

УДК 346.9

<https://doi.org/10.33619/2414-2948/97/39>

АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ ОБ АУДИТЕ

©*Артеменко Е. А.*, ORCID: 0009-0001-7786-5411, Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина, г. Краснодар, Россия, Artyomenko.liza@mail.ru

©*Чернов Ю. И.*, SPIN-код: 6853-4245, канд. юрид. наук, Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина, г. Краснодар, Россия, admfinakubsau@yandex.ru

ADMINISTRATIVE RESPONSIBILITY FOR VIOLATIONS OF THE LEGISLATION OF THE RUSSIAN FEDERATION ON AUDIT

©*Artemenko E.*, ORCID: 0009-0001-7786-5411, Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia, artyomenko.liza@mail.ru

©*Chernov Yu.*, SPIN-code: 6853-4245, J.D., Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia, chernov71yu@yandex.ru

Аннотация. Нормы Федерального закона РФ от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» предусматривают обязанность организаций, которые относятся к установленной законом категории, ежегодно проводить аудит. В случае отказа от проведения аудита, либо при нарушении сроков проведения аудита предусмотрена ответственность. За отсутствие обязательного аудита положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности» предусматривают штрафные санкции.

Abstract. The norms of the Federal Law of the Russian Federation no. 307-FZ of December 30, 2008 On Auditing Activities provide for the obligation of organizations that belong to the category established by law to conduct an audit annually. In case of refusal to conduct an audit, or in case of violation of the terms of the audit, liability is provided. For the absence of a mandatory audit, the provisions of the Federal Law On Auditing Activities provide for penalties.

Ключевые слова: аудит, аудиторская деятельность, административная ответственность, санкции, Банк России, бухгалтерская отчетность, аудиторское заключение.

Keywords: audit, audit activity, administrative responsibility, sanctions, Bank of Russia, accounting statements, audit report.

Организации обязаны проводить независимую проверку бухгалтерии. Несмотря на то, что ежегодные затраты на проведение аудиторской проверки могут быть внушительными, собственник взамен получает уверенность в том, что проведенный анализ его финансового положения является достоверным, а кроме того, это позволяет ему проверить качество работы собственной бухгалтерской службы, оценить имеющиеся риски, спрогнозировать возможные потери [1].

Согласно положениям приведенного закона, обязательным аудит стал для юридических лиц, которые осуществляют хозяйственную деятельность в следующих формах: акционерные общества, организации, которые осуществили выпуск ценных бумаг на торговые биржи, либо которые самостоятельно организуют торговлю на рынке ценных бумаг. Кроме того, к числу таких лиц относятся жилищные накопительные кооперативы, застройщики,

негосударственные пенсионные фонды. Министерство финансов РФ ежегодно утверждает перечень организаций, для которых проведение аудита является обязательным. Помимо этого, обязанность провести аудит зависит не только от организационно-правовой формы юридического лица и сферы деятельности, но и от размера выручки. Если финансовые показатели организации достигли 400 млн рублей, либо валюта баланса организации превышает 60 млн рублей, то проведение аудита также становится обязательным [2].

Учет финансовых показателей проводится за год, который предшествует отчетному. Например, за 2019 г. необходимость проведения аудита определяется в зависимости от финансовых показателей за 2018 г. Законодательство РФ, регламентирующее порядок проведения аудиторской деятельности предусматривает, что финансовый отчет должен быть предоставлен не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода в налоговый орган по месту нахождения организации. Помимо отчета в налоговый орган также представляется аудиторское заключение, которое направляется не позднее 10 рабочих дней после его составления. Законодательство РФ об аудиторской деятельности предусматривает, что отдельные виды организаций обязаны публиковать свою аудиторскую отчетность. К примеру, речь идет о таких организациях как жилищные накопительные кооперативы, организации, которые осуществляют публичное размещение облигаций и акций, а также организации, чьи эмиссионные ценные бумаги допущены к торгам на бирже [3].

Если организация обязана опубликовать отчет о своем финансовом положении, то таковой размещается совместно с аудиторским заключением не позднее 3 дней после составления заключения. Порядок публикации данных сведений регламентируется соответствующим законом. Требования к содержанию отчета акционерного общества предусмотрены в Положении о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, которое было утверждено Банком России. Финансовая отчетность организации, которая обязана проводить обязательный аудит, должна быть размещена на ее официальном сайте в сети Интернет в течение трех дней после составления аудиторского заключения. Соответствующее Положение также предусматривает форму размещения отчета, которая позволяет убедиться в его достоверности [9].

Сведения о проведении обязательного аудита должны быть внесены в Единый федеральный реестр, в котором отражены сведения о деятельности юридических лиц, а также приведена бухгалтерская отчетность, которая являлась объектом аудиторской проверки, мнение аудитора или аудиторской компании о том, насколько представленные сведения были достоверны, а также оценка иных обстоятельств, которые, по мнению аудитора, могли оказать влияние на достоверность заключения. Положения Кодекса РФ об административных правонарушениях предусматривают наказание в виде штрафа за отсутствие опубликованного аудиторского заключения. В случае повторного правонарушения предусмотрена дисквалификация. Ответственность в виде штрафа предусмотрена в случае не проведения аудита, когда такая обязанность прямо следует из закона в виду принадлежности организации к соответствующей организационно-правовой форме. Протокол об административном правонарушении составляется органами исполнительной власти РФ, которые уполномочены осуществлять контроль и надзор в сфере финансово-бюджетных отношений [4].

Положения Федерального закона «Об акционерных обществах» относят к сведениям, которые предоставляются акционерам аудиторское заключение. В случае непредоставления такого заключения речь идет о нарушении прав акционеров. Такое нарушение предусматривает санкцию в виде штрафа, в соответствии с положениями КоАП РФ.

Предусматривают, что сведения, которые подлежат обязательному предоставлению лицам, которые вправе принимать участие в общем собрании акционеров, включают в себя годовой отчет, заключение ревизора по результатам текущего года, годовую бухгалтерскую отчетность, а также аудиторское заключение по результатам проверки бухгалтерской отчетности. Отсутствие аудиторского заключения представляет собой нарушение правил и требований законодательства, положения которого предусматривают порядок подготовки и проведения общих собраний акционеров. За такое нарушение положения КоАП РФ (ст. 15.23.1) предусматривают ответственность в виде штрафа [8].

Банк России уполномочен применять наиболее суровые санкции за нарушение законодательства о проведении аудиторской проверки, предоставление соответствующего отчета. Положения Банка России о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг предусматривают требования к содержанию годового отчета акционерных обществ. В случае если акционерное общество не публикует на своем официальном сайте в сети Интернет аудиторское заключение, не предоставляет данное заключение акционерам, то оно нарушает нормы указанного Положения Банка России, которые регламентируют правила поведения участников финансового рынка. Следует отметить, что нарушением также является предоставление неполной информации, либо предоставление недостоверной информации, которое осуществляется с целью введения соответствующих лиц в заблуждение относительно деятельности организации. В таких случаях Банк России вправе применить санкции в виде штрафа, а также дисквалификацию [7].

Санкции, связанные с нарушением порядка проведения аудита, в отношении организаций также вправе применять Росстат. Положения законодательства об административных правонарушениях предусматривают, что в случае непредставления аудиторского заключения совместно с комплектом бухгалтерской отчетности, когда проведение аудита является обязательным, организация или ее должностное лицо привлекается к административной ответственности с назначением наказания в виде штрафа. Вместе с тем применение санкции в виде штрафа не освобождает организацию от обязанности предоставить аудиторское заключение. Общий срок давности за привлечение организации или ее должностное лица к административной ответственности за нарушение законодательства о бухгалтерском учете составляет 2 года [5].

В настоящее время наиболее серьезные санкции и меры ответственности применяются в ситуациях, когда акционерам не предоставляется информация. В иных случаях установленные размеры санкции для компаний и организаций являются незначительными. На практике можно встретить не так много примеров, когда суд устанавливает, что штраф, наложенный на неопубликование аудиторского заключения, был применен обоснованно. Например, Банк России своим постановлением применил штраф в размере 500 тыс руб. к комбинату А. за совершение тем административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 15.23.1 КоАП РФ, указав, что тот не представил заключения аудиторов к общему годовому собранию акционеров. Однако на основании решения арбитражного краевого суда постановление о наложении штрафа было отменено, штраф был заменен на предупреждение, поскольку были приведены доказательства вину аудиторской организации в несвоевременном предоставлении аудиторского отчета. Другой пример судебной практики говорит о том, что на основании постановления Центрального Банка РФ к ответственности в виде штрафа за предоставление аудиторского заключения был привлечен комбинат Б., решениями арбитражных судов нескольких инстанций данная санкция была оставлена в силе [6].

Таким образом, анализ практики говорит о том, что установленный в положениях КоАП РФ размер административных штрафов не позволяет обеспечить надлежащее исполнение обязанностей по прохождению аудиторской проверки. Представляется в данной связи необходимым принять подготовленный Министерством финансов РФ законопроект о внесении изменений в положения КоАП РФ, которые предусматривают увеличение размеров штрафов. Величина штрафа, который применяется при нарушении положений законодательства об аудите, должна напрямую зависеть от того, являлось ли опубликование такого отчета обязательным. Если отчетность подлежала обязательному размещению, то величина штрафа возрастает. Положения данного законопроекта позволяют значительно расширить сферу применения штрафов, которые налагает Банк России.

Список литературы:

1. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 №307 ФЗ (ред. от 24.07.2023) // Парламентская газета. №1. от 16-22.01.2009.
2. Определение Конституционного Суда РФ от 28.09.2021 №1923-О.
3. Определение Верховного Суда РФ от 18.06.2021 №307-ЭС21-3283 по делу №А56-11578/2020
4. Патенкова В. Ю. Контроль за деятельностью акционерного общества: правовое регулирование. М.: Юстицинформ, 2023. 180 с.
5. Вайпан В. А. Аудиторская проверка общества с ограниченной ответственностью: комментарий к Федеральному закону от 08.02.1998 №14-ФЗ // Вестник арбитражной практики. 2020. №5. С. 3-14.
6. Востриков Г. Г. Ответственность за нарушение законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность // Право и экономика. 2015. №9. С. 28-36.
7. Токарев С. И. Аудиторская тайна в налоговых правоотношениях: современные тенденции и перспективы развития // Финансовое право. 2018. №9. С. 45-48.
8. Архиеерева А. С. Струкова Т. А. Аудиторское заключение как результат аудиторской проверки // Эпомен. 2019. №24. С. 25-30.
9. Курочкина Е. В., Очаковский В. А. Особенности правового регулирования ответственности за несоблюдение аудиторской тайны // Полиматис. 2018. №9. С. 55-60.

References:

1. Ob auditorskoj dejatel'nosti: Federal'nyj zakon ot 30.12.2008 №307 FZ (red. ot 24.07.2023). *Parlamentskaja gazeta*, (1), 16-22.01.2009. (in Russian).
2. Opredelenie Konstitucionnogo Suda RF ot 28.09.2021 №1923-O. (in Russian).
3. Opredelenie Verhovnogo Suda RF ot 18.06.2021 №307-JeS21-3283 po delu №A56-11578/2020. (in Russian).
4. Patenkova, V. Ju. (2023). Kontrol' za dejatel'nost'ju akcionernogo obshhestva: pravovoe regulirovanie. Moscow. (in Russian).
5. Vajpan, V. A. (2020). Auditorskaja proverka obshhestva s ogranichennoj otvetstvennost'ju: kommentarij k Federal'nomu zakonu ot 08.02.1998 №14-FZ. *Vestnik arbitrazhnoj praktiki*, (5), 3-14. (in Russian).
6. Vostrikov, G. G. (2015). Otvetstvennost' za narushenie zakonodatel'stva, regulirujushhego auditorskuju dejatel'nost'. *Pravo i jekonomika*, (9), 28-36. (in Russian).
7. Tokarev, S. I. (2018). Auditorskaja tajna v nalogovyh pravootnoshenijah: sovremennye tendencii i perspektivy razvitija. *Finansovoe parvo*, (9), 45-48. (in Russian).

8. Arhιεreeva, A. S. & Strukova, T. A. (2019). Auditorskoe zakljuchenie kak rezul'tat auditorskoj proverki. *Jepomen*, (24), 25-30. (in Russian).

9. Kurochkina, E. V., & Ochakovskij, V. A. (2018). Osobennosti pravovogo regulirovanija otvetstvennosti za nesobljudenie auditorskoj tajny. *Polimatis*, (9), 55-60. (in Russian).

*Работа поступила
в редакцию 20.11.2023 г.*

*Принята к публикации
26.11.2023 г.*

Ссылка для цитирования:

Артеменко Е. А., Чернов Ю. И. Административная ответственность за нарушения законодательства РФ об аудите // Бюллетень науки и практики. 2023. Т. 9. №12. С. 292-296. <https://doi.org/10.33619/2414-2948/97/39>

Cite as (APA):

Artemenko, E., & Chernov, Yu. (2023). Administrative Responsibility for Violations of the Legislation of the Russian Federation on Audit. *Bulletin of Science and Practice*, 9(12), 292-296. (in Russian). <https://doi.org/10.33619/2414-2948/97/39>