



В Правление Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)

Коллективный отзыв на проект Дисциплинарного кодекса Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Ознакомившись с Документом под названием «Дисциплинарный кодекс Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – «Дисциплинарный кодекс»), мы, члены Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», направляем замечания и предложения и одновременно выражаем свое категорическое несогласие с рядом положений данного проекта.

Дисциплинарный кодекс в проектируемом виде по сути представляет кодекс административной ответственности, установленный некоммерческой организацией в области аудиторской деятельности своих членов. По размеру штрафов, продолжительности процессуальных сроков и по ограничениям конституционных прав на предпринимательскую и трудовую деятельность, ответственность аудиторов по этому проекту существенно превышает ответственность, установленную для других участников предпринимательской деятельности в КоАП РФ федеральной властью.

Поддерживая в целом стремление к улучшению качества аудиторских услуг, очищению рынка от недобросовестных участников, считаем предлагаемые размеры штрафов несоразмерными общественным последствиям предполагаемых нарушений. В частности, мы считаем недопустимым применение меры дисциплинарной ответственности в виде наложения штрафа за существенные устранимые и существенные неустранимые нарушения стандартов аудиторской деятельности (в значении, определенном Классификатором нарушений и недостатков, выявленных в ходе ВККР). Указанный Классификатор нарушений не является частью Дисциплинарного кодекса, изначально не предназначен для установления мер дисциплинарного воздействия, порядок его формирования не регулируется законодательством и локальными актами СРО. Это позволяет коллегиальным органам СРО дополнять и изменять описание нарушений, изменять их перечень и степень тяжести без согласования с высшим органом управления.

Кроме того, отсутствие какой бы то ни было дифференциации размера назначаемого штрафа в зависимости от масштабов деятельности аудиторской организации, подвергаемой такой мере дисциплинарного воздействия, создает необоснованные преимущества для крупных участников рынка. Максимальный размер штрафа, установленный ст. 75 проекта Дисциплинарного кодекса составляет 500 000 рублей, при том, что большинство аудиторских организаций – членов СРО ААС являются микропредприятиями, чья совокупная годовая выручка составляет не более 10 миллионов рублей. Соответственно для них назначение подобного штрафа будет являться непосильным обременением их обычной хозяйственной деятельности, тогда как для крупных организаций эта мера не будет нести столь фатальных последствий.

Размер штрафа в СРО должен носить понудительные функции и не превращаться в наказание в форме изъятия имущества. Штрафы за нарушение внутреннего устава некоммерческой организации должны быть умеренными и не могут превышать штрафы за преступление или административное правонарушение. Так, например, административный штраф

в сумме 500 000 рублей применяется в КоАП при повторном распространении в средствах массовой информации недостоверных сведений, представляющих угрозу жизни и здоровью граждан и т.д. Общественная опасность такого правонарушения явно не сопоставима с таким же штрафом за проступок в виде, например, отсутствия указаний на ответственность ЛОКУ в трех аудиторских заключениях в течение пяти лет. При том, что самая высокая ответственность за нарушение для самих саморегулируемых организаций по КоАП не превышает 200 000 рублей. Ответственность за административные грубые правонарушения в области налогов и бухгалтерского учета не превышают 20 000 рублей, а срок давности - два года.

Несоразмерность налагаемых штрафов опасности деяния можно видеть и в иных статьях проекта Дисциплинарного кодекса. Например, согласно проектируемой ст.84 Дисциплинарного кодекса неуплата членских, иных обязательных взносов и платежей, штрафов влечет за собой не только замечания, предупреждения, предписания и (или) наложение штрафа в размере от 2000 до 5000 рублей, при этом штрафные санкции превышают установленный в настоящее время размер членского взноса. То есть, в Дисциплинарном кодексе изначально и без всякого обоснования закладывается возможность того, что штрафные санкции за неуплату долга превышают сумму долга.

Очевидно, что должен быть четко прописан регламент определения суммы штрафа (в виде отдельного документа, или в тексте самого Дисциплинарного кодекса). В случае, когда штраф является разумным (например, при выявлении грубых нарушений) наиболее справедливым и обоснованным подходом было бы установление размера штрафа в виде определенной доли от выручки привлекаемой к ответственности аудиторской организации, индивидуального аудитора. При этом должна также быть установлена верхняя граница штрафа по каждому из рассматриваемых Дисциплинарным кодексом оснований, размер которой подлежит дополнительному обсуждению всеми членами СРО.

Вызывает недоумение прописанные в проекте Дисциплинарного кодекса нормы в отношении увеличения штрафов при повторном выявлении нарушения (*«если ранее выявлялись существенные неустранимые и/или грубые нарушения стандартов аудиторской деятельности, за которые этот член СРО ААС считается подвергнутым дисциплинарной ответственности»*). В соответствии с Правилами внешнего контроля качества членов СРО ААС пункт 5.12 «члены СРО ААС, получившие по итогам внешней проверки качества работы оценки «3», «4» и «5», включаются в План ВКР по решению Комиссии по контролю качества через 12 месяцев после утверждения результатов проверки». Таким образом, при проведении проверки, ВКР за 2017-2019, которая была окончена, например, 01.09.2020, следующая проверка ВКР состоится за 2020 год и будет назначена с 01.09.2021 года. При этом все аудиторские заключения за 2020 год уже будут выданы на момент проведения ВКР за 2017-2019, и ВКР за 2020 год будет констатировать наличие тех же самых неустранимых нарушений, что позволит СРО повторно оштрафовать такую аудиторскую организацию в усиленном размере, причем никаких мер по исправлению аудиторская организация по уже выданным аудиторским заключениям 2020 года предпринять заведомо не сможет.

Считаем недопустимым также установление штрафов для аудиторов фактически за выполнение ими трудовых обязанностей работников аудиторской организации, в соответствии с Трудовым кодексом. В трудовых отношениях применение штрафов к работникам не соответствует трудовому законодательству. Таким образом, полагаем, что в проекте

Дисциплинарного кодекса имеет место вмешательство СРО в трудовые отношения между работодателем (аудиторской фирмой) и работником (аудитором-физическим лицом).

Также мы категорически возражаем против заложенной в представленный проект Дисциплинарного кодекса возможности применения одновременно двух и более мер воздействия за одно и то же выявленное нарушение. Так, статьями 74, 75 и 76 проекта предусмотрена возможность привлечения аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора к дисциплинарной ответственности как в виде вынесения предупреждения, предписания, приостановления членства в СРО, исключения из членов СРО, так и одновременно к наложению штрафа в виде дополнительной меры ответственности. Указанный подход противоречит всем общепринятым нормам действующего законодательства РФ и арбитражной практике (например, дело № А40-122306/13), согласно которым за одно и то же нарушение виновное лицо не может быть привлечено к ответственности дважды.

Следует отметить и ряд других значительных недостатков предлагаемого проекта, как то возможность расширительного толкования оснований, по которым возможно привлечение члена СРО к дисциплинарной ответственности, отсутствие установленного срока давности для применения дисциплинарных мер воздействия, возможность субъективного подхода при квалификации тех или иных нарушений.

Целый ряд статей сформулирован крайне неоднозначно, что создает высокие риски коррупциогенности. Например, в особой части Дисциплинарного кодекса имеется статья 86 согласно которой установлены штрафа за «...нашение членом СРО ААС **иных, не поименованных в других статьях Кодекса**, требований, предусмотренных уставом, локальными нормативными актами СРО ААС». Столь неопределенная формулировка дает по сути неограниченные возможности для должностных лиц, специализированных органов по привлечению членов СРО ААС к дисциплинарной ответственности.

Считаем, что предлагаемый текст Дисциплинарного кодекса противоречит уставным целям СРО ААС, поскольку вместо обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности и разрешения споров и конфликтов, данный Дисциплинарный кодекс в проектируемом варианте, напротив, будет служить прямо противоположным целям.

Учитывая высокую значимость обсуждаемого проекта для деятельности всех членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», неоднозначность подхода к регулированию правоотношений в области привлечения к дисциплинарной ответственности, явной несоразмерности предлагаемых мер дисциплинарного воздействия с возможными последствиями и ущербу общественным интересам, мы считаем абсолютно недопустимым поспешное принятие Дисциплинарного кодекса в предложенной редакции. Предлагаем перенести принятие столь всеобъемлющего документа на следующий 2022 год, рассмотреть в 2021 году каждый раздел и параграф Дисциплинарного кодекса в отдельности с широким обсуждением на заседаниях комитетов и комиссий СРО ААС, конференциях и круглых столах аудиторов, в Советах территориальных отделений.

К настоящему отзыву прилагаются подписные листы 1769 (одной тысячи семисот шестидесяти девяти) аудиторов, и 502 (пятисот двух) аудиторских организаций - членов СРО ААС.