



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



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

2016 Г.

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



Понятие меры дисциплинарного воздействия



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



Значение применения мер дисциплинарного воздействия



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



Принципы применения мер дисциплинарного воздействия



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



Принципы назначения мер дисциплинарного воздействия



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



Акты, устанавливающие требования применения мер дисциплинарного воздействия



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

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

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



Полномочия саморегулируемой организации аудиторов



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



Органы саморегулируемой организации аудиторов, рассматривающие вопросы применения мер дисциплинарного воздействия



Общее собрание членов саморегулируемой организации аудиторов

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

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

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



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

Нарушения Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

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

Нарушения стандартов аудиторской деятельности

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

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

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



Виды мер дисциплинарного воздействия



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



Предписание об устранении нарушений правил аудиторской деятельности



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



Предупреждение о недопустимости нарушения правил аудиторской деятельности



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



Штраф



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



Приостановление членства в саморегулируемой организации аудиторов



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



Основания для приостановления членства в саморегулируемой организации аудиторов



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



Исключение из членов саморегулируемой организации аудиторов



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



Основания для исключения из членов саморегулируемой организации аудиторов



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



Обстоятельства, учитываемые при назначении мер дисциплинарного воздействия



Обстоятельства, учитываемые при применении мер дисциплинарного воздействия

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

Обстоятельства, смягчающие ответственность

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

Обстоятельства, отягчающие ответственность

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



Обжалование решений о применении мер дисциплинарного воздействия



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



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

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



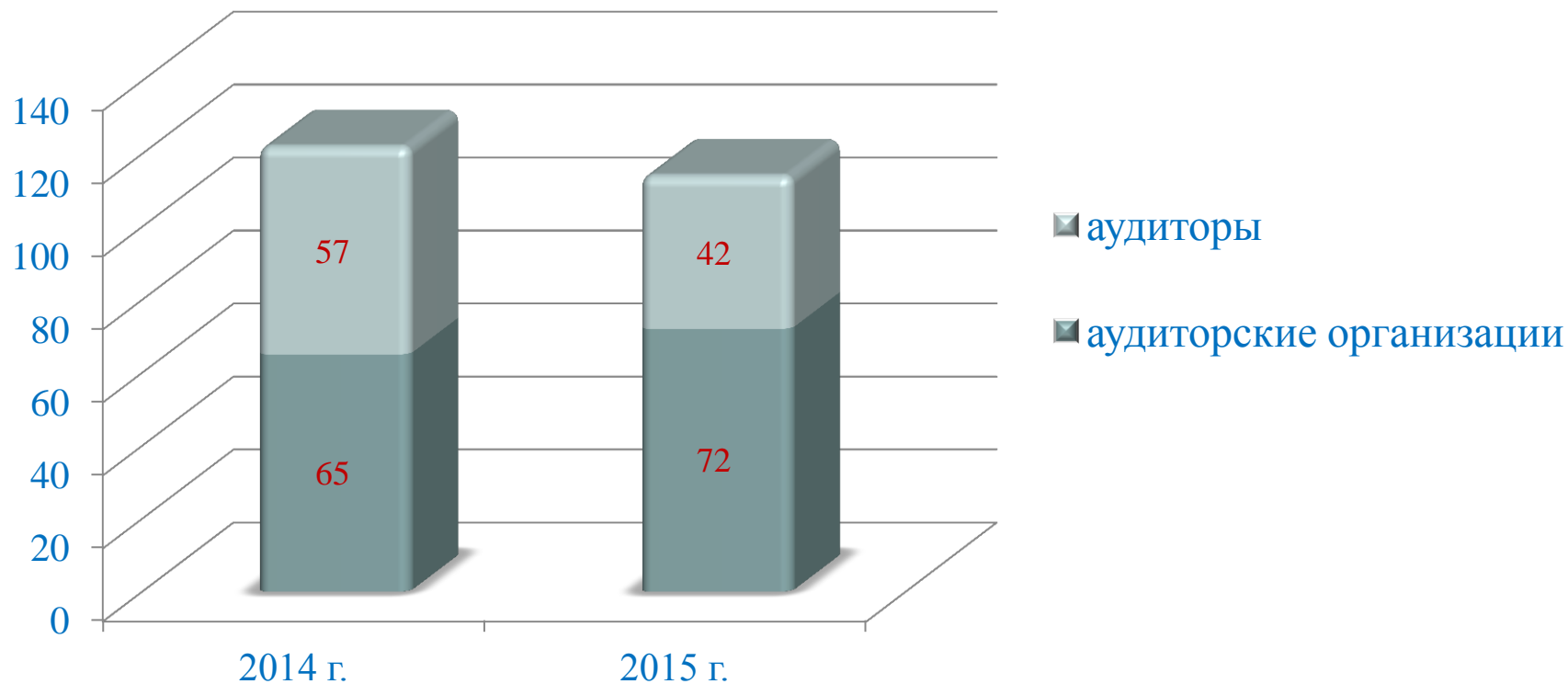
Может быть обжаловано в суд в порядке, установленном законодательством Российской Федерации



Статистика применения мер дисциплинарного воздействия саморегулируемыми организациями аудиторов (1)



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

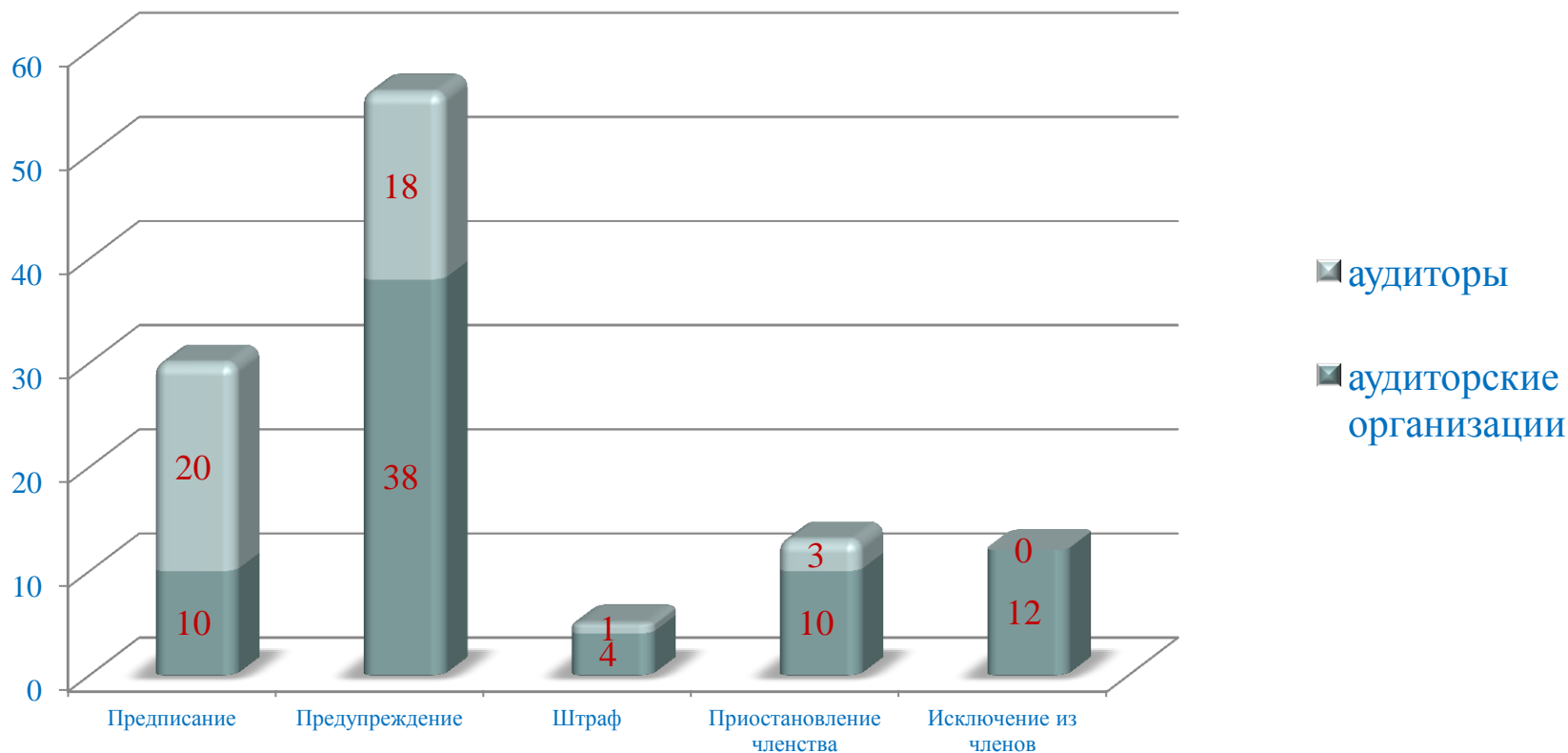




Статистика применения мер дисциплинарного воздействия саморегулируемыми организациями аудиторов (2)



Меры воздействия, принятые саморегулируемыми организациями аудиторов в 2015 г.





**Министерство финансов
Российской Федерации**

www.minfin.ru