

МЕРЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ АУДИТОРОВ

**Хамидуллин А.Р., студент 2 курса колледжа агротехнологий и
бизнеса**

**Научный руководитель – Хамзина О.И.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

***Ключевые слова:** аудит, ответственность аудиторов, гражданско-правовая ответственность, меры дисциплинарного воздействия, уголовная ответственность.*

В статье рассмотрены основные меры ответственности аудиторов в Российской Федерации. Отмечено, что включает гражданско-правовая, административная и уголовная ответственность.

Аудиторы должны действовать в интересах клиента, соблюдать все требования законодательства и профессиональной этики, чтобы гарантировать надежность и достоверность результатов проверки.

Ответственность аудиторов представляет собой применяемые санкции, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязанностей, определенных в договоре на проведение аудиторской деятельности, заключенному с экономическим субъектом хозяйствования.

Ответственность аудиторов можно подразделить на следующие виды:

1. Гражданско-правовая. Статья 15 Гражданского кодекса Российской Федерации (ГК РФ) устанавливает обязанность лица, нарушившего свои обязательства, возместить убытки, причиненные другой стороне этим нарушением. Согласно пункту 1 статьи 393 ГК РФ, должник обязан возместить кредитору убытки, возникшие в следствие неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства.

При определении величины убытков руководствуются правилами, изложенными в статье 15 ГК РФ, как указывает пункт 2

статьи 393 ГК РФ. Следовательно, лицо, понесшее убытки из-за действий аудитора, имеет право требовать компенсации понесенных убытков и упущенной выгоды. Однако на практике, доказать связь между ошибкой, допущенной аудитором, и понесенными убытками и упущенной выгодой может оказаться сложным. Истец (аудируемое лицо или третье лицо) будет вынужден доказывать эту взаимосвязь, что может быть затруднительно.

Важно также учесть, что аудиторская проверка основана на выборочном принципе, согласно Международным стандартам аудита (МСА 530 «Аудиторская выборка»). Это подразумевает, что аудиторы проверяют только определенное количество информации, что в свою очередь снижает ответственность аудитора при предъявлении претензий со стороны аудируемого лица или третьих лиц.

Таким образом, понесшее убытки из-за действий аудитора, имеет право требовать компенсации понесенных убытков и упущенной выгоды. Однако доказать факт наличия таких убытков и упущенной выгоды может быть сложно, особенно в контексте взаимосвязи между ошибкой аудитора и понесенными убытками. Кроме того, выборочный принцип аудиторской проверки может ограничить ответственность аудитора при предъявлении претензий.

2. Административная ответственность. Действующим КоАП РФ в отношении аудиторов административная ответственность не предусмотрена. Однако ст. 13.14 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность за разглашение информации, доступ к которой ограничен федеральным законом (за исключением случаев, если разглашение такой информации влечет уголовную ответственность), лицом, получившим доступ к такой информации в связи с исполнением служебных или профессиональных обязанностей. К информации с ограниченным доступом относится, в том числе и сведения, составляющие аудиторскую тайну (ст. 9 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»).

3. Дисциплинарная ответственность. Вместо применения административной ответственности аудитор или аудиторская организация могут быть привлечены к дисциплинарной ответственности за нарушение Закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости

аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов и локальных актов саморегулируемых организаций аудиторов.

Порядок применения мер дисциплинарного воздействия устанавливает СРОА в соответствии с локальными актами СРОА (п. 2 ст. 10 Федерального закона от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»). В соответствии с п. 1 ст. 20 Закона «Об аудиторской деятельности» в отношении члена саморегулируемой организации аудиторов СРОА может применить следующие меры дисциплинарного воздействия:

- 1) вынесение предписания, обязывающего члена саморегулируемой организации устранить выявленные нарушения и устанавливающего сроки устранения таких нарушений;
- 2) вынесение члену саморегулируемой организации предупреждения;
- 3) наложение на члена саморегулируемой организации штрафа;
- 4) рекомендация об исключении лица из членов саморегулируемой организации, подлежащая рассмотрению постоянно действующим коллегиальным органом управления саморегулируемой организации;
- 5) иные установленные внутренними документами саморегулируемой организации меры органа по рассмотрению дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации мер.

Важно отметить, что дисциплинарная ответственность является специфической для аудиторской профессии и применяется в целях поддержания высоких стандартов профессиональной этики, качества и надежности финансовой отчетности, а также поддержания доверия общественности к аудиторской профессии.

4. Уголовная ответственность. В соответствии с п. 2 ст. 9 Закона «Об аудиторской деятельности» аудиторская организация и ее работники обязаны соблюдать требование об обеспечении конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую тайну. К аудиторской тайне относятся любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками при оказании аудиторских услуг.

Согласно, п. 2 ст. 183 УК РФ незаконные разглашение или

использование сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну, без согласия их владельца лицом, которому она была доверена или стала известна по службе или работе, наказываются: штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет, либо исправительными работами на срок до двух лет, либо принудительными работами на срок до четырех лет, либо лишением свободы на тот же срок.

Также ст. 202 УК РФ предусмотрена уголовная 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.

Нарушение данной статьи УК РФ: наказывается штрафом в размере от 100000 до 300000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до 2-х лет, либо принудительными работами на срок до 3-х лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3-х лет или без такового, либо арестом на срок до 6-и месяцев, либо лишением свободы на срок до 3-х лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3-х лет.

Таким образом, можно заключить, что аудиторы и аудиторские фирмы являются незаменимым инструментом, оценивающим здоровье финансовой системы, а также, обеспечивая надежные финансовые документы и отчетность компаний. Учитывая это, индивидуальный аудитор и аудиторская организация должны следовать определенным правилам и законодательству, чтобы обеспечить грамотную, беспристрастную и честную проверку внутренней отчетности.

Библиографический список:

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от

30.12.2008 №307-ФЗ. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 1) от 30 ноября 1994 года №51-ФЗ (в ред. от 29.12.2017 №459-ФЗ) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://fzrf.su/kodeks/gk-1/>.

3. Кодекс РФ «Об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ (действующая редакция) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/.

4. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 №63-ФЗ (действующая редакция) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/.

5. Банникова, Е.В. Роль аудита хозяйствующих субъектов для обеспечения их экономической безопасности / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Материалы IX Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения», посвященной 75-летию Ульяновского государственного аграрного университета имени П.А.Столыпина, 20-21 июня 2018 года. Часть 2. - Ульяновск, ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ, 2018. - С. 241-245.

6. Хамзина, О.И. Роль стандартизации аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита / О.И. Хамзина, А.А. Навасардян // Материалы VII Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». - Ульяновск, 04-05 февраля 2016 г. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2016. - С. 140-145.

7. Хамзина, О.И. Роль аудита в противодействии коррупции и обеспечении экономической безопасности хозяйствующих субъектов / О.И. Хамзина, О.С. Костина // Экономика и предпринимательство. - 2022. - № 8 (145). - С. 1008-1010.

RESPONSIBILITIES OF AUDITORS

Khamidullin A.R.

Scientific supervisor – Khamzina O.I.

FSBEI HE Ulyanovsk SAU

Keywords: *audit, liability of auditors, civil liability, disciplinary measures, criminal liability.*

The article discusses the main measures of responsibility of auditors in the Russian Federation. It is noted that includes civil, administrative and criminal liability.