

دستورالعمل نحوه انتخاب و فعالیت متولی در صندوق‌های سرمایه‌گذاری

مقدمه

در اجرای بندهای ۲ و ۱۱ ماده ۷ قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران، این دستورالعمل جهت تعیین شرایط و ویژگی‌های متقاضیان پذیرش و تمدید سمت متولی و نحوه فعالیت متولی صندوق‌های سرمایه‌گذاری در تاریخ ۱۳۹۸/۱۰/۱۸ به تصویب هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار رسید.

بخش اول: اصطلاحات و تعاریف

ماده ۱: اصطلاحات و واژه‌های تعریف شده در ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران در صورت کاربرد، با همان مفاهیم در این دستورالعمل به کار رفته‌اند. سایر اصطلاحات و واژه‌های به کار رفته در این دستورالعمل به شرح زیر تعریف می‌شوند:

۱. **قوانین و مقررات:** منظور مصوبات مجلس شورای اسلامی، هیئت وزیران، شورا، سازمان و سایر مراجع ذیصلاح در حوزه بازار سرمایه که تحت هر عنوان از قبیل قانون، آئین‌نامه، دستورالعمل، اساسنامه، بخشنامه و ضوابط اجرایی به تصویب رسیده و ابلاغ شده است.
۲. **متولی صندوق:** شخص حقوقی است که به عنوان یکی از ارکان ناظر، توسط مجمع صندوق انتخاب می‌شود و مسئولیت‌های معین شده در قوانین و مقررات را بر عهده می‌گیرد.
۳. **مدیر صندوق:** شخص حقوقی است که به عنوان رکن اجرایی، توسط مجمع صندوق انتخاب می‌شود و مسئولیت‌های معین شده در قوانین و مقررات را بر عهده می‌گیرد.
۴. **متقاضی:** شخص حقوقی است که متقاضی پذیرش سمت متولی در صندوق‌های سرمایه‌گذاری باشد.
۵. **مؤسسه حسابرسی:** مؤسسه حسابرسی معتمد سازمان است که بر اساس دستورالعمل طبقه‌بندی مؤسسات حسابرسی و اشخاص موضوع ماده ۱۰ دستورالعمل مؤسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار، طبقه‌بندی شده است.
۶. **اشخاص وابسته:** اشخاص وابسته هر شخص عبارتند از:
 - الف) اشخاص حقیقی: اعضای هیئت‌مدیره، کارکنان، شرکاء، سهامداران و همسر، پدر، مادر و فرزندان اشخاص مذکور؛
 - ب) اشخاص حقوقی: شخصی که به طور مستقیم یا غیر مستقیم از طریق یک یا چند واسطه:
 ۱. متقاضی را کنترل کند، یا توسط متقاضی کنترل شود، یا با آن تحت کنترل واحد قرار داشته باشد،
 ۲. در شرکت یا مؤسسه حسابرسی متقاضی نفوذ قابل ملاحظه داشته باشد،
 ۳. بر متقاضی کنترل مشترک داشته باشد.

بخش دوم: شرایط لازم برای احراز سمت متولی و تمدید سمت

ماده ۲: هر یک از مؤسسات حسابرسی معتمد سازمان و مشاوران سرمایه‌گذاری که مدیریت صندوق‌های سرمایه‌گذاری و سبدهای اختصاصی را به عهده ندارند، می‌توانند با احراز شرایط ماده ۴ این دستورالعمل و پس از موافقت سازمان، سمت متولی را در صندوق‌های سرمایه‌گذاری بر عهده گیرند.

تبصره: شرکت مشاور سرمایه‌گذاری موظف است در صورتی که پس از پذیرش سمت متولی، مدیریت صندوق‌های سرمایه‌گذاری و یا سبدهای اختصاصی را بر عهده بگیرد، بلافاصله از سمت متولی صندوق‌های سرمایه‌گذاری استعفا داده و موضوع را به سازمان اطلاع دهد.

ماده ۳: متقاضی در صورتی که از مؤسسات حسابرسی باشد، مطابق طبقه‌بندی زیر می‌تواند سمت متولی را در صندوق‌های سرمایه‌گذاری بر عهده گیرد:

ردیف	خالص ارزش دارایی‌های صندوق	طبقه مؤسسه حسابرسی
۱	مساوی یا بیشتر از ۵۰,۰۰۰ میلیارد ریال	۱
۲	مساوی یا بیشتر از ۱,۰۰۰ و کمتر از ۵۰,۰۰۰ میلیارد ریال	۲، ۱
۳	مساوی یا بیشتر از ۵۰۰ و کمتر از ۱,۰۰۰ میلیارد ریال	۳، ۲، ۱
۴	کمتر از ۵۰۰ میلیارد ریال	۴ و ۳، ۲، ۱

تبصره ۱: پذیرش سمت متولی در صندوق‌های سرمایه‌گذاری با خالص ارزش دارایی بیش از ۱,۰۰۰ میلیارد ریال، در صورتی امکان‌پذیر است که متقاضی، تجربه تصدی سمت متولی، بیش از یک سال را داشته باشد.

تبصره ۲: در صورتی که خالص ارزش دارایی‌های صندوق به میزانی افزایش یابد که نیاز به تغییر متولی باشد، مدیر صندوق موظف است در اولین مجمع تصویب صورتهای مالی صندوق، انتخاب متولی جدید را در دستور کار مجمع قرار دهد.

ماده ۴: حداقل شرایط مورد نیاز به منظور تصدی سمت متولی و ادامه فعالیت آن در صندوق‌های سرمایه‌گذاری به شرح زیر است:

۱- شرایط تصدی سمت متولی:

۱-۱- متقاضی باید جهت تصدی سمت متولی، کارکنان حرفه‌ای تمام وقت با حداقل تحصیلات کارشناسی مرتبط با رشته

حسابداری یا مدیریت مالی متناسب با حجم فعالیت خود اختصاص دهد؛

۲-۱- متقاضی موظف است در زمان پذیرش سمت متولی، اسامی کارکنان و سرپرستان مرتبط با تصدی سمت متولی را

به سازمان اعلام نماید؛

۳-۱- متقاضی موظف است حداقل فضای اداری و تجهیزات مورد نیاز جهت تصدی سمت متولی را فراهم نماید؛

۴-۱- متقاضی موظف است رویه و چک‌لیست‌های نظارتی خود را قبل از ارسال تقاضای پذیرش سمت متولی، مطابق مقررات این دستورالعمل به صورت مکتوب تهیه کند و به تأیید هیئت مدیره خود برساند و یک نسخه از آن را نزد خود بایگانی و یک نسخه را برای سازمان ارسال کند؛

۵-۱- امتیاز منفی متقاضی از مجموع امتیازات معیارهای سوابق تخلفاتی (اعم از سوابق تخلفاتی مؤسسه حسابرسی یا مشاور سرمایه‌گذاری و سوابق تخلفاتی مدیران و شرکای مؤسسه حسابرسی و اعضای هیئت‌مدیره مشاور سرمایه‌گذاری) که در پیوست یک دستورالعمل به تفصیل تشریح شده است، نباید از منفی (۳۰) و از نظر معیارهای سوابق تخلفاتی مختص به مؤسسه حسابرسی یا مشاور سرمایه‌گذاری نباید از منفی (۱۵) کمتر باشد.

۲- شرایط تداوم فعالیت و تمدید سمت متولی:

۲-۱- در فهرست بیمه و مالیات مؤسسه حسابرسی یا شرکت مشاوره سرمایه‌گذاری، حسب مورد، مطابق شرایط مندرج در بند ۱-۱، اسامی کارکنان مرتبط با سمت متولی باید به صورت منظم درج شده باشد؛

۲-۲- در صورت استعفا یا جابه‌جایی سازمانی هریک از کارکنان و سرپرستان بخش مرتبط با سمت متولی، متولی موظف است تغییرات را بلافاصله به اطلاع سازمان برساند و ظرف مدت یک ماه فرد جایگزین را به سازمان معرفی نماید؛

۲-۳- رویه انجام وظایف متولی باید توسط وی متناسب با وضع مقررات جدید توسط سازمان و شرایط بازار به روزرسانی شده و یک نسخه از آن به سازمان ارسال گردد.

۲-۴- متقاضی موظف است حداقل فضای اداری و تجهیزات مورد نیاز جهت ایفای وظایف متولی را فراهم نماید.

۲-۵- مجموع امتیاز منفی معیارهای سوابق تخلفاتی (اعم از سوابق تخلفاتی مؤسسه حسابرسی یا مشاور سرمایه‌گذاری و سوابق تخلفاتی شرکای مؤسسه حسابرسی و اعضای هیئت‌مدیره مشاور سرمایه‌گذاری) (موضوع پیوست یک) متقاضی پس از پذیرش به عنوان سمت متولی، همواره نباید از منفی (۵۰) کمتر باشد، در غیر این صورت، تمدید تصدی سمت متولی و یا ادامه فعالیت در این سمت امکان پذیر نخواهد بود.

تبصره ۱: در صورتی که امتیاز متولی صندوق از امتیاز مندرج در بند ۵-۲ کمتر شود، وی باید از کلیه فعالیت‌های مربوط به سمت متولی استعفا نموده و مدیران صندوق‌های سرمایه‌گذاری موظف‌اند حداکثر ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ موضوع این بند توسط سازمان نسبت به تغییر متولی صندوق اقدام نمایند.

تبصره ۲: سقف تعداد صندوق سرمایه‌گذاری تحت نظارت هر متقاضی، ۱۰٪ از کل صندوق‌های سرمایه‌گذاری یا (۲۵) صندوق سرمایه‌گذاری، هر کدام کمتر باشد، است.

ماده ۵: رویه انجام وظایف متولی و چک‌لیست‌های نظارت بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری باید به گونه‌ای توسط متقاضی تهیه و تنظیم شود که از رعایت کلیه قوانین و مقررات در صندوق‌های سرمایه‌گذاری تحت نظارت متولی اطمینان کافی و معقول حاصل شود. در رویه مزبور ذکر حداقل موارد زیر الزامی است:

۱. کلیه موضوعات تحت نظارت متولی بر اساس اساسنامه و سایر قوانین و مقررات حاکم بر فعالیت صندوق؛
۲. دوره های زمانی لازم به منظور بررسی موضوعات نیازمند نظارت متولی؛
۳. ابزارهای لازم جهت شناسایی موضوعات نیازمند نظارت متولی؛
۴. فرایند رسیدگی به مصادیق عدم رعایت مقررات، از کشف یک موضوع تا پیگیری و حصول نتیجه (شامل: شناسایی مصادیق عدم رعایت، کنترل و بررسی موضوع شناسایی شده توسط سرپرست، صدور تذکرات لازم به ارکان، نحوه پیگیری رفع موارد عدم رعایت، اعلام موضوع به سازمان و سایر موارد)؛
۵. ساختار سازمانی مربوط به نیروی انسانی بخش متولی و معرفی نیروی انسانی به کار گرفته شده در این بخش؛
۶. نحوه کنترل تضاد منافع بین وظیفه متولی با سایر موضوعات فعالیت متقاضی؛
۷. نحوه کنترل و نظارت سیستماتیک موارد زیر:
 - ۱-۷- تأیید الکترونیکی پرداخت از حساب بانکی صندوق؛
 - ۲-۷- تطابق مانده حساب مطابق اعلامیه بانک با مانده حساب تعریف شده در دفاتر حسابداری صندوق؛
 - ۳-۷- انطباق اطلاعات هویتی، مانده واحدهای سرمایه گذاری هر سرمایه گذار در سیستم نرم افزاری صندوق، مانده اوراق بهادار قابل معامله موجود در پرتفوی صندوق و وثیقه شدن یا از وثیقه خارج شدن واحدهای سرمایه گذاری سرمایه گذاران با اطلاعات موجود نزد شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه به صورت روزانه؛
 - ۴-۷- بررسی سامانه اخذ درخواست صدور و ابطال الکترونیکی صندوق و انطباق فرآیندهای انجام شده در این سامانه با رویه صدور، ابطال و پذیره نویسی واحدهای سرمایه گذاری؛
 - ۵-۷- انطباق مبالغ سودهای توزیعی سرمایه گذار در نرم افزار عملیات صندوق با اطلاعات سودهای واریز شده به حساب هر سرمایه گذار؛

ماده ۶: متقاضی باید تقاضای پذیرش خود را به همراه اسناد و مدارک مثبت مورد نیاز برای بررسی احراز شرایط پیش بینی شده در این دستورالعمل به سازمان تسلیم کند و ظرف مهلت پانزده روز پس از تکمیل مدارک، نتیجه در خصوص رد یا قبول تقاضای پذیرش (با ذکر دلایل در صورت رد تقاضا) به متقاضی اعلام می شود.

تبصره: در صورت قبول تقاضا، متقاضی پیش از قبول سمت به عنوان متولی مکلف به ارائه تعهدنامه ای مطابق پیوست دو مبنی بر رعایت کلیه مفاد این دستورالعمل و رویه های کنترل داخلی به مدیر صندوق و سازمان است.

ماده ۷: در موارد زیر متولی مکلف است بلافاصله موضوع را به مدیر صندوق سرمایه گذاری به شکل کتبی اطلاع دهد. مدیر صندوق باید به محض اطلاع و با رعایت مفاد این دستورالعمل، نسبت به دعوت مجمع صندوق و انتخاب شخص جایگزین به عنوان متولی اقدام نماید:

الف) در صورتی که متولی از بین مشاوران سرمایه گذاری حائز شرایط انتخاب شده باشد و طی دوره فعالیت به عنوان متولی، بابت ارتکاب تخلف، رأی انضباطی لغو مجوز فعالیت توسط مرجع رسیدگی برای نهاد مالی صادر شده باشد.

ب) در صورتی که متولی از بین مؤسسات حسابرسی معتمد سازمان انتخاب شده باشد و طی دوره فعالیت به عنوان متولی، از لیست مؤسسات معتمد سازمان خارج شود.

بخش سوم: استقلال

ماده ۸: در راستای حفظ استقلال حرفه‌ای متولی صندوق، رعایت کلیه موارد زیر الزامی است:

الف) متولی صندوق و اشخاص وابسته به وی، مجاز به سرمایه‌گذاری در واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق تحت نظارت متولی نیستند.

ب) متولی و اشخاص وابسته به وی مجاز نیستند با صندوق، مدیر صندوق و اشخاص وابسته به آنها و مدیران سرمایه‌گذاری صندوق تحت نظارت متولی به صورت مستقیم یا غیرمستقیم طرف معامله قرار گیرند.

پ) متولی صندوق مجاز نیست همزمان با ارائه خدمات به عنوان متولی به صندوق، حسابرسی صندوق، خدمات مالی و حسابداری، مشاوره سرمایه‌گذاری، مشاوره مالیاتی و سایر خدماتی که منجر به خدشه به استقلال متولی گردد، به صندوق و مدیر صندوق ارائه نماید.

ت) متولی صندوق و اشخاص وابسته به آن مجاز نیستند، در هیچ یک از صندوق‌های تحت نظارت در مقام متولی عضو هیأت مدیره مدیر صندوق، عضو هیأت مدیره دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز/ مدیریتی صندوق یا عضو هیأت مدیره صندوق به استثنای صندوق‌های زمین و ساختمان باشند.

ث) متولیان نباید تا ۲ سال سمت متولی صندوقی را بپذیرند که مدیران و شرکای متولی قبلاً در آن صندوق‌ها یا در مدیر صندوق، کارمند، عضو هیأت مدیره یا مدیر عامل بوده‌اند.

ج) مدیر صندوق نمی‌تواند در واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق‌های سرمایه‌گذاری که اشخاص وابسته به متولی صندوق مدیر یا دارنده واحد سرمایه‌گذاری ممتاز هستند سرمایه‌گذاری نماید.

چ) متولی نباید با ارکان اجرایی صندوق سرمایه‌گذاری و اشخاص وابسته به آنها دارای سهامدار و عضو هیأت مدیره حقیقی یا حقوقی مشترک باشد.

ح) هر متولی حداکثر می‌تواند چهار سال متوالی سمت متولی را در یک صندوق سرمایه‌گذاری بپذیرد. تاریخ شروع پذیرش سمت متولی، تاریخ تأیید توسط سازمان می‌باشد. پذیرش مجدد سمت متولی پس از سپری شدن حداقل دو سال از پایان دوره چهار ساله مزبور مجاز است؛

تبصره ۱: در صورتی که متولی صندوق قبل از انتخاب، عهده‌دار ارائه خدمات حسابرسی یا مشاوره‌ای و طراحی سیستم‌های مالی به صندوق شده باشد، باید ضمن اعلام مراتب به سازمان و قبل از شروع نظارت به عنوان متولی و رعایت دقیق اصول و ضوابط حرفه‌ای، به گونه‌ای عمل کند که به صلاحیت حرفه‌ای و استقلال وی خدشه وارد نشود.

تبصره ۲: چنانچه در طی فعالیت به عنوان متولی، هر یک از شرایط مندرج در این ماده مبنی بر استقلال حرفه‌ای متولی از بین برود، متولی صندوق موظف است موضوع را به اطلاع سازمان برساند و مدیر صندوق موظف است ظرف حداکثر یک ماه با رعایت تشریفات مقرر، متولی جایگزین را معرفی نماید.

تبصره ۳: در صورتی که مدیر صندوق سرمایه‌گذاری قصد تغییر متولی را قبل از پایان حداکثر دوره تصدی سمت متولی داشته باشند، باید مراتب را با ذکر دلیل به اطلاع سازمان برساند. سازمان پس از بررسی دلایل تغییر، نظر خود را در خصوص تأیید یا عدم تأیید اعلام می‌نماید.

تبصره ۴: در صورت تغییر متولی، متولی قبلی باید در صورت درخواست متولی جدید، دلایل استعفا یا تغییر خود به عنوان متولی صندوق را به اطلاع وی برساند.

تبصره ۵: پذیرش سمت متولی، منوط به انعقاد قرارداد میان صندوق و متولی است که در آن علاوه بر سایر مسئولیت‌ها و تعهدات مربوطه، درج شرط رازداری و حفظ محرمانگی اطلاعات صندوق توسط متولی الزامی است.

بخش چهارم: روش‌ها و ابزارهای نظارتی متولی

ماده ۹: متولی موظف است به منظور حسن اجرای وظایف نظارتی مقرر شده در این دستورالعمل از ابزارها و روش‌های نظارتی مناسبی جهت مستند نمودن نتایج حاصل از بررسی‌های خود استفاده کند. روش‌ها و ابزارهای نظارتی مورد استفاده توسط متولی باید حداقل شامل موارد زیر باشد:

۱. چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق‌های سرمایه‌گذاری تحت نظارت سازمان؛
۲. نرم افزارهای صندوق؛
۳. بازدید حضوری از صندوق؛
۴. شرکت در مجامع صندوق؛
۵. گزارش‌های تهیه شده توسط سایر ارکان صندوق؛
۶. اخذ استعلام و تأییدیه از اشخاص ثالث.

بخش پنجم: نظارت بر متولیان

ماده ۱۰: در راستای حصول اطمینان از رعایت قوانین و مقررات حاکم بر فعالیت متولی، اصول و ضوابط حرفه‌ای و حفظ شرایط مورد نظر در این دستورالعمل توسط متولیان صندوق‌ها، در صورتیکه در بررسی گزارش‌های حسابرس صندوق یا بنا به اطلاع واحدهای نظارت سازمان یا بر اساس شکایات واصله به مواردی از قبیل عدم رعایت مقررات توسط متولی اشاره شده باشد، سازمان می‌تواند از متولیان صندوق‌های سرمایه‌گذاری اطلاعات، اسناد و مدارک درخواست نماید یا به محل فعالیت متولیان مراجعه و از آنها بازرسی حضوری به عمل آورد.

بخش ششم: سایر مقررات

ماده ۱۱: کلیه صندوق‌های سرمایه‌گذاری حداکثر ظرف یک سال از تاریخ تصویب این دستورالعمل مهلت دارند شرایط متولیان خود را با شرایط مقرر در این دستورالعمل تطبیق دهند.

این دستورالعمل در ۱۱ ماده، ۱۱ تبصره و دو پیوست در تاریخ ۱۳۹۸/۱۰/۱۸ به تصویب هیأت‌مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار رسید و از تاریخ ابلاغ لازم الاجرا می‌باشد.

پیوست ۱: معیارهای تفصیلی سوابق تخلفاتی به شرح زیر است:

جدول ۱: معیارهای تفصیلی سوابق تخلفاتی مؤسسه حسابرسی یا مشاور سرمایه‌گذاری (طی ۲ سال اخیر):

امتیاز	شرح مجازات رای صادر شده در راستای سمت رکن متولی
-5	جریمه نقدی تا ۲۰ درصد سقف مقرر
-5	محرومیت از تصدی سمت تا یک ماه
-5	اخطار
-10	جریمه نقدی بیش از ۲۰ درصد تا ۴۰ درصد سقف مقرر
-10	محرومیت از تصدی سمت به مدت بیش از یک ماه تا سه ماه
-10	محرومیت از دریافت هر گونه مجوز تا شش ماه
-10	محدودیت فعالیت یا استفاده از مجوزهای صادره در بازار سرمایه تا شش ماه
-10	تعلیق فعالیت یا استفاده از مجوزها تا شش ماه
-۱۵	جریمه نقدی بیش از ۴۰ درصد تا ۶۰ درصد سقف مقرر
-۱۵	محرومیت از تصدی سمت به مدت بیش از سه ماه تا یک سال
-۱۵	محرومیت بیش از شش ماه تا یک سال از دریافت هر گونه مجوز در بازار سرمایه
-۱۵	محدودیت فعالیت یا استفاده از مجوزهای صادره در بازار سرمایه بیش از شش ماه تا یک سال
-۱۵	تعلیق فعالیت یا استفاده از مجوزها بیش از شش ماه تا یک سال
-۲۰	جریمه نقدی بیش از ۶۰ درصد تا ۸۰ درصد سقف مقرر
-۲۰	محرومیت از تصدی سمت به مدت بیش از یک سال تا دو سال
-۲۰	محدودیت فعالیت یا استفاده از مجوزهای صادره در بازار سرمایه بیش از یک سال تا دو سال
-۲۰	تعلیق فعالیت یا استفاده از مجوزها بیش از یکسال تا دو سال
-۲۰	محرومیت بیش از یک سال تا دو سال از دریافت هر گونه مجوز
-۳۵	جریمه نقدی بیش از ۸۰ درصد تا ۱۰۰ درصد سقف مقرر
-۳۵	محرومیت از تصدی سمت بیش از دو سال
-۳۵	محرومیت بیش از دو سال از دریافت هر گونه مجوز
-۳۵	لغو عضویت در تشکل‌های خودانتظام و سایر مراجعی که لازمه فعالیت اشخاص موضوع این دستورالعمل است.
-۳۵	لغو مجوز فعالیت

جدول ۲: معیارهای تفصیلی سوابق تخلفاتی شرکای مؤسسه حسابرسی یا اعضای هیأت مدیره مشاور سرمایه‌گذاری (طی ۲ سال اخیر):

امتیاز	شرح مجازات
-5	جریمه نقدی تا ۲۰ درصد سقف مقرر
-5	محرومیت از تصدی تا سه ماه
-۵	اخطار
-10	جریمه نقدی بیش از ۲۰ درصد تا ۴۰ درصد سقف مقرر
-10	محرومیت از تصدی سمت به مدت بیش از سه ماه تا شش ماه
-10	محرومیت از دریافت هر گونه مجوز یا گواهی‌نامه حرفه‌ای یا کاربردی در بازار سرمایه تا شش ماه
-10	تعلیق فعالیت یا استفاده از مجوزها یا گواهی‌نامه‌های حرفه‌ای یا کاربردی تا شش ماه
-10	محدودیت فعالیت یا استفاده از مجوزهای صادره یا گواهی‌نامه حرفه‌ای یا کاربردی در بازار سرمایه تا شش ماه
-10	محرومیت از خرید، اتخاذ موقعیت تعهدی یا ایجاد بدهی جدید تا شش ماه
-۱۵	جریمه نقدی بیش از ۴۰ درصد تا ۶۰ درصد سقف مقرر
-۱۵	سلب صلاحیت به مدت بیش از سه ماه تا یک سال
-۱۵	محرومیت بیش از شش ماه تا یک سال از دریافت هر گونه مجوز یا گواهی‌نامه حرفه‌ای یا کاربردی در بازار سرمایه
-۱۵	محرومیت از تصدی سمت به مدت بیش از شش ماه تا یک سال
-۱۵	تعلیق فعالیت یا استفاده از مجوزها یا گواهی‌نامه‌های حرفه‌ای یا کاربردی بیش از شش ماه تا یک سال
-۱۵	محدودیت بیش از شش ماه تا یک سال از فعالیت یا استفاده از مجوزهای صادره یا گواهی‌نامه حرفه‌ای یا کاربردی در بازار سرمایه
-۱۵	محرومیت از خرید، اتخاذ موقعیت تعهدی یا ایجاد بدهی جدید بیش از شش ماه تا یک سال
-۲۰	جریمه نقدی بیش از ۶۰ درصد تا ۸۰ درصد سقف مقرر
-۲۰	سلب صلاحیت به مدت بیش از یک سال تا دو سال
-۲۰	محرومیت از تصدی سمت به مدت بیش از یک سال تا دو سال
-۲۰	محرومیت بیش از یک سال تا دو سال از دریافت هر گونه مجوز یا گواهی‌نامه حرفه‌ای یا کاربردی در بازار سرمایه
-۲۰	تعلیق فعالیت یا استفاده از مجوزهای صادره یا گواهی‌نامه حرفه‌ای یا کاربردی بیش از یک سال

	سال تا دو سال
-۲۰	محدودیت فعالیت یا استفاده از مجوزهای صادره یا گواهی نامه‌های حرفه‌ای یا کاربردی بیش از یک تا دو سال
-۲۰	محرومیت از خرید، اتخاذ موقعیت تعهدی یا ایجاد بدهی جدید بیش از یک تا دو سال
-۳۵	جریمه نقدی بیش از ۸۰ درصد تا ۱۰۰ درصد سقف مقرر توسط مرجع رسیدگی
-۳۵	سلب صلاحیت بیش از دو سال
-۳۵	محرومیت از تصدی سمت بیش از دو سال
-۳۵	ابطال گواهینامه‌های حرفه‌ای صادره توسط سازمان یا تشکل‌های خودانتظام
-۳۵	محرومیت بیش از دو سال از دریافت هر گونه مجوز یا گواهی نامه حرفه‌ای یا کاربردی در بازار سرمایه
-۳۵	محرومیت از خرید، اتخاذ موقعیت تعهدی یا ایجاد بدهی جدید بیش از دو سال

توض

یحات:

برای تخلفاتی که رأی قطعی انضباطی مربوط به آنها طی یکسال منتهی به ارزیابی صادر شده است، امتیاز مجازات در عدد ۱ ضرب می‌گردد و برای تخلفاتی که رأی قطعی انضباطی مربوط به آنها در فاصله بین یک سال تا دو سال منتهی به ارزیابی صادر شده است امتیاز مجازات در ۰.۷ ضرب می‌گردد.

پیوست ۲: تعهدنامه متولی صندوق‌های سرمایه‌گذاری

شرکت/موسسه حسابرسی به شناسه ملی..... به و به
نشانی..... به نمایندگی آقا/خانم با
کد ملی..... و آقا/خانم با کد ملی..... به عنوان صاحبان امضای اسناد
تعهدآور مطابق روزنامه رسمی شماره..... مورخ.....، به عنوان متولی صندوق
سرمایه‌گذاری.....، با امضای این تعهدنامه متعهد می‌گردد:

۱. وظایف متولی را مطابق مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و کلیه قوانین و مقررات مربوطه از جمله دستورالعمل نحوه انتخاب و فعالیت متولی در صندوق‌های سرمایه‌گذاری، به طور کامل انجام دهد؛
۲. در دوره تصدی سمت متولی، کلیه شرایط لازم برای تصدی سمت متولی، تداوم فعالیت و تمدید سمت متولی را حفظ نماید و در صورت عدم احراز شرایط در اسرع وقت از سمت متولی استعفا دهد؛
۳. شرایط تصدی سمت متولی و تداوم فعالیت و رویه و چک‌لیست‌های نظارتی خود را که قبل از پذیرش سمت متولی مطابق ماده ۴ دستورالعمل نحوه انتخاب و فعالیت متولی در صندوق‌های سرمایه‌گذاری تهیه و به سازمان بورس و اوراق بهادار ارسال نموده است، متناسب با تغییر مقررات و شرایط بازار به روزرسانی نموده و فعالیت در سمت متولی را متناسب با رویه و چک لیست‌های اصلاحی انجام دهد؛
۴. در دوره تصدی سمت متولی، همواره استقلال حرفه‌ای خود را مطابق با موارد مندرج در ماده ۹ دستورالعمل نحوه انتخاب و فعالیت متولی در صندوق‌های سرمایه‌گذاری حفظ کند و چنانچه در طی این دوره، هر یک از شرایط مندرج در ماده فوق از بین برود، بلافاصله از سمت متولی آن صندوق استعفا داده و موضوع را به سازمان اطلاع دهد.

صاحبان امضای اسناد تعهدآور شرکت/موسسه حسابرسی

نام و نام خانوادگی:

امضا و اثر انگشت

نام و نام خانوادگی:

امضا و اثر انگشت

مهر شرکت/موسسه حسابرسی