

УТВЕРЖДЕНО
Решением Правления СРО ААС
от «27» января 2023 года (протокол № 604)

Дисциплинарный кодекс
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»
(вступает в действие с 03 апреля 2023 года)

г. Москва, 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел I. Общая часть.....	5
Глава 1. Основные положения.....	6
Статья 1. Общие положения.....	6
Статья 2. Раскрытие Кодекса.....	5
Статья 3. Действие Кодекса.....	5
Статья 4. Цели Кодекса.....	6
Статья 5. Термины и сокращения, используемые в Кодексе.....	6
Глава 2. Дисциплинарное нарушение и дисциплинарная ответственность.....	7
Статья 6. Понятие дисциплинарного нарушения и дисциплинарной ответственности.....	7
Статья 7. Виды дисциплинарных нарушений.....	7
Статья 8. Субъекты дисциплинарной ответственности.....	7
Статья 9. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении дисциплинарного нарушения.....	7
Статья 10. Освобождение от дисциплинарной ответственности.....	8
Статья 11. Обстоятельства, смягчающие ответственность.....	8
Статья 12. Обстоятельства, отягчающие ответственность.....	9
Глава 3. Меры дисциплинарного воздействия и порядок их применения.....	9
Статья 13. Цели применения мер воздействия.....	9
Статья 14. Виды мер дисциплинарного воздействия.....	9
Статья 15. Основные и дополнительные меры дисциплинарного воздействия.....	10
Статья 16. Замечание.....	10
Статья 17. Предупреждение о недопустимости нарушения.....	10
Статья 18. Предписание об устранении выявленного нарушения.....	10
Статья 19. Штраф.....	10
Статья 20. Приостановление членства в СРО ААС.....	11
Статья 21. Исключение из членов СРО ААС.....	11
Статья 22. Обстоятельства, учитываемые при применении меры дисциплинарного воздействия.....	11
Статья 23. Применение мер дисциплинарного воздействия при совершении нескольких дисциплинарных нарушений.....	11
Статья 24. Срок привлечения к дисциплинарной ответственности.....	12
Статья 25. Срок, в течение которого член СРО ААС считается подвергнутым дисциплинарной ответственности.....	12
Глава 4. Дисциплинарные органы СРО ААС.....	13
Статья 26. Дисциплинарная комиссия СРО ААС.....	13
Статья 27. Акты Дисциплинарной комиссии.....	13
Статья 28. Правление СРО ААС.....	14
Глава 5. Участники дисциплинарного производства.....	14
Статья 29. Участники дисциплинарного производства.....	14
Статья 30. Представители.....	14
Статья 31. Права и обязанности участников дисциплинарного производства.....	15
Глава 6. Дисциплинарное производство.....	15
Статья 32. Задачи дисциплинарного производства.....	15
Статья 33. Принципы дисциплинарного производства.....	15
Статья 34. Гласность в рассмотрении дисциплинарных дел.....	15
Статья 35. Коллегиальность.....	16
Статья 36. Отводы.....	16
Статья 37. Доказательства. Оценка доказательств.....	16

Статья 38. Обстоятельства, исключающие дисциплинарное производство.....	17
Статья 39. Возбуждение дисциплинарного производства.....	17
Статья 40. Форма, место и время рассмотрения дисциплинарного дела.....	18
Статья 41. Срок рассмотрения дисциплинарного дела.....	19
Статья 42. Подготовка дисциплинарного дела к рассмотрению.....	19
Статья 43. Уведомления и сообщения в рамках дисциплинарного производства.....	19
Статья 44. Порядок выделения и соединения дисциплинарных дел, находящихся в производстве.....	20
Статья 45. Рассмотрение дисциплинарного дела в отсутствие участников дисциплинарного производства.....	20
Статья 46. Обстоятельства, подлежащие выяснению.....	21
Статья 47. Протокол заседания Дисциплинарной комиссии.....	21
Статья 48. Решение Дисциплинарной комиссии по дисциплинарному делу.....	21
Статья 49. Решение Правления по дисциплинарному делу.....	22
Статья 50. Направление решения.....	23
Статья 51. Порядок разъяснения решения, исправления технических ошибок.....	23
Глава 7. Обжалование актов дисциплинарных органов.....	23
Статья 52. Обжалование актов Дисциплинарной комиссии.....	23
Статья 53. Апелляционный комитет.....	24
Статья 54. Порядок и срок рассмотрения жалобы на акт Дисциплинарной комиссии.....	25
Статья 55. Решение Правления СРО ААС по результатам рассмотрения жалобы.....	25
Статья 56. Обжалование решений Правления.....	26
Статья 57. Пересмотр дисциплинарного дела и возобновление дисциплинарного производства.....	26
Глава 8. Исполнение решений о применении мер дисциплинарного воздействия.....	27
Статья 58. Исполнение решений о применении мер дисциплинарного воздействия.....	27
Статья 59. Порядок исполнения решения о применении меры дисциплинарного воздействия - предписания.....	27
Статья 60. Порядок исполнения решения о применении меры дисциплинарного воздействия - штрафа.....	27
Статья 61. Отсрочка исполнения решения о применении меры дисциплинарного воздействия - штрафа.....	27
Статья 62. Исполнение решения о применении меры дисциплинарного воздействия - приостановлении членства в СРО ААС.....	28
Статья 63. Исполнение решения о применении меры дисциплинарного воздействия - исключении из членов СРО ААС.....	28
Статья 64. Прекращение исполнения решения о применении мер дисциплинарного воздействия.....	29
Раздел II. Особенная часть.....	29
Глава 9. Нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности».....	29
Статья 65. Несоблюдение требований к членству в саморегулируемой организации аудиторов.....	29
Статья 66. Нарушение запрета на занятие иными видами предпринимательской деятельности.....	29
Статья 67. Оказание (участие в оказании) аудиторских услуг индивидуальным аудитором, аудитором при отсутствии соответствующих полномочий.....	30
Статья 68. Оказание аудиторских услуг аудиторской организацией при отсутствии соответствующих полномочий.....	31
Статья 69. Составление (подписание) аудиторского заключения без проведения аудита или противоречащего полученным аудиторским доказательствам.....	32
Статья 70. Несоблюдение требования о прохождении внешнего контроля деятельности.....	32

Статья 71. Невыполнение требований по обеспечению хранения документов	32
Статья 72. Невыполнение, несвоевременное выполнение требования по уведомлению СРО ААС об изменениях сведений, содержащихся в Реестре СРО ААС	33
Статья 73. Нарушение требования о ведении аудиторской организацией сайта и раскрытии информации на сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"	33
Глава 10. Нарушения требований стандартов аудиторской деятельности	33
Статья 74. Совершение существенных устранимых нарушений требований стандартов аудиторской деятельности.....	33
Статья 75. Совершение существенных неустранимых нарушений стандартов аудиторской деятельности	34
Статья 76. Совершение грубых нарушений стандартов аудиторской деятельности.....	35
Глава 11. Нарушения Кодекса профессиональной этики auditors и Правил независимости auditors и аудиторских организаций	36
Статья 77. Нарушение правил независимости.....	36
Статья 78. Несоблюдение требования об обеспечении конфиденциальности информации	36
Статья 79. Размещение недобросовестной рекламы, предоставление недостоверной информации	36
Статья 80. Нарушение принципа честности	37
Статья 81. Нарушение принципа профессионального поведения	37
Глава 12. Нарушения требований устава и локальных нормативных актов СРО ААС.....	38
Статья 82. Невыполнение решений, предписаний и требований органов СРО ААС.....	38
Статья 83. Непредставление, несвоевременное представление отчетности, представление недостоверной отчетности.....	38
Статья 84. Неуплата членских, иных обязательных взносов и платежей, штрафов.....	39

Раздел I. Общая часть

Глава 1. Основные положения

Статья 1. Общие положения

1. Дисциплинарный кодекс Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – Кодекс) основывается на положениях Федерального закона от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», иных нормативных правовых актов, стандартов аудиторской деятельности, требованиях Международной федерации бухгалтеров (IFAC), Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, устава Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – СРО ААС) и иных локальных нормативных актов СРО ААС.

2. Кодекс определяет меры дисциплинарного воздействия, порядок и основания их применения к членам СРО ААС за нарушение ими требований, установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», другими федеральными законами и 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, уставом СРО ААС, локальными нормативными актами СРО ААС (далее – требования, установленные к членам СРО ААС).

Статья 2. Раскрытие Кодекса

Настоящий Кодекс и все его редакции на определенную дату подлежат обязательному раскрытию (опубликованию) на сайте СРО ААС.

Статья 3. Действие Кодекса

1. Настоящий Кодекс вступает в действие по истечении 30 календарных дней со дня, следующего за днем его утверждения решением Правления СРО ААС, если более поздний срок не установлен указанным решением.

2. Все изменения и дополнения к настоящему Кодексу утверждаются решением Правления СРО ААС и вступают в силу по истечении 30 календарных дней со дня, следующего за днем утверждения, если более поздний срок не установлен указанным решением.

3. Действие Кодекса распространяется на членов СРО ААС, а также других участников дисциплинарного производства.

4. Дисциплинарное производство осуществляется по процессуальным нормам, действующим во время дисциплинарного производства.

5. Наказуемость деяния (действия, бездействия) определяются по нормам, действовавшим во время совершения этого деяния. Временем совершения деяния признается время совершения действия (бездействия) независимо от времени наступления последствий и/или обнаружения деяния.

6. В случае отсутствия процессуальной нормы, регулирующей отношения, возникшие в ходе дисциплинарного производства, применяется норма, регулирующая сходные отношения, а при отсутствии такой нормы дисциплинарное производство осуществляется исходя из принципов, определенных настоящим Кодексом.

7. Нормы Кодекса, смягчающие или отменяющие ответственность за дисциплинарные нарушения, имеют обратную силу в отношении лиц, совершивших дисциплинарные нарушения до вступления Кодекса в силу.

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

8. Нормы Кодекса, вводящие или отягчающие ответственность за дисциплинарные нарушения, не имеют обратной силы в отношении лиц, совершивших дисциплинарные нарушения до вступления Кодекса в силу.

Изменения и дополнения к Кодексу, отягчающие ответственность за дисциплинарные нарушения, не могут иметь обратной силы.

9. Член СРО ААС может быть привлечен к дисциплинарной ответственности не иначе как в порядке и по основаниям, предусмотренными настоящим Кодексом.

Статья 4. Цели Кодекса

Основными целями Кодекса являются:

- защита экономических интересов физических и юридических лиц, общества и государства от нарушения требований, установленных к членам СРО ААС;
- защита членов СРО ААС от недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг;
- обеспечение гарантии членам СРО ААС на защиту их права на объективное и справедливое дисциплинарное производство.

Статья 5. Термины и сокращения, используемые в Кодексе

Апелляционный комитет СРО ААС (Апелляционный комитет) – постоянно действующий орган СРО ААС, осуществляющий предварительное рассмотрение жалоб на решения Дисциплинарной комиссии СРО ААС.

Дисциплинарное дело — дело, возбужденное в отношении члена СРО ААС по основаниям, предусмотренным настоящим Кодексом.

Дисциплинарная комиссия СРО ААС (Дисциплинарная комиссия) – постоянно действующий специализированный орган СРО ААС по рассмотрению дел о применении в отношении членов СРО ААС мер дисциплинарного воздействия.

Дисциплинарный орган – орган по рассмотрению дел о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении членов саморегулируемой организации auditors (Дисциплинарная комиссия и Правление СРО ААС при совместном упоминании).

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

Заявитель — лицо, обратившееся в СРО ААС с жалобой на нарушение членом СРО ААС требований, установленных к членам СРО ААС.

Кодекс профессиональной этики auditors – локальный нормативный акт СРО ААС, принимаемый Правлением СРО ААС в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и содержащий требования, а также поясняющие положения по применению данных требований аудиторами, индивидуальными аудиторами, аудиторскими организациями при выполнении ими обязанности действовать в общественных интересах.

Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе ВКД (ВККР) - локальный нормативный акт СРО ААС, утверждаемый Правлением СРО ААС, содержащий перечень типовых выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности (до 01.01.2022 – внешнего контроля качества работы) аудиторов, индивидуальных аудиторов, аудиторских организаций нарушений требований, установленных к членам СРО ААС.

Личный кабинет – цифровой личный кабинет аудитора, индивидуального аудитора, аудиторской организации, иного лица на сайте СРО ААС, через который обеспечивается юридически значимый электронный документооборот между СРО ААС и членом СРО ААС, иным лицом, в том числе в рамках дисциплинарного производства.

Локальный нормативный акт СРО ААС — документ, принятый в установленном порядке органами управления СРО ААС в соответствии с компетенцией, предусмотренной уставом СРО ААС и положениями об этих органах.

Правила независимости auditors и аудиторских организаций - локальный нормативный акт СРО ААС, принимаемый Правлением СРО ААС в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и содержащий требования в части независимости, а также

поясняющие положения по применению данных требований аудиторами, индивидуальными аудиторами, аудиторскими организациями при оказании ими (участии в оказании) аудиторских услуг.

Правление СРО ААС (Правление) – постоянно действующий коллегиальный орган управления СРО ААС.

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

Сайт СРО ААС – официальный сайт СРО ААС в сети Интернет www.sroaas.ru.

Глава 2. Дисциплинарное нарушение и дисциплинарная ответственность

Статья 6. Понятие дисциплинарного нарушения и дисциплинарной ответственности

1. Дисциплинарное нарушение – виновно совершенное действие (бездействие), выразившееся в неисполнении членом СРО ААС требований, установленных к членам СРО ААС, за которое настоящим Кодексом предусмотрена дисциплинарная ответственность.
2. Дисциплинарная ответственность - ответственность членов СРО ААС, предусмотренная настоящим Кодексом за совершение дисциплинарного нарушения.

Статья 7. Виды дисциплинарных нарушений

1. Длительным признается единое не прерывающееся во времени нарушение требований, предусмотренных к членам СРО ААС, которое выражается в длительном непрекращающемся невыполнении или ненадлежащем выполнении членом СРО ААС возложенной на него обязанности.

Нарушение, выражающееся в невыполнении предусмотренной обязанности члена СРО ААС к установленному сроку, не является длительным нарушением.

2. Продолжаемым признается единое нарушение, которое состоит из ряда тождественных по направленности и содержанию действий (бездействия).

3. Однородными признаются:

- по дисциплинарным нарушениям требований стандартов аудиторской деятельности - нарушения, ответственность за которые предусмотрена главой 10 настоящего Кодекса;

- по остальным дисциплинарным нарушениям – нарушения, ответственность за которые предусмотрена одной и той же статьёй или пунктом статьи Раздела II настоящего Кодекса.

4. Повторным признается однородное дисциплинарное нарушение, совершенное одним и тем же лицом в течение срока, когда это лицо считается подвергнутым дисциплинарной ответственности.

Статья 8. Субъекты дисциплинарной ответственности

1. Субъектами дисциплинарной ответственности в соответствии с настоящим Кодексом являются члены СРО ААС.

2. В случаях, предусмотренных Кодексом, единоличный исполнительный орган аудиторской организации может быть привлечен к дисциплинарной ответственности при рассмотрении дела о нарушениях аудиторской организацией требований, установленных к членам СРО ААС.

Статья 9. Обстоятельства, исключаящие вину лица в совершении дисциплинарного нарушения

1. Обстоятельствами, исключаящими вину лица в совершении дисциплинарного нарушения, признаются:

1) совершение действия (бездействие), содержащего признаки дисциплинарного нарушения, вследствие обстоятельств непреодолимой силы;

2) выполнение членом СРО ААС письменных разъяснений уполномоченных государственных органов, органов управления, специализированных и профильных органов СРО ААС,

данных в пределах их компетенции и адресованных этому члену СРО ААС или неопределенному кругу лиц.

Положение настоящего подпункта не применяется в случае, если указанные письменные разъяснения, адресованные члену СРО ААС, основаны на неполной или недостоверной информации, представленной этим членом СРО ААС, либо письменные разъяснения выполняются членом СРО ААС без учета индивидуальной ситуации, конкретных обстоятельств или иных имеющих юридическое значение особенностей;

- 3) выполнение членом СРО ААС решений, предписаний и/или иных обязательных требований уполномоченных государственных органов, органов управления и специализированных органов СРО ААС, данных в пределах их компетенции;
 - 4) иные обстоятельства, которые могут быть признаны дисциплинарным органом исключаящими вину лица в совершении дисциплинарного нарушения.
2. При наличии обстоятельств, указанных в пункте 1 настоящей статьи, лицо не подлежит ответственности за совершение дисциплинарного нарушения.

Статья 10. Освобождение от дисциплинарной ответственности

1. Дисциплинарный орган вправе освободить члена СРО ААС от дисциплинарной ответственности.
2. Основаниями для освобождения от дисциплинарной ответственности могут быть:
 - 1) малозначительность совершенного дисциплинарного нарушения. Малозначительным нарушением является действие или бездействие, хотя формально и содержащее признаки дисциплинарного нарушения, но с учетом характера совершенного нарушения и наступивших последствий не приводящее к существенному нарушению охраняемых законных прав и интересов СРО ААС, членов СРО ААС, третьих лиц;
 - 2) устранение нарушения до даты его обнаружения СРО ААС;
 - 3) наличие объективных уважительных причин, спровоцировавших дисциплинарное нарушение, в том числе: болезнь, декретный отпуск и отпуск по уходу за ребенком;
 - 4) иные основания, признанные аргументированным решением Дисциплинарного органа достаточными для освобождения от дисциплинарной ответственности.
3. В случае освобождения члена СРО ААС от дисциплинарной ответственности нарушителю указывается на недопустимость совершения дисциплинарных нарушений.

Статья 11. Обстоятельства, смягчающие ответственность

1. Обстоятельства, смягчающие ответственность, учитываются Дисциплинарным органом при принятии решения о применении (о рекомендации применения) меры дисциплинарного воздействия в случае, если настоящим Кодексом за соответствующее нарушение предусмотрена возможность применения разных по степени строгости мер дисциплинарного воздействия.
2. Смягчающими дисциплинарную ответственность обстоятельствами являются:
 - устранение нарушения после даты его обнаружения СРО ААС к моменту вынесения решения по итогам рассмотрения дисциплинарного дела;
 - принятие мер по недопущению дисциплинарного нарушения в будущем;
 - предотвращение лицом, привлекаемым к дисциплинарной ответственности, негативных последствий дисциплинарного нарушения, полное добровольное возмещение убытков, причиненных дисциплинарным нарушением;
 - признание факта совершенного дисциплинарного нарушения лицом, привлекаемым к дисциплинарной ответственности, активное содействие лица, привлекаемого к дисциплинарной ответственности, в установлении фактических обстоятельств дела и предоставление полной информации по факту совершения дисциплинарного нарушения;
 - иные обстоятельства, признанные смягчающими аргументированным решением Дисциплинарного органа.
3. Представление членом СРО ААС, в отношении которого возбуждено дисциплинарное производство, пояснений, обоснованных возражений в ходе дисциплинарного производства не

препятствует применению в отношении такого члена СРО ААС обстоятельств, смягчающих ответственность, при наличии указанных в настоящей статье соответствующих оснований для такого применения.

Статья 12. Обстоятельства, отягчающие ответственность

1. Обстоятельства, отягчающие ответственность, учитываются Дисциплинарным органом при принятии решения о применении (о рекомендации применения) меры дисциплинарного воздействия в случае, если настоящим Кодексом за соответствующее нарушение предусмотрена возможность применения разных по степени строгости мер дисциплинарного воздействия.

2. Отягчающими дисциплинарную ответственность обстоятельствами являются:

- причинение убытков (вреда) СРО ААС, членам СРО ААС или иным лицам;
- совершение членом СРО ААС нескольких дисциплинарных нарушений и/или повторность (если данные квалифицирующие признаки не приводят к образованию отдельного состава правонарушения);
- препятствование осуществлению дисциплинарного производства, в том числе непредставление или предоставление с нарушением установленных сроков информации, документов, объяснений по запросам Дисциплинарного органа;
- некорректное поведение лица, привлекаемого к дисциплинарной ответственности, включая оскорбление работников СРО ААС, членов Дисциплинарного органа и иных участвующих в дисциплинарном производстве органов СРО ААС, выражение угроз в их адрес;
- сообщение (предоставление, распространение) недостоверных сведений, имеющих отношение к рассматриваемому дисциплинарному делу, в том числе сведений в отношении работников СРО ААС, членов Дисциплинарного органа и иных участвующих в дисциплинарном производстве органов СРО ААС, представление недостоверных документов и доказательств в процессе осуществления дисциплинарного производства.

3. Представление членом СРО ААС, в отношении которого возбуждено дисциплинарное производство, пояснений, обоснованных возражений в ходе дисциплинарного производства не может рассматриваться в отношении такого члена СРО ААС в качестве обстоятельств, отягчающих ответственность.

Глава 3. Меры дисциплинарного воздействия и порядок их применения

Статья 13. Цели применения мер воздействия

Мера дисциплинарного воздействия — установленная настоящим Кодексом мера дисциплинарной ответственности, применяемая СРО ААС в отношении члена СРО ААС, совершившего дисциплинарное нарушение, направленная на устранение дисциплинарного нарушения, предупреждение совершения новых дисциплинарных нарушений как самим нарушителем, так и другими членами СРО ААС.

Статья 14. Виды мер дисциплинарного воздействия

За совершение дисциплинарных нарушений СРО ААС могут применяться следующие меры дисциплинарного воздействия:

- 1) замечание;
- 2) предупреждение о недопустимости нарушения;
- 3) предписание об устранении выявленного нарушения;
- 4) штраф;
- 5) приостановление членства в СРО ААС;
- 6) исключение из членов СРО ААС.

Статья 15. Основные и дополнительные меры дисциплинарного воздействия

1. Меры дисциплинарного воздействия могут быть основными и дополнительными.
2. В качестве основной меры дисциплинарного воздействия может применяться одна из мер, предусмотренных статьей 14 настоящего Кодекса.
3. Мера дисциплинарного воздействия в виде штрафа может применяться в качестве дополнительной меры дисциплинарного воздействия.
4. За одно дисциплинарное нарушение может быть применена только одна основная мера дисциплинарного воздействия.
5. Исключение из членов СРО ААС не может сопровождаться вынесением дополнительной меры дисциплинарного воздействия.

Статья 16. Замечание

Замечание – мера дисциплинарного воздействия, выраженная в официальном порицании члена СРО ААС, которая может быть применена за впервые совершенное нарушение требований локальных нормативных актов СРО ААС при отсутствии причинения вреда и угрозы причинения вреда законным правам и интересам СРО ААС, членов СРО ААС, третьих лиц.

Статья 17. Предупреждение о недопустимости нарушения

1. Предупреждение о недопустимости нарушения (далее - предупреждение) – мера дисциплинарного воздействия, выраженная в официальном порицании члена СРО ААС и указании на недопустимость нарушений.
2. Предупреждение может применяться к члену СРО ААС за впервые совершенное им неустранимое нарушение требований, установленных к членам СРО ААС, при отсутствии причинения вреда законным правам и интересам СРО ААС, членов СРО ААС, третьих лиц. К единоличному исполнительному органу аудиторской организации предупреждение может применяться за впервые совершенное возглавляемой им соответствующей аудиторской организацией устранимое или неустранимое нарушение требований, установленных к членам СРО ААС, при отсутствии причинения вреда законным правам и интересам СРО ААС, членов СРО ААС, третьих лиц.

Статья 18. Предписание об устранении выявленного нарушения

1. Предписание об устранении выявленного нарушения (далее – предписание) – мера дисциплинарного воздействия, обязывающая члена СРО ААС, совершившего нарушение, устранить в определенный срок выявленные нарушения требований, установленных к членам СРО ААС.
2. Предписание применяется за впервые совершенное устранимое нарушение требований, установленных к членам СРО ААС, при отсутствии причинения вреда законным правам и интересам СРО ААС, членов СРО ААС, третьих лиц.

Статья 19. Штраф

1. Штраф – мера дисциплинарного воздействия, представляющая собой денежное взыскание, исчисляемое в рублях.
2. Размер штрафа определяется решением Дисциплинарной комиссии в соответствии с настоящим Кодексом. При этом размер штрафа не может превышать для аудиторской организации, индивидуального аудитора 5 % общего объема оказанных услуг, отраженного (подлежащего отражению) в форме № 2-аудит “Сведения об аудиторской деятельности” за год, предшествующий году применения меры воздействия в виде штрафа .
3. Размер штрафа при наличии хотя бы одного обстоятельства, смягчающего дисциплинарную ответственность (при одновременном отсутствии отягчающих обстоятельств), не может

превышать 50% от максимального размера штрафа, предусмотренного санкцией статьи Особенной части настоящего Кодекса, устанавливающей ответственность за совершение соответствующего дисциплинарного нарушения.

Статья 20. Приостановление членства в СРО ААС

1. Приостановление членства в СРО ААС – мера дисциплинарного воздействия, обязывающая члена СРО ААС, совершившего нарушение, устранить в определенный срок выявленные нарушения требований, установленных к членам СРО ААС. Приостановление членства является основанием для временного ограничения права члена СРО ААС осуществлять аудиторскую деятельность (участвовать в осуществлении аудиторской деятельности), ограничения прав, связанных с членством в СРО ААС в соответствии с положениями, предусмотренными пунктами 3 и 4 настоящей статьи.

Приостановление членства в СРО ААС применяется за совершенное устранимое нарушение (нарушения) требований, установленных к членам СРО ААС, на срок до устранения выявленного нарушения (нарушений), но не более 180 календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о приостановлении членства.

2. Неустранение к установленному решением Дисциплинарного органа сроку нарушения (нарушений), за которые применена указанная мера воздействия, является основанием для принятия Правлением СРО ААС решения об исключении из членов СРО ААС без дополнительного возбуждения (возобновления) дисциплинарного производства.

3. Аудитор – член СРО ААС, в отношении которого принято решение о приостановлении членства, в течение всего срока действия такой меры не вправе:

- 1) участвовать в осуществлении аудиторской деятельности;
- 2) давать рекомендации, подтверждающие безупречную деловую (профессиональную) репутацию, лицам, желающим вступить в члены СРО ААС;
- 3) участвовать в работе органов управления, специализированных, профильных и представительных органов СРО ААС.

4. Аудиторская организация, индивидуальный аудитор – член СРО ААС, в отношении которых принято решение о приостановлении членства, в течение всего срока действия такой меры не вправе:

- 1) заключать договоры оказания аудиторских услуг;
- 2) вносить влекущие увеличение обязательств аудиторской организации, индивидуального аудитора изменения в договоры оказания аудиторских услуг, заключенные до принятия Дисциплинарным органом решения о приостановлении членства.

Статья 21. Исключение из членов СРО ААС

Исключение из членов СРО ААС – мера дисциплинарного воздействия, которая применяется, если менее строгий вид мер дисциплинарного воздействия не может обеспечить достижение цели воздействия, а также если совершенные нарушения несовместимы с осуществлением (участием в осуществлении) аудиторской деятельности.

Статья 22. Обстоятельства, учитываемые при применении меры дисциплинарного воздействия

При применении меры дисциплинарного воздействия учитываются следующие обстоятельства:

- 1) характер совершенного дисциплинарного нарушения;
- 2) обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность.

Статья 23. Применение мер дисциплинарного воздействия при совершении нескольких дисциплинарных нарушений

1. При совершении членом СРО ААС двух и более дисциплинарных нарушений мера дисциплинарного воздействия назначается за каждое совершенное нарушение, кроме случаев, предусмотренных настоящей статьей Кодекса.
2. За совершение продолжаемого либо длящегося дисциплинарного нарушения назначается одна основная мера дисциплинарного воздействия, либо одна основная и одна дополнительная мера дисциплинарного воздействия, предусмотренная соответствующими статьями (пунктами статей) Раздела II настоящего Кодекса.
3. Если Дисциплинарным органом в одном дисциплинарном производстве рассматривается несколько дисциплинарных нарушений, не являющихся однородными, совершенных одним лицом, то при принятии решения о применении штрафа как меры дисциплинарного воздействия за два или более этих нарушений общий размер штрафа может быть определен по совокупности сумм штрафов, взыскиваемых за каждое дисциплинарное нарушение в отдельности.
4. Если Дисциплинарным органом в одном дисциплинарном производстве рассматривается несколько совершенных одним лицом однородных дисциплинарных нарушений, ответственность за которые предусмотрена одним и тем же пунктом статьи Кодекса, то при принятии решения о применении штрафа как меры дисциплинарного воздействия за эти нарушения штраф назначается как за совершение одного дисциплинарного нарушения.
5. Если Дисциплинарным органом в одном дисциплинарном производстве рассматривается несколько однородных дисциплинарных нарушений, совершенных одним лицом, ответственность за которые предусмотрена разными пунктами одной статьи или (в отношении нарушений требований стандартов аудиторской деятельности) разными статьями одной главы Кодекса, то за такие нарушения применяется одна основная мера дисциплинарного воздействия, либо одна основная и одна дополнительная мера дисциплинарного воздействия в пределах санкции, предусматривающей назначение более строгих мер дисциплинарного воздействия.
6. Одна мера дисциплинарного воздействия за несколько нарушений, рассматриваемых Дисциплинарным органом в одном дисциплинарном производстве, применяется в отношении одного лица в случае, если такой мерой является исключение из членов СРО ААС.

Статья 24. Срок привлечения к дисциплинарной ответственности

Мера дисциплинарного воздействия может быть применена не позднее одного года со дня возбуждения дисциплинарного производства. В указанный срок не включаются периоды приостановления дисциплинарного производства, период рассмотрения Правлением СРО ААС жалобы на решение Дисциплинарной комиссии (в случае обжалования соответствующего решения о применении меры дисциплинарного воздействия), а также периоды, на которые рассмотрение дисциплинарного дела откладывалось по ходатайству участника (участников) дисциплинарного производства.

Статья 25. Срок, в течение которого член СРО ААС считается подвергнутым дисциплинарной ответственности

1. Член СРО ААС, к которому применена мера дисциплинарного воздействия в виде замечания, считается подвергнутым дисциплинарной ответственности в течение шести месяцев со дня вступления в силу решения Дисциплинарной комиссии о применении меры дисциплинарного воздействия.
2. Член СРО ААС, к которому применена мера дисциплинарного воздействия в виде предупреждения, считается подвергнутым дисциплинарной ответственности в течение двух лет со дня вступления в силу решения Дисциплинарной комиссии о применении меры дисциплинарного воздействия.
3. Член СРО ААС, к которому применена мера дисциплинарного воздействия в виде предписания, штрафа, приостановления членства в СРО ААС, считается подвергнутым дисциплинарной ответственности со дня вступления в силу решения Дисциплинарного органа о применении меры дисциплинарного воздействия и до истечения двух лет со дня окончания исполнения данного решения.

4. При внесении изменений (дополнений) в настоящий Кодекс, отменяющих дисциплинарную ответственность за деяние, в связи с совершением которого член СРО ААС был привлечен к дисциплинарной ответственности, и (или) внесении изменений (дополнений) в действующее законодательство, локальные нормативные акты СРО ААС, отменяющие требование к членам СРО ААС, за нарушение которого член СРО ААС был привлечен к дисциплинарной ответственности, срок, в течение которого этот член СРО ААС считается подвергнутым дисциплинарной ответственности, погашается с момента вступления в силу соответствующих изменений (дополнений), если до указанного момента данный срок не истек в соответствии с пунктами 1 – 3 настоящей статьи.

Глава 4. Дисциплинарные органы СРО ААС

Статья 26. Дисциплинарная комиссия СРО ААС

1. Дисциплинарная комиссия является специализированным органом СРО ААС, осуществляющим рассмотрение дел о применении в отношении членов СРО ААС мер дисциплинарного воздействия, рассмотрение жалоб на действие (бездействие) членов СРО ААС, связанные с нарушениями требований, установленных к членам СРО ААС.
2. Дисциплинарная комиссия формируется по решению Правления СРО ААС.
3. Дисциплинарная комиссия действует на основании положения о дисциплинарной комиссии, утверждаемого Правлением СРО ААС.

Статья 27. Акты Дисциплинарной комиссии

1. По итогам рассмотрения дисциплинарного дела по существу Дисциплинарная комиссия принимает акт, именуемый решением.
В остальных случаях по вопросам, требующим разрешения, Дисциплинарная комиссия выносит определения.
2. Все акты Дисциплинарной комиссии выносятся в виде протокольных документов.
В случаях, когда настоящим Кодексом, иными локальными нормативными актами СРО ААС предусмотрено предоставление актов Дисциплинарной комиссии, заинтересованному лицу направляется соответствующая выписка из протокола заседания Дисциплинарной комиссии, которая:
 - оформляется в письменном виде на бумажном носителе или в форме электронного документа (пакета электронных документов), подписанного электронной подписью;
 - подписывается секретарем Дисциплинарной комиссии.
3. Выписка из протокола, содержащая решение Дисциплинарной комиссии, направляется участникам дисциплинарного производства, указанным в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 29 настоящего Кодекса, в сроки, установленные настоящим Кодексом для вручения решения.
Выписка из протокола, содержащая определение, направляется участникам дисциплинарного производства, указанным в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 29 настоящего Кодекса, не позднее 7 (семи) рабочих дней после вынесения определения, если иной срок не предусмотрен настоящим Кодексом.
4. Определение может быть обжаловано отдельно от обжалования решения, которое принимается по итогам рассмотрения дисциплинарного дела по существу, в случаях, если настоящим Кодексом предусмотрено обжалование такого определения.
5. В отношении определения, обжалование которого не предусмотрено настоящим Кодексом, могут быть заявлены возражения при обжаловании соответствующего решения, принимаемого по итогам рассмотрения дисциплинарного дела по существу.
6. Председатель Дисциплинарной комиссии издает распоряжения по вопросам, отнесенным к его компетенции положением о Дисциплинарной комиссии.

Статья 28. Правление СРО ААС

Правление СРО ААС:

- 1) осуществляет контроль соблюдения Дисциплинарной комиссией принципов, сроков осуществления дисциплинарного производства, прав и законных интересов участников дисциплинарного производства, иных положений настоящего Кодекса и локальных нормативных актов СРО ААС, касающихся дисциплинарного производства;
- 2) на основании рекомендации Дисциплинарной комиссии принимает решения о применении к членам СРО ААС мер дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС, исключения из членов СРО ААС;
- 3) рассматривает жалобы на решения Дисциплинарной комиссии в соответствии с настоящим Кодексом, Положением о Правлении и иными локальными нормативными актами СРО ААС.

Глава 5. Участники дисциплинарного производства

Статья 29. Участники дисциплинарного производства

1. Участниками дисциплинарного производства являются:

- 1) член СРО ААС, в отношении которого возбуждено дисциплинарное производство;
 - 2) заявитель;
 - 3) иные лица, привлеченные к дисциплинарному производству по решению Дисциплинарной комиссии.
2. К участию в дисциплинарном производстве могут быть, в частности, привлечены: работники СРО ААС, члены специализированных и профильных органов СРО ААС, уполномоченные эксперты СРО ААС по контролю деятельности и другие лица, имеющие отношение к рассмотрению дисциплинарного дела.

Статья 30. Представители

1. Член СРО 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:
 - 1) доверенностью;
 - 2) документами, подтверждающими полномочия физического лица действовать без доверенности от имени юридического лица – участника дисциплинарного производства.
3. Доверенность на представление интересов участника дисциплинарного производства может быть удостоверена нотариально или составлена в простой письменной форме:
 - за подписью и печатью (при наличии) индивидуального аудитора (в отношении представления интересов соответствующего индивидуального аудитора);
 - с заверением подписи доверителя работодателем доверителя (юридическим лицом или индивидуальным аудитором) и скреплением печатью (при наличии) соответствующего юридического лица или индивидуального аудитора (в отношении представления интересов физического лица, не являющегося индивидуальным аудитором);
 - за подписью руководителя организации или иного лица, уполномоченного на это в соответствии с ее уставом, и со скреплением печатью (при наличии) юридического лица.
4. В качестве представителя члена СРО ААС, в отношении которого возбуждено дисциплинарное производство, не могут выступать:
 - члены Дисциплинарных органов;
 - члены Апелляционного комитета;
 - работники СРО ААС;
 - члены Комиссии по контролю деятельности СРО ААС по нарушениям, предусмотренным главами 10 и 11 настоящего Кодекса;

- члены профильных, специализированных и иных органов, когда указанный орган выступает инициатором возбуждения дисциплинарного производства.

5. Положения пункта 4 настоящей статьи не распространяются на лиц, являющихся единоличным исполнительным органом юридического лица – члена СРО ААС.

При этом единоличный исполнительный орган юридического лица – члена СРО ААС, представляющий в дисциплинарном производстве интересы указанного члена СРО ААС, являющегося участником данного дисциплинарного производства, не может принимать участие в рассмотрении соответствующего дисциплинарного дела органами, перечисленными в пункте 4 настоящей статьи, в качестве члена этих органов и/или в любом ином качестве.

Статья 31. Права и обязанности участников дисциплинарного производства

1. Участники дисциплинарного производства, указанные в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 29, их представители вправе:

- знакомиться со всеми материалами дисциплинарного дела, делать выписки из документов, снимать за свой счет копии, давать объяснения и представлять доказательства по делу о дисциплинарном нарушении;

- заявлять ходатайства и делать устные и/или письменные заявления;

- обжаловать акты Дисциплинарных органов в соответствии с настоящим Кодексом.

2. Участники дисциплинарного производства и их представители обязаны:

- являться при получении приглашения Дисциплинарного органа на заседание (заседания) Дисциплинарного органа (принимать участие в заседаниях в режиме видеоконференции), в повестку дня которого (которых) включен вопрос рассмотрения соответствующего дисциплинарного дела;

- давать в установленные Дисциплинарным органом сроки устные и/или письменные объяснения об известных им фактах, имеющих значение для правильного разрешения дела;

- представлять документы по запросу Дисциплинарного органа в установленные им сроки.

Глава 6. Дисциплинарное производство

Статья 32. Задачи дисциплинарного производства

Для достижения основных целей Кодекса в рамках дисциплинарного производства решаются следующие задачи:

1) установление всех обстоятельств по делу о дисциплинарном нарушении;

2) оценка этих обстоятельств на предмет соответствия действий (бездействия) членов СРО ААС требованиям, установленным к членам СРО ААС;

3) вынесение решения по результатам рассмотрения дисциплинарного дела.

Статья 33. Принципы дисциплинарного производства

1. Дисциплинарное производство осуществляется на основе принципов законности, объективности, полноты и всесторонности исследования обстоятельств дела, справедливости (соразмерности наказания совершенному нарушению).

2. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности применяемых нормативных правовых актов и локальных нормативных актов СРО ААС толкуются в пользу члена СРО ААС.

Статья 34. Гласность в рассмотрении дисциплинарных дел

1. Дисциплинарные дела рассматриваются в закрытых заседаниях.

2. Участники дисциплинарного производства приглашаются на заседания Дисциплинарной комиссии СРО ААС, на которых рассматривается соответствующее дисциплинарное дело.

При этом условием допуска участников и представителей участников дисциплинарного производства к участию в заседании Дисциплинарной комиссии является возможность их идентификации и проверки полномочий.

3. Информация о применении мер дисциплинарного воздействия (решения, вступившие в законную силу) в отношении членов СРО ААС подлежит раскрытию, в том числе опубликованию на сайте СРО ААС в порядке и в сроки, установленные законодательством Российской Федерации, либо (при их отсутствии) локальными нормативными актами СРО ААС.

Статья 35. Коллегиальность

Рассмотрение дисциплинарных дел и принятие решений о применении мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС осуществляется коллегиально Дисциплинарными органами в пределах их компетенции.

Статья 36. Отводы

1. Заявитель, член СРО ААС, в отношении которого возбуждено дисциплинарное производство, вправе заявлять отводы членам Дисциплинарного органа, рассматривающим дисциплинарное дело (далее - отводы).

2. Члены Дисциплинарного органа обязаны заявить самоотвод в случаях и в порядке, установленных настоящим Кодексом и другими локальными нормативными актами СРО ААС.

3. Основаниями для отвода и самоотвода являются:

- наличие родственных, трудовых или гражданско-правовых отношений члена Дисциплинарного органа с заявителем и/или с членом СРО ААС, в отношении которого возбуждено дисциплинарное производство;

- обстоятельства, при которых член Дисциплинарного органа прямо или косвенно заинтересован в результатах рассмотрения дисциплинарного дела;

- иные обстоятельства, ставящие под сомнение беспристрастность члена Дисциплинарного органа.

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.

5. Самоотвод или отвод должны быть мотивированы и заявлены до момента окончания рассмотрения дисциплинарного дела.

6. Повторное заявление об отводе по тем же основаниям и заявление отвода всему составу Дисциплинарной комиссии не допускаются.

7. Вопрос об отводе члена Дисциплинарного органа решается большинством голосов членов Дисциплинарного органа, участвующих в рассмотрении дела о дисциплинарном нарушении; при этом голос члена Дисциплинарного органа, которому заявлен отвод, не учитывается. При равном числе голосов, поданных за отвод и против отвода, член Дисциплинарного органа считается отведенным.

8. Заявленный самоотвод принимается без обсуждения и голосования.

Статья 37. Доказательства. Оценка доказательств

1. В целях настоящего Кодекса доказательствами по дисциплинарному делу признаются полученные в законном порядке сведения о фактах, на основании которых принимается решение о наличии либо отсутствии дисциплинарного нарушения, и иных обстоятельствах, имеющих значение для правильного рассмотрения и разрешения дисциплинарного дела.

2. Доказательствами по дисциплинарному делу в соответствии с настоящим Кодексом признаются представленные в Дисциплинарную комиссию и/или Правление:

1) письменные объяснения члена СРО ААС, в отношении которого возбуждено дисциплинарное производство;

2) письменные объяснения заявителя;

3) письменные объяснения третьих лиц, которым могут быть известны существенные для рассмотрения дела обстоятельства;

- 4) устные объяснения участников дисциплинарного производства и третьих лиц при условии их аудио- или видеофиксации (с занесением данного факта в протокол соответствующего заседания Дисциплинарного органа) и/или протоколирования;
 - 5) акты проверок деятельности членов СРО ААС, служебная переписка (в том числе электронная) и служебные записки членов специализированных, профильных и представительных органов, работников СРО ААС;
 - 6) вступившие в силу судебные акты;
 - 7) договоры, письма, телеграммы, факсимильные сообщения и иные письменные доказательства, включая документы в электронном виде;
 - 8) акты экспертизы;
 - 9) аудио- и видеозаписи;
 - 10) письменные заключения специализированных и профильных органов СРО ААС о фактах наличия/отсутствия нарушений требований, установленных к членам СРО ААС;
 - 11) иные доказательства, сведения по существу дисциплинарного дела.
3. Члены Дисциплинарного органа, участвующие в рассмотрении дела о дисциплинарном нарушении, оценивают доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном и объективном исследовании всех обстоятельств дела в их совокупности:
- каждое доказательство подлежит оценке с точки зрения относимости, допустимости, достоверности, а все собранные доказательства в совокупности - достаточности для разрешения дисциплинарного производства;
 - никакие доказательства не могут иметь заранее установленную силу.
4. Обстоятельства, установленные вступившим в законную силу судебным актом, принятым в рамках уголовного, гражданского, арбитражного или административного судопроизводства, признаются без дополнительной проверки.

Статья 38. Обстоятельства, исключающие дисциплинарное производство

1. Дисциплинарное производство не может быть возбуждено при наличии следующих обстоятельств:
 - 1) прекращение членства в СРО ААС лица, в отношении которого рассматривается вопрос о возбуждении дисциплинарного производства;
 - 2) отсутствие события дисциплинарного нарушения;
 - 3) рассмотрение дела находится вне компетенции СРО ААС;
 - 4) истечение срока возбуждения дисциплинарного производства.
2. Ранее возбужденное производство подлежит прекращению при наличии обстоятельств, указанных в пункте 1 настоящей статьи, а также в случае истечения предусмотренных настоящим Кодексом срока привлечения к дисциплинарной ответственности и срока рассмотрения дисциплинарного дела.

Статья 39. Возбуждение дисциплинарного производства

1. Дисциплинарное дело может быть возбуждено Дисциплинарной комиссией:
 - по нарушениям, указанным в статьях 71, 83 – 84 настоящего Кодекса, – не позднее одного года со дня совершения соответствующего нарушения;
 - по остальным нарушениям - не позднее шести месяцев со дня, когда о соответствующем нарушении стало известно СРО ААС, но не позднее шести лет с момента совершения нарушения.При этом по нарушениям, выявляемым по результатам проверок внешнего контроля деятельности, проводимых СРО ААС, течение срока для возбуждения дисциплинарного дела начинается с даты утверждения результатов соответствующей проверки.
2. Основаниями возбуждения дисциплинарного производства могут являться:
 - 1) жалоба на действия (бездействие) члена СРО ААС, связанные с нарушением требований, установленных к членам СРО ААС .
Жалоба на действия (бездействие) аудиторской организации (в том числе, поступившая в СРО ААС после прекращения членства аудиторской организации в СРО ААС), связанные с

осуществлением аудиторской деятельности, может являться основанием для возбуждения дисциплинарного производства также в отношении:

- аудитора, являвшегося единоличным исполнительным органом этой аудиторской организации на момент совершения обжалуемых действий (бездействия),

- аудиторов, являвшихся работниками этой аудиторской организации на момент совершения обжалуемых действий (бездействия), если из жалобы и (или) иных имеющихся в распоряжении СРО ААС документов и (или) информации следует, что указанные лица имели (имеют) отношение к совершению обжалуемых действий (бездействия);

2) письменное уведомление (сообщение, акт, заключение) уполномоченного органа или должностного лица СРО ААС о совершении членом СРО ААС нарушения, предусмотренного настоящим Кодексом;

3) решение Правления СРО ААС о направлении материалов о дисциплинарном нарушении на рассмотрение Дисциплинарной комиссии.

3. Рассмотрение жалоб на действия (бездействие) членов СРО ААС, связанные с нарушением требований, установленных к членам СРО ААС, производится Дисциплинарной комиссией в соответствии с локальным нормативным актом СРО ААС, определяющим порядок рассмотрения обращений.

По результатам рассмотрения жалобы на действия (бездействие) члена СРО ААС Дисциплинарная комиссия выносит определение:

- об отказе в возбуждении дисциплинарного производства - при наличии обстоятельств, исключающих дисциплинарное производство;

- о возбуждении дисциплинарного производства – в иных случаях.

4. Определение об отказе в возбуждении дисциплинарного производства может быть обжаловано.

5. В определении об отказе в возбуждении дисциплинарного производства указываются:

- дата определения;

- наименование или фамилия, имя, отчество (при наличии) и основной регистрационный номер записи в Реестре СРО ААС (при наличии) члена СРО ААС, в отношении которого рассматривался вопрос о возбуждении дисциплинарного производства;

- основания отказа в возбуждении дисциплинарного производства.

6. В определении о возбуждении дисциплинарного производства указываются:

- дата определения;

- наименование или фамилия, имя, отчество (при наличии) и основной регистрационный номер записи в Реестре СРО ААС (при наличии) члена СРО ААС, в отношении которого возбуждено дисциплинарное производство;

- основания возбуждения дисциплинарного производства.

7. Копия определения Дисциплинарной комиссии о возбуждении дисциплинарного производства направляется участникам дисциплинарного производства, указанным в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 29 настоящего Кодекса, в течение 3 рабочих дней со дня принятия определения.

Копия определения об отказе в возбуждении дисциплинарного производства направляется лицу (органу), чье заявление (решение, уведомление, сообщение, акт, заключение) послужило основанием для рассмотрения вопроса о возбуждении дисциплинарного дела, а также члену (членам) СРО ААС, в отношении которого (которых) рассматривался вопрос о возбуждении дисциплинарного производства, в течение 3 (трех) рабочих дней со дня принятия определения.

Статья 40. Форма, место и время рассмотрения дисциплинарного дела

1. Рассмотрение дисциплинарного дела осуществляется в рамках очного заседания (заседаний) Дисциплинарной комиссии, проводимого (проводимых) в форме совместного присутствия, с обязательным приглашением участников дисциплинарного производства, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 29 настоящего Кодекса.

Проведение очного заседания Дисциплинарной комиссии возможно с применением информационных и коммуникационных технологий, позволяющих обеспечить дистанционное присутствие в формате видеоконференции членов Дисциплинарной комиссии и участников дисциплинарного производства.

2. Местом рассмотрения дисциплинарного дела является место нахождения СРО ААС, если иное не определено Дисциплинарной комиссией.

3. Для обеспечения возможности участия в заседании Дисциплинарной комиссии участникам дисциплинарного производства не позднее 5 рабочих дней до даты заседания направляется письменная информация о формате проведения заседания, дате и времени начала заседания, ориентировочном времени начала рассмотрения соответствующего дисциплинарного дела. В случае применения в соответствующем заседании Дисциплинарной комиссии формата видеоконференции участникам дисциплинарного производства также направляется ссылка и инструкция для подключения к соответствующему сервису проведения видеоконференции.

Статья 41. Срок рассмотрения дисциплинарного дела

1. Дисциплинарное дело подлежит рассмотрению в течение одного года со дня возбуждения дисциплинарного производства.

2. Дисциплинарная комиссия вправе один или несколько раз приостановить дисциплинарное производство для сбора и оценки доказательств и других процессуальных действий. Время приостановления дисциплинарного производства не включается в общий срок рассмотрения дисциплинарного дела.

3. Общий срок рассмотрения дисциплинарного дела с учетом приостановлений дисциплинарного производства не может превышать двух лет со дня возбуждения дисциплинарного производства.

Статья 42. Подготовка дисциплинарного дела к рассмотрению

1. При подготовке к рассмотрению дисциплинарного дела Председателем Дисциплинарной комиссии осуществляются следующие действия:

1) рассматривается вопрос о достаточности имеющихся материалов для рассмотрения дисциплинарного дела и необходимости получения дополнительных материалов от участников дисциплинарного производства;

2) при необходимости направляются запросы участникам дисциплинарного производства и (или) проверяется информация из открытых источников;

3) решается вопрос о необходимости привлечения к участию в заседании лиц, указанных в подпункте 3 пункта 1 статьи 29 настоящего Кодекса;

4) проверяется факт направления участникам дисциплинарного производства информации о возбуждении дисциплинарного производства, месте и времени рассмотрения дисциплинарного дела, ссылки и инструкции для подключения к участию в заседании Дисциплинарной комиссии в дистанционном формате;

5) решается вопрос о приобщении дополнительных документов и информации к материалам дисциплинарного дела;

6) совершаются иные необходимые действия и принимаются иные меры, необходимые для всестороннего, полного и объективного выяснения обстоятельств по дисциплинарному делу.

Статья 43. Уведомления и сообщения в рамках дисциплинарного производства

1. Уведомления и сообщения в рамках дисциплинарного дела (в том числе уведомления об изменениях в дисциплинарном производстве, акты Дисциплинарной комиссии, запросы о представлении информации и документов, прочие документы) направляются участникам дисциплинарного производства посредством размещения в личном кабинете (при его наличии) и направления по электронной почте.

В случае отсутствия возможности уведомления участников дисциплинарного производства через личный кабинет и/или посредством электронной почты, а также в качестве дополнительного канала направления информации уведомление может быть осуществлено почтовым отправлением.

2. Надлежащим источником почтового адреса и адреса электронной почты для направления уведомлений членам СРО ААС – аудиторам, индивидуальным аудиторам и аудиторским организациям является Реестр СРО ААС. В случае непредставления (несвоевременного

представления) в Реестр СРО ААС актуальных сведений о месте нахождения и адресе электронной почты ответственность за последствия неполучения информации член СРО ААС принимает на себя.

3. Надлежащим источником почтового адреса и адреса электронной почты для направления уведомлений участникам дисциплинарного производства, не являющимся аудиторами, индивидуальными аудиторами, аудиторскими организациями, являются сведения, письменно представленные ими в СРО ААС.

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

- направление сообщения, информации через личный кабинет;
- электронное сообщение, отправленное по адресу dk@sroaas.ru или info@sroaas.ru;
- почтовое сообщение в адрес СРО ААС;
- личное (или через представителя) вручение с получением входящего номера СРО ААС.

5. Уведомления и сообщения, направленные по надлежащему адресу электронной почты, через личный кабинет, считаются полученными участником дисциплинарного производства, которому они направлены, на следующий рабочий день после даты их направления.

6. Уведомления и сообщения, направленные почтовым отправлением, считаются полученными в дату, указанную в документах соответствующей организации связи.

В случае отказа от получения почтового отправления, отсутствия адресата по надлежащему почтовому адресу или неявки адресата в отделение связи для получения почтового отправления в установленный срок почтовое отправление считается полученным соответственно в день отказа, попытки вручения или последнего дня хранения в отделении связи.

Статья 44. Порядок выделения и соединения дисциплинарных дел, находящихся в производстве

1. Выделение дисциплинарного дела в отдельное производство производится в случае, когда раздельное рассмотрение дел будет в большей степени способствовать достижению задач дисциплинарного производства.

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

3. Выделение и соединение дел допускается только в том случае, если это не повлияет на всесторонность, полноту и объективности рассмотрения дисциплинарного дела (дисциплинарных дел).

4. В случае если в процессе дисциплинарного производства СРО 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 45. Рассмотрение дисциплинарного дела в отсутствие участников дисциплинарного производства

1. Неявка на заседание (неподключение к заседанию) Дисциплинарной комиссии участников дисциплинарного производства, своевременно и надлежащим образом уведомленных о времени и месте заседания, не является препятствием для рассмотрения дисциплинарного дела в их отсутствие.

2. Дисциплинарная комиссия вправе рассмотреть дисциплинарное дело в отсутствие не явившихся на заседание участников дисциплинарного производства при наличии доказательств их надлежащего уведомления о времени и месте заседания и отсутствии ходатайства соответствующего участника дисциплинарного производства об отложении рассмотрения дисциплинарного дела по уважительной причине с приложенными к нему оформленными в соответствии с законодательством документами, подтверждающими эту причину.

Признание уважительной причины для отложения рассмотрения дисциплинарного дела производится по решению Дисциплинарной комиссии. Такими причинами, в частности могут являться болезнь участника дисциплинарного производства или его малолетнего ребенка, смерть близкого родственника участника дисциплинарного производства, обстоятельства непреодолимой силы.

Статья 46. Обстоятельства, подлежащие выяснению

1. В ходе дисциплинарного производства подлежат выяснению следующие обстоятельства:
 - наличие состава дисциплинарного нарушения;
 - наличие обстоятельств, смягчающих или отягчающих ответственность.
2. В случае невозможности выяснения всех необходимых обстоятельств в рамках одного заседания Дисциплинарный орган вправе отложить рассмотрение дела.

Статья 47. Протокол заседания Дисциплинарной комиссии

1. В ходе заседания Дисциплинарной комиссии ведется протокол заседания. Протокол оформляется в бумажной и (или) в электронной форме, подписывается председательствующим и секретарем заседания.
2. Дисциплинарная комиссия вправе вести аудио- и (или) видеозапись заседания. Такая запись ведется в технических целях и не приобщается к материалам конкретного дисциплинарного дела.

Статья 48. Решение Дисциплинарной комиссии по дисциплинарному делу

1. По итогам рассмотрения дисциплинарного дела по существу Дисциплинарная комиссия принимает одно из следующих решений:
 - 1) о применении (о рекомендации применения) одной или нескольких мер дисциплинарного воздействия;
 - 2) об освобождении от дисциплинарной ответственности;
 - 3) о прекращении дисциплинарного производства при наличии обстоятельств, исключающих дисциплинарное производство.
2. Решение о рекомендации Правлению СРО ААС о применении меры дисциплинарного воздействия – исключении из членов СРО ААС принимается квалифицированным большинством – не менее, чем 75% голосов членов Дисциплинарной комиссии. Остальные указанные в настоящей статье решения принимаются простым большинством голосов членов Дисциплинарной комиссии.
3. Решения Дисциплинарной комиссии вступают в силу по истечении установленного настоящим Кодексом срока их обжалования (если соответствующее решение не было обжаловано) или с момента принятия Правлением решения по жалобе (если по результатам рассмотрения жалобы решение Дисциплинарной комиссии оставлено без изменения, а жалоба - без удовлетворения).
4. В решении Дисциплинарной комиссии указываются:
 - 1) дата решения и номер дела;
 - 2) формат заседания Дисциплинарной комиссии, на котором было принято решение, и (в случае проведения заседания в очном формате) место принятия решения;
 - 3) члены Дисциплинарной комиссии, участвовавшие в заседании Дисциплинарной комиссии, на котором было принято решение;
 - 4) председательствующий и секретарь заседания Дисциплинарной комиссии, на котором было принято решение;
 - 5) участники дисциплинарного производства;
 - 6) лица, присутствовавшие на заседании Дисциплинарной комиссии, на котором было принято решение;
 - 7) основание для возбуждения дисциплинарного дела;
 - 8) краткое описание фактических обстоятельств дела или ссылка на документ, содержащий описание фактических обстоятельств дела;

- 9) доказательства, на которых основано решение по делу;
 - 10) выводы о нарушении (нарушениях), совершенном лицом, привлекаемым к дисциплинарной ответственности, с указанием нарушенных требований, установленных для членов СРО ААС, или отсутствии нарушений в действиях (бездействии) члена СРО ААС;
 - 11) примененная норма (нормы) настоящего Кодекса, предусматривающая ответственность за нарушение (нарушения), в случае если в действиях (бездействии) члена СРО ААС установлены нарушения;
 - 12) принятые во внимание смягчающие и отягчающие обстоятельства (если применимо);
 - 13) решение, принятое по результатам рассмотрения дисциплинарного дела;
 - 14) указание на действия, которые необходимо совершить для устранения нарушения (в случае применения меры дисциплинарного воздействия в виде предписания или принятия рекомендации Правлению о применении меры дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС);
 - 15) срок устранения нарушения (в случае применения меры дисциплинарного воздействия в виде предписания);
 - 16) срок, на который рекомендуется приостановить членство в СРО ААС (в случае принятия рекомендации Правлению о применении меры дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС);
 - 17) конкретный размер штрафа и реквизиты для его уплаты (в случае применения меры дисциплинарного воздействия в виде штрафа);
 - 18) должностное лицо (орган), на которое (который) возлагается контроль за устранением нарушений, явившихся основанием для вынесения предписания (в случае применения меры воздействия в виде предписания);
 - 19) должностное лицо (орган), на которое (который) рекомендуется возложить контроль за устранением нарушений, явившихся основанием для приостановления членства (в случае принятия рекомендации Правлению о применении меры воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС);
 - 20) результаты голосования членов Дисциплинарной комиссии.
5. В решении по усмотрению Дисциплинарной комиссии также может быть отражена иная информация, имеющая отношение к дисциплинарному делу.

Статья 49. Решение Правления по дисциплинарному делу

1. Правление СРО ААС принимает решение по дисциплинарному делу в соответствии с порядком принятия решений Правления, установленным уставом СРО ААС, положением о Правлении и прочими локальными нормативными актами СРО ААС, регламентирующими деятельность Правления, с учетом рекомендации Дисциплинарной комиссии о применении мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных пунктами 5 и 6 статьи 14 настоящего Кодекса.

2. В решении Правления по дисциплинарному делу указываются:

- 1) дата решения и номер дела;
- 2) участники дисциплинарного производства;
- 4) участники дисциплинарного производства, присутствовавшие на заседании Правления, на котором было принято решение;
- 5) основание для возбуждения дисциплинарного дела;
- 6) краткое описание фактических обстоятельств дела или ссылка на документ, содержащий описание фактических обстоятельств дела;
- 7) доказательства, на которых основано решение по делу;
- 8) выводы о нарушении (нарушениях), совершенном лицом, привлекаемым к дисциплинарной ответственности, с указанием нарушенных требований, установленных для членов СРО ААС, или отсутствии нарушений в действиях (бездействии) члена СРО ААС;
- 9) рекомендация Дисциплинарной комиссии о применении меры дисциплинарного воздействия по соответствующему дисциплинарному делу;

10) примененная норма (нормы) настоящего Кодекса, предусматривающая ответственность за нарушение (нарушения), в случае если в действиях (бездействии) члена СРО ААС установлены нарушения;

11) принятые во внимание смягчающие и отягчающие обстоятельства (если применимо);

12) решение, принятое по результатам рассмотрения дисциплинарного дела;

13) указание на действия, которые необходимо совершить для устранения нарушения (в случае применения меры дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС);

14) срок, на который приостанавливается членство в СРО ААС (в случае применения Правлением меры дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС);

15) должностное лицо (орган), на которое (который) возлагается контроль за устранением нарушений, явившихся основанием для приостановления членства (в случае принятия меры воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС);

16) результаты голосования членов Правления СРО ААС.

3. Решения, принятые Правлением СРО ААС в результате рассмотрения дисциплинарного дела, вступают в силу с момента принятия и отражаются в протоколе заседания Правления.

Статья 50. Направление решения

1. В случае принятия Дисциплинарным органом по итогам рассмотрения дисциплинарного дела решения о применении (рекомендации о применении) меры дисциплинарного воздействия соответствующая выписка из протокола заседания Дисциплинарного органа, содержащая решение, направляется участникам дисциплинарного производства, указанным в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 29 настоящего Кодекса, в течение 2 (двух) рабочих дней со дня принятия решения.

2. В иных случаях выписка из протокола заседания Дисциплинарного органа, содержащая решение, направляется участникам дисциплинарного производства, указанным в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 29 настоящего Кодекса, в течение 7 (семи) рабочих дней со дня соответствующего заседания Дисциплинарного органа.

Статья 51. Порядок разьяснения решения, исправления технических ошибок

Дисциплинарный орган, вынесший решение по результатам рассмотрения дисциплинарного дела, вправе внести в текст решения изменения, связанные с необходимостью устранения технических ошибок, по собственной инициативе, а также по заявлению указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 29 настоящего Кодекса лиц, участвующих в деле.

В случае неясности решения Дисциплинарный орган, принявший его, по заявлению лиц, участвующих в деле, вправе разьяснить решение, не изменяя его содержания.

Глава 7. Обжалование актов дисциплинарных органов

Статья 52. Обжалование актов Дисциплинарной комиссии

1. Решение Дисциплинарной комиссии о применении мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных пунктами 1-4 статьи 14 настоящего Кодекса, а также определение Дисциплинарной комиссии (если настоящим Кодексом предусмотрено обжалование определения) может быть обжаловано участниками дисциплинарного производства, указанными в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 29 настоящего Кодекса, в Правление СРО ААС в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня получения соответствующего акта.

В случае направления акта Дисциплинарной комиссии по нескольким предусмотренным настоящим Кодексом каналам связи датой получения акта считается наиболее ранняя из дат получения акта.

2. Жалоба на акт Дисциплинарной комиссии подается в СРО ААС одним из способов, указанных в статье 43 настоящего Кодекса.

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

- 1) наименование (фамилию, имя, отчество) участника дисциплинарного производства, подающего жалобу;
- 2) контактный номер телефона, желаемый способ получения ответа (решения) по результатам рассмотрения жалобы и (в зависимости от этого способа) почтовый адрес, адрес электронной почты для направления ответа;
- 3) дату и номер обжалуемого акта Дисциплинарной комиссии;
- 4) обстоятельства, на которых основана жалоба, и подтверждающие эти обстоятельства доказательства;
- 5) указание на норму, нарушенную (по мнению лица, обжалующего акт) Дисциплинарной комиссией при принятии акта;
- 6) требования лица, обжалующего акт;
- 7) перечень прилагаемых документов.

Статья 53. Апелляционный комитет

1. Предварительное рассмотрение поступающих в Правление СРО ААС жалоб на акты Дисциплинарной комиссии осуществляет Апелляционный комитет СРО ААС.

2. Апелляционный комитет формируется Правлением СРО ААС и действует на основании положения, утвержденного Правлением.

В состав Апелляционного комитета не могут входить члены Дисциплинарной комиссии, Комиссии по контролю деятельности СРО ААС и Комитета по профессиональной этике и независимости аудиторов СРО ААС. Ограничения на участие в деятельности Апелляционного комитета могут быть установлены также иными локальными нормативными актами СРО ААС.

3. Предварительное рассмотрение жалоб Апелляционным комитетом не является отдельной стадией в процедуре дисциплинарного производства (рассмотрения жалоб).

4. По результатам предварительного рассмотрения жалобы Апелляционный комитет выносит мотивированное заключение, адресованное Правлению СРО ААС, об обоснованности жалобы и рекомендуемом к принятию решении (далее – мотивированное заключение).

Мотивированное заключение носит для Правления СРО ААС рекомендательный характер.

5. Апелляционный комитет осуществляет предварительное рассмотрение жалоб на своих заседаниях.

Процедура предварительного рассмотрения жалоб и принятия решений (подготовки мотивированных заключений) определяется локальным нормативным актом СРО ААС, утверждаемым Правлением с учетом положений настоящего Кодекса.

6. Член Апелляционного комитета обязан в случае наличия у него какой-либо заинтересованности в рассмотрении жалобы заявить самоотвод от участия в рассмотрении соответствующей жалобы.

7. Решения на заседаниях Апелляционного комитета принимаются простым большинством голосов членов Апелляционного комитета, участвующих в заседании.

8. Апелляционный комитет при предварительном рассмотрении жалоб вправе:

- 1) запрашивать у лица, подавшего жалобу, участников дисциплинарного производства, специализированных и профильных органов, работников СРО ААС письменные и/или устные пояснения, а также документы, необходимые для рассмотрения поступивших в Правление СРО ААС жалоб;

- 2) привлекать для участия в предварительном рассмотрении жалоб независимых экспертов с целью получения письменных и/или устных разъяснений в предметной области, касающейся рассмотрения конкретной жалобы;

- 3) приглашать на свои заседания лиц, чьи жалобы рассматриваются, участников дисциплинарного производства, членов специализированных и профильных органов, работников СРО ААС, прочих лиц;

- 4) совершать с учетом положений локальных нормативных актов СРО ААС иные действия, необходимые для предварительного рассмотрения поступающих в Правление СРО ААС жалоб на акты Дисциплинарной комиссии и подготовки мотивированных заключений.

9. Мотивированное заключение по результатам рассмотрения жалобы подписывается председательствующим на соответствующем заседании Апелляционного комитета.

10. Мотивированное заключение должно содержать:

- 1) указание на вид, номер и дату обжалуемого акта Дисциплинарной комиссии;
- 2) фамилию, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица, подавшего жалобу, с указанием его статуса в рассматриваемом деле;
- 3) изложение доводов жалобы, требований лица, подавшего жалобу, и аргументации его позиции;
- 4) выводы Апелляционного комитета об обоснованности жалобы и законности, обоснованности обжалуемого акта;
- 5) рекомендации по решению, подлежащему принятию Правлением СРО ААС по жалобе.

Статья 54. Порядок и срок рассмотрения жалобы на акт Дисциплинарной комиссии

1. Жалоба на акт Дисциплинарной комиссии рассматривается Правлением СРО ААС.

2. При рассмотрении жалобы на акт Дисциплинарной комиссии по дисциплинарному делу Правление СРО ААС проверяет обоснованность принятого акта и его соответствие законодательству Российской Федерации и локальным нормативным актам СРО ААС.

3. Для рассмотрения жалобы на акт Дисциплинарной комиссии Правление СРО ААС вправе:

- 1) запросить у лица, подавшего жалобу, участников дисциплинарного производства и приобщить к материалам дела дополнительную информацию и доказательства;
- 2) пригласить участников дисциплинарного производства, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 29 Кодекса, на заседание Правления, в повестку дня которого включен вопрос о рассмотрении соответствующей жалобы;
- 3) пригласить на соответствующее заседание Правления иных (помимо лиц, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 29 Кодекса) участников дисциплинарного производства, объяснения которых способны повлиять на объективность рассмотрения жалобы.

В случае неявки приглашенного участника (участников) дисциплинарного производства, надлежащим образом уведомленного о заседании Правления, рассмотрение жалобы осуществляется в его (их) отсутствие.

Решение о приглашении участников дисциплинарного производства принимается с учетом фактических обстоятельств дела.

4. Правление СРО ААС рассматривает жалобу на решение Дисциплинарной комиссии, поступившую в соответствии с настоящим Кодексом, на ближайшем очном заседании Правления СРО ААС при условии, что жалоба поступила не позднее, чем за 15 (пятнадцать) рабочих дней до даты очного заседания Правления СРО ААС.

Статья 55. Решение Правления СРО ААС по результатам рассмотрения жалобы

1. Правление СРО ААС по результатам рассмотрения жалобы на решение, принятое Дисциплинарной комиссией по итогам рассмотрения дисциплинарного дела, вправе принять одно из следующих решений:

- 1) оставить решение Дисциплинарной комиссии без изменения, жалобу без удовлетворения;
- 2) отменить решение Дисциплинарной комиссии полностью или в части и принять новое решение;
- 3) отменить решение Дисциплинарной комиссии и направить дело на новое рассмотрение;
- 4) отменить решение Дисциплинарной комиссии и прекратить дисциплинарное производство.

2. Правление СРО ААС по результатам рассмотрения жалобы на определение Дисциплинарной комиссии вправе принять одно из следующих решений:

- 1) оставить определение Дисциплинарной комиссии без изменения, жалобу без удовлетворения;
- 2) отменить определение Дисциплинарной комиссии полностью или в части и направить соответствующий вопрос на новое рассмотрение Дисциплинарной комиссии;
- 3) отменить определение Дисциплинарной комиссии и прекратить дисциплинарное производство.

3. В случае отмены акта Дисциплинарной комиссии в решении Правления должны быть указаны основания отмены.

В случае направления дела (вопроса) Дисциплинарной комиссии на новое рассмотрение Дисциплинарной комиссии в решении Правления должны быть указаны обстоятельства, подлежащие выяснению при новом рассмотрении дела (вопроса) в Дисциплинарной комиссии.

Статья 56. Обжалование решений Правления

Решение Правления о применении меры дисциплинарного воздействия, а также решение, принятое по результатам рассмотрения жалобы на решение Дисциплинарной комиссии, могут быть оспорены в судебном порядке в установленные законодательством сроки.

Статья 57. Пересмотр дисциплинарного дела и возобновление дисциплинарного производства

1. Дисциплинарное дело может быть пересмотрено, а дисциплинарное производство возобновлено в случае отмены Правлением СРО ААС ранее принятого Дисциплинарной комиссией решения и направления дисциплинарного дела на новое рассмотрение, а также при возникновении новых и вновь открывшихся обстоятельств.

2. Участники дисциплинарного производства, указанные в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 29 Кодекса, вправе обратиться в Дисциплинарную комиссию с заявлением о пересмотре дисциплинарного дела при возникновении новых и вновь открывшихся обстоятельств в течение 30 (тридцати) дней с момента, когда они узнали или должны были узнать о возникновении указанных обстоятельств.

Заявление участника дисциплинарного производства подлежит рассмотрению Дисциплинарной комиссией в течение 30 (тридцати) дней с момента поступления заявления в СРО ААС.

3. Новыми обстоятельствами являются: вступление в силу или отмена имевшего отношение к рассматриваемому делу судебного акта или принятого в пределах компетенции акта государственного органа.

4. Вновь открывшимися обстоятельствами являются существенные для дела обстоятельства, существовавшие на момент рассмотрения дисциплинарного дела, но которые не были известны участникам дисциплинарного производства, указанным в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 29 настоящего Кодекса, и Дисциплинарному органу.

5. Решение о возобновлении дисциплинарного производства или об отказе в возобновлении дисциплинарного производства принимается Дисциплинарной комиссией в форме определения.

6. Определение об отказе в возобновлении дисциплинарного производства может быть обжаловано в Правление СРО ААС участниками дисциплинарного производства, указанными в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 29 настоящего Кодекса.

7. В определении о возобновлении дисциплинарного производства Дисциплинарной комиссии указываются:

- дата определения;
- номер дисциплинарного дела;
- основания возобновления дисциплинарного производства;
- дата и место рассмотрения дисциплинарного дела, время начала заседания Дисциплинарной комиссии и ориентировочное время начала рассмотрения дисциплинарного дела;
- права и обязанности участников дисциплинарного производства;
- сведения о необходимости представления дополнительной информации и документов.

8. В определении об отказе в возобновлении дисциплинарного производства указываются:

- дата определения;
- номер дисциплинарного дела;
- основания отказа в возобновлении дисциплинарного производства;
- порядок и сроки обжалования определения об отказе в возобновлении дисциплинарного производства.

9. Копия определения о возобновлении дисциплинарного производства, об отказе в возобновлении дисциплинарного производства направляется участникам дисциплинарного производства, указанным в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 29 настоящего Кодекса, не позднее 3 (трех) рабочих дней с момента принятия.

Глава 8. Исполнение решений о применении мер дисциплинарного воздействия

Статья 58. Исполнение решений о применении мер дисциплинарного воздействия

1. Решение о применении мер дисциплинарного воздействия, принятое в соответствии с настоящим Кодексом, является обязательным для всех членов СРО ААС, должностных лиц и органов СРО ААС.
2. Сведения о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении членов СРО ААС – аудиторов, индивидуальных аудиторов, аудиторских организаций вносятся в Реестр СРО ААС после вступления в силу решения о применении меры дисциплинарного воздействия в срок, установленный локальным нормативным актом СРО ААС о порядке ведения Реестра СРО ААС.
3. Особенности исполнения решений о применении отдельных мер дисциплинарного воздействия устанавливаются настоящей главой Кодекса.

Статья 59. Порядок исполнения решения о применении меры дисциплинарного воздействия - предписания

1. Исполнение меры дисциплинарного воздействия - предписания осуществляется в порядке и сроки, установленные в решении Дисциплинарной комиссии.
Указанные сроки устанавливаются в рабочих днях.
2. Член СРО ААС, к которому применена мера дисциплинарного воздействия в виде предписания, обязан письменно уведомить СРО ААС об исполнении предписания в течение 10 (десяти) рабочих дней с момента исполнения.

В случае ненаправления членом СРО ААС уведомления в СРО ААС об исполнении предписания соответствующее предписание считается неисполненным, за исключением случаев, когда в СРО ААС имеется иное подтверждение исполнения предписания.

3. Контроль за устранением членом СРО ААС нарушений, явившихся основанием для применения меры воздействия в виде предписания, возлагается на должностное лицо (орган) СРО ААС, направившее в Дисциплинарную комиссию уведомление (сообщение, акт) о совершении членом СРО ААС соответствующего дисциплинарного нарушения.

В случае возбуждения дисциплинарного производства по жалобе или на основании решения Правления СРО ААС о направлении материалов о дисциплинарном нарушении на рассмотрение Дисциплинарной комиссии контроль за устранением нарушений, явившихся основанием для применения меры воздействия в виде предписания, возлагается на должностное лицо (орган) СРО ААС, указанное в решении Дисциплинарной комиссии.

Статья 60. Порядок исполнения решения о применении меры дисциплинарного воздействия - штрафа

1. Штраф подлежит уплате в течение 10 (десяти) банковских дней с момента вступления в силу решения Дисциплинарной комиссии о применении к члену СРО ААС меры дисциплинарного воздействия в виде штрафа.
2. Денежные средства, полученные СРО ААС в результате оплаты штрафа, подлежат зачислению в соответствующий компенсационный фонд СРО ААС.
3. Решение о применении меры дисциплинарного воздействия в виде штрафа считается исполненным после уплаты штрафа в полном объеме.
4. Неуплата штрафа в установленный срок является самостоятельным основанием для применения меры дисциплинарного воздействия к члену СРО ААС.

Статья 61. Отсрочка исполнения решения о применении меры дисциплинарного воздействия - штрафа

1. Дисциплинарная комиссия с учетом финансового положения члена СРО ААС, привлеченного к дисциплинарной ответственности, и иных заслуживающих внимания обстоятельств вправе

принять решение об отсрочке исполнения решения о применении меры дисциплинарного воздействия в виде штрафа.

2. Вопрос о предоставлении отсрочки рассматривается Дисциплинарной комиссией на основании письменного заявления члена СРО ААС, которое может быть подано в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня получения членом СРО ААС выписки из протокола заседания Дисциплинарной комиссии, содержащей резолютивную часть решения Дисциплинарной комиссии о применении меры дисциплинарного воздействия в виде штрафа.

3. Отсрочка не может превышать шести месяцев со дня вынесения решения о привлечении члена СРО ААС к дисциплинарной ответственности.

Статья 62. Исполнение решения о применении меры дисциплинарного воздействия - приостановлении членства в СРО ААС

1. Лицо, в отношении которого вынесено решение о применении меры дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС, обязано устранить выявленные нарушения и письменно сообщить об этом в СРО ААС не позднее 15 (пятнадцати) рабочих дней до окончания срока, на который приостановлено членство.

В случае несообщения членом СРО ААС об устранении нарушения соответствующее нарушение (нарушения), в связи с совершением которого вынесено решение о приостановлении членства, считается неустранимым, а решение неисполненным, за исключением случаев, когда в СРО ААС имеется иное подтверждение устранения нарушения (нарушений).

2. Факт устранения в пределах срока, указанного в пункте 1 настоящей статьи, всех нарушений, явившихся основанием для применения меры дисциплинарного воздействия в виде приостановления членства в СРО ААС, является основанием для принятия Правлением СРО ААС в установленном порядке решения о восстановлении членства в СРО ААС.

Правление обязано принять решение о восстановлении членства в течение 10 рабочих дней с момента получения указанного в пункте 1 настоящей статьи сообщения об устранении выявленных нарушений, но не менее чем за 7 (семь) рабочих дней до истечения срока, на который приостановлено членство в СРО ААС.

3. Неустранение в установленный срок нарушений, явившихся основанием для приостановления членства, влечет исключение из членов СРО ААС.

Правление СРО ААС принимает решение об исключении из членов СРО ААС не менее чем за 7 (семь) рабочих дней до истечения срока, на который приостановлено членство в СРО ААС.

4. Контроль за устранением членом СРО ААС нарушений, явившихся основанием для приостановления членства, возлагается на должностное лицо (орган) СРО ААС, направившее в Дисциплинарную комиссию уведомление (сообщение, акт) о совершении членом СРО ААС дисциплинарного нарушения.

В случае возбуждения дисциплинарного производства по жалобе контроль за устранением нарушений, явившихся основанием для приостановления членства, возлагается на должностное лицо (орган) СРО ААС, указанное в решении Правления СРО ААС.

Статья 63. Исполнение решения о применении меры дисциплинарного воздействия - исключении из членов СРО ААС

1. Членство в СРО ААС лица, в отношении которого Правление СРО ААС вынесло решение о применении меры дисциплинарного воздействия - исключении из членов СРО ААС, прекращается с даты принятия решения Правления СРО ААС.

2. В течение 7 рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения об исключении из членов СРО ААС аудитора, индивидуального аудитора, аудиторской организации, СРО ААС уведомляет в письменной форме:

- аудиторскую организацию, индивидуального аудитора, с которой (которым) состоит в трудовых отношениях лицо, исключенное из членов СРО ААС;
- аудиторов, которые состоят в трудовых отношениях с исключенной (исключенным) из членов СРО ААС аудиторской организацией, индивидуальным аудитором.

Статья 64. Прекращение исполнения решения о применении мер дисциплинарного воздействия

1. Исполнение решения о применении мер дисциплинарного воздействия автоматически прекращается в случаях:

- 1) вступления в силу изменений (дополнений) в настоящий Кодекс, отменяющих дисциплинарную ответственность за соответствующее деяние;
- 2) внесения изменений и дополнений в действующее законодательство, локальные нормативные акты СРО ААС, отменяющих требования к членам СРО ААС, за нарушения которых установлена ответственность;
- 3) прекращения членства в СРО ААС лица, привлеченного к дисциплинарной ответственности;
- 4) отмены решения.

2. В случае прекращения исполнения решения о применении меры дисциплинарного воздействия - приостановлении членства в СРО ААС по основанию, указанному в подпункте 1 или 2 пункта 1 настоящей статьи, Правление СРО ААС обязано принять решение о восстановлении членства на основании заявления члена СРО ААС и/или информации должностного лица (органа) СРО ААС, осуществляющего контроль за исполнением соответствующего решения о применении меры дисциплинарного воздействия, если членом СРО ААС не было допущено иных нарушений, явившихся основанием для применения данной меры, либо такие нарушения были устранены в установленном порядке. Правление обязано принять решение о восстановлении членства в СРО ААС в течение 10 (десяти) рабочих дней с момента получения заявления или информации.

Раздел II. Особенная часть

Глава 9. Нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

Статья 65. Несоблюдение требований к членству в саморегулируемой организации аудиторов

1. Несоблюдение аудиторской организацией установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» требования к организационно-правовой форме аудиторской организации и/или требования о численности аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации на основании трудовых договоров, и/или требования о доле уставного (складочного) капитала, принадлежащей аудиторам и (или) аудиторским организациям, и/или требования о составе исполнительных органов аудиторской организации, -

влечет приостановление членства аудиторской организации в СРО ААС.

2. Несоответствие аудитора, индивидуального аудитора, аудиторской организации требованию о наличии безупречной деловой (профессиональной) репутации – влечет исключение аудитора, индивидуального аудитора, аудиторской организации из членов СРО ААС.

Статья 66. Нарушение запрета на занятие иными видами предпринимательской деятельности

1. Несоблюдение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором запрета на занятие иной предпринимательской деятельностью, кроме оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, если иное не предусмотрено пунктом 2 настоящей статьи, -

влечет вынесение предупреждения и(или) наложение штрафа на аудиторскую организацию, индивидуального аудитора в размере от 35 000 рублей до 350 000.

2. Несоблюдение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором запрета на занятие иной предпринимательской деятельностью, кроме оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, если годовой доход от этой иной деятельности превысил 5% процентов от общего дохода, полученного аудиторской организацией, индивидуальным аудитором в соответствующем календарном году, и /или если доход от этой иной деятельности получен в результате неоднократного совершения сделок, -

влечет исключение аудиторской организации, индивидуального аудитора из членов СРО ААС.

Примечание.

1) Доход для целей применения настоящей статьи определяется без учета налога на добавленную стоимость для аудиторских организаций - по правилам бухгалтерского учета, для индивидуальных аудиторов – по правилам налогового учета.

2) Для целей настоящей статьи к доходам от иных услуг, которые аудиторская организация, индивидуальный аудитор не вправе оказывать, не относятся доходы от использования и/или реализации имущества, которым аудиторская организация, индивидуальный аудитор владеет на праве собственности или ином законном основании, включая доходы от размещения временно свободных денежных средств, от сдачи в аренду и/или продажи имущества, иные аналогичные доходы.

Статья 67. Оказание (участие в оказании) аудиторских услуг индивидуальным аудитором, аудитором при отсутствии соответствующих полномочий

1. Заключение договора на оказание аудиторских услуг от своего имени аудитором, не имеющим статуса индивидуального аудитора, если оказание соответствующей аудиторской услуги не завершено или завершено аудитором уже при наличии статуса индивидуального аудитора, - влечет вынесение предупреждения и (или) наложение штрафа в размере от 10 000 рублей до 50 000 рублей.

2. Оказание аудиторских услуг от своего имени аудитором, не имеющим статуса индивидуального аудитора, -

влечет исключение аудитора из членов СРО ААС.

3. Подписание по результатам аудита общественно значимой организации, общественно значимой организации на финансовом рынке аудиторского заключения аудитором (за исключением индивидуального аудитора) в качестве руководителя аудита, не соответствующим установленным Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» требованиям к руководителю аудита соответственно общественно значимой организации, общественно значимой организации на финансовом рынке, -

влечет исключение аудитора из членов СРО ААС.

4. Оказание аудиторских услуг общественно значимой организации, общественно значимой организации на финансовом рынке, проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности индивидуальным аудитором -

влечет исключение индивидуального аудитора из членов СРО ААС.

5. Подписание по результатам обязательного аудита аудиторского заключения в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности общественно значимой организации аудитором (за исключением индивидуального аудитора), не имеющим квалификационного аттестата аудитора, выданного в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», -

влечет исключение аудитора из членов СРО ААС.

6. Проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности общественно значимой организации индивидуальным аудитором -

влечет исключение индивидуального аудитора из членов СРО ААС.

Примечание.

1) Ответственность, предусмотренная пунктом 3 настоящей статьи, применяется за нарушения, совершенные после вступления в силу соответствующих требований к руководителю аудита общественно значимой организации, установленных статьей 5.2 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2) Ответственность, предусмотренная пунктом 4 настоящей статьи, применяется:

- в части проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности - начиная с аудита отчетности за 2021 год;

- в части проведения инициативного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимой организации, общественно значимой организации на финансовом рынке - начиная с аудита отчетности за 2023 год;

- в части оказания сопутствующих аудиту услуг общественно значимой организации, общественно значимой организации на финансовом рынке – за оказание услуг, начиная с 1 января 2023 года.

3) Ответственность, предусмотренная пунктом 5 настоящей статьи, применяется за нарушения, совершенные до 1 января 2022 года.

4) Ответственность, предусмотренная пунктом 6 настоящей статьи, применяется за проведение обязательного аудита отчетности, составленной за период по 2020 год включительно.

5) Под общественно значимой организацией для целей пунктов 5 и 6 настоящей статьи понимается организация, перечисленная в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции, действующей до 1 января 2022 года).

Статья 68. Оказание аудиторских услуг аудиторской организацией при отсутствии соответствующих полномочий

1. Оказание аудиторских услуг общественно значимой организации аудиторской организацией, не включенной в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, и/или оказание аудиторских услуг общественно значимой организации на финансовом рынке аудиторской организацией, не включенной в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, -

влечет исключение из членов СРО ААС аудиторской организации, лица, являвшегося ее единоличным исполнительным органом на момент выдачи соответствующего аудиторского заключения, итогового документа по результатам оказания сопутствующей аудиту услуги.

2. Проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности общественно значимой организации, общественно значимой организации на финансовом рынке аудиторской организацией в случае, если руководителем соответствующего аудита являлось лицо, не соответствующее установленным Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» требованиям к руководителю аудита соответственно общественно значимой организации, общественно значимой организации на финансовом рынке, -

влечет исключение из членов СРО ААС аудиторской организации, лица, являвшегося на момент выдачи соответствующего аудиторского заключения ее единоличным исполнительным органом.

3. Проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности общественно значимой организации аудиторской организацией в случае, если руководителем соответствующего аудита являлось лицо, не имеющее квалификационного аттестата аудитора, выданного в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», -

влечет исключение из членов СРО ААС аудиторской организации, лица, являвшегося на момент выдачи соответствующего аудиторского заключения ее единоличным исполнительным органом.

Примечание.

1) Ответственность, предусмотренная пунктом 1 настоящей статьи, применяется:

- в части проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности - начиная с аудита отчетности за 2023 год;

- в части оказания сопутствующих аудиту услуг – за оказание услуг, начиная с 1 января 2023 года.
- 2) Ответственность, предусмотренная пунктом 2 настоящей статьи, применяется за нарушения, совершенные после вступления в силу соответствующих требований к руководителю аудита общественно значимой организации, установленных статьей 5.2 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
- 3) Ответственность, предусмотренная пунктом 3 настоящей статьи, применяется за нарушения, совершенные до 1 января 2022 года.
- 4) Под общественно значимой организацией для целей пункта 3 настоящей статьи понимается организация, перечисленная в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции, действующей до 1 января 2022 года).

Статья 69. Составление (подписание) аудиторского заключения без проведения аудита или противоречащего полученным аудиторским доказательствам

Составление (подписание) аудиторского заключения без проведения аудита или по результатам аудита, но явно противоречащего полученным в ходе аудита аудиторским доказательствам, - влечет исключение из членов СРО ААС аудиторской организации, лица, являвшегося на момент выдачи соответствующего аудиторского заключения ее единоличным исполнительным органом, индивидуального аудитора, аудитора, подписавшего указанное заключение.

Статья 70. Несоблюдение требования о прохождении внешнего контроля деятельности

1. Несоблюдение требования о прохождении внешнего контроля деятельности, выразившееся в уклонении от проведения внешнего контроля деятельности, если иное не предусмотрено пунктом 2 настоящей статьи, - влечет для аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора приостановление членства в СРО ААС, для лица, являвшегося на момент совершения нарушения аудиторской организацией ее единоличным исполнительным органом, вынесение предупреждения и наложение штрафа в размере от 20 000 до 50 000 рублей.
2. Несоблюдение требования о прохождении внешнего контроля деятельности, выразившееся в уклонении от проведения внешнего контроля деятельности, совершенном повторно, - влечет для аудиторской организации, лица, являвшегося на момент совершения нарушения ее единоличным исполнительным органом, индивидуального аудитора, аудитора исключение из членов СРО ААС.

Статья 71. Невыполнение требований по обеспечению хранения документов

1. Невыполнение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требования о хранении документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг и/или прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, содержащих доказательства, полученные в ходе оказания названных услуг, в течение срока, установленного Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», повлекшее невозможность ознакомления с текстом указанных документов (их надлежащим образом удостоверенных копий), - влечет в отношении аудиторской организации вынесение предупреждения и наложение штрафа от 50 000 до 200 000 рублей или исключение из членов СРО ААС, в отношении лица, являвшегося на момент совершения нарушения аудиторской организацией ее единоличным исполнительным органом, вынесение предупреждения и наложение штрафа от 5 000 до 20 000 рублей или исключение из членов СРО ААС, в отношении индивидуального аудитора вынесение предупреждения и наложение штрафа в размере от 40 000 до 150 000 рублей или исключение из членов СРО ААС.
2. Невыполнение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требования об обеспечении хранения на территории Российской Федерации документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг, в том числе размещение за

пределами территории Российской Федерации базы данных информации, в которых осуществляются сбор, запись, систематизация, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение сведений и документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг, - влечет для аудиторской организации, индивидуального аудитора приостановление членства в СРО ААС или исключение из членов СРО ААС, для лица, являвшегося на момент совершения нарушения аудиторской организацией ее единоличным исполнительным органом, вынесение предупреждения и наложение штрафа от 5 000 до 20 000 рублей или исключение из членов СРО ААС.

Статья 72. Невыполнение, несвоевременное выполнение требования по уведомлению СРО ААС об изменениях сведений, содержащихся в Реестре СРО ААС

1. Невыполнение, несвоевременное выполнение требования о письменном уведомлении СРО ААС об изменении содержащихся в Реестре СРО ААС сведений -

влечет вынесение в отношении аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора предупреждения и (или) наложение штрафа на аудитора в размере от 1 000 до 2 000 рублей, на аудиторскую организацию, индивидуального аудитора от 3 000 до 10 000 рублей.

2. Повторное совершение нарушения, указанного в пункте 1 настоящей статьи, - влечет наложение штрафа на аудитора в размере от 2 000 до 5 000 рублей, на аудиторскую организацию, индивидуального аудитора от 10 000 до 30 000 рублей.

Статья 73. Нарушение требования о ведении аудиторской организацией сайта и раскрытии информации на сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

1. Нарушение аудиторской организацией требования о ведении своего сайта в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", -

влечет приостановление членства аудиторской организации в СРО ААС.

2. Нарушение аудиторской организацией установленных нормативными правовыми актами требований о сроках, порядке, объеме раскрытия (размещения) на своем сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информации об аудиторской организации, ее деятельности, если иное не предусмотрено пунктом 3 настоящей статьи, -

влечет вынесение в отношении аудиторской организации предупреждения, предписания и (или) наложение штрафа от 5 000 рублей до 15 000 рублей.

3. Повторное совершение аудиторской организацией нарушения, указанного в пункте 2 настоящей статьи, -

влечет исключение аудиторской организации из членов СРО ААС.»

Глава 10. Нарушения требований стандартов аудиторской деятельности

Статья 74. Совершение существенных устранимых нарушений требований стандартов аудиторской деятельности

1. Совершение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором существенных устранимых нарушений стандартов аудиторской деятельности, если иное не предусмотрено пунктом 2 настоящей статьи, -

влечет в отношении аудиторской организации, индивидуального аудитора вынесение предписания, в отношении лица, являвшегося на момент совершения нарушения аудиторской организацией ее единоличным исполнительным органом, вынесение предупреждения и наложение штрафа в размере от 5 000 рублей до 10 000 рублей, в отношении аудитора вынесение предупреждения и (или) наложение штрафа в размере от 5 000 рублей до 10 000 рублей.

2. Совершение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором существенных устранимых нарушений стандартов аудиторской деятельности, если член СРО ААС является на момент совершения нарушения подвергнутым дисциплинарной ответственности за нарушения требований стандартов аудиторской деятельности, – влечет в отношении аудиторской организации, индивидуального аудитора приостановление членства в СРО ААС, в отношении лица, являвшегося на момент совершения аудиторской организацией повторного нарушения ее единоличным исполнительным органом, вынесение предупреждения и наложение штрафа в размере от 10 000 рублей до 20 000 рублей, в отношении аудитора вынесение предупреждения и (или) наложение штрафа в размере от 10 000 рублей до 20 000 рублей.

Примечание.

Для целей настоящей главы Кодекса понятия «существенные устранимые нарушения», «существенные неустранимые нарушения», «грубые нарушения» используются в значении, определенном Классификатором нарушений и недостатков, выявленных в ходе ВКД (ВККР).

Статья 75. Совершение существенных неустранимых нарушений стандартов аудиторской деятельности

1. Совершение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором существенных неустранимых нарушений стандартов аудиторской деятельности (если иное не предусмотрено пунктом 3 настоящей статьи), выразившееся:

- в отсутствии надлежащей модификации аудиторских заключений по не более чем двум аудиторским заданиям,
- и (или) в отсутствии надлежащего включения в аудиторское заключение части "Важные обстоятельства" и (или) "Прочие сведения",
- и (или) в несоответствии по существенным аспектам проделанной в ходе аудита работы, либо по аспектам, оказывающим влияние на отчетность в целом, выводов и (или) информации, изложенных в рабочих документах по аудиторскому заданию и (или) включенных в письменную информацию руководству аудируемого лица (при ее наличии), выводам и (или) информации, отраженным в аудиторском заключении,
- и (или) в нарушении не более чем по двум аудиторским заданиям порядка документирования аудиторских заданий, не позволяющего исключительно на основе информации, включенной в аудиторские файлы, понять проделанную работу, обоснованность принятых решений и сделанных выводов,
- и (или) в отсутствии по не более чем двум аудиторским заданиям рабочих документов, содержащих выводы о результатах выполненных аудиторских процедур по существенным вопросам отчетности и (или) операциям по конкретным аудиторским заданиям, - влечет вынесение предупреждения в отношении аудиторской организации, лица, являвшегося на момент совершения нарушения ее единоличным исполнительным органом, индивидуального аудитора, аудитора и (или) наложение штрафа на аудиторскую организацию, индивидуального аудитора в размере от 100 000 рублей до 200 000 рублей, на аудитора, лицо, являвшееся единоличным исполнительным органом аудиторской организации на момент совершения ею нарушения, в размере от 10 000 рублей до 20 000 рублей.

2. Совершение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором иных видов существенных неустранимых нарушений стандартов аудиторской деятельности, не перечисленных в пункте 1 настоящей статьи,

- влечет вынесение предупреждения в отношении аудиторской организации, лица, являвшегося на момент совершения нарушения ее единоличным исполнительным органом, индивидуального аудитора, аудитора и (или) наложение штрафа на аудиторскую организацию, индивидуального аудитора в размере от 70 000 рублей до 100 000 рублей, на аудитора, лицо, являвшееся

единоличным исполнительным органом аудиторской организации на момент совершения ею нарушения, в размере от 5 000 рублей до 10 000 рублей.

3. Совершение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором существенных неустранимых нарушений стандартов аудиторской деятельности, если ранее выявлялись существенные неустранимые и/или грубые нарушения стандартов аудиторской деятельности, за которые этот член СРО ААС на момент совершения нарушения считается подвергнутым дисциплинарной ответственности,

– влечет для аудиторской организации, индивидуального аудитора исключение из членов СРО ААС или наложение штрафа в размере от 200 000 рублей до 450 000 рублей, для аудитора, для лица, являвшегося единоличным исполнительным органом аудиторской организации на момент совершения ею нарушения, исключение из членов СРО ААС или наложение штрафа в размере от 20 000 рублей до 50 000 рублей.

Примечание.

Привлечение к ответственности по пункту 3 настоящей статьи лица, являвшегося единоличным исполнительным органом аудиторской организации на момент совершения ею нарушения, может иметь место при условии, что данное лицо занимало эту же должность в данной аудиторской организации на момент совершения указанных в пункте 3 ранее выявленных нарушений стандартов аудиторской деятельности.

Статья 76. Совершение грубых нарушений стандартов аудиторской деятельности

1. Совершение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором грубых нарушений стандартов аудиторской деятельности (если иное не предусмотрено пунктом 3 настоящей статьи), вызвавшееся:

- в систематическом отсутствии надлежащей модификации аудиторских заключений,
- и (или) в систематическом отсутствии рабочих документов, содержащих выводы о результатах выполненных аудиторских процедур по существенным вопросам отчетности и (или) операциям по конкретным аудиторским заданиям,
- и (или) в систематическом нарушении порядка документирования аудиторских заданий, не позволяющего исключительно на основе информации, включенной в аудиторские файлы, понять проделанную работу, обоснованность принятых решений и сделанных выводов, –
влечет для аудиторской организации, лица, являвшегося ее единоличным исполнительным органом на момент совершения нарушения, индивидуального аудитора, аудитора исключение из членов СРО ААС.

2. Совершение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором других грубых нарушений стандартов аудиторской деятельности, если иное не предусмотрено пунктом 3 настоящей статьи, -

влечет для аудиторской организации, индивидуального аудитора исключение из членов СРО ААС или наложение штрафа в размере от 200 000 до 450 000 рублей, для аудитора, лица, являвшегося единоличным исполнительным органом аудиторской организации на момент совершения нарушения, исключение из членов СРО ААС или наложение штрафа в размере от 50 000 до 100 000 рублей.

3. Совершение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором грубых нарушений стандартов аудиторской деятельности, если ранее выявлялись грубые нарушения стандартов аудиторской деятельности, за которые этот член СРО ААС считается подвергнутым дисциплинарной ответственности на момент совершения нарушения,

влечет для аудиторской организации, лица, являвшегося ее единоличным исполнительным органом на момент совершения нарушения, индивидуального аудитора, аудитора исключение из членов СРО ААС.

Примечание.

1) Под систематическим нарушением для целей настоящей статьи понимается совершение перечисленных в настоящей статье неправомерных действий (бездействия) по трем и более аудиторским заданиям.

2) Привлечение к ответственности по пункту 3 настоящей статьи лица, являвшегося единоличным исполнительным органом аудиторской организации на момент совершения ею нарушения, может иметь место при условии, что данное лицо занимало эту же должность в данной аудиторской организации на момент совершения указанных в пункте 3 ранее выявленных нарушений стандартов аудиторской деятельности.

Глава 11. Нарушения Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций

Статья 77. Нарушение правил независимости

1. Нарушение правил независимости, выразившееся в проведении аудита (участии в проведении аудита) в случаях, когда Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций установлен запрет на осуществление аудита аудиторской организацией, аудитором, индивидуальным аудитором, -

влечет для аудиторской организации, индивидуального аудитора, приостановление членства или исключение из членов СРО ААС, для лица, являвшегося единоличным исполнительным органом аудиторской организации на момент совершения ею нарушения, вынесение предупреждения и наложение штрафа в размере от 50 000 до 100 000 рублей или исключение из членов СРО ААС, для аудитора вынесение предупреждения и (или) наложение штрафа в размере от 50 000 до 100 000 рублей или исключение из членов СРО ААС.

2. Установление и/или согласование аудиторской организацией, индивидуальным аудитором порядка выплаты и/или размера денежного вознаграждения за проведение аудита и оказание сопутствующих услуг в зависимости от выполнения каких бы то ни было требований аудируемых лиц о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате оказания аудиторских услуг, -

влечет исключение из членов СРО ААС индивидуального аудитора, аудиторской организации, лица, являвшегося единоличным исполнительным органом аудиторской организации на момент совершения ею нарушения.

3. Совершение иных, не поименованных в пунктах 1 и 2 настоящей статьи, нарушений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций -

влечет для аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора вынесение предписания, предупреждения, приостановление членства в СРО ААС, исключение из членов СРО ААС.

Статья 78. Несоблюдение требования об обеспечении конфиденциальности информации

Разглашение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором информации, составляющей аудиторскую тайну, иной не подлежащей разглашению конфиденциальной информации, полученной в результате профессиональных или деловых отношений, -

влечет для аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора исключение из членов СРО ААС.

Примечание.

Для целей настоящей статьи не является разглашением информации ее передача (предоставление, раскрытие) государственным органам, СРО ААС, иным лицам в случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации.

Статья 79. Размещение недобросовестной рекламы, предоставление недостоверной информации

1. Распространение индивидуальным аудитором, аудиторской организацией недобросовестной рекламы (включая размещение информации на своем сайте), преувеличивающей масштабы деятельности индивидуального аудитора, аудиторской организации и/или уровень предлагаемых услуг в части сроков и стоимости их оказания, количество и/или квалификацию персонала индивидуального аудитора, аудиторской организации, квалификацию индивидуального аудитора, опыт оказания услуг, и/или дискредитирующей профессию аудитора, и/или содержащей пренебрежительные отзывы о работе других аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, необоснованные сравнения своей работы с работой других аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, а равно непринятие мер для устранения ассоциированности индивидуального аудитора, аудиторской организации с такой недобросовестной рекламой, если иное не предусмотрено пунктом 2 настоящей статьи, -

влечет для индивидуального аудитора, аудиторской организации, вынесение предписания, предупреждения, приостановление членства в СРО ААС, для лица, являвшегося на момент совершения нарушения аудиторской организацией ее единоличным исполнительным органом, вынесение предупреждения и (или) наложение штрафа в размере от 10 000 до 100 000 рублей.

2. Повторное совершение индивидуальным аудитором, аудиторской организацией нарушения, указанного в пункте первом настоящей статьи, а равно совершение указанного нарушения с причинением вреда СРО ААС, потребителям (потенциальным потребителям) аудиторских услуг, - влечет исключение из членов СРО ААС индивидуального аудитора, аудиторской организации, лица, являвшегося на момент совершения нарушения ее единоличным исполнительным органом.

3. Предоставление аудитором, индивидуальным аудитором, аудиторской организацией недостоверной информации потребителям (потенциальным потребителям) аудиторских услуг, СРО ААС (кроме отчетности, обязательность предоставления которой установлена локальными нормативными актами СРО ААС), другим членам СРО ААС, иным третьим лицам, а равно непринятие мер для устранения ассоциированности индивидуального аудитора, аудиторской организации с недостоверной информацией, если иное не предусмотрено пунктом 4 настоящей статьи и если данные действия не влекут ответственность, предусмотренную пунктом 2 статьи 66 Кодекса, -

влечет для аудитора, индивидуального аудитора, аудиторской организации вынесение предписания, предупреждения, приостановление членства в СРО ААС, для лица, являвшегося на момент совершения нарушения аудиторской организацией ее единоличным исполнительным органом, вынесение предупреждения и (или) наложение штрафа в размере от 10 000 до 100 000 рублей.

4. Совершение аудитором, индивидуальным аудитором, аудиторской организацией нарушения, указанного в пункте третьем настоящей статьи, если данное нарушение является неоднократным и/или повторным, а равно совершение указанного нарушения с причинением вреда СРО ААС, членам СРО ААС, потребителям (потенциальным потребителям) аудиторских услуг, иным третьим лицам -

влечет исключение из членов СРО ААС аудитора, индивидуального аудитора, аудиторской организации, лица, являвшегося на момент совершения нарушения аудиторской организацией ее единоличным исполнительным органом.

Статья 80. Нарушение принципа честности

Совершение действий (бездействия), являющихся нарушением принципа честности, установленного Кодексом профессиональной этики аудиторов, если данные действия (бездействие) не влекут ответственности, предусмотренной другими статьями Кодекса, -

влечет для аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора вынесение предупреждения, приостановление членства в СРО ААС, исключение из членов СРО ААС, для лица, являвшегося на момент совершения нарушения аудиторской организацией ее единоличным исполнительным органом, вынесение предупреждения, исключение из членов СРО ААС.

Статья 81. Нарушение принципа профессионального поведения

Совершение действий (бездействия), являющихся нарушением принципа профессионального поведения, установленного Кодексом профессиональной этики аудиторов, если данные действия (бездействие) не влекут ответственности, предусмотренной другими статьями Кодекса, - влечет для аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора вынесение предупреждения, предписание, наложение штрафа в размере от 10 000 до 100 000 рублей, приостановление членства, исключение из членов СРО ААС, для лица, являвшегося на момент совершения нарушения аудиторской организацией ее единоличным исполнительным органом, вынесение предупреждения и (или) наложение штрафа в размере от 10 000 до 100 000 рублей, исключение из членов СРО ААС.

Глава 12. Нарушения требований устава и локальных нормативных актов СРО ААС

Статья 82. Невыполнение решений, предписаний и требований органов СРО ААС

1. Несвоевременное выполнение членом СРО ААС предписания об устранении нарушений, решения органа управления СРО ААС, принятого в пределах его компетенции, - влечет для физического лица вынесение замечания и (или) наложение штрафа в размере от 2 000 рублей до 5 000 рублей, для индивидуального аудитора, юридического лица вынесение замечания, штрафа в размере от 5 000 до 20 000 рублей.

2. Невыполнение членом СРО ААС предписания об устранении нарушений – влечет для физического лица, юридического лица, индивидуального аудитора приостановление членства в СРО ААС, для лица, являющегося единоличным исполнительным органом аудиторской организации, вынесение предупреждения и(или) наложение штрафа от 20 000 до 50 000 рублей.

3. Невыполнение членом СРО ААС решения органа управления СРО ААС, принятого в пределах его компетенции, - влечет вынесение в отношении юридического лица, индивидуального аудитора, физического лица предписания, приостановление членства в СРО ААС.

4. Невыполнение или несвоевременное выполнение членом СРО ААС требований (запросов) органов управления СРО ААС, специализированных органов СРО ААС, принятых в пределах их компетенции, о предоставлении документов и/или информации, если данные действия не влекут ответственности, предусмотренной другими статьями Кодекса, - влечет в отношении физического лица вынесение замечания, предписания и (или) наложение штрафа в размере от 2 000 до 5 000 рублей, в отношении юридического лица, индивидуального аудитора вынесение замечания, предписания и (или) наложение штрафа в размере от 5 000 до 20 000 рублей, в отношении единоличного исполнительного органа аудиторской организации вынесение замечания и (или) наложение штрафа в размере от 2 000 до 5 000 рублей.

Статья 83. Непредставление, несвоевременное представление отчетности, представление недостоверной отчетности

1. Несвоевременное предоставление членом СРО ААС в СРО ААС отчетности, обязательность предоставления которой установлена локальными нормативными актами СРО ААС, - влечет в отношении аудитора, лица, являвшегося на момент совершения нарушения аудиторской организацией ее единоличным исполнительным органом, вынесение замечания и (или) наложение штрафа в размере от 2 000 до 5 000 рублей, в отношении юридического лица, индивидуального аудитора вынесение замечания и (или) наложение штрафа в размере от 5 000 до 20 000 рублей.

2. Непредставление членом СРО ААС в СРО ААС отчетности, обязательность предоставления которой установлена локальными нормативными актами СРО ААС, - влечет в отношении юридического лица, индивидуального аудитора, аудитора вынесение предписания, приостановление членства в СРО ААС, в отношении лица, являющегося единоличным исполнительным органом аудиторской организации, вынесение предупреждения и (или) наложение штрафа от 10 000 до 20 000 рублей.

3. Представление членом СРО ААС в СРО ААС недостоверной отчетности, обязательность предоставления которой установлена локальными нормативными актами СРО ААС, - влечет в отношении юридического лица, индивидуального аудитора, вынесение предупреждения и (или) наложение штрафа от 20 000 до 50 000 рублей, либо исключение из членов СРО ААС, в отношении лица, являвшегося единоличным исполнительным органом аудиторской организации на момент совершения ею нарушения, вынесение предупреждения и (или) наложение штрафа от 10 000 до 50 000 рублей, либо исключение из членов СРО ААС, в отношении аудитора вынесение предупреждения и (или) наложение штрафа от 10 000 до 50 000 рублей, либо исключение из членов СРО ААС.

Статья 84. Неуплата членских, иных обязательных взносов и платежей, штрафов

1. Неуплата (просрочка уплаты) членом СРО ААС членских и/или иных обязательных взносов и платежей, уплата которых предусмотрена локальными нормативными актами СРО ААС, более одного месяца, если иное не предусмотрено пунктами 2 и 3 настоящей статьи, - влечет в отношении члена СРО ААС вынесение замечания, предупреждения, предписания и (или) наложение штрафа в размере 10% от неуплаченной (несвоевременно уплаченной) суммы за каждый полный месяц просрочки, начиная с первого дня просрочки и до момента оплаты включительно.

2. Неуплата (просрочка уплаты) членом СРО ААС членских и/или иных обязательных взносов и платежей, уплата которых предусмотрена локальными нормативными актами СРО ААС, более трех месяцев, если иное не предусмотрено пунктом 3 настоящей статьи, - влечет в отношении члена СРО ААС приостановление членства в СРО ААС и(или) наложение штрафа в размере 10% от неуплаченной (несвоевременно уплаченной) суммы за каждый полный месяц просрочки, начиная с первого дня просрочки и до момента оплаты включительно.

3. Неуплата (просрочка уплаты) членом СРО ААС членских и/или иных обязательных взносов и платежей, уплата которых предусмотрена локальными нормативными актами СРО ААС, более трех месяцев, совершенная повторно, - влечет исключение из членов СРО ААС.

4. Неуплата (просрочка уплаты) членом СРО ААС штрафа, назначенного в соответствии с настоящим Кодексом в качестве меры дисциплинарного воздействия, более трех месяцев, если иное не предусмотрено пунктом 5 настоящей статьи, - влечет приостановление членства в СРО ААС.

5. Неуплата (просрочка уплаты) членом СРО ААС штрафа, назначенного в соответствии с настоящим Кодексом в качестве меры дисциплинарного воздействия, более шести месяцев - влечет исключение из членов СРО ААС.