

Решение

по вопросу «О проблемах установления уголовной и административной ответственности аудиторов»

Состояние аудиторского рынка в России в настоящее время вызывает серьёзное беспокойство. Отмечая, что значительная часть аудиторских организаций и аудиторов действует исключительно добросовестно, следует сказать, что деятельность ряда аудиторов характеризуется подменой аудита действиями, не позволяющими обеспечивать интересы внешних пользователей проаудированной отчётности, что не могло не сказаться на эффективности аудиторской деятельности в целом и деловой репутации аудиторского сообщества.

Одной из причин указанных негативных проявлений явились недостатки в системе нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности, в том числе касающиеся применения мер воздействия в отношении аудиторов и аудиторских организаций.

При разработке реформы рынка аудиторских услуг признано необходимым в целях совершенствования института ответственности субъектов аудиторской деятельности:

- а) унифицировать подходы к квалификации допускаемых нарушений;
- б) обеспечить применение эффективных и соразмерных мер ответственности как реакции на недобросовестное поведение аудиторов;
- г) совершенствовать практику функционирования института признания аудиторских заключений заведомо ложными в судебном порядке;
- д) ввести административную ответственность субъектов аудиторской деятельности за грубые нарушения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности;
- е) пересмотреть существующие меры уголовного наказания в сфере аудиторской деятельности.

Обсудив законопроекты, представленные на заседании Комиссии 05.03.2018 г. и направленные на установление уголовной и административной ответственности аудиторов, Комиссия РСПП по аудиторской деятельности решила:

1. Признать нецелесообразным введение в настоящее время уголовной ответственности аудиторов за подписание заведомо ложного аудиторского заключения, учитывая, что в качестве превентивной меры, дисциплинирующей участников рынка аудиторских услуг, а также как меры воздействия на наиболее злостных нарушителей законодательства уже действует ст. 202 Уголовного кодекса РФ, устанавливающая ответственность за использование частным аудитором своих полномочий вопреки задачам своей деятельности и в целях извлечения выгод и преимуществ для себя или других лиц либо нанесения вреда другим лицам, если это деяние причинило существенный вред правам и законным интересам граждан или организаций либо охраняемым законом интересам общества или государства.

2. Обсуждение данного вопроса целесообразно провести в рамках комплексной реформы законодательства об аудиторской деятельности, предполагающей, в том числе формирование новых подходов к оценке качества работы аудиторов и аудиторских организаций.

При дальнейшей рассмотрении предложений об уголовной ответственности аудиторов за подписание заведомо ложного аудиторского заключения считать необходимым соблюдение следующих подходов:

а) вопрос об установлении уголовной ответственности аудиторов должен рассматриваться в совокупности с вопросом введения уголовной ответственности лиц, составивших и подписавших недостоверную финансовую отчетность, подтвержденную аудитором;

б) за подписание заведомо ложного аудиторского заключения не может быть предусмотрена более жесткая ответственность, чем за составление и подписание недостоверной финансовой отчетности, подтвержденной аудитором; при этом санкция в виде лишения свободы за данные правонарушения, относимые к преступлениям в сфере экономики, является чрезмерно жесткой;

в) введение уголовной ответственности аудиторов возможно только в случае общественной опасности совершенных ими деяний (умышленного причинения существенного вреда правам и законным интересам физических и/или юридических

лиц либо охраняемым законом интересам общества или государства), что должно ограничивать объективную сторону преступления подписанием заведомо ложного аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимой организации.

3. Признать, что установление в Кодексе РФ об административных правонарушениях административной ответственности аудиторов возможно только с учетом необходимости ее разграничения с уголовной ответственностью за одни и те же правонарушения, а также с одновременным внесением изменений в Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», предусматривающих исключение норм о возможности применения федеральным органом по контролю и надзору к аудиторам и аудиторским организациям мер воздействия за аналогичные правонарушения.