



Саморегулируемая
организация аудиторов
некоммерческое
партнерство «Московская
аудиторская палата»



Саморегулируемая
организация аудиторов
Некоммерческое
партнерство «Российская
Коллегия аудиторов»

**Резолюция СРО НП «РКА» и СРО НП МоАП по проекту внесения изменений
в Кодекс об административных правонарушениях (далее КоАП РФ),
касающихся установления нового вида административной
ответственности
за грубое нарушение законодательства об аудиторской деятельности.
30 ноября 2015 года**

Проектом КоАП РФ (ст. 29.29. Грубое нарушение законодательства об аудиторской деятельности) предлагается установить новый вид административной ответственности за грубое нарушение Федерального закона от 30 декабря 2008 года «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов в виде штрафов в размере:

- на граждан – от двадцати до сорока тысяч рублей;
- на индивидуальных предпринимателей – от двухсот до трехсот тысяч рублей;
- на должностных лиц – от трехсот до пятисот тысяч рублей;
- на юридических лиц – от десяти до тридцати миллионов рублей.

Под грубым нарушением Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов понимается:

- 1) участие в аудиторской деятельности (осуществление аудиторской деятельности) лиц, не имеющих право на осуществление такой деятельности;
- 2) осуществление аудиторской организацией иной предпринимательской деятельности, кроме проведения аудита и оказания услуг, предусмотренных Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- 3) несоставление при оказании аудиторских услуг документов на русском языке;
- 4) необеспечение хранения документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг, в течение не

менее пяти лет после года, в котором они были получены и (или) составлены, на территории Российской Федерации, в том числе размещение баз данных информации, в которых осуществляются сбор, запись, систематизация, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение сведений и документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг, не на территории Российской Федерации;

- 5) нарушения Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, если они привели к выражению ненадлежащего аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в том случае, когда в ней имеются существенные искажения, и о недостоверности бухгалтерской отчетности, когда в ней отсутствуют существенные искажения.

В настоящее время ст.12 и 20 Федерального закона от 30 декабря 2008 года «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ в отношении аудиторов и аудиторских организаций уже предусмотрены меры дисциплинарного воздействия со стороны саморегулируемых организаций аудиторов (СРО) и Федеральной службы финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор), которые включают в себя и штрафы, и запрет на профессию. Основания применения уже существующих мер дисциплинарного воздействия гораздо шире оснований, приведенных в проекте КоАП РФ.

Таким образом, установление в КоАП РФ ответственности для аудиторских организаций за грубое нарушение законодательства об аудиторской деятельности приведет на практике к тому, что указанные аудиторские организации и индивидуальные аудиторы будут привлекаться к ответственности за одно и то же деяние дважды: сначала в соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ, а затем в соответствии со статьей 29.29 КоАП РФ, что незаконно в силу ч.1 ст.50 Конституции РФ.

На основании данных, предоставленных Департаментом регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности, и аудиторской деятельности Минфина России, аудиторский рынок в настоящее время находится в процессе стагнации: сокращается количество аудиторских фирм и аттестованных аудиторов. Более половины аудиторских фирм по итогам 2014 года имели годовую выручку менее 3 млн.рублей. Аудиторские фирмы, где общий объем дохода более 70 млн. рублей составляет 1 (один) процент от общего числа аудиторских фирм. Типичная аудиторская фирма (исключая 4 аудиторские организации с наибольшим доходом) по расчетам Минфина России имеет годовой доход в среднем 2,7 млн.руб. Доход от проведения аудита в расчете на одного аудитора за год составляет 230,8 тыс.рублей.

Таким образом, штраф в размере до 30 млн. рублей заведомо неисполним для 98,8% аудиторских организаций, т.к. превышает их годовую выручку более

чем в 15 раз, приведет к их банкротству (ликвидации), полному вытеснению малых и средних аудиторских организаций и предоставлению аудиторского рынка исключительно 50 крупнейшим аудиторским компаниям.

Штрафы в размере до 30 млн. руб. следует признать несоразмерными в сравнении со степенью общественных последствий в отношении других административных правонарушений.

Так, ответственность:

- за «финансовые пирамиды» (ст. 30.5 «Незаконное привлечение денежных средств граждан») до 5 млн. руб.;
- за нарушение законодательства «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (ст. 30.3 КоАП РФ) – до 10 млн. руб.;
- за экологические нарушения, повлекшие причинение или создание угрозы причинения существенного вреда окружающей среде (ст. 17.6 КоАП РФ) – до 3 млн. руб.;
- за несоблюдение промышленной безопасности в области промышленной безопасности опасных производственных объектов, приведение к возникновению непосредственной угрозы жизни и здоровья людей – до 1 млн. руб.

Из вышеперечисленного следует вывод, что угрозы жизни, здоровью граждан, причинение существенного вреда окружающей среде, незаконное привлечение денежных средств признается менее опасным правонарушением, чем нарушения, допущенные аудитором в сфере оказания аудиторских услуг.

Формулировки, содержащиеся в проекте ст.29.29. КоАП РФ в отношении перечня грубых нарушений аудиторского законодательства и нормативных актов в сфере аудита допускают неопределенности в правоприменении и содержат запреты, не установленные законодательными и нормативными источниками, регулирующими аудиторскую деятельность. Эти дополнительные ограничения незаконны и нарушают права аудиторов и аудиторских организаций.

Название ст.29.29. КоАП РФ «Грубое нарушение законодательства об аудиторской деятельности» по существу относит к сфере аудиторского законодательства не только Закон «Об аудиторской деятельности», но и акты, не являющиеся законами: федеральные стандарты, правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекс профессиональной этики аудиторов. Названные нормативные документы, используемые в аудиторской деятельности, требуют применения профессиональных суждений, в том числе при выработке аудиторами мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Исходя из анализа ситуации, сложившейся сегодня на аудиторском рынке России, СРО НП «РКА» и СРО НП МоАП предлагают при внесении изменений в КоАП РФ руководствоваться принципами соразмерности и разумности: установить величину штрафа в отношении:

- граждан – от пяти до десяти тысяч рублей;
- на индивидуальных предпринимателей – от пятнадцати до двадцати тысяч рублей;
- на должностных лиц - от тридцати до пятидесяти тысяч рублей;
- на юридических лиц – от семидесяти до ста тысяч рублей.

Представляется, что подобные меры могут оказать укрепляющее воздействие на развитие российского аудита и смогут способствовать повышению качества аудиторских услуг.

Председатель СРО НП МоАП

 В.И.Колбасин

Президент СРО НП «РКА»

 А.Л.Руф