

УТВЕРЖДЕНО
Правлением НП ААС
протокол № 38 от 25 мая 2011 г.

Внесены изменения
Правлением НП ААС
протокол № 130 от 22 октября 2013 г.

Внесены изменения
Правлением НП ААС
протокол № 146 от 23 июня 2014 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
о Дисциплинарной комиссии
Саморегулируемой организации аудиторов
Некоммерческое партнерство
«Аудиторская Ассоциация Содружество»
(редакция № 3)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Основные цели и задачи Дисциплинарной комиссии	3
3. Обязанности и права Дисциплинарной комиссии.....	4
4. Структура Дисциплинарной комиссии	5
5. Порядок деятельности Дисциплинарной комиссии.....	7
6. Обязанности и ответственность членов Дисциплинарной комиссии	9
7. Контроль за деятельностью Дисциплинарной комиссии, обжалование решений Дисциплинарной комиссии	9
8. Финансирование работы Дисциплинарной комиссии	10
9. Заключительные положения.....	10

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о Дисциплинарной комиссии Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (далее – НП ААС) разработано в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, Федеральным законом от 1 декабря 2007 г. «О саморегулируемых организациях» № 315-ФЗ (в ред. от 28.04.2009), Уставом НП ААС и определяет в рамках реализации уставных целей и задач НП ААС компетенцию, задачи, порядок формирования и деятельности Дисциплинарной комиссии НП (далее – Дисциплинарная комиссия).

1.2. Дисциплинарная комиссия является постоянно действующим специализированным органом НП, рассматривающим жалобы на действия членов НП ААС, материалы о нарушениях членами НП ААС требований законодательства Российской Федерации, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов и этических норм, федеральных стандартов аудиторской деятельности, внутренних стандартов и Устава НП ААС.

1.3. Решения, принятые Дисциплинарной комиссией в рамках имеющихся у нее полномочий, содержат указания, обязательные для исполнения всеми членами НП ААС либо, если в таких решениях прямо указаны члены НП ААС, непосредственно тем, кому они адресованы для исполнения.

1.4. Меры дисциплинарной ответственности применяются в отношении членов НП ААС в целях предупреждения и прекращения совершения дисциплинарных правонарушений и не имеют целью нанесение вреда деловой репутации аудиторской организации, аудитора и индивидуального аудитора.

1.5. В основе формирования и деятельности Дисциплинарной комиссии лежат следующие основные принципы:

- законности;
- независимости;
- коллегиальности;
- уважения прав и защиты законных интересов НП ААС и ее членов, пользователей аудиторских услуг и иных участников рынка аудиторских услуг;
- справедливости.

2. Основные цели и задачи Дисциплинарной комиссии

2.1. Основной целью работы Дисциплинарной комиссии является предотвращение и прекращение совершения дисциплинарных правонарушений членами НП ААС.

2.2. В задачи Дисциплинарной комиссии входит:

- рассмотрение дел о применении в отношении членов НП ААС мер дисциплинарной ответственности за нарушения, предусмотренные Порядком рассмотрения дел о применении к членам НП ААС мер дисциплинарного воздействия (Далее — «Порядок рассмотрения дел»).
- проведение самостоятельно и (или) совместно с другими органами (уполномоченными лицами) НП ААС расследований фактов:
 1. нарушения членами НП ААС законодательства РФ, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов и этических норм;
 2. неисполнения или ненадлежащего исполнения членами НП ААС обязанностей, установленных внутренними документами НП ААС, решений руководящих органов (уполномоченных лиц) НП ААС,
 3. некачественного оказания аудиторских услуг;
- применение мер дисциплинарной ответственности к членам НП ААС, в соответствии с Порядком рассмотрения дел;
- информирование уполномоченных лиц НП ААС о фактах нарушений членами НП ААС законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность, норм профессиональной деятельности и профессиональной этики, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости, Устава и внутренних документов НП ААС, а также принятых Дисциплинарной комиссией НП ААС мер дисциплинарной ответственности по указанным фактам;
- выполнение иных задач, прямо либо косвенно предусмотренных настоящим Положением и направленных на реализацию уставных целей и задач НП ААС.

3. Обязанности и права Дисциплинарной комиссии

3.1. Дисциплинарная комиссия обязана:

3.1.1. возбуждать и рассматривать дисциплинарные дела при поступлении:

- письменной мотивированной жалобы заинтересованных лиц на действия (бездействие) членов НП ААС;
- уведомления любого органа или должностного лица НП ААС о действиях (бездействии) члена НП ААС, содержащих признаки нарушения законодательства об аудиторской деятельности, стандартов и правил осуществления аудиторской деятельности, Кодекса этики аудиторов, устава НП ААС и внутренних нормативных документов НП ААС;
- решения Правления НП ААС и материалов о дисциплинарном нарушении.

3.1.2. действовать строго в рамках настоящего Положения и Порядка рассмотрения дел.

3.2. Дисциплинарная комиссия вправе:

- запрашивать письменные и устные объяснения от членов НП ААС, в отношении которых поступило заявление, по поводу поступившей жалобы или выявленного нарушения;
- запрашивать письменные и устные объяснения от лиц, подавших жалобу в Дисциплинарную комиссию, а также от уполномоченных экспертов по контролю за качеством, по вопросам, связанным с выявленными нарушениями;
- направлять материалы на дополнительную проверку в соответствующий комитет или комиссию НП ААС;
- использовать нормативно-справочные и информационные системы НП ААС;
- направлять в государственные органы, саморегулируемые аудиторские организации, аудиторские организации необходимые запросы по всем вопросам, относящимся к сфере деятельности Дисциплинарной комиссии;
- привлекать к работе Дисциплинарной комиссии специалистов профильных комитетов и комиссий НП ААС, а также других специализированных органов.

3.3. Дисциплинарная комиссия может иметь другие права и обязанности, направленные на реализацию уставных целей и задач НП ААС.

4. Структура Дисциплинарной комиссии

4.1. Дисциплинарная комиссия состоит не менее чем из пяти членов, включая Председателя. Члены Дисциплинарной комиссии назначаются сроком на 3 года.

4.2. Состав Дисциплинарной комиссии утверждается Правлением НП ААС по представлению Генерального директора НП ААС.

4.3. Председатель Дисциплинарной комиссии избирается из числа членов Правления НП ААС простым большинством голосов путем проведения открытого голосования на заседании Правления НП ААС.

4.4. Председатель Дисциплинарной комиссии является ее полноправным членом. В случае равенства голосов при голосовании в Дисциплинарной комиссии, голос Председателя Дисциплинарной комиссии является решающим.

4.5. Председатель Дисциплинарной комиссии осуществляет следующие функции:

- руководит деятельностью Дисциплинарной комиссии;
- разрабатывает планы деятельности Дисциплинарной комиссии, организует работу ее членов по их обсуждению, доработке и утверждению;
- организует подготовку, созыв и проведение заседаний Дисциплинарной комиссии, председательствует на них;
- информирует Правление НП ААС о деятельности Дисциплинарной

комиссии;

- обеспечивает ведение, оформление и хранение всей документации, связанной с деятельностью Дисциплинарной комиссии;
- подписывает и утверждает документы по вопросам, относящимся к направлениям деятельности Дисциплинарной комиссии;
- организует выполнение решений Общего собрания НП ААС, Правления НП ААС, Дисциплинарной комиссии по вопросам, относящимся к задачам комиссии;
- выполняет иные функции в рамках реализации направлений деятельности Дисциплинарной комиссии.

4.6. Председатель Дисциплинарной комиссии вправе назначить одного из членов Дисциплинарной комиссии на должность заместителя Председателя Дисциплинарной комиссии.

4.7. Председатель Дисциплинарной комиссии освобождается от своих обязанностей по собственному желанию, либо по решению Правления НП ААС.

4.8. Секретарь Дисциплинарной комиссии назначается решением Председателя Дисциплинарной комиссии на срок, не превышающий срок полномочий Председателя Дисциплинарной комиссии.

4.9. Секретарь Дисциплинарной комиссии:

- участвует в подготовке созыве и проведении заседаний Дисциплинарной комиссии;
- Обеспечивает ведение протоколов заседаний Дисциплинарной комиссии;
- Подписывает протоколы Дисциплинарной комиссии;
- Подписывает документы, направляемые участникам дисциплинарного производства и иным лицам от имени Дисциплинарной комиссии;
- Выполняет иные функции по поручению Председателя Дисциплинарной комиссии.

4.10. Полномочия отдельных членов Дисциплинарной комиссии могут быть прекращены, а состав Дисциплинарной комиссии уточнен решением Правления НП ААС:

- по личному заявлению члена Дисциплинарной комиссии;
- в случае прекращения членства в НП ААС;
- по представлению Председателя Дисциплинарной комиссии случае невыполнения (ненадлежащего выполнения) обязанностей члена Дисциплинарной комиссии, если возникли сомнения в его профессиональной компетентности и соответствии занимаемой должности, а также в связи с другими обстоятельствами, препятствующими выполнять обязанности члена Дисциплинарной комиссии.

4.11. В случае прекращения полномочий одного или нескольких членов, Правление НП ААС избирает новых членов Дисциплинарной комиссии. Полномочия избранных таким образом членов Дисциплинарной комиссии прекращаются в сроки и порядке, применяемые к тому составу Дисциплинарной комиссии, который действовал на момент их избрания.

4.12. Если срок полномочий Дисциплинарной комиссии истек, а новый состав Дисциплинарной комиссии не утвержден, Дисциплинарная комиссия продолжает действовать до утверждения нового состава Дисциплинарной комиссии.

5. Порядок деятельности Дисциплинарной комиссии

5.1. Основной формой работы Дисциплинарной комиссии являются заседания.

5.2. Заседания Дисциплинарной комиссии проводятся по мере необходимости, по факту поступления материалов (жалоб, заявлений).

5.3. Заседания могут проводиться в очной и заочной форме. Форму проведения заседания определяет Председатель Дисциплинарной комиссии в соответствии с обстоятельствами дела.

5.4. Не позднее пяти дней с момента получения материалов о дисциплинарном нарушении Председатель Дисциплинарной комиссии осуществляет их предварительное рассмотрение и принимает решение о проведении заседания Дисциплинарной комиссии.

5.5. Дата и время проведения заседания Дисциплинарной комиссии доводятся до сведения членов Дисциплинарной комиссии не менее чем за пять дней до назначенного заседания. Уведомления о проведении заседания Дисциплинарной комиссии направляются членам комиссии в письменной форме посредством электронной, факсимильной, почтовой или иной связи.

5.6. Заседания Дисциплинарной комиссии являются закрытыми.

5.7. На заседания Дисциплинарной комиссии должны быть приглашены:

- ▲ члены НП ААС, в отношении которых рассматривается дело о применении мер дисциплинарного воздействия,
- ▲ заявители о дисциплинарном нарушении,
- ▲ другие лица, интересы которых затрагиваются при рассмотрении дела о применении мер дисциплинарного воздействия.

5.8. Приглашение лиц, указанных в п. 5.7. производится в порядке, предусмотренном Порядком рассмотрения дел о применении к членам НП ААС мер дисциплинарного воздействия. Неявка этих лиц на заседание Дисциплинарной

комиссии не является основанием для переноса заседания или отказа в рассмотрении вопроса, при условии их надлежащего уведомления о дате, времени и месте проведения заседания Дисциплинарной комиссии.

5.9. Заседание Дисциплинарной комиссии считается правомочным, если в нем принимает участие не менее половины ее членов.

5.10. Во время заседания ведется протокол, а при необходимости может вестись аудио и видеозапись. В соответствии с Порядком рассмотрения дел о применении мер дисциплинарного воздействия к членам НП ААС одном заседании Дисциплинарной комиссии может рассматриваться несколько дел.

5.11. В периоды между заседаниями члены Дисциплинарной комиссии по поручению Председателя Дисциплинарной комиссии изучают поступившие в комиссию материалы, проводят дополнительные расследования и экспертизы, готовят документы, связанные с работой Дисциплинарной комиссии, взаимодействуют с другими органами НП ААС, а также выполняют другую необходимую работу по вопросам, отнесенным к компетенции Дисциплинарной комиссии.

5.12. В случае, если на заседании Дисциплинарной комиссии рассматривается дело о применении мер дисциплинарной ответственности к члену НП ААС, являющемуся членом Дисциплинарной комиссии, то данный член НП ААС отстраняется от участия в заседании Дисциплинарной комиссии. Правление НП ААС может в этом случае ввести в состав Дисциплинарной комиссии нового члена.

5.13. Протоколы заседаний Дисциплинарной комиссии подписываются Председателем и Секретарем Дисциплинарной комиссии. В случае отсутствия на заседании Председателя и/или Секретаря Дисциплинарной комиссии, вместо отсутствующего лица протокол подписывается одним из присутствующих на заседании членами Дисциплинарной комиссии.

5.14. В работе Дисциплинарной комиссии в качестве экспертов могут участвовать не входящие в ее состав независимые специалисты, приглашенные для работы в Дисциплинарной комиссии, а также представители уполномоченных государственных органов без права голоса при принятии решения.

5.15. Все материалы, рассматриваемые Дисциплинарной комиссией, строго конфиденциальны. Запрещается любое разглашение сведений, поступивших в виде жалоб и заявлений, а также, выявленных в ходе проверок или в ходе рассмотрения на заседаниях Дисциплинарной комиссии. Решение о необходимости и форме раскрытия информации о вопросах, рассматриваемых Дисциплинарной комиссией, принимает Правление НП ААС.

5.16. Материалы заседаний хранятся в делах Дисциплинарной комиссии в течение трех лет с момента вынесения решения по делу о применении меры дисциплинарного воздействия. До истечения этого срока члены Дисциплинарной комиссии и иные участники дисциплинарного производства вправе знакомиться с материалами дел и делать из них необходимые выписки.

5.17. Дисциплинарная комиссия один раз в год направляет отчет о своей деятельности в Правление НП ААС.

6. Обязанности и ответственность членов Дисциплинарной комиссии

6.1. Члены Дисциплинарной обязаны:

- присутствовать на заседаниях и принимать активное участие в работе Дисциплинарной комиссии;
- соблюдать стандарты аудиторской деятельности, нормы кодекса профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций. В своем поведении они должны быть корректными, сдержанными, соблюдать профессиональные и общечеловеческие нормы этики при общении с коллегами и третьими лицами;
- рассматривать дела о применении мер дисциплинарного воздействия в соответствии с Порядком рассмотрения дел;
- соблюдать конфиденциальность в отношении информации, полученной и используемой в ходе работы Дисциплинарной комиссии;
- соблюдать требования внутренних документов НП ААС, регулирующих деятельность Дисциплинарной комиссии.

6.2. Члены Дисциплинарной комиссии, допустившие разглашение конфиденциальных сведений, полученных в процессе работы в ее составе, а также нарушившие требования законодательства и внутренних нормативных актов НП ААС, несут ответственность в соответствии с действующим законодательством РФ, уставом и внутренними нормативными актами НП ААС.

7. Контроль за деятельностью Дисциплинарной комиссии, обжалование решений Дисциплинарной комиссии

7.1. Контроль за деятельностью Дисциплинарной комиссии осуществляет Правление НП ААС.

7.2. Решения Дисциплинарной комиссии могут быть обжалованы в Правление НП ААС в соответствии с Порядком рассмотрения дел о применении мер дисциплинарного воздействия к членам НП ААС.

8. Финансирование работы Дисциплинарной комиссии

8.1. Финансирование деятельности Дисциплинарной комиссии осуществляется за счет средств, предусмотренных сметой в рамках общей финансовой сметы НП ААС.

8.2. Члены Дисциплинарной комиссии осуществляют свою работу на безвозмездной основе в рамках реализации уставных целей НП ААС и задач Дисциплинарной комиссии.

9. Заключительные положения

9.1. Настоящее Положение, а также вносимые в него изменения и дополнения вступают в силу после их утверждения Правлением НП ААС.

9.2. Текст Положения подлежит обязательному опубликованию на официальном сайте НП ААС после его утверждения Правлением НП ААС.