

МЕРЫ ДИСЦИПЛИНАРНОГО И ИНОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ В ОТНОШЕНИИ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ И АУДИТОРОВ

Егиазарян Людовик Робертович

студент кафедры правовых-дисциплин Высшей школы государственного аудита Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова, РФ, г. Москва

DISCIPLINARY AND OTHER MEASURES AGAINST AUDIT ORGANIZATIONS AND AUDITORS

Ludovic Yeghiazaryan

Student of the Department of Legal Disciplines Higher School of State Audit Lomonosov Moscow State University, Russia, Moscow

Сегодня проведение аудита по деятельности компаний с различным правовым статусом, является неотъемлемым экономическим процессом по осуществлению контроля за ведением финансового и бухгалтерского учета этих компаний. Но у аудиторов тоже случаются ситуации, когда возникает дисциплинарная, административная или даже уголовная ответственность.

В законодательстве России о проведении аудита выделяю такие виды аудиторских проверок как добровольный или инициативный аудит и обязательный. Заключение аудиторов необходимо для участников экономических и правовых отношений между различными субъектами. По аудиторскому заключению можно сделать выводы о компании ее ликвидности, платежеспособности и других важных показателей по осуществлению ее деятельности.

По формам ответственности между аудитором и компанией и аудитором, и государством выделяют такие виды ответственности: гражданско-правовая ответственность, административная ответственность, дисциплинарная ответственность и уголовная.

Рассмотрим немного о каждом виде ответственности. Гражданско-правовая ответственность регулируется в гражданском кодексе России и возникает между аудитором и аудируемой компанией. Ведь при оказании своих услуг аудиторы заключают гражданско-правовой договор о предоставлении своих услуг компании. В данном случае наказание аудитора за неисполнение обязанностей в договоре это санкции.

Административная ответственность аудитора возникает при нарушениях в ведении аудиторской деятельности, но в административном кодексе нет такой статьи именно об аудиторах. Как наказание за нарушения у аудитора могут отобрать сертификат и квалификационное удостоверение на оказание аудиторских услуг [1].

Возникновение уголовной ответственности наступает только у физических лиц, значит только у индивидуального аудитора, но не у компании по предоставлении аудиторских услуг. В данном случае при уголовной ответственности применимы следующие виды наказания аудитора физического лица: штраф, принудительные работы, арест и лишение свободы.

Теперь рассмотрим более подробно дисциплинарную ответственность аудиторов. Так как индивидуальный аудитор в виде ИП со статусом физического лица или аудиторская компания со статусом юридического лица должны состоять в СРО, то есть быть участниками- членами одной из саморегулируемых организаций аудиторов. Тогда на саморегулирующую организацию аудиторов возлагается функция по осуществлению контроля за качеством работы своих членов, то есть аудиторских компаний и индивидуальных аудиторов. Так же к функциям саморегулирующей организации по аудиту входит осуществление внешнего контроля над качеством предоставляемых услуг аудиторскими компаниями.

К дополнительным функциям относят осуществление надзора уполномоченными федеральными органами по контролю и надзору в лице Федеральной службы финансово-бюджетного надзора Министерства Финансов России в рамках ст. 20 Закона могут применить определенные меры дисциплинарного воздействия к аудиторам [5].

Применение мер по дисциплинарному взысканию по отношению к аудиторам возникает при нарушении Федерального закона № 307 «Об аудиторской деятельности», нарушении в одушевлении деятельности по оказанию услуг по стандартам аудиторской деятельности, при нарушении аудиторами правил по «независимости аудиторов и аудиторских организаций», а также при нарушении этических и профессиональных норм, прописанных в кодексе о профессиональные этики аудиторов.

Так по результатам контроля и надзора над деятельностью аудиторов и аудиторских компаний при выявленных нарушениях саморегулируемая организация аудиторов может предпринять такие действия по отношению к аудитору-нарушителю: саморегулирующая организация аудиторов может вынести предписание для аудитора о выявленных им нарушений в установленные законом сроки. Так же саморегулирующая организация аудиторов может выдать аудитору предписание в письменном виде о недопустимости каких-либо нарушений. Выписать штраф на члена СРО, то есть аудитора ИП или аудитора компании. саморегулирующая организация аудиторов может прекратить членство с аудитором-нарушителем до устранения найденных нарушений, но не более чем на шесть месяцев. Потом аудитора либо берут обратно в членство саморегулирующей организации аудиторов, либо исключают совсем из данного членства.

Также саморегулирующая организация аудиторов может установить иные меры наказания аудиторов, установленные внутренними документами саморегулирующей организации аудиторов.

Так же касаясь функции контроля и надзора органы в лице Федерального казначейства при выявленных нарушениях аудиторской деятельности может направить саморегулирующую организацию аудиторов, в которой состоит аудитор-нарушитель, обязательное для исполнения предписание о временном прекращении членства аудитора нарушителя в данной СРО, а также об полном исключении аудитора-нарушителя из членства в данном СРО.

Если на практике так произошло и членство в СРО приостановлено, то аудитор ИП или аудитор компания не смогут осуществлять в течение определенного срока определенные действия касаясь своей деятельности.

Во-первых, эти аудиторы нарушители не имеют права вести аудиторскую деятельность не могут давать рекомендации компаниям, которые связаны в первую очередь с подтверждением безупречной деловой и профессиональной репутацией аудируемых лиц в лице организаций с разным правовым и организационным статусом.

Во-вторых, аудиторы компании или аудиторы ИП не могут заключать договоры с клиентами по предоставлению аудиторских услуг, а также вносить влекущие увеличение обязательств аудиторской организации, индивидуального аудитора изменения в договоры оказания аудиторских услуг, заключенные до принятия саморегулируемой организацией аудиторов указанного решения.

Законодательство в сфере аудита постоянно совершенствуется так в 2021 году на очередном заседании правления Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

были предложены разные предложения по совершенствованию законов и других юридических документов, связанных с контролем за аудиторами. Так участниками совещания-встречи был предложен проект дисциплинарного кодекса по аудиту сущность в важности этого документа, сложно переоценить. В данном кодексе по дисциплинарной ответственности предусмотрены как смягчающие, так и отягчающие ответственность обстоятельства, которые возникают перед нарушителями-аудиторами.

Ко вторым, помимо вполне очевидных нарушений можно отнести такие факторы как убытки, повторность, дезинформация, препятствия "правосудию", а к более «мягким» нарушениям отнесены такие, как:

некорректное поведение аудитора, которого привлекли к дисциплинарной ответственности;

распространение недостоверных сведений о сведениях бухгалтерского учета, которые имеют тонкое отношение к рассматриваемому дисциплинарному делу и, понятно, что с точки зрения карающего несогласный с ним наказуемый по определению может распространять только ложную информацию- что, наверное, логично и одновременно противоречиво.

Так этот проект дисциплинарного кодекса, состоящий из большого количества страниц, вызвал у многих экспертов двойное впечатление, кодекс так же содержит принципы и порядок дисциплинарного производства по отношению к аудиторами-нарушителям, процедуру принятия решений по данному фактору и другие правила, связанные с нарушениями в данной сфере деятельности [4].

Сегодня этот проект-кодекс вынесен на обсуждение Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации и уже вызвал ряд вопросов у многих экспертов и аналитиков. Так бытует много мнений за и против. Одни аудиторы увидели в данном документе злоупотребление Саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциации своим монопольным положением что может привести к родственным связям и коррупции, и многим серым схемам. Другие аудиторы и эксперты видят в строгих и не требующих судебных решений наказаниях возможность Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации эффективно бороться с недобросовестными аудиторами-нарушителями.

Таким образом можно сделать такие выводы, что особенности реализации ответственности аудиторов в лице ИП и компаний регулируются разными законами и иными нормативными актами России, где самую важную и основную роль играют Кодекс и Закон об аудиторской деятельности и возможно скоро будет кодекс о дисциплинарной ответственности тоже. Причем к договору оказания аудиторских услуг также применимы и общие правила гражданского законодательства и возможно применение дисциплинарного наказания в виде ограничении таких прав. [3].

Нарушение обязательств аудиторами представляет собой неразрывное единство нарушенных обязанностей и соответствующих им прав, которые они несут перед аудируемыми лицами и компанией СРО.

Аудиторская деятельность — это очень ответственная работа, которая требует высокого профессионализма и ответственного подхода к своей работе. Возможно отметить, что законодательство по контролю и надзору за аудиторами является актуальным и проект о дисциплинарном кодексе имеет место быть среди законов и других нормативных актах, регулирующих аудиторскую деятельность.

Список литературы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая от 30.11.1994 г. №51-ФЗ. Часть вторая от 26.01.1996 г. №14-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации от 29 января 1996 г. №5, ст. 410 (в ред. 02.11.2020 г.).
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. №63-ФЗ // Собр. законодательства

Рос. Федерации от 17 июня 1996 г. №25, ст. 2954 (в ред. 21.10.2020 г.).

3. Об аудиторской деятельности: федер. закон Рос. Федерации от 30.12.2008 г. №307-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации от 5 января 2009 г. №1, ст. 15 (в ред. 23.07.2021 г.).

4. Колесников В.Н. Договор возмездного оказания аудиторских услуг: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2014.

5. Хахонова Н.Н., Богатая И.Н. Аудит: учебник. М.: КноРус, 2019. 718 с.