

3. *Огилви Дэвид* Огилви о рекламе М.: Иванов и Фербер, 2019. 304 с.
4. *Поведение потребителей*: 10-е изд. / Блэкуэлл Р., Миниард П., Энджел Дж. СПб.: Питер, 2007. 944 с.
5. *Шоул Джон* Первоклассный сервис как конкурентное преимущество / ООО «Альпина Паблицер», 2019. 338 с.

*М.О. Лобанов, научный руководитель П.А. Поротников  
Уральский юридический институт МВД России, Екатеринбург, Россия*

### **Взаимодействие аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов с правоохранительными органами**

**Аннотация.** *Статья посвящена особенностям взаимодействия аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов с правоохранительными органами Российской Федерации. В статье рассмотрены цели проведения аудиторской проверки сторон взаимодействия, а также нормативное регулирование особенностей привлечения аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов к сотрудничеству с правоохранительными органами.*

**Ключевые слова:** *аудитор, аудируемое лицо, специалист, аудиторская тайна, эксперт-бухгалтер.*

В современное время количество преступлений в сфере экономики имеет большой удельный вес среди общего количества преступлений. В 2018 году на территории Российской Федерации выявлено 89,8 тысяч преступлений экономической направленности, удельный вес данных преступлений, в общем числе зарегистрированных, составил 5,8% [1]. Материальный ущерб, который был причинен вследствие совершения указанных преступлений, составил 196,0 млрд. руб., в среднем 2,1 млн. рублей от каждого преступления.

Тяжкие и особо тяжкие преступления в общем числе выявленных преступлений экономической направленности составили 58,6%. Для эффективного раскрытия, своевременного предупреждения и пресечения преступлений экономической направленности правоохранительные органы зачастую привлекают к содействию аудиторские организации и индивидуальных аудиторов, поэтому рассмотрение вопроса о взаимодействии правоохранительных органов с аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами актуально в наше время.

В соответствии с частью 1 статьи 1 Федерального Закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности [2].

Особенностью взаимодействия аудиторских организаций и аудиторов с правоохранительными органами является то, что цели проведения аудиторской проверки у обеих сторон взаимодействия разные. Правоохранительным органам данная проверка необходима для получения новых доказательств для дальнейшего расследования уголовного дела, а также для предупреждения преступлений экономической направленности, а аудиторские организации в свою очередь осуществляют данную проверку лишь для того, чтобы выразить свое мнение о достоверности бухгалтерской или финансовой отчетности аудируемого лица, тем самым соблюдают принцип независимости.

Подразделениям органов внутренних дел Российской Федерации, которые уполномочены выявлять и раскрывать преступления экономической направленности, а именно подразделениям ЭБ и ПК, необходимо иметь в виду, что одним из источников информации об обстоятельствах совершенного преступления все же могут служить результаты аудиторской деятельности (аудиторские заключения), которые являются неотъемлемой частью финансово - хозяйственной деятельности организаций.

Орган дознания, следователь при наличии санкции прокурора вправе в соответствии с процессуальным законодательством Российской Федерации поручить аудиторской организации или индивидуальному аудитору провести аудиторскую проверку экономического субъекта при наличии в производстве указанных органов возбужденного уголовного дела.

Стоит отметить, что Федеральный Закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» регламентирует проведение обязательного ежегодного аудита (статья 5). Данное обстоятельство может помочь правоохранительным органам при сборе документальной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации, с которой были связаны противоправные деяния подследственных лиц. При этом следует произвести выемку документов (аудиторское заключение, приложения к нему, рабочую документацию), относящихся к расследуемому периоду, в аудиторской организации или у индивидуального аудитора, которые в свою очередь обязаны их хранить, в соответствии с действующим законодательством.

В соответствии с частью 3 статьи 183 УПК РФ выемка предметов и документов, содержащих аудиторскую тайну, производится органами расследования с санкции суда. Кроме того, при расследовании экономических преступлений аудиторы могут привлекаться в качестве специалистов для обнаружения, закрепления и изъятия доказательств как лица, обладающие специальными экономическими знаниями. При этом в отношении них соблюдаются требования ст. 71 УПК РФ и Федерального Закона № 307-ФЗ, а именно:

1. Аудитор должен иметь квалификационный аттестат аудитора, который выдается саморегулируемой организацией аудиторов при условии, что лицо, претендующее на его получение:

1) сдало квалификационный экзамен;

2) имеет на дату подачи заявления о выдаче квалификационного аттестата аудитора стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее трех лет. Не менее двух лет из последних трех лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации.

2. Аудитор не должен находиться в служебной или иной зависимости как от правоохранительных органов, так и от аудируемого лица.

3. Аудитор не должен являться потерпевшим или свидетелем по данному уголовному делу.

4. Аудитор не должен являться близким родственником или родственником любого из участников производства по данному уголовному делу.

Стоит обратить внимание, что аудитор может привлекаться лишь в качестве специалиста в области бухгалтерского учета, но никак не в качестве эксперта, так как необходимо не только пройти специальную подготовку для получения соответствующей квалификации эксперта-бухгалтера, но и обладать более углубленными познаниями в области как процессуального, так и специального законодательства [3].

Говоря об ответственности аудиторских организаций и аудиторов, стоит отметить, что в статье 20 Федерального Закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» предусмотрены лишь меры дисциплинарного и иного воздействия, тогда как в ранее действовавшем Федеральном Законе от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» статьей 21 предусматривалась уголовная, административная и гражданско – правовая ответственность. Стоит обратить внимание, что это не означает, что на сегодняшний день аудиторские организации и аудиторы не несут административную и гражданско-правовую ответственность помимо дисциплинарного воздействия, которое применяется на основании Федерального Закона от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».

Наиболее распространенная причина наступления гражданско-правовой ответственности аудиторской организации – ее несостоятельность и неспособность выполнить заказанные работы качественно. Однако взыскание убытков с неквалифицированного аудитора не происходит автоматически: клиент аудитора должен доказать наличие связи между халатностью и наступившими негативными последствиями. Доказательством невиновности аудиторской фирмы может быть признано соответствие произведенных работ общепринятым стандартам.

Согласно статье 15 Гражданского Кодекса Российской Федерации аудитор должен компенсировать следующие убытки:

- 1) упущенную из-за ошибки проверяющего выгоду предприятия-клиента;
- 2) дополнительные расходы (судебные, а также траты на перепроверку).

В качестве примера взаимодействия аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов с правоохранительными органами рассмотрим

налоговое законодательство.

В соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации организация обязана представлять в налоговый орган по месту учета бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Отчетность должна состоять из:

- 1) бухгалтерского баланса;
- 2) отчета о финансовых результатов;
- 3) приложений к ним, предусмотренных нормативными актами;

(аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту; пояснительной записки).

В данном случае аудиторские организации и аудиторы привлекаются для взаимодействия с правоохранительными органами с целью дачи правдивой информации о том, проводилась ли у аудируемого лица проверка или нет.

При отсутствии аудиторского заключения в составе бухгалтерской отчетности организации (индивидуальные предприниматели) могут быть привлечены к налоговой ответственности в соответствии со статьей 126 Налогового Кодекса Российской Федерации за непредставление в установленный срок документов, предусмотренных НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах. А должностные лица организаций и индивидуальные предприниматели - к административной ответственности на основании статьи 15.6 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации за представление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, в неполном объеме.

Подводя итог, можно сделать вывод о том, что взаимодействие аудиторских организаций с правоохранительными органами является эффективным средством для раскрытия правонарушений и преступлений в области экономической безопасности. С привлечением аудиторских организаций и аудиторов к взаимодействию снижается вероятность заинтересованности аудитора к проведению аудита в организации, так как существует принцип независимости.

#### **Список литературы**

1. Официальный сайт Министерства внутренних дел Российской Федерации [www.mvd.ru](http://www.mvd.ru) [Электронный интернет – ресурс].

2. Интернет сайт «Консультант Плюс» [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83311/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/) [Электронный интернет – ресурс].

3. Федеральный закон от 31 мая 2001 г. N 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».