

УДК 657.6

ШТРАФЫ ЗА НЕ ПРОВЕДЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО АУДИТА

*Губернина Е.С., студентка 3 курса колледжа агротехнологий и бизнеса
Научный руководитель- Банникова Е.В., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

Ключевые слова: обязательный аудит, контроль, штрафы, аудиторское заключение, бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Рассмотрены основные понятия на предмет штрафов за не проведение обязательного аудита и не предоставление в установленный срок аудиторского заключения. Проведен анализ нормативно-правовых документов, в которых находят свое отражение наказания за отсутствие обязательной проверки.

Обязательный аудит - это обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учёта и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации или индивидуального предпринимателя. Такая проверка проводится один раз в год. Критерии проведения обязательной проверки представлены в таблице 1. Для органов государственной власти, местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов и т.д. некоторые показатели изменены.

Действующими правовыми нормами не предусмотрен штраф за не проведение обязательного аудита, то есть за сам факт отсутствия проверки. Штраф за обязательный аудит в 2018 году взаимосвязан с таким документом, как аудиторское заключение. В таком контексте санкции за уклонение от обязательного аудита предусмотрены Кодексом об административных правонарушениях РФ. Итак, рассмотрим подробнее.

Штрафы со стороны налоговой службы. Ответственность, которая может быть применена налоговым органом за не предъявление в установленную дату документов, предусмотрена п.1 ст.126 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Цена не предъявления в налоговые органы документов или иных сведений, предусмотренных НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах, составляет 200 рублей, за каждый непредъявленный документ (п.1 ст.126 НК РФ).

Таблица 1 – Критерии и условия проведения обязательного аудита

Критерии	Условия
Вид деятельности или организационно-правовая форма	<ul style="list-style-type: none"> - акционерное общество; - кредитная организация; - бюро кредитных историй; - профессиональный участник РЦБ; - страховая организация; - клиринговая организация; - общество взаимного страхования; - организатор торговли; - негосударственный пенсионный или иной фонд; - акционерный инвестиционный фонд; - управляющая компания акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов)
Обращение ценных бумаг	допущены к организованным торгам
Выручка от продажи продукции (выполнения работы, оказания услуг) за год, предшествующий отчетному	превышает 400 млн. руб.
Сумма активов организации по данным бухгалтерского баланса на конец года, предшествующего отчетному	превышает 60 млн. руб.
Представление (раскрытие) организацией годовой сводной (консолидированной) отчетности	представляет или раскрывает годовую сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Аудиторское заключение не является документом, служащим для исчисления и уплаты налогов, сборов, а также документом, подтверждающим правильное исчисление и своевременность уплаты налогов, сборов, и, следовательно, у налогового органа нет оснований налагать штраф по п. 1 ст.126 НК РФ за его не предъявление. Данную позицию разделяют и арбитражные суды (постановление Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 24.03.2016 г. №А55-24924/2015).

Кроме этого, аудиторское заключение теперь не входит в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 1 ст.14 Закона от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»), представляемой в налоговые органы, а поэтому налоговые органы не вправе штрафовать организацию.

С 10 апреля 2016 г. вступили в силу поправки в ст.15.11 КоАП, в которой предусмотрены штрафы за грубое нарушение правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе и за отсутствие аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным).

Размер штрафов, предусмотренный обновленной редакцией ст.15.11 КОАП, составляет:

- от 5 тыс. руб. до 10 тыс. руб. (на должностных лиц);
- при повторном нарушении - до 20 тыс. руб. (на должностных лиц) либо дисквалификация лица на срок от 1 года до 2 лет.

При этом срок давности для привлечения к административной ответственности составляет 2 года с момента совершения такого правонарушения.

Кто может инициировать наложение такого штрафа?

Протоколы об административных правонарушениях уполномочены составлять должностные лица:

- налоговых органов;
- органов исполнительной власти, осуществляющих функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов субъектов РФ.

Штрафы со стороны РОССТАТА. За непредставление аудиторского заключения к комплекту представляемой в Росстат бухгалтерской отчетности (при обязательном аудите), организации и ее должностному лицу может грозить административный штраф (ст.19.7 КоАП РФ):

- от 300 до 500 рублей (на должностных лиц);
- от 3 тыс. до 5 тыс. рублей (на юридических лиц).

При этом наложение штрафа не освобождает организацию от обязанности предоставить аудиторское заключение в органы статистики.

Публичное АО обязано раскрывать годовой отчет и годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность (ст.92 Федерального закона от 26.12.1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах»). Отсутствие информации, подлежащей раскрытию, без достаточных на то оснований является основанием для привлечения эмитента к ответственности, а также для установления ограничений на обращение ценных бумаг в соответствии с законодательством РФ. Административная ответствен-

ность за данное нарушение предусмотрена п. 2 ст. 15.19 КоАП.

Раскрытие информации не в полном объеме, недостоверной информации, или вводящей в заблуждение информации влечет наложение административного штрафа:

- от 30 тыс. руб. до 50 тыс. руб. (на должностных лиц) либо их дисквалификацию на срок от 1 года до 2 лет;
- от 700 тыс. руб. до 1 млн руб. (на юридических лиц).

При наличии исключительных обстоятельств, связанных с характером совершенного административного правонарушения и его последствиями, размер минимального штрафа может быть снижен судом. Например, за не размещение аудиторского заключения на сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», судом был снижен штраф до 350 тыс. руб.

Библиографический список:

1. Банникова, Е.В. Особенности проведения аудита основных средств / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Особенности развития бухгалтерского учета, анализа и аудита в разных отраслях народного хозяйства: сборник научных трудов. – Ульяновск: УлГТУ, 2012. - С. 144-150.
2. Банникова, Е.В. Роль и значение обязательного аудита в современных условиях / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Бухгалтерский учет, аудит и налоги: основы, теория и практика. IX Всероссийская научно-практическая конференция молодых ученых. – Пенза: ПГСХА, 2012. - С. 98-101.
3. Хамзина, О.И. Организация контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками в сельскохозяйственных предприятиях / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития. Материалы III Международной научно-практической конференции: сборник научных трудов. - Ульяновск: УГСХА., 2011.- С.256-260.
4. Банникова, Е.В. Проведение аудита финансовой отчетности по требованиям МСФО / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Modern Economy Success. - 2017. - № 5. - С. 91-94.

PENALTIES FOR NOT CONDUCTING AN OBLIGATORY AUDIT

Gubernina E.S.

Keywords: *obligatory audit, control, fines, auditor's report, accounting (financial) reporting.*

The main concepts for fines for not conducting a mandatory audit and not providing an audit report within the prescribed time are considered. The analysis of normative legal documents in which punishment for absence of obligatory check is reflected is carried out.