

Отчет о деятельности Дисциплинарной комиссии СРО ААС

Отчетный период: 01.07.2022 по 30.06.2023 года

1. Выполнение функций, определенных положением о Дисциплинарной комиссии СРО ААС

Функции, предусмотренные положением о комиссии	Информация о выполнении функции	Комментарий
1) рассмотрение жалоб на действия (бездействие) членов СРО ААС	За отчетный период поступила 161 жалоба на членов СРО ААС. Из них: По 54 — отказано в возбуждении дисциплинарного производства По 107 — возбуждено дисциплинарное производство	Из 107 возбужденных по жалобам дисциплинарных дел: 49 оставлены на рассмотрение в ДК 27 направлены в ВКД 22 направлены в КПЭН 6 направлены одновременно в ВКД и в КПЭН
2) возбуждение и рассмотрение дисциплинарных дел в соответствии с Дисциплинарным кодексом СРО ААС	Всего возбуждено 4467 дисциплинарных дел, в том числе 107 по жалобам на членов СРО ААС. Рассмотрено 4369 дисциплинарных дел	До 03.04.2023 года дисциплинарные дела возбуждались и рассматривались в соответствии с Порядком применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС
3) применение мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС в соответствии с Дисциплинарным кодексом СРО ААС	Всего Дисциплинарной комиссией применено 1768 мер дисциплинарного воздействия. Из них: Замечание 81 Предупреждение 1598 Предписание 11 Штраф 78 Дано рекомендаций Правлению: О приостановлении членства — 190 (в т.ч. АО — 124, ИА — 18, аудиторы — 48); Об исключении из членов — 141 (в т.ч. АО — 11, ИА — 9, аудиторы — 121).	До 03.04.2023 года меры дисциплинарного воздействия применялись в соответствии с Порядком применения мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС

<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:</p> <ul style="list-style-type: none"> — 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>5) участие в формировании и актуализации локальной нормативной базы СРО ААС по рассмотрению жалоб на членов СРО ААС и дисциплинарных дел</p>	<ul style="list-style-type: none"> — 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>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. выступают на конференциях, круглых столах, участвуют в тематических вебинарах.</p> <p>Отчеты о примененных мерах дисциплинарного воздействия публикуются на сайте СРО ААС сразу после заседаний Дисциплинарной комиссии.</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 и в письменных ответах на обращения в Дисциплинарную комиссию.</p>	<p>При рассмотрении конкретных жалоб и дисциплинарных дел</p>

8) обеспечение во взаимодействии с другими органами (уполномоченными лицами) СРО ААС исполнения принятых Дисциплинарной комиссией решений о применении мер дисциплинарного воздействия	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 устранения нарушений и последствия за их неисполнение.	
--	--	--

2. Предложения по внесению изменений в положение о комитете (комиссии) в части целей, задач и функций (при наличии)

Предложения по внесению изменений, при необходимости, оперативно направляются в Правление СРО ААС по инициативе членов Дисциплинарной комиссии.

3. Участие в реализации мероприятий Плана действий СРО ААС по исполнению Плана мероприятий по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года («Дорожной карты»), запланированных на отчетный период:

5.7. Развитие практики применения мер воздействия к недобросовестным участникам рынка аудиторских услуг

В 2020-2022 годах при участии представителей Дисциплинарной комиссии завершена работа по переработке основных локальных нормативных актов, связанных с применением мер дисциплинарного воздействия.

03.04.2023г. введен в действие Дисциплинарный кодекс СРО ААС, утвержденный Правлением СРО ААС 17.02.2023г.

В Дисциплинарном кодексе принципиально пересмотрены подходы к применению мер дисциплинарного воздействия, конкретизированы и детализированы требования к содержанию решений, изменен порядок оспаривания решений Дисциплинарной комиссии. Подробная информация о содержании изменений приведена в пояснительной записке к Дисциплинарному кодексу.

5.9. Развитие института аннулирования аудиторских заключений

В данный момент у СРО ААС отсутствуют законодательные механизмы аннулирования аудиторских заключений (в т.ч. признание АЗ заведомо ложными).

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

15.07.2022 года, Протокол №125 (433 вопроса)

19.08.2022 года, Протокол №126, (222 вопроса)
23.09.2022 года, Протокол №127, (221 вопрос)
21.10.2022 года, Протокол №128, (366 вопросов)
11.11.2022 года, Протокол №129, (32 вопроса)
25.11.2022 года, Протокол №130, (339 вопросов)
02.12.2022 года, Протокол №130Р, (2 вопроса)
16.12.2022 года, Протокол №131, (424 вопроса)
20.01.2023 года, Протокол №132, (531 вопрос)
10.02.2023 года, Протокол №133, (4 вопроса)
03.03.2023 года, Протокол №134, (537 вопросов)
31.03.2023 года, Протокол №135, (666 вопросов)
28.04.2023 года, Протокол №136, (22 вопроса)
12.05.2023 года, Протокол №137, (402 вопроса)
02.06.2023 года, Протокол №138, (12 вопросов)
09.06.2023 года, Протокол №139, (272 вопроса)
30.06.2023 года, Протокол №140, (24 вопроса)
Итого проведено **17** заседаний, рассмотрено **4599** вопросов¹.

6. Информация о выполнении плана работы комитета (комиссии), выполнении отдельных решений (поручений) Правления СРО ААС в отчетном периоде

Не применимо

7. Основные мероприятия в деятельности комитета (комиссии), запланированные на ближайшие 3-4 месяца

Не применимо. Деятельность Дисциплинарной комиссии осуществляется на регулярной основе в форме заседаний, график заседаний согласован до конца года и на дату подготовки отчета не требует дополнительных внеплановых мероприятий.

8. Предложения (пожелания, просьбы), связанные с организацией деятельности комитета (комиссии) (при наличии).

Не имеется

9. Прочая информация (по желанию, при наличии).

17.02.2023г. решением Правления (Протокол №607, вопрос 11) был изменен количественный состав Дисциплинарной комиссии (увеличен с 9 до 10 членов), а также утвержден персональный состав Дисциплинарной комиссии сроком на 3 года.

¹ В каждом заседании жалобы рассматриваются в рамках одного отдельного вопроса, поэтому итоговое количество рассмотренных вопросов составляет $4509-17+107=4599$

Отчет за период _____ по Плану действий СРО ААС по исполнению Плана мероприятий по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года («Дорожной карты»)

Мероприятие _____ «_____»
№ пункта ДК наименование мероприятия

Ожидаемый результат: _____

№№ п/п	Запланированное действие	Плановый срок реализации	Выполнено/ не выполнено	Комментарий (причина невыполнения, сроки исправления ситуации, указание на проведенное мероприятие, подготовленный проект документа и др.)

Оценка достижения ожидаемого результата (если применимо с учетом конечных плановых сроков реализации мероприятия, определенных «Дорожной картой»): _____

Председатель ответственного комитета (комиссии) _____

Дата