

Отчет о деятельности Дисциплинарной комиссии СРО ААС

Отчетный период: 01.07.2023 по 30.06.2024

1. Общая информация

В отчетном периоде Дисциплинарная комиссия состояла из 10 членов, персональный состав не менялся. В соответствии с требованиями положения о Дисциплинарной комиссии, в составе комиссии 4 члена имеют высшее юридическое образование и соответствующий опыт работы.

2 члена Дисциплинарной комиссии имеют ученые степени — кандидат юридических наук, кандидат экономических наук.

Члены Дисциплинарной комиссии также входят в составы других комитетов СРО ААС (Комитет СРО ААС по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, КСМАО).

2. Выполнение функций, определенных уставом СРО ААС и положением о Дисциплинарной комиссии СРО ААС

Функции Дисциплинарной комиссии	Информация о выполнении функции	Комментарий
1) рассмотрение жалоб на действия (бездействие) членов СРО ААС	За отчетный период поступила 131 жалоба на членов СРО ААС. Из них: 25 жалоб оставлены без рассмотрения По 52 — отказано в возбуждении дисциплинарного производства По 58 — возбуждено дисциплинарное производство	Из 58 возбужденных по жалобам дисциплинарных дел: 27 оставлены на рассмотрение в ДК 19 направлены в ВКД 11 направлены в КПЭН 1 направлено одновременно в ВКД и в КПЭН
2) возбуждение и рассмотрение дисциплинарных дел в соответствии с Дисциплинарным кодексом СРО ААС	Всего возбуждено 3220 дисциплинарных дел, в том числе 58 по жалобам на членов СРО ААС. Рассмотрено 3418 дисциплинарных дел (цифра включает дисциплинарные дела, возбужденные в предыдущих периодах)	В отчетном периоде применяется Дисциплинарный кодекс, в соответствии с которым требования к содержанию и обоснованию решений Дисциплинарной комиссии существенно расширены и конкретизированы, вследствие чего решения более детализированы.

<p>3) применение мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС в соответствии с Дисциплинарным кодексом СРО ААС</p>	<p>Всего Дисциплинарной комиссией применено 2120 (1768)¹ мер дисциплинарного воздействия. Из них: Замечание 0 (81) Предупреждение 1596 (1598) Предписание 34 (11) Штраф 208 (78) Дано рекомендаций Правлению: О приостановлении членства — 156 (190), в том числе: Аудиторские организации — 41, Индивидуальные аудиторы — 7 аудиторы — 108 Об исключении из членов — 126 (141), в том числе: аудиторские организации — 41 индивидуальные аудиторы — 4 аудиторы — 81.</p>	<p>В сравнении с аналогичным предыдущим периодом количество мер воздействия в целом возросло на 20%. При этом замечания не применялись ни разу, количество предупреждений осталось на том же уровне, количество штрафов выросло в 2,5 раза. Количество приостановлений членства и исключений уменьшилось, соответственно, на 18% и 11%, что связано с более частым применением штрафов по сравнению с другими мерами воздействия. Приостановление применяется только за устранимые нарушения, а исключение — как крайняя мера. Размеры штрафов в отчетном периоде в основном соответствовали шкале, установленной Порядком применения мер дисциплинарного воздействия, поскольку применялись за нарушения, выявленные в период до вступления в силу Дисциплинарного кодекса (аудиторы — до 5000 руб., аудиторские организации — до 10000 руб.). Исключение составили штрафы за уклонение от ВКД, где штраф для руководителя аудиторской организации составляет от 20000 до 50000 рублей.</p>
<p>4) выявление самостоятельно и/или во взаимодействии с другими органами (уполномоченными лицами) СРО ААС фактов нарушения членами СРО ААС обязательных требований</p>	<p>Основными источниками сведений о нарушениях являются: — Отчеты о результатах внешнего контроля деятельности; — Заключение КПЭН о нарушениях в области этики и независимости, информация об отсутствии БДПР; — Информация от дирекции (Отдел реестра, Отдел внутреннего контроля, Бухгалтерия); — Жалобы на членов СРО ААС.</p>	<p>Наибольшее количество нарушений выявляется в результате внешнего контроля деятельности и мониторинга внутреннего контроля.</p>

¹ Цифра в скобках означает соответствующее значение в предыдущем аналогичном периоде

<p>5) участие в формировании и актуализации локальной нормативной базы СРО ААС по рассмотрению жалоб на членов СРО ААС и дисциплинарных дел</p>	<p>— Дисциплинарный кодекс СРО ААС (в т.ч. изменения) — Положение о Дисциплинарной комиссии СРО ААС (в т.ч. изменения) — Регламент приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС (в т.ч. изменения)</p>	<p>В процессе рассмотрения дисциплинарных дел и применения мер дисциплинарного воздействия постоянно анализируется текущая нормативная база и формируются предложения по ее актуализации. Практика Дисциплинарной комиссии учтена в новой редакции Дисциплинарного кодекса (утв. 21.06.2024г.).</p>
<p>6) информирование членов СРО ААС и иных заинтересованных лиц о практике применения мер дисциплинарного воздействия</p>	<p>Члены Дисциплинарной комиссии регулярно участвуют в мероприятиях СРО ААС, в т.ч. делают доклады на конференциях, выступают на круглых столах, участвуют в тематических вебинарах. Отчеты о примененных мерах дисциплинарного воздействия публикуются на сайте СРО ААС сразу после заседаний Дисциплинарной комиссии. Публикуются обзоры судебной практики, связанной с применением мер дисциплинарного воздействия.</p>	<p>В части публичной работы</p>
<p>7) разъяснение членам СРО ААС и иным заинтересованным лицам положений локальных нормативных актов, регулирующих рассмотрение жалоб на членов СРО ААС и дисциплинарных дел</p>	<p>Разъяснительная работа ведется в рамках каждого заседания Дисциплинарной комиссии. Кроме того, разъяснения даются в протоколах при принятии решений по итогам рассмотрения дисциплинарных дел и в письменных ответах на обращения в Дисциплинарную комиссию.</p>	<p>При рассмотрении конкретных жалоб и дисциплинарных дел</p>
<p>8) обеспечение во взаимодействии с другими органами (уполномоченными лицами) СРО ААС исполнения принятых Дисциплинарной комиссией решений о применении мер</p>	<p>Члены СРО ААС информируются о порядке исполнения мер воздействия и предупреждаются о последствиях неисполнения принятых решений; Меры воздействия, связанные с необходимостью устранения нарушений (предписание, приостановление членства) предусматривают срок для</p>	<p>В случае неисполнения решений Дисциплинарной комиссии, в том числе об устранении нарушений, об уплате штрафов, применяются меры дисциплинарного воздействия в соответствии со ст. 82, 84 Дисциплинарного кодекса.</p>

дисциплинарного воздействия	устранения нарушений и последствия за их неисполнение.	
-----------------------------	--	--

3. Очные заседания (в том числе в формате видеоконференции), проведенные в отчетном периоде:

- 14.07.2023 года, Протокол №141 (157 вопросов)
- 04.08.2023 года, Протокол №142, (20 вопросов)
- 15.09.2023 года, Протокол №143, (228 вопросов)
- 06.10.2023 года, Протокол №144, (216 вопросов)
- 20.10.2023 года, Протокол №145, (12 вопросов)
- 10.11.2023 года, Протокол №146, (390 вопросов)
- 24.11.2023 года, Протокол №147, (14 вопросов)
- 08.12.2023 года, Протокол №148, (239 вопросов)
- 22.12.2023 года, Протокол №149, (57 вопросов)
- 26.01.2024 года, Протокол №150, (347 вопросов)
- 09.02.2024 года, Протокол №151, (129 вопросов)
- 01.03.2024 года, Протокол №152, (59 вопросов)
- 15.03.2024 года, Протокол №153, (423 вопроса)
- 29.03.2024 года, Протокол №154, (7 вопросов)
- 12.04.2024 года, Протокол №155, (403 вопроса)
- 26.04.2024 года, Протокол №156, (15 вопросов)
- 17.05.2024 года, Протокол №157, (329 вопросов)
- 31.05.2024 года, Протокол № 158, (21 вопрос)
- 14.06.2024 года, Протокол № 159, (294 вопроса)

Итого проведено **19** очных заседаний, рассмотрено **3 360** вопросов².

Протоколы заседаний Дисциплинарной комиссии, а также аудио- и видеозаписи заседаний хранятся в Отделе дисциплинарного производства СРО ААС.

Во всех заседаниях отчетного периода принимало участие 100% членов Дисциплинарной комиссии. При рассмотрении дел, связанных с вопросами безупречной деловой (профессиональной) репутации, приглашались члены Комитета по профессиональной этике и независимости для доклада позиции Комитета и обеспечения объективной консолидированной позиции СРО ААС.

Заочные заседания Дисциплинарной комиссией в отчетном периоде не проводились, что связано с необходимостью приглашения заявителей жалоб и участников дисциплинарного производства для участия в заседаниях.

4. Обжалование решений Дисциплинарной комиссии

4.1. В отчетном периоде в Правление было подано 7 жалоб на решения Дисциплинарной комиссии. Жалобы рассмотрены с участием Апелляционного комитета, решений об удовлетворении жалобы и об отмене решений Дисциплинарной комиссии не принималось.

4.2. В арбитражные суды первой инстанции подано 4 иска об оспаривании решений Дисциплинарной комиссии о применении мер дисциплинарного воздействия (А40-94915/2023, А40-176161/2023, А40-232228/2023, А40-292105/2023) в удовлетворении всех заявленных требований отказано. Три решения вступили в силу, одно ожидает рассмотрения в апелляционной инстанции.

4.3. В арбитражные суды первой инстанции подано 6 исков об оспаривании решений Правления СРО ААС об исключении из членов на основании рекомендаций Дисциплинарной комиссии (А40-181764/2023, А40-214064/2023, А40-214974/2023, А40-214977/2023, А40-242445/2023, А40-236025/2023). Из них 4 дела рассмотрено в первой инстанции. По двум делам в удовлетворении требований отказано, один иск удовлетворен полностью (А40-242445/2023), один частично (А40-214064/2023).

В качестве оснований удовлетворения заявленных требований суды указали на добровольность членства в СРО ААС, что нужно учитывать при выборе основания для прекращения членства, а также на необходимость наличия прямых доказательств вины члена СРО ААС для применения крайней меры дисциплинарного воздействия в виде исключения.

Таким образом, в отчетном периоде все решения Дисциплинарной комиссии оставлены в силе как вышестоящими органами СРО ААС, так и судами.

Принятие рекомендаций об исключении из членов СРО ААС (особенно в связи с оценкой деловой (профессиональной) репутации), а также решений Правления на основе таких

² В каждом заседании жалобы рассматриваются в рамках одного отдельного вопроса, поэтому итоговое количество рассмотренных вопросов — 3472.

рекомендаций, — требует дополнительной проработки с учетом повышенных рисков последующего судебного оспаривания.

Дисциплинарной комиссией регулярно обсуждаются и анализируются результаты обжалования решений, связанных с рассмотрением жалоб и дисциплинарных дел, подходы к рассмотрению корректируются с учетом позиций других органов СРО ААС и судебной практики.

5. Обжалование локальных нормативных актов СРО ААС, регулирующих работу Дисциплинарной комиссии

В предыдущем отчетном периоде в суд общей юрисдикции (Никулинской районный суд города Москвы) подано 5 исковых заявлений об оспаривании норм Дисциплинарного кодекса СРО ААС и Положения о Дисциплинарной комиссии (03-5898/2023, 02-6105/2023, 02а-0827/2023, 02а-0828/2023, 02а-0944/2023). В первой инстанции 1 иск оставлен без рассмотрения, по 4 искам в удовлетворении всех заявленных требований отказано.

В апелляционной инстанции 1 решение оставлено в силе, 1 дело возвращено судом апелляционной инстанции на новое рассмотрение по процессуальным основаниям.

В текущем отчетном периоде новые иски по указанному основанию не подавались.

6. Предложения

Предлагается установить отчетный период работы Дисциплинарной комиссии СРО ААС, соответствующим календарному году.

Календарный год является общепринятым отчетным периодом, что обеспечивает прозрачность и сопоставимость данных для всех заинтересованных лиц. Многие изменения законодательства также вступают в силу с начала года, и соответствующая отчетность позволит точнее отслеживать влияние изменений на деятельность Дисциплинарной комиссии.

Установление отчетного периода по календарному году позволит синхронизировать показатели работы Дисциплинарной комиссии с показателями других отчетов СРО ААС (в т.ч. форма №3-аудит), результатами работы Комиссии по контролю деятельности и Комитета по профессиональной этике и независимости. Также это упростит составление отчетности, позволит повысить ее качество и репрезентативность.

7. Прочая информация

В отчетном периоде продолжена работа по совершенствованию рассмотрения жалоб на действия (бездействие) членов СРО ААС. В целях повышения прозрачности работы с жалобами и соблюдения сроков, установленных для их рассмотрения, внедрена система подачи и рассмотрения жалоб с помощью личных кабинетов и сервиса обращений. Внедрение этой системы позволило заявителям жалоб и членам СРО, в отношении которых поданы жалобы,

своевременно получать информацию о поступлении и изменении статуса жалоб без дополнительных трудозатрат работников СРО ААС.

Внедрена система автоматизированного направления уведомлений членов СРО ААС о рассмотрении дисциплинарных дел, в том числе с использованием личных кабинетов, что позволило уменьшить нагрузку работников СРО ААС, повысить оперативность уведомлений и эффективнее организовать проведение заседаний Дисциплинарной комиссии. В настоящее время с участием членов Дисциплинарной комиссии и работников отдела дисциплинарного производства СРО ААС разрабатывается система автоматизации дисциплинарного производства, которая позволит

В дальнейшем развитие сервисов продолжится, что позволит технологически объединить процессы рассмотрения жалоб на членов СРО ААС и дальнейшее рассмотрение дисциплинарных дел, возбужденных на основе таких жалоб.