

# Отчет о деятельности Дисциплинарной комиссии СРО ААС За 2024 год

## 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).

Деятельность Дисциплинарной комиссии осуществляется в соответствии с Положением о Дисциплинарной комиссии СРО ААС, Дисциплинарным кодексом СРО ААС, Регламентом приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС.

В отчетном периоде все указанные акты были актуализированы, в том числе, с учетом результатов проверки Минфина России.

## 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 поступило <b>100</b> (131) <sup>1</sup> жалоба на членов СРО ААС.<br>Из них:<br><b>20</b> (25) жалоб оставлены без рассмотрения<br>По <b>38</b> (52) — отказано в возбуждении дисциплинарного производства<br>По <b>42</b> (58) — возбуждено дисциплинарное производство | Из <b>42</b> возбужденных по жалобам дисциплинарных дел:<br><b>12</b> оставлены на рассмотрение в ДК<br><b>22</b> направлены в ВКД<br><b>11</b> направлены в КПЭН<br><b>1</b> направлено одновременно в ВКД и в КПЭН |

<sup>1</sup> Цифра в скобках означает соответствующее значение в предыдущем аналогичном периоде

|                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>2) возбуждение и рассмотрение дисциплинарных дел в соответствии с Дисциплинарным кодексом СРО ААС</p>               | <p>Всего возбуждено <b>4020</b> (3220) дисциплинарных дел, в том числе по жалобам на членов СРО ААС.</p> <p>Рассмотрено <b>3970</b> (3418) дисциплинарных дел (включая дисциплинарные дела, возбужденные в предыдущих периодах)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p>В отчетном периоде наблюдается рост общего количества возбужденных (+24.8%) и рассмотренных (+16.1%) дисциплинарных дел по сравнению с прошлым периодом. Это указывает на повышение активности органов контроля СРО, а также на увеличение интенсивности работы Дисциплинарной комиссии.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <p>3) применение мер дисциплинарного воздействия к членам СРО ААС в соответствии с Дисциплинарным кодексом СРО ААС</p> | <p>Всего СРО ААС (Дисциплинарной комиссией и Правлением) применено <b>2629</b> (2120)<sup>2</sup> мер дисциплинарного воздействия.</p> <p>Из них Дисциплинарной комиссией применено <b>2397</b> (1838):<br/>Предупреждение <b>2066</b> (1596)<br/>Предписание <b>53</b> (34)<br/>Штраф <b>278</b> (208)</p> <p>Дано рекомендаций Правлению <b>232</b> (297):<br/>о приостановлении членства — <b>106</b> (156), в том числе:<br/>аудиторские организации <b>39</b> (41)<br/>индивидуальные аудиторы <b>7</b> (7)<br/>аудиторы <b>60</b> (81);</p> <p>об исключении из членов — <b>126</b> (141), в том числе:<br/>аудиторские организации <b>29</b> (41)<br/>индивидуальные аудиторы <b>1</b> (4)<br/>аудиторы <b>65</b> (81).</p> | <p>В сравнении с предыдущим отчетным периодом общее количество мер дисциплинарного воздействия, примененных к членам СРО ААС, возросло на 24%. Существенно увеличилось количество мер, применяемых Дисциплинарной комиссией: предупреждения (+29%), предписания (+56%) и штрафы (+34%).</p> <p>При этом количество рекомендаций Правлению о приостановлении членства (–32.1%) и исключении из членов СРО (–10.6%) снизилось. Рост количества мер, не связанных с ограничением членства в СРО, сопоставим с общим количеством рассмотренных дел, а также указывает на более активное применение мер, альтернативных приостановлению и исключению. Существенное снижение приостановлений членства связано также с применением Дисциплинарного кодекса, согласно которому приостановление членства применяется только за устранимые нарушения. Альтернативой приостановлению членства является предписание (за неустранимое нарушение), а также предупреждение или штраф (за устранимое). В связи с рассмотрением нарушений, допущенных после 03.04.2023, за которые применяется ответственность по Дисциплинарному кодексу, размеры штрафов в целом увеличились.</p> |

<sup>2</sup> Цифра в скобках означает соответствующее значение в предыдущем аналогичном периоде

|                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4) выявление самостоятельно и/или во взаимодействии с другими органами (уполномоченными лицами) СРО ААС фактов нарушения членами СРО ААС обязательных требований | Основными источниками сведений о нарушениях являются:<br>— Отчеты о результатах внешнего контроля деятельности;<br>— Заключение КПЭН о нарушениях в области этики и независимости, информация об отсутствии БДПР;<br>— Информация от дирекции (Отдел реестра, Отдел внутреннего контроля, Бухгалтерия);<br>— Жалобы на членов СРО ААС.                                                                                    | Наибольшее количество нарушений выявляется в результате внешнего контроля деятельности и мониторинга внутреннего контроля.                                                                                                                                                                   |
| 5) участие в формировании и актуализации локальной нормативной базы СРО ААС по рассмотрению жалоб на членов СРО ААС и дисциплинарных дел                         | — Дисциплинарный кодекс СРО ААС (в т.ч. изменения)<br>— Положение о Дисциплинарной комиссии СРО ААС (в т.ч. изменения)<br>— Регламент приема и рассмотрения письменных обращений в СРО ААС (в т.ч. изменения)                                                                                                                                                                                                             | 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.). |
| 6) информирование членов СРО ААС и иных заинтересованных лиц о практике применения мер дисциплинарного воздействия                                               | Члены Дисциплинарной комиссии регулярно участвуют в мероприятиях СРО ААС, в т.ч. делают доклады на конференциях, выступают на круглых столах, участвуют в тематических вебинарах.<br>Отчеты о примененных мерах дисциплинарного воздействия публикуются на сайте СРО ААС сразу после заседаний Дисциплинарной комиссии.<br>Публикуются обзоры судебной практики, связанной с применением мер дисциплинарного воздействия. | В части публичной работы                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 7) разъяснение членам СРО ААС и иным заинтересованным лицам положений локальных нормативных актов, регулирующих рассмотрение жалоб на членов СРО ААС и           | Разъяснительная работа ведется в рамках каждого заседания Дисциплинарной комиссии.<br>Кроме того, разъяснения даются в протоколах при принятии решений по итогам рассмотрения дисциплинарных дел и в письменных ответах на обращения в Дисциплинарную комиссию.                                                                                                                                                           | При рассмотрении конкретных жалоб и дисциплинарных дел                                                                                                                                                                                                                                       |

|                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| дисциплинарных дел                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                   |
| 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. | 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. |

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

26.01.2024, Протокол №150, 347 вопросов

09.02.2024, Протокол №151, 129 вопросов

01.03.2024, Протокол №152, 59 вопросов

15.03.2024, Протокол №153, 423 вопроса

29.03.2024, Протокол №154, 7 вопросов

12.04.2024, Протокол №155, 403 вопроса

26.04.2024, Протокол №156, 15 вопросов

17.05.2024, Протокол №157, 329 вопросов

31.05.2024, Протокол № 158, 21 вопрос

14.06.2024, Протокол № 159, 294 вопроса

05.07.2024, Протокол №160, 9 вопросов

19.07.2024, Протокол №161, 210 вопросов

16.08.2024, Протокол №162, 126 вопросов

13.09.2024, Протокол №163, 236 вопросов

11.10.2024, Протокол №164, 285 вопросов

15.11.2024, Протокол №165, 313 вопросов

13.12.2024, Протокол №166, 409 вопросов

Итого проведено **17** очных заседаний, рассмотрено **3615** (3360) вопросов.

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 22 жалобы на акты Дисциплинарной комиссии. Из них 14 жалоб оставлено без рассмотрения (жалобы на рекомендации об исключении, на факт возбуждения дисциплинарного производства), 8 жалоб рассмотрено по существу. Жалобы рассмотрены Правлением СРО ААС с участием Апелляционного комитета.

В результате рассмотрения 4 акта оставлены без изменения, 2 решения изменены Правлением, 2 решения отменены и направлены на новое рассмотрение.

Дисциплинарной комиссией проведен анализ недостатков, выявленных в решениях комиссии при рассмотрении жалоб, проведена работа, направленная на улучшение качества рассмотрения дел и обоснования принимаемых решений.

4.2. В арбитражный суд первой инстанции подано 2 иска об оспаривании решений Дисциплинарной комиссии о применении мер дисциплинарного воздействия:

A40-150198/2024, истец Арехина И.А. – оспаривала предупреждение и штраф 10 тыс.руб. В иске отказано, дело рассмотрено в трех инстанциях.

A40-303191/2024, истец АО «АФ «Уральский союз», оспаривались результаты внеплановой проверки, решение ДК о применении штрафа в размере 200 тыс.руб. В удовлетворении заявленных требований отказано, решение вступило в законную силу.

Все оспариваемые решения Дисциплинарной комиссии в отчетном периоде оставлены в силе судами.

4.3. В суды первой инстанции подано 6 исков об оспаривании решений Правления СРО ААС о приостановлении членства и исключении из членов на основании рекомендаций Дисциплинарной комиссии:

A40-236025/2023 Монахов В.Е. – оспаривал исключение из членов СРО за неуплату взносов, невнесение сведений в реестр, неисполнение решения Дисциплинарной комиссии. Иск удовлетворен, решение вступило в законную силу.

В качестве основания удовлетворения иска суд указал на чрезмерность меры воздействия в виде исключения из членов СРО ААС. Суд указал, что такая мера является несоразмерной допущенному нарушению, не соответствует тяжести совершенного нарушения, при этом менее строгие меры могли обеспечить достижение целей воздействия.

A40-157201/2024 Бичеева А.И., оспаривала исключение из членов СРО по результатам внешнего контроля деятельности (грубые систематические нарушения). В иске отказано, решение вступило в законную силу после рассмотрения судом апелляционной инстанции.

A40-197491/2024 Бердникова О.А., оспаривала исключение из членов СРО по результатам рассмотрения 4 дисциплинарных дел (в т.ч. 3 по жалобам пользователей). В иске отказано, апелляционный суд оставил решение в силе, подана кассационная жалоба. Ранее Бердниковой О.А. также был подан иск (дело A40-248799/2023) об оспаривании решения

Комитета по этике об отсутствии БДПР, суд первой инстанции в иске отказал, в ходе апелляционного рассмотрения Бердникова О.А. отказалась от иска.

А40-290663/2024 Лобанова Е.Г. оспаривает решение Правления о приостановлении членства. В иске отказано, суд апелляционной инстанции оставил решение в силе, подана кассационная жалоба.

02-6644/2024 Шевченко Н.А. оспаривает решение Правления об исключении из членов СРО в связи с отсутствием безупречной деловой (профессиональной) репутации. Дело передано по подсудности в арбитражный суд.

А40-225763/2024 ООО «Парето консалтинг» оспаривает решение Правления об исключении из членов СРО за грубые нарушения (выдача 3 АЗ в день силами 1 аудитора). В удовлетворении требований отказано (1 инстанция).

С учетом судебной практики предлагается более осторожно подходить к применению мер воздействия в виде исключения из членов СРО ААС, рассматривать возможность применения альтернативных мер дисциплинарного воздействия.

Рекомендация об исключении аудиторских организаций и аудиторов из членов СРО ААС, а также принятие решения Правлением на основе таких рекомендаций, должны приниматься с учетом тщательного анализа всех обстоятельств дела, рассмотрения возможных альтернативных мер воздействия.

Дисциплинарной комиссией на заседаниях регулярно обсуждаются и анализируются результаты обжалования решений, связанных с рассмотрением жалоб и дисциплинарных дел, подходы к рассмотрению дисциплинарных дел 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.

На дату подготовки отчета, с учетом повторного рассмотрения после апелляционного обжалования, в удовлетворении всех заявленных требований отказано.

## **6. Предложения**

Продолжить работу по совершенствованию Дисциплинарного кодекса СРО ААС и других локальных нормативных актов, регулирующих работу Дисциплинарной комиссии, в том числе с учетом следующего.

- установить более точное соответствие классификации выявляемых нарушений в ходе внешнего контроля деятельности и мер дисциплинарного воздействия;
- определить порядок принятия решений Дисциплинарной комиссией в случае безальтернативности применения меры дисциплинарного воздействия.

## **7. Прочая информация**

В отчетном периоде продолжена работа по автоматизации работы Дисциплинарной комиссии в части рассмотрения жалобы и применения мер дисциплинарного воздействия.

Внедрена система автоматизированного направления уведомлений членам СРО ААС о наличии признаков нарушения, о рассмотрении дисциплинарных дел.

Ведется работа по повышению прозрачности и автоматизации работы Дисциплинарной комиссии.