

УТВЕРЖДЕНО
Решением Правления СРО ААС
от «16» декабря 2022 г. (протокол № 599)

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

Москва – 2022

1. Общие положения и терминология

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

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

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

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

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

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

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

1.8. Для целей настоящего Положения используются следующие понятия:

Аудитор – физическое лицо, имеющее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом СРО ААС. Для целей настоящего Положения понятие «Аудитор» включает также индивидуальных предпринимателей, осуществляющих аудиторскую деятельность в качестве индивидуальных аудиторов, если иное не указано в соответствующих пунктах Положения или не следует из их содержания.

Руководитель аудита – аудитор, отвечающий в аудиторской организации за оказание аудиторской услуги аудируемому лицу, в том числе аудитор, возглавляющий аудиторскую группу. Для целей настоящего Положения понятие «Аудитор» включает

также руководителя аудита, если иное не указано в соответствующих пунктах Положения или не следует из их содержания.

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

Дисциплинарная комиссия – Дисциплинарная комиссия СРО ААС.

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

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

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

для аудиторской организации

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

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

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

для аудитора

- юридическим лицом, в которой данный аудитор является (являлся) единоличным исполнительным органом и/или членом коллегиального исполнительного органа, участником (акционером) и/или иным лицом (в том числе работником), имеющим возможность в силу своего правового статуса, должностных полномочий давать

обязательные для исполнения указания (принимать обязательные для исполнения решения или влиять на их принятие);

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

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

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

Кодекс этики - Кодекс профессиональной этики аудиторов.

Правила независимости - Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Грубое нарушение Правил независимости, Кодекса этики – нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, относимые к грубым в соответствии с подходом, регламентированным Классификатором нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов, утверждаемым Правлением СРО ААС.

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

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

Надзор за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке (НД) – надзор за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке, который осуществляет Банк России в части оказания аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке.

Ненадлежащее в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности аудиторское заключение - аудиторское заключение, содержащее ошибочное аудиторское мнение при существенно искаженной бухгалтерской (финансовой) отчетности и составленное с нарушением обязательных требований. Аудиторское заключение признается ненадлежащим в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности по решению Банка России в установленном им порядке.

1.9. Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения Правлением СРО

ААС. Все изменения и дополнения к настоящему Положению действительны с момента их утверждения Правлением СРО ААС, если в решении не указаны иные порядок и/или сроки вступления в силу изменений и дополнений.

2. Порядок оценки деловой (профессиональной) репутации

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

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

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

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

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

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

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

2.7. Лицо, являвшееся единоличным исполнительным органом аудиторской организации/ коммерческой организации, вступающей в члены СРО ААС в качестве аудиторской организации, на момент совершения ею нарушений (возникновения обстоятельств, фактов), перечисленных в разделах 3, 5 настоящего Положения, считается причастным к совершению данной аудиторской организацией/ коммерческой

организации, вступающей в члены СРО ААС в качестве аудиторской организации, указанных нарушений (возникновению обстоятельств, фактов), если не доказано обратное. Бремя доказывания непричастности лица, являвшегося единоличным исполнительным органом аудиторской организации/ коммерческой организации, вступающей в члены СРО ААС в качестве аудиторской организации, на момент совершения ею указанных нарушений (возникновения обстоятельств, фактов), возлагается на данное лицо.

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

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

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

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

3.1. Признание в соответствии со вступившим в законную силу судебным актом аудиторского заключения, выпущенного аудиторской организацией, заведомо ложным.

3.2. Участие аудиторской организации в качестве акционера (участника) в другой аудиторской организации в период, когда второй аудиторской организацией было выпущено аудиторское заключение, впоследствии признанное вступившим в законную силу судебным актом заведомо ложным.

3.3. Участие аудиторской организации в качестве акционера (участника) в другой аудиторской организации в период, когда второй аудиторской организацией были совершены нарушения обязательных требований, за которые в отношении этой аудиторской организации СРО ААС применена мера воздействия в виде исключения из членов саморегулируемой организации аудиторов .

3.4. Участие аудиторской организации в качестве акционера (участника) в другой аудиторской организации в период, когда второй аудиторской организацией были совершены нарушения обязательных требований, за которые в отношении данной аудиторской организации СРО ААС на основании обязательного к исполнению предписания Федерального казначейства или Банка России принято решение об исключении сведений из реестра аудиторов и аудиторских организаций.

3.5. Наличие в числе связанных с аудиторской организацией лиц физического и/или юридического лица (лиц), к которому (которым) применена мера воздействия в виде исключения из членов саморегулируемой организации аудиторов или исключения сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций.

3.6. Совершение аудиторской организацией грубого нарушения Правил независимости и/или Кодекса этики и/или статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» при наличии факта (фактов) привлечения ранее аудиторской организации в соответствии со вступившим в силу решением саморегулируемой организации аудиторов, Федерального казначейства или Банка России к ответственности за грубое нарушение Правил независимости и/или Кодекса этики и/или статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

3.7. Участие аудиторской организации в качестве акционера (участника) в другой аудиторской организации в период, когда второй аудиторской организацией было совершено грубое нарушение Правил независимости и/или Кодекса этики и/или статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» при наличии факта (фактов) привлечения ранее второй аудиторской организации в соответствии со вступившим в силу решением саморегулируемой организации аудиторов, Федерального казначейства или Банка России к ответственности за грубое нарушение Правил независимости и/или Кодекса этики и/или статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

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

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

3.10. Уклонение аудиторской организации от прохождения ВККР/ВКД при наличии факта (фактов) привлечения ранее данной аудиторской организации в соответствии со вступившим в силу решением саморегулируемой организации аудиторов или Федерального казначейства к ответственности за уклонение от прохождения ВККР/ВКД.

3.11. Воспрепятствование аудиторской организацией¹ осуществлению Банком России надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке, при наличии ранее имевшейся информации от Банка России об имевшемся факте (фактах) воспрепятствования осуществлению Банком России надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке.

3.11. Участие аудиторской организации в качестве акционера (участника) в другой

¹ Здесь и далее в Положении факты воспрепятствования устанавливаются на основании информации, предоставляемой Банком России

аудиторской организации в период, когда вторая аудиторская организация признана уклонившейся от прохождения ВККР/ВКД, при наличии факта (фактов) привлечения ранее этой аудиторской организации в соответствии со вступившим в силу решением саморегулируемой организации аудиторов или Федерального казначейства к ответственности за уклонение от прохождения ВККР/ВКД.

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

3.13. Наличие в числе связанных с аудиторской организацией лиц физического и/или юридического лица (лиц), которое (которые) прекратило (прекратили) членство в саморегулируемой организации аудиторов в период, когда в отношении этого лица (лиц) и/или связанных с ним (ними) лиц были назначены или проводились мероприятия в рамках ВККР/ВКД/НД и/или осуществлялось дисциплинарное производство, при этом заявление о прекращении членства в саморегулируемой организации аудиторов подано менее, чем за 90 календарных дней до даты начала проверки.

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

3.15. Наличие установленного СРО ААС факта недостоверности существенных сведений (в том числе, содержащихся в документах), представленных аудиторской организацией в СРО ААС при приеме данной аудиторской организации в члены СРО ААС или для внесения изменений в реестр аудиторов и аудиторских организаций.

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

3.17. Наличие установленного СРО ААС факта недостоверности существенных сведений (в том числе содержащихся в документах), представленных аудиторской организацией потребителям (потенциальным потребителям) аудиторских услуг, иным третьим лицам.

3.18. Участие аудиторской организации в качестве акционера (участника) в другой аудиторской организации в период, когда вторая аудиторская организация представляла потребителям (потенциальным потребителям) аудиторских услуг, иным третьим лицам недостоверные существенные сведения, при наличии установленного СРО ААС факта недостоверности существенных сведений.

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

3.20. Нахождение аудиторской организации в реестре недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" и/или Федеральным законом от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".

3.21. Признание Банком России выданного аудиторской организацией аудиторского заключения ненадлежащим.

4. Свидетельства того, что деловая (профессиональная) репутация аудитора может оказаться небезупречной

4.1. Подписание аудитором аудиторского заключения, которое в соответствии со вступившим в законную силу судебным актом признано заведомо ложным.

4.2. Участие аудитора в качестве акционера (участника) в аудиторской организации, осуществление аудитором функций единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, иного связанного с аудиторской организацией лица в период, когда этой аудиторской организацией было выпущено аудиторское заключение, признанное впоследствии заведомо ложным.

4.3. Участие аудитора в качестве акционера (участника) в аудиторской организации, осуществление аудитором функций единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, иного связанного с аудиторской организацией лица в период, когда данной аудиторской организацией были совершены нарушения обязательных требований, за которые в отношении аудиторской организации СРО ААС применена мера воздействия в виде исключения аудиторской организации из членов СРО ААС.

4.4. Участие аудитора в качестве акционера (участника) в аудиторской организации, осуществление аудитором функций единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, иного связанного с аудиторской организацией лица в период, когда данной аудиторской организацией были совершены нарушения обязательных требований, за которые в отношении аудиторской организации СРО ААС на основании обязательного к исполнению предписания Федерального казначейства или Банка России принято решение об исключении сведений из реестра аудиторов и аудиторских организаций.

4.5. Наличие в числе связанных с аудитором лиц юридического лица (лиц), к которому

(которым) применена мера воздействия в виде исключения из членов СРО ААС или исключения сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций.

4.6. Совершение аудитором грубого нарушения Правил независимости и/или Кодекса этики и/или статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» при наличии факта (фактов) привлечения ранее аудитора вступившим в силу решением саморегулируемой организации аудиторов к ответственности за грубое нарушение Правил независимости и/или Кодекса этики и/или статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

4.7. Участие аудитора в качестве акционера (участника) в аудиторской организации, осуществление аудитором функций единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, иного связанного с аудиторской организацией лица в период, когда данной аудиторской организацией было совершено грубое нарушение Правил независимости и/или Кодекса этики при наличии факта (фактов) привлечения ранее аудиторской организации в соответствии с вступившим в силу решением саморегулируемой организации аудиторов, Федерального казначейства или Банка России к ответственности за грубое нарушение Правил независимости и/или Кодекса этики.

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

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

4.10. Уклонение аудитора от прохождения ВККР/ВКД при наличии факта (фактов) привлечения ранее данного аудитора в соответствии со вступившим в силу решением саморегулируемой организации аудиторов к ответственности за уклонение от прохождения ВККР/ВКД.

4.11. Участие аудитора в качестве акционера (участника) в аудиторской организации, осуществление аудитором функций единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, иного связанного с аудиторской организацией лица в период, когда она признана уклонившейся от прохождения ВККР/ВКД, при наличии факта (фактов) привлечения ранее этой аудиторской организации в соответствии со вступившим в силу решением саморегулируемой организации аудиторов или Федерального казначейства к ответственности за уклонение от прохождения ВККР/ВКД.

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

4.13. Наличие в числе связанных с аудитором лиц юридического лица (лиц), которое (которые) прекратило (прекратили) членство в саморегулируемой организации аудиторов в период, когда в отношении этого лица (лиц) и/или связанных с ним (ними) лиц были назначены или проводились мероприятия в рамках ВККР/ВКД/НД и/или осуществлялось дисциплинарное производство, при этом заявление о прекращении членства в саморегулируемой организации аудиторов подано менее, чем за 90 календарных дней до даты начала проверки.

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

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

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

4.17. Наличие установленного СРО ААС факта недостоверности существенных сведений (в том числе содержащихся в документах), представленных аудитором потребителям (потенциальным потребителям) аудиторских услуг, иным третьим лицам.

4.18. Участие аудитора в качестве акционера (участника) в аудиторской организации, осуществление аудитором функций единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, иного связанного с аудиторской организацией лица в период, когда данная аудиторская организация представляла потребителям (потенциальным потребителям) аудиторских услуг, иным третьим лицам недостоверные сведения, при наличии установленного СРО

ААС факта недостоверности таких существенных сведений.

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

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

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

4.22. Нахождение аудитора в реестре недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" и/или Федеральным законом от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".

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

5.1. Наличие факта выпуска коммерческой организацией, ранее имевшей статус аудиторской организации, аудиторского заключения, которое в соответствии со вступившим в законную силу судебным актом признано заведомо ложным.

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

5.3. Участие коммерческой организации в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, в качестве акционера (участника) в аудиторской организации в период, когда аудиторской организацией были совершены нарушения обязательных требований, за которые в отношении этой аудиторской организации саморегулируемой организацией аудиторов применена мера воздействия в виде исключения из членов саморегулируемой организацией аудиторов.

5.4. Участие коммерческой организации в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, в качестве акционера (участника) в аудиторской организации в период, когда аудиторской организацией были совершены нарушения обязательных требований, за которые в

отношении этой аудиторской организации саморегулируемой организацией аудиторов по основании обязательного к исполнению предписания Федерального казначейства или Банка России принято решение об исключения сведений из реестра аудиторов и аудиторских организаций.

5.5. Наличие в числе связанных с коммерческой организацией лиц физического и/или юридического лица (лиц), к которому (которым) в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, была применена мера воздействия в виде исключения из членов саморегулируемой организации аудиторов или исключения сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций.

5.6. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, факта (фактов) привлечения коммерческой организации, ранее имевшей статус аудиторской организации, в соответствии со вступившим в силу решением саморегулируемой организации аудиторов, Федерального казначейства или Банка России к ответственности за грубое нарушение Правил независимости и/или Кодекса этики и/или статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

5.7. Участие коммерческой организации в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, в качестве акционера (участника) в аудиторской организации в период, когда данной аудиторской организацией было совершено грубое нарушение Правил независимости и/или Кодекса этики и/или статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» при наличии факта (фактов) привлечения ранее аудиторской организации в соответствии со вступившим в силу решением саморегулируемой организации аудиторов, Федерального казначейства или Банка России к ответственности за грубое нарушение Правил независимости и/или Кодекса этики и/или статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

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

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

5.10. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, факта (фактов) привлечения коммерческой организации, ранее имевшей статус аудиторской организации, в соответствии со вступившим в силу решением саморегулируемой организации

аудиторов или Федерального казначейства к ответственности за уклонение от прохождения ВККР/ВКД.

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

5.12. Участие коммерческой организации в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, в качестве акционера (участника) в аудиторской организации в период, когда она признана уклонившейся от прохождения ВККР/ВКД, при наличии факта (фактов) привлечения ранее этой аудиторской организации в соответствии со вступившим в силу решением саморегулируемой организации аудиторов или Федерального казначейства к ответственности за уклонение от прохождения ВККР/ВКД.

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

5.14. Прекращение в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, членства этой коммерческой организации, ранее имевшей статус аудиторской организации, в саморегулируемой организации аудиторов в период, когда в отношении этой коммерческой организации и/или связанных с ней лиц были назначены или проводились мероприятия в рамках ВККР/ВКД/НД и/или осуществлялось дисциплинарное производство, при этом заявление о прекращении членства в саморегулируемой организации аудиторов подано менее, чем за 90 календарных дней до даты начала проверки.

5.15. Наличие в числе связанных с коммерческой организацией лиц физического и/или юридического лица (лиц), которое (которые) в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, прекратило (прекратили) членство в саморегулируемой организации аудиторов в период, когда в отношении этого лица (лиц) и/или связанных с ним (ними) лиц были назначены или проводились мероприятия в рамках ВККР/ВКД/НД и/или осуществлялось дисциплинарное производство, при этом заявление о прекращении членства в саморегулируемой организации аудиторов подано менее, чем за 90 календарных дней до даты начала проверки.

5.16. Прекращение в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, членства этой коммерческой

организации, ранее имевшей статус аудиторской организации, в СРО ААС в период, когда уполномоченным органом СРО ААС рассматривался вопрос о соответствии (несоответствии) требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР, или после принятия уполномоченным органом СРО ААС решения о несоответствии этой коммерческой (аудиторской) организации требованию к членству в СРО ААС в части наличия БДПР.

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

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

5.19. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, установленного СРО ААС факта недостоверности существенных сведений (в том числе содержащихся в документах), представленных коммерческой организацией, ранее имевшей статус аудиторской организации, потребителям (потенциальным потребителям) аудиторских услуг, иным третьим лицам.

5.20. Участие коммерческой организации в течение трех лет, предшествовавших дню подачи коммерческой организацией заявления о приеме в члены СРО ААС, в качестве акционера (участника) в аудиторской организации в период, когда данная аудиторская организация представляла потребителям (потенциальным потребителям) аудиторских услуг, иным третьим лицам недостоверные существенные сведения, при наличии установленного СРО ААС факта недостоверности таких существенных сведений.

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

5.22. Нахождение коммерческой организации в реестре недобросовестных поставщиков

(подрядчиков, исполнителей) в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" и/или Федеральным законом от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".

5.23. Признание Банком России выданного коммерческой организацией, ранее имевшей статус аудиторской организации, аудиторского заключения ненадлежащим.

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

5.25. Наличие у кого-либо из связанных с коммерческой организацией лиц задолженности перед СРО ААС по уплате членских взносов и/или иных платежей, взносов.

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

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

6.1. Наличие факта подписания физическим лицом, ранее имевшим статус аудитора, аудиторского заключения, которое в соответствии со вступившим в законную силу судебным актом признано заведомо ложным.

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

6.3. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, факта участия физического лица в качестве акционера (участника) в аудиторской организации, осуществления физическим лицом функций единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, иного связанного с аудиторской организацией лица в период, когда данной аудиторской организацией были совершены нарушения обязательных требований, за которые в отношении этой аудиторской организации саморегулируемой организацией аудиторов применена мера воздействия в виде исключения аудиторской организации из членов саморегулируемой организацией

аудиторов.

6.4. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, факта участия физического лица в качестве акционера (участника) в аудиторской организации, осуществления физическим лицом функций единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, иного связанного с аудиторской организацией лица в период, когда данной аудиторской организацией были совершены нарушения обязательных требований, за которые в отношении этой аудиторской организации саморегулируемой организацией аудиторов на основании обязательного к исполнению предписания Федерального казначейства или Банка России принято решение об исключении сведений из реестра аудиторов и аудиторских организаций.

6.5. Наличие в числе связанных с физическим лицом лиц юридического лица (лиц), к которому (которым) в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, была применена мера воздействия в виде исключения из членов саморегулируемой организации аудиторов или исключения сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций.

6.6. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, факта (фактов) привлечения физического лица, ранее имевшего статус аудитора, вступившим в силу решением саморегулируемой организации аудиторов к ответственности за грубое нарушение Правил независимости и/или Кодекса этики и/или статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

6.7. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, факта участия физического лица в качестве акционера (участника) в аудиторской организации, осуществления физическим лицом функций единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации, иного связанного с аудиторской организацией лица в период, когда данной аудиторской организацией было совершено грубое нарушение Правил независимости и/или Кодекса этики и/или статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» при наличии факта (фактов) привлечения ранее аудиторской организации в соответствии с вступившим в силу решением саморегулируемой организации аудиторов, Федерального казначейства или Банка России к ответственности за грубое нарушение Правил независимости и/или Кодекса этики и/или статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

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

6.9. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, факта участия физического лица в качестве акционера (участника) в аудиторской организации, осуществления физическим лицом функций единоличного исполнительного органа, его заместителя, члена коллегиального

исполнительного органа аудиторской организации, иного связанного с аудиторской организацией лица в период, когда данной аудиторской организацией были оказаны некачественные аудиторские услуги, а впоследствии аудиторская организация была привлечена в соответствии со вступившим в законную силу судебным актом к ответственности за причинение ущерба вследствие некачественного оказания этих аудиторских услуг.

6.10. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, факта (фактов) привлечения физического лица, ранее имевшего статус аудитора, в соответствии со вступившим в силу решением саморегулируемой организации аудиторов к ответственности за уклонение от прохождения ВККР/ВКД.

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

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

6.13. Прекращение в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, членства этого физического лица, ранее имевшего статус аудитора, в саморегулируемой организации аудиторов в период, когда в отношении этого физического лица были назначены или проводились мероприятия в рамках ВККР/ВКД и/или осуществлялось дисциплинарное производство, при этом заявление о прекращении членства в саморегулируемой организации аудиторов подано менее, чем за 90 календарных дней до даты начала проверки.

6.14. Наличие в числе связанных с физическим лицом лиц юридического лица (лиц), которое (которые) в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, прекратило (прекратили) членство в саморегулируемой организации аудиторов в период, когда в отношении этого лица (лиц) и/или связанных с ним (ними) лиц были назначены или проводились мероприятия в рамках ВККР/ВКД/НД и/или осуществлялось дисциплинарное производство, при этом

заявление о прекращении членства в саморегулируемой организации аудиторов подано менее, чем за 90 календарных дней до даты начала проверки.

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

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

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

6.18. Наличие в течение трех лет, предшествовавших дню подачи физическим лицом заявления о приеме в члены СРО ААС, установленного СРО ААС факта недостоверности существенных сведений (в том числе содержащихся в документах), представленных физическим лицом, ранее имевшим статус аудитора, потребителям (потенциальным потребителям) аудиторских услуг, иным третьим лицам.

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

6.20. Совершение физическим лицом административного правонарушения в области предпринимательской деятельности или в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг, установленного вступившим в законную силу

постановлением судьи, органа, должностного лица, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях, если характер совершенного правонарушения позволяет сделать вывод о нарушении объектом оценки основных принципов этики, предусмотренных Кодексом профессиональной этики аудиторов, если на день подачи в СРО ААС заявления о вступлении в её члены лицо продолжает считаться подвергнутым административному наказанию.

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

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

6.23. Нахождение физического лица в реестре недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" и/или Федеральным законом от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".

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

6.25. Наличие у кого-либо из связанных с физическим лицом лиц задолженности перед СРО ААС по уплате членских взносов и/или иных платежей, взносов.

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

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