (несоответствии) требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР, или после принятия уполномоченным органом СРО ААС решения о несоответствии требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР.

5.17. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, установленного СРО ААС факта недостоверности сведений (в том числе, содержащихся в документах), представленных

коммерческой организацией, ранее имевшей статус аудиторской организации, в СРО ААС при приеме в члены СРО ААС или для внесения изменений в реестр аудиторов и аудиторских организаций.

5.18. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, установленного специализированным органом СРО ААС, в функциях которого относится осуществление оценки деловой (профессиональной) репутации и принятие решения о соответствии (несоответствии) объекта оценки требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР, факта недостоверности сведений (в том числе содержащихся в документах), представленных коммерческой организацией, ранее имевшей статус аудиторской организации, в указанный специализированный орган СРО ААС в ходе оценки деловой (профессиональной) репутации.

5.19. Участие коммерческой организации в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, в качестве акционера (участника) в аудиторской организации в период, когда данная аудиторская организация представляла в СРО ААС сведения (в том числе содержащиеся в документах) при приеме в члены СРО ААС или для внесения изменений в реестр аудиторов и аудиторских организаций, при наличии установленного СРО ААС факта недостоверности таких сведений.

5.20. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, факта принятия Банком России решения об отказе во внесении сведений о коммерческой организации, ранее имевшей статус аудиторской организации на финансовом рынке, в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке или решения об исключении сведений о коммерческой организации, ранее имевшей статус аудиторской организации на финансовом рынке, из реестра аудиторских организаций на финансовом рынке на основании выявления недостоверных сведений в документах, представленных в Банк России для внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке.

5.21. Участие коммерческой организации в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, в качестве акционера (участника) в аудиторской организации в период, когда в отношении аудиторской организации Банком России приняты решения об отказе во внесении сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке или об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторских организаций на финансовом рынке на основании выявления недостоверных сведений в документах, представленных в Банк России для внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке.

5.22. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, установленного СРО ААС факта недостоверности сведений (в том числе содержащихся в документах), представленных коммерческой организацией, ранее имевшей статус аудиторской организации,

потребителям (потенциальным потребителям) аудиторских услуг, иным третьим лицам, в том числе на основании выявленного при осуществлении Банком России надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке факта представления аудиторской организацией недостоверных сведений указанным лицам.

5.23. Участие коммерческой организации в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, в качестве акционера (участника) в аудиторской организации в период, когда данная аудиторская организация представляла потребителям (потенциальным потребителям) аудиторских услуг, иным третьим лицам недостоверные сведения, при наличии установленного СРО ААС факта недостоверности таких сведений, в том числе на основании выявленного при осуществлении Банком России надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке факта представления аудиторской организацией недостоверных сведений указанным лицам.

5.24. Совершение коммерческой организацией административного правонарушения в области предпринимательской деятельности или в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг, установленного вступившим в законную силу постановлением судьи, органа, должностного лица, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях, если характер совершенного правонарушения позволяет сделать вывод о нарушении объектом оценки основных принципов Кодекса этики, если на день подачи в СРО ААС заявления о вступлении в её члены лицо продолжает считаться подвергнутым административному наказанию.

5.25. Нахождение коммерческой организации в реестре недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и/или Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

5.26. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, факта принятия Банком России решения об исключении сведений о коммерческой организации, ранее имевшей статус аудиторской организации, из реестра аудиторских организаций на финансовом рынке в связи с неоднократным в течение пяти последовательных лет представлением ненадлежащего в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности аудиторского заключения.

5.27. Наличие в числе лиц, осуществляющих функции единоличного исполнительного органа, члена коллегиального исполнительного органа, лица, несущего конечную ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством в аудиторской организации, а также являющихся участниками (акционерами) коммерческой организации, физических лиц, неоднократно подписавших аудиторские заключения, признанные ненадлежащими в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности по решению Банка России.

5.28. Наличие в числе лиц, осуществляющих функции члена коллегиального

исполнительного органа, а также являющихся участниками (акционерами) коммерческой организации, физических лиц, подписавших аудиторское заключение, впоследствии признанное заведомо ложным.

5.29. Наличие у коммерческой организации, ранее имевшей статус аудиторской организации, задолженности перед СРО ААС по уплате членских взносов и/или иных платежей, взносов.

5.30. Наличие в числе связанных с коммерческой организацией лиц физического и/или юридического лица (лиц), которым (которыми) в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, было совершено нарушение (нарушения) и/или в отношении которого (которых) в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, имело место обстоятельство, факт (обстоятельства, факты), указанные в разделе 3 и/или 4 и/или 6 настоящих Требований.

## **6. Свидетельства того, что деловая (профессиональная) репутация физического лица, вступающего в члены СРО ААС в качестве аудитора (индивидуального аудитора), может оказаться небезупречной**

6.1. Наличие факта неоднократного подписания физическим лицом, ранее имевшим статус аудитора, аудиторских заключений, которые признаны ненадлежащими в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности по решению Банка России.

6.2. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, факта участия физического лица в качестве акционера (участника) в аудиторской организации, осуществления физическим лицом функций единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, лица, несущего конечную ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством в аудиторской организации, иного связанного с аудиторской организацией лица в период, когда этой аудиторской организацией было выпущено аудиторское заключение, впоследствии признанное заведомо ложным.

6.3. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, факта участия физического лица в качестве акционера (участника) в аудиторской организации, осуществления физическим лицом функций единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, лица, несущего конечную ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством в аудиторской организации, иного связанного с аудиторской организацией лица в период, когда Банком России принято решение об исключении сведений об этой аудиторской организации из реестра аудиторских организаций на финансовом рынке на основании неоднократного в течение пяти последовательных лет представления ненадлежащего в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности аудиторского

заклучения (при условии, что аудиторские заключения, признанные Банком России ненадлежащими в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности, составлены в период участия физического лица в качестве акционера (участника) в аудиторской организации, осуществления указанных функций).

6.4. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, факта участия физического лица в качестве акционера (участника) в аудиторской организации, осуществления физическим лицом функций единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, лица, несущего конечную ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством в аудиторской организации, иного связанного с аудиторской организацией лица в период, когда данной аудиторской организацией были совершены нарушения обязательных требований, за которые в отношении этой аудиторской организации СРО ААС применена мера дисциплинарного воздействия - исключение из членов СРО ААС или Федеральным казначейством или Банком России применена мера воздействия – направление обязательного для исполнения предписания об исключении сведений о такой аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС.

6.5. Наличие в числе связанных с физическим лицом лиц юридического лица (лиц), к которому (которым) в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, СРО ААС была применена мера дисциплинарного воздействия - исключение из членов СРО ААС или Федеральным казначейством или Банком России была применена мера воздействия - направление обязательного для исполнения предписания об исключении из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС.

6.6. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, факта (фактов) применения в отношении физического лица, ранее имевшего статус аудитора, меры дисциплинарного воздействия - приостановление членства в СРО ААС за грубое нарушение Правил независимости и/или Кодекса этики и/или статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

6.7. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, факта участия физического лица в качестве акционера (участника) в аудиторской организации, осуществления физическим лицом функций единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, лица, несущего конечную ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством в аудиторской организации, иного связанного с аудиторской организацией лица в период, когда данной аудиторской организацией было совершено грубое нарушение Правил независимости и/или Кодекса этики и/или статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» при наличии факта (фактов) применения ранее в отношении аудиторской организации СРО ААС меры дисциплинарного воздействия - приостановление членства в СРО ААС или применения Федеральным казначейством или Банком России меры воздействия – направление обязательного для исполнения предписания о приостановлении членства в СРО ААС за грубое нарушение Правил независимости и/или

Кодекса этики и/или статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

6.8. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, факта привлечения физического лица, ранее имевшего статус аудитора, в соответствии со вступившим в законную силу судебным актом к ответственности за причинение вреда (ущерба) вследствие некачественного оказания аудиторских услуг.

6.9. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, факта участия физического лица в качестве акционера (участника) в аудиторской организации, осуществления физическим лицом функций единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, лица, несущего конечную ответственность и обязанность отчитываться о системе управления качеством в аудиторской организации, иного связанного с аудиторской организацией лица в период, когда данной аудиторской организацией были оказаны некачественные аудиторские услуги, а впоследствии аудиторская организация была привлечена в соответствии со вступившим в законную силу судебным актом к ответственности за причинение ущерба вследствие некачественного оказания этих аудиторских услуг.

6.10. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, факта (фактов) применения меры дисциплинарного воздействия за уклонение от прохождения ВКД в отношении физического лица, ранее имевшего статус аудитора, в соответствии со вступившим в силу решением СРО ААС.

6.11. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, факта участия физического лица в качестве акционера (участника) в аудиторской организации, осуществления физическим лицом функций единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, иного связанного с аудиторской организацией лица в период, когда она признана уклонившейся от прохождения ВКД, при наличии факта (фактов) применения ранее меры дисциплинарного или иного воздействия за уклонение от прохождения ВКД в отношении этой аудиторской организации в соответствии со вступившим в силу решением СРО ААС или Федерального казначейства.

6.12. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, факта участия физического лица в качестве акционера (участника) в аудиторской организации на финансовом рынке, осуществления физическим лицом функций единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации на финансовом рынке, иного связанного с аудиторской организацией на финансовом рынке лица в период, когда имело место воспрепятствование аудиторской организацией на финансовом рынке осуществлению Банком России надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке, при наличии ранее имевшейся информации от Банка России об имевшемся факте (фактах) воспрепятствования осуществлению Банком России надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке.

6.13. Прекращение в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, членства этого физического лица, ранее имевшего статус аудитора, в СРО ААС на основании заявления в период, когда в отношении этого физического лица были назначены или проводились мероприятия в рамках ВКД и/или осуществлялось дисциплинарное производство, при этом заявление о прекращении членства в СРО ААС было подано после получения уведомления о включении в план проверок ВКД.

6.14. Наличие в числе связанных с физическим лицом лиц юридического лица (лиц), которое (которые) в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, прекратило (прекратили) членство в СРО ААС в период, когда в отношении этого лица (лиц) и/или связанных с ним (ними) лиц были назначены или проводились мероприятия в рамках ВКД/НД и/или осуществлялось дисциплинарное производство, при этом заявление о прекращении членства СРО ААС было подано после получения уведомления о включении в план проверок ВКД и/или опубликования на интернет-сайте СРО ААС или Федерального казначейства плана проведения проверок ВКД, в который они были включены, или получения уведомления от Банка России о проведении проверки, указанной в части 5 статьи 10.3 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

6.15. Прекращение в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, членства этого физического лица, ранее имевшего статус аудитора, в СРО ААС в период, когда уполномоченным органом СРО ААС рассматривался вопрос о его соответствии (несоответствии) требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР или после принятия уполномоченным органом СРО ААС решения о несоответствии этого физического лица, ранее имевшего статус аудитора, требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР.

6.16. Наличие в числе связанных с физическим лицом лиц юридического лица (лиц), которое (которые) в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, прекратило (прекратили) членство в СРО ААС в период, когда в отношении этого лица (лиц) уполномоченным органом СРО ААС рассматривался вопрос о соответствии (несоответствии) требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР или после принятия уполномоченным органом СРО ААС решения о несоответствии требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР.

6.17. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, установленного СРО ААС факта недостоверности сведений (в том числе содержащихся в документах), представленных физическим лицом, ранее имевшим статус аудитора, в СРО ААС при приеме в члены СРО ААС или для внесения изменений в реестр аудиторов и аудиторских организаций, а также документов, подтверждающих соответствие аудитора требованиям к кандидату для избрания в органы управления СРО ААС, и иных сведений.

6.18. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, установленного специализированным органом

СРО ААС, к функциям которого относится осуществление оценки деловой (профессиональной) репутации и принятие решения о соответствии (несоответствии) объекта оценки требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР, факта недостоверности сведений (в том числе содержащихся в документах), представленных физическим лицом, ранее имевшим статус аудитора, в указанный специализированный орган СРО ААС в ходе оценки деловой (профессиональной) репутации.

6.19. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, факта участия физического лица в качестве акционера (участника) в аудиторской организации, осуществления физическим лицом функций единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, иного связанного с аудиторской организацией лица в период, когда данная аудиторская организация представляла в СРО ААС сведения (в том числе содержащиеся в документах) при приеме в члены СРО ААС или для внесения изменений в реестр аудиторов и аудиторских организаций, при наличии установленного СРО ААС факта недостоверности таких сведений.

6.20. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, факта участия физического лица в качестве акционера (участника) в аудиторской организации, осуществления физическим лицом функций единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, иного связанного с аудиторской организацией лица в период, когда в отношении данной аудиторской организации Банком России приняты решения об отказе во внесении сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке или об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторских организаций на финансовом рынке на основании выявления недостоверных сведений в документах, представленных в Банк России для внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке.

6.21. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, установленного СРО ААС факта недостоверности сведений (в том числе содержащихся в документах), представленных физическим лицом, ранее имевшим статус аудитора, потребителям (потенциальным потребителям) аудиторских услуг, иным третьим лицам, том числе на основании выявленного при осуществлении Банком России надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке факта представления аудиторской организацией недостоверных сведений указанным лицам.

6.22. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, факта участия физического лица в качестве акционера (участника) в аудиторской организации, осуществления физическим лицом функций единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, иного связанного с аудиторской организацией лица в период, когда данная аудиторская организация представляла потребителям (потенциальным потребителям) аудиторских услуг, иным третьим лицам недостоверные сведения, при наличии установленного СРО ААС факта недостоверности

таких сведений, том числе на основании выявленного при осуществлении Банком России надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке факта представления аудиторской организацией недостоверных сведений указанным лицам.

6.23. Совершение физическим лицом административного правонарушения в области предпринимательской деятельности или в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг, установленного вступившим в законную силу постановлением судьи, органа, должностного лица, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях, если характер совершенного правонарушения позволяет сделать вывод о нарушении объектом оценки основных принципов Кодекса этики, если на день подачи в СРО ААС заявления о вступлении в её члены лицо продолжает считаться подвергнутым административному наказанию.

6.24. Наличие у физического лица неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики, за преступления средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие преступления.

6.25. Нахождение физического лица в федеральном и/или международном розыске.

6.26. Нахождение физического лица в реестре недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и/или Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

6.27. Наличие у физического лица, ранее имевшего статус аудитора, задолженности перед СРО ААС по уплате членских взносов и/или иных платежей, взносов.

6.28. Наличие в числе связанных с физическим лицом лиц юридического лица (лиц), которым (которыми) в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, было совершено нарушение (нарушения) и/или в отношении которого (которых) в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, имело место обстоятельство, факт (обстоятельства, факты), указанные в разделе 3 и/или 4 и/или 5 настоящих Требований.

6.29. Признание судом в течение трех лет, предшествовавших дню подачи в СРО ААС заявления о вступлении в её члены, физического лица виновным в причинении убытков какому-либо юридическому лицу при исполнении им обязанностей члена совета директоров (наблюдательного совета), единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа юридического лица, главного бухгалтера или заместителя главного бухгалтера юридического лица, руководителя или главного бухгалтера филиала юридического лица, включая временное исполнение обязанностей по указанным должностям, либо при осуществлении полномочий учредителя (участника) юридического лица.