

4.2. АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ ОБЩЕСТВ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Кудрявцев М.А., руководитель юридического отдела группы компаний «НВК», Санкт-Петербург;
Лукичева А.О., к.э.н., доцент, кафедра аудита и налогообложения, Санкт-Петербургский государственный торгово-экономический университет

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)

[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

В ходе проведения внешнего аудита обществ с ограниченной ответственностью аудитор сталкивается с необходимостью выполнения аудита их учредительных документов, включая проверку устава. Несмотря на важность подобных процедур, их методика недостаточно разработана. В статье предложена методика аудита учредительных документов обществ с ограниченной ответственностью.

Несмотря на важность аудита учредительных документов обществ с ограниченной ответственностью (ООО), его методика недостаточно разработана, доказательств чего можно найти в имеющихся учебных и научных материалах по аудиту, а также в практике деятельности аудиторских фирм. Также не стоит забывать, что не всегда аудиторы имеют возможность проконсультироваться с юристами. Учитывая сказанное, авторами данной статьи предложены методика и форма рабочего документа аудитора при проведении аудита учредительных документов.

Целью аудита учредительных документов ООО является установление степени их соответствия нормам действующего законодательства. Исходя из этой цели, основными задачами, решаемыми на данном этапе, являются:

- проверка соответствия законодательству учредительных документов аудируемого общества;
- проверка юридических оснований на право функционирования аудируемого общества в проверяемом периоде.

Следует напомнить, что, согласно п. 1 ст. 12 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее Федеральный закон №14-ФЗ), учредительным документом общества с ограниченной ответственностью является его устав [5]. Он должен быть:

- прошит;
- утвержден общим собранием участников общества или решением единственного участника;
- зарегистрирован регистрирующим органом, о чем, как правило, свидетельствует специальный штамп уполномоченного налогового органа.

В первую очередь аудитору необходимо проверить в уставе наличие сведений, которые в соответствии с законодательством являются обязательными (п. 2 ст. 12 Федерального закона № 14-ФЗ) [5]. При этом следует помнить, что содержащиеся в уставе сведения не должны противоречить заклю-

чаемому между учредителями договору об учреждении и решению об учреждении.

Устав общества может также содержать, помимо обязательных требований, иные положения, не противоречащие нормам законодательства. Аудитору необходимо оценить все иные положения, включенные в документ. В качестве примера можно привести норму п. 2 ст. 8 Федерального закона № 14-ФЗ [5].

В ходе проверки учредительных документов одним из существенных вопросов, решаемых аудитором, является оценка выявленного нарушения с точки зрения соблюдения требований законодательства и требований бухгалтерского учета. Возможны ситуации, когда налицо незаконное основание совершения сделки и ее формально верное отражение с точки зрения требований Плана счетов и учетной политики. В любом случае аудитор должен указать на такую ситуацию в информации, адресованной администрации аудируемого предприятия и представителям его собственников. Если же несоблюдение требований законодательства влечет высокую вероятность оспаривания величины актива, пассива или крупных финансовых выплат аудируемым лицом и (или) потенциальную угрозу банкротства, вопрос соблюдения данной нормы законодательства должен особенно пристально рассматриваться аудитором в ходе аудиторской проверки и в его отношении аудитором должно выноситься профессиональное суждение.

Здесь в качестве примера может быть приведена ситуация, когда превышено предельное число (оно не может быть более 50, в соответствии с п. 3 ст. 7 Федерального закона № 14-ФЗ [5]) участников ООО. Если в течение года общество не будет преобразовано в акционерное общество или в производственный кооператив или число участников общества не уменьшится до установленного предела, то общество подлежит ликвидации в судебном порядке по требованию органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц. В данном случае аудитор должен рассмотреть вопрос о модификации аудиторского заключения.

Из сказанного ранее следует, что все нарушения законодательства, выявленные аудитором в ходе проверки соответствия нормам законодательства учредительных документов ООО, необходимо оценить с точки зрения влияния на деятельность аудируемого лица в обозримом будущем, т.е. с точки зрения применимости концепции действующего предприятия к его бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Переходя к проверке аудитором права функционирования организации в течение проверяемого периода, следует отметить, что она проводится в пять этапов.

1. Проверка факта существования аудируемого лица

Необходимость в проведении такой проверки обусловлена нормативным регулированием, согласно которому правоспособность юридического лица возникает с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о его

создании и прекращается в момент внесения в указанный реестр сведений о его прекращении (ст. 49 Гражданского кодекса РФ, ГК РФ) [1]. Согласно п. 1 ст. 51 ГК РФ, юридическое лицо подлежит государственной регистрации в уполномоченном государственном органе в порядке, предусмотренном законом о государственной регистрации юридических лиц [1]. Таким образом, на данном этапе аудиторской проверки аудитору необходимо проверить следующее (рис. 1):

- наличие факта государственной регистрации аудируемого лица (внесение записи в реестр);
- отсутствие в государственном реестре записи о прекращении его деятельности.

С этой целью, помимо устава (с отметкой о регистрации) вместе с внесенными и зарегистрированными в установленном порядке изменениями, у администрации аудируемого предприятия запрашиваются договор об учреждении (если общество учреждено не одним лицом), решение об учреждении общества (протокол общего собрания учредителей или решение единственного учредителя), свидетельство о государственной регистрации юридического лица.

Аудитору следует помнить, что, согласно п. 8 ст. 6 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 8 августа 2001 г. №129-ФЗ, сведения о государственной регистрации размещаются на официальном сайте регистрирующего органа в сети Интернет [3]. Состав сведений, подлежащих размещению, и порядок их размещения устанавливаются Министерством финансов РФ – уполномоченным Правительством РФ федеральным органом исполнительной власти, который своим приказом «Об утверждении состава сведений о государственной регистрации юридического лица, крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, подлежащих размещению на официальном сайте Федеральной налоговой службы РФ в сети Интернет, и порядка их размещения» от 5 декабря 2013 г. №115н определил перечень таких сведений [7]. Указанные сведения размещаются на www.nalog.ru – официальном сайте Федеральной налоговой службы РФ (ФНС РФ).

Таким образом, аудитор, имея в распоряжении перечисленные документы и официальные сведения из открытого источника информации, в ходе проверки должен получить непротиворечивые свидетельства о полном наименовании юридического лица, его сокращенном наименовании, адресе (месте нахождения), основном государственном регистрационном номере записи о создании компании, индивидуальном номере налогоплательщика, об отсутствии записи о прекращении деятельности. По итогам сбора и анализа данных аудиторских доказательств делается вывод о существовании юридического лица.

2. Проверка законности осуществления отдельных видов деятельности

В настоящее время Федеральным законом от 5 мая 2014 г. №99-ФЗ в ст. 49 ГК РФ внесены изменения, касающиеся возможности осуществления юридическим лицом отдельных видов деятельности [1]. Речь идет о следующих трех правовых институтах: лицензировании, членстве в саморегулируемой организации и так называемом допуске к определенному виду работ (п. 3 ст. 49 ГК РФ) [1]. Аудитору необходимо проверить законность осуществления отдельных видов деятельности по всем указанным направлениям.

1. Лицензирование. На основании устава, информации с сайта ФНС РФ, а также, исходя из фактических данных, аудитором определяется перечень видов деятельности, которые осуществляются аудируемым лицом. В случае, если для занятия определенным видом деятельности необходима лицензия, аудитор запрашивает ее у аудируемого лица и сверяет данные лицензии с информацией реестра, в котором содержатся сведения о лицензиях. В результате данной проверки должна быть получена непротиворечивая информация о наличии либо отсутствии необходимого разрешения. Одновременно следует проверить:
 - территорию деятельности;
 - срок действия лицензии;
 - возможные факты приостановления действия лицензии (при необходимости делается запрос в выдавший лицензию орган);
 - соблюдение требований стандартов, норм, правил, лицензионных условий.
2. Членство в саморегулируемой организации. В настоящее время в России осуществлять определенные виды деятельности разрешается только при условии, что организация является членом саморегулируемой организации (СРО). Нормативное регулирование осуществляется общим (Федеральный закон «О саморегулируемых организациях» от 1 декабря 2007 г. №315-ФЗ) [6] и специальными (по видам деятельности) законами. Помимо аудиторской деятельности, саморегулирование осуществляется в таких сферах, как инвестиционная, оценочная, кадастровая, рекламная, строительная, энергетическое обследование и т.д. Аудитору рекомендуется создать перечень таких видов деятельности и оценить на его базе наличие соответствующих видов деятельности у аудируемого общества, а затем проверить членство клиента в СРО и выполнение соответствующих сопутствующих условий.
3. Допуск. Для выполнения некоторых работ необходим соответствующий допуск. Например, в сфере строительства требуется не только членство в СРО, но и наличие допуска на проведение работ, выдаваемого этой СРО.
4. Аккредитация. Для занятия определенными видами деятельности законодательными актами предусматривается наличие аккредитации. В настоящее время это присутствует в таких сферах, как образование, медицина, аккредитация филиалов и представительств иностранных компаний, аккредитация в области оценки пожарного риска, аккредитация банков и т.д. Соответственно, при аудите клиентов, деятельность которых относится к обозначенным сферам, аудитору будет необходимо проверить наличие соответствующей аккредитации.

3. Выявление событий, возникающих после учреждения общества и существенно влияющих на

возможность осуществления аудируемым лицом хозяйственной деятельности в обозримом будущем

РАЗДЕЛ АУДИТА		Учредительные и регистрационные документы	
Наименование аудируемого лица			
Аудиторские процедуры для обществ с ограниченной ответственностью			
		Отметка о выполнении	Выявленные замечания
1	Проверка устава (формальная проверка): - наличие подписей; - прошит или нет; - пронумерованы ли листы; - есть ли в наличии все зарегистрированные изменения и дополнения.		
2	Проверка устава (проверка наличия обязательных положений): - полное и сокращённое фирменное наименование общества; - сведения о месте нахождения общества; - сведения о составе и компетенции органов общества, в том числе о вопросах, составляющих исключительную компетенцию общего собрания участников общества, о порядке принятия органами общества решений, в том числе о вопросах, решения по которым принимаются единогласно или квалифицированным большинством голосов; - сведения о размере уставного капитала общества; - права и обязанности участников общества; - сведения о порядке и последствиях выхода участника общества из общества, если право на выход из общества предусмотрено уставом общества; - сведения о порядке перехода доли или части доли в уставном капитале общества к другому лицу; - сведения о порядке хранения документов общества и о порядке предоставления обществом информации участникам общества и другим лицам; - о всех созданных филиалах и открытых представительствах общества; - об изменениях, связанных с увеличением уставного капитала общества; - об изменениях, связанных с уменьшением уставного капитала общества; - о порядке создания и размерах резервного и иных фондов общества, если указанные фонды создаются; - о порядке образования и деятельности совета директоров (наблюдательного совета) общества, порядке прекращения полномочий членов этого органа и компетенции его председатели, если данный орган в обществе создается; - о правилах образования и функций ревизионной комиссии (ревизора), а также о порядке работы ревизионной комиссии (ревизора), создаваемой (избираемой) в обществе; - о количестве членов и сроке деятельности коллегиального исполнительного органа общества, порядке его деятельности и принятия решений, если его образование предусмотрено уставом; - о сроке проведения очередного общего собрания участников общества, на котором утверждаются годовые результаты деятельности общества; - о порядке проведения общего собрания участников общества; - о сроке, на который избирается единоличный исполнительный орган общества.		
3	Проверка договора об учреждении (при необходимости)		
4	Проверка решения об учреждении		
5	Проверка иных положений устава на отсутствие противоречий законодательству		
6	Проверка соответствия законодательству уменьшения уставного капитала		
7	Проверка соответствия законодательству увеличения уставного капитала		
8	Проверка факта существования аудируемого лица		
9	Проверка наличия необходимых лицензий		
10	Проверка наличия необходимого членства в СРО		
11	Проверка наличия необходимого допуска		
12	Проверка наличия необходимой аккредитации		
13	Проверка наличия сведений о ликвидации		
14	Проверка наличия сведений о дисквалификации членов совета директоров, коллегиального исполнительного органа, единоличного исполнительного органа		
15	Проверка наличия сведений об административном приостановлении деятельности		
16	Проверка сведений о наличии судебного дела о банкротстве; при наличии соответствующих сведений проверка соблюдения ограничительных требований		
17	Проверка наличия признаков банкротства		
18	Проверка наличия факта выхода участника из общества		
19	Проверка регистрации аудируемого лица в соответствующих фондах		
20	Проверка наличия действующего договора банковского счёта		
21	Проверка наличия списка участников общества		
22	Проверка наличия (отсутствия) обременения долей		
23	Расчёт стоимости чистых активов		
24	Проверка соответствия законодательству решений общего собрания участников		
25	Проверка полномочий совета директоров (при наличии)		
26	Проверка полномочий коллегиального исполнительного органа (при наличии)		
27	Проверка полномочий единоличного исполнительного органа (управляющего)		
28	Проверка полномочий иных лиц, выступающих от имени общества		
<p>Нарушения выявлены / не выявлены. Описание выявленных нарушений проводится по следующей схеме:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Описание нарушения; • Примеры документов (операций), содержащих нарушение; <p>При описании документа необходимо указывать все существенные реквизиты, позволяющие однозначно идентифицировать документ, а также максимально точно описать нарушение, содержащееся в документе.</p> <p>В случае если нарушение носит систематический характер, рекомендуется указывать на то, что приведённые примеры не являются исчерпывающим перечнем нарушений.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ссылка на нормативные документы (указываются требования нормативных документов по отражению соответствующей операции); • Возможные последствия данного нарушения (налоговые, административные и пр.); • Влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчётность с точки зрения изменения значения сальдо счёта и конкретной строки бухгалтерской (финансовой) отчётности; • Рекомендации по устранению нарушения и его предотвращению в будущем. 			
Выводы			
	Необходима модификация аудиторского заключения:		
1	добавить оговорку		
2	выдать отрицательное заключение		
3	отказаться от выдачи аудиторского заключения		
Исполнил _____ (_____) Дата _____			
Проверил _____ (_____) Дата _____			

Рис 1. Аудит учредительных документов

Дисквалификация. Если говорить в контексте аудита, то аудитор должен знать, что, согласно ст. 3.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях (КоАП РФ), дисквалификация заключается в лишении физического лица права замещать должности федеральной государственной гражданской службы, государственной гражданской службы субъекта РФ, муниципальной службы, занимать должности в исполнительном органе управления юридического лица, входить в совет директоров (наблюдательный совет), осуществлять предпринимательскую деятельность по управлению юридическим лицом, осуществлять управление юридическим лицом в иных случаях, предусмотренных законодательством РФ, либо осуществлять деятельность по предоставлению государственных и муниципальных услуг и т.д. [2].

Административное наказание в виде дисквалификации назначается судьей и оформляется соответствующим постановлением. Срок дисквалификации зависит от вида совершенного нарушения и составляет от 6 месяцев до 3 лет.

Необходимость в осуществлении аудиторской проверки по данному этапу обусловлена тем, что документ (в том числе договор), подписанный дисквалифицированным лицом, рассматривается как подписанный неуполномоченным лицом. Аудитору следует помнить, что дисквалификация означает невозможность осуществлять в определенный период времени управление любым, а не отдельно взятым юридическим лицом.

В целях обеспечения учета лиц, в отношении которых имеются вступившие в законную силу постановления о дисквалификации, ведется реестр дисквалифицированных лиц. За его ведение отвечает уполномоченный Правительством РФ федеральный орган исполнительной власти. С 1 января 2012 г. эти функции переданы ФНС РФ, которая обязана вносить сведения в реестр не позднее трех рабочих дней со дня получения копии вступившего в силу постановления о дисквалификации либо судебного акта о пересмотре постановления о дисквалификации.

В случае необходимости получения аудиторских доказательств из реестра, аудитору следует выполнить определенные действия.

1. Составить запрос о предоставлении сведений из реестра дисквалифицированных лиц. Такой запрос можно составить в свободной или рекомендуемой ФНС РФ форме (приведена в приложении 2 к письму ФНС РФ от 28 декабря 2011 №ПА-4-6/22455@) [10].
2. Оплатить предоставление информации из реестра, которая на текущий момент времени составляет 100 руб. Документ, подтверждающий оплату, аудитору следует приложить к тексту запроса.
3. Подать запрос в любой территориальный налоговый орган независимо от адреса места нахождения заинтересованного лица или лица, о котором запрашиваются сведения.
4. Получить информацию из налоговой инспекции в виде одного из следующих документов:
 - выписки из реестра, которая предоставляется в том случае, если в реестре содержится информация о запрашиваемом лице. Указанная выписка оформляется налоговой инспекцией по форме, приведенной в при-

ложении 2 к приказу ФНС РФ от 6 марта 2012 г. №ММВ-7-6/141@ [8];

- справки об отсутствии в реестре информации о запрашиваемом лице. Такая справка предоставляется в случае, если в реестре отсутствует информация о запрашиваемом лице. Форма справки приведена в приложении 4 к письму ФНС РФ от 28 декабря 2011 г. №ПА-4-6/22455@ [10];
- информационного письма. Если невозможно однозначно идентифицировать лицо, в отношении которого произведен запрос, то аудитору предоставляется информационное письмо с указанием соответствующих причин.

Срок предоставления информации, содержащейся в реестре, составляет пять дней после получения налоговой инспекцией соответствующего запроса. Также аудитор можно воспользоваться официальным интернет-сайтом ФНС РФ (подробнее см. [21]). На основе полученных аудиторских доказательств аудитор должен сделать вывод о наличии дисквалификации у членов органов управления аудируемого лица или о ее отсутствии.

Административное приостановление деятельности. Оно применяется как мера административного наказания и заключается во временном прекращении деятельности лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, юридических лиц, их филиалов, представительств, структурных подразделений, производственных участков, а также эксплуатации агрегатов, объектов, зданий или сооружений, осуществления отдельных видов деятельности (работ), оказания услуг. Устанавливается на срок до 90 суток. Срок административного приостановления деятельности исчисляется с момента фактического приостановления деятельности (ст. 3.12 КоАП РФ) [2].

При административном приостановлении деятельности производится наложение пломб, опечатывание помещений, мест хранения товаров и иных материальных ценностей, касс, а также применяются другие меры. Исполнение таких постановлений осуществляется Федеральной службой судебных приставов РФ.

Источниками информации являются данные опроса руководства аудируемого лица, Государственная автоматизированная система «Правосудие» [18] (если судебный акт вынесен судом общей юрисдикции); Банк решений арбитражных судов [11] или Картотека арбитражных дел [14] (если судебный акт вынесен арбитражным судом), данные официального сайта Федеральной службы судебных приставов РФ [15].

Банкротство или наличие признаков банкротства. В первую очередь на данном этапе проверки учредительных документов аудитору необходимо получить информацию о наличии (отсутствии) в производстве арбитражного суда дела о банкротстве проверяемой организации. Последующие действия аудитора будут зависеть от полученной информации. Проверить наличие судебного дела не представляет особых трудностей. Учитывая, что дела о банкротстве относятся к исключительной компетенции арбитражных судов, а заявление всегда подается в суд по месту нахождения организации-должника, достаточно проверить наличие соответствующего судебного дела

в арбитражном суде того субъекта Российской Федерации, на территории которого зарегистрирован клиент. Основным источником информации является официальный интернет-сайт Высшего арбитражного суда РФ [13]. Дополнительными источниками информации выступают следующие ресурсы: Единый федеральный реестр сведений о банкротстве [14] (с 1 апреля 2011 г. в него включаются сведения, подлежащие опубликованию в соответствии с Законом «О несостоятельности (банкротстве)» [4]) и газета «Коммерсант» [17].

В том случае, если будет получена информация о наличии в производстве арбитражного суда дела о банкротстве в отношении аудируемого лица, аудитор с целью определения возможности функционирования организации, а также для использования полученной информации в ходе проведения остальных этапов проверки, должен получить релевантные аудиторские доказательства. Во-первых, необходимо выяснить, какая процедура применяется в отношении проверяемой организации (наблюдение, финансовое оздоровление, внешнее управление, конкурсное производство или мировое соглашение) и, во-вторых, в зависимости от этого определить, какие ограничения деятельности могут иметь место.

В случае же, если аудитором получена информация об отсутствии судебного дела о банкротстве аудируемого лица, он должен осуществить проверочные мероприятия с целью получения достаточных аудиторских доказательств, подтверждающих наличие (отсутствии) признаков банкротства. Необходимость в проведении данного этапа проверки обуславливается, в частности, следующим.

1. В ст. 29 Закона №14-ФЗ предусматриваются ограничения распределения прибыли между участниками, а также ее выплаты [5]. Общество не вправе принимать решение о распределении прибыли, если на момент принятия такого решения общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) или если указанные признаки появятся у общества в результате принятия такого решения. Также общество не вправе выплачивать участникам общества распределенную прибыль, если на момент выплаты оно отвечает признакам несостоятельности (банкротства) или если указанные признаки появятся у общества в результате выплаты.
2. В п. 8 Правила (стандарта) «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица» №11 аудитор предписывается при планировании аудита проанализировать, существуют ли какие-либо события или условия, которые обуславливают значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно [9]. В этом документе также определены признаки, на основании которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности, а именно:
 - финансовые;
 - производственные;
 - прочие.

В число финансовых признаков, помимо отрицательной величины чистых активов и неспособности погашать кредиторскую задолженность в надлежащие сроки, включены признаки банкротства, установленные законодательством РФ. Следовательно, федеральными стандартами аудиторю прямо предписывается установить наличие (отсутствии) при-

знаков банкротства, а именно неспособности юридического лица удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если соответствующие обязательства не исполнены им в течение трех месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены. Для выявления признаков банкротства аудитору необходимо на основании данных аналитического учета расчетов с поставщиками и прочими кредиторами провести анализ кредиторской задолженности организации.

Ликвидация. По общему правилу ликвидация юридического лица обуславливает отсутствие перехода его прав и обязанностей к другим лицам. На данном этапе аудитор должен получить информацию о наличии (отсутствии) открытых в отношении аудируемого лица процедур ликвидации как в добровольном, так и в принудительном порядке.

В добровольном порядке ликвидация осуществляется по решению учредителей (участников) либо органа юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами. Законодательством предусмотрено требование о публикации решения о ликвидации в официальном печатном органе. Следовательно, источниками информации о том, что общество находится в процессе добровольной ликвидации являются данные опроса руководства, решение учредителей (участников) либо соответствующего органа аудируемого лица, официальный интернет-сайт ФНС РФ [19], Вестник госрегистрации [12].

Ликвидация в принудительном порядке может осуществляться путем обращения государственного органа или органа местного самоуправления в суд либо в упрощенном порядке на основании ст. 21.1 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» №129-ФЗ [3]. Если аудитор проверяет общество с ограниченной ответственностью, то дело о ликвидации в принудительном порядке будет рассматриваться арбитражным судом. Таким образом, источниками информации для аудитора являются данные опроса руководства аудируемого лица, банк решений арбитражных судов [11], картотека арбитражных дел [16], интернет-ресурс ФНС РФ [20].

4. Выявление иных событий (условий)

В ходе проверки учредительных документов аудитору необходимо также проверить наличие:

- возможного факта выхода участника аудируемого лица из общества. Это выявляется при анализе переписки между участниками и обществом;
- документов, подтверждающих регистрацию аудируемого лица в Пенсионном фонде РФ, Фонде социального страхования РФ;
- действующего договора банковского счета;
- списка участников аудируемого лица;
- обременения долей.

Помимо перечисленного, аудитор должен выполнить расчет стоимости чистых активов аудируемого лица.

5. Проверка полномочий органов управления аудируемого лица и иных лиц, имеющих право действовать от имени аудируемого лица

По результатам данного этапа проверки аудитором должен быть сделан вывод о законности функционирования органов управления общества. Источниками аудиторских доказательств при данной проверке в основном являются следующие документы:

- устав;
- внутренние документы аудируемого лица;
- протоколы заседаний совета директоров;
- трудовой договор, документы, формируемые в ходе подготовки собраний (требования о проведении собрания, повестка дня, протоколы заседаний);
- решения общего собрания (совета директоров).

Сама проверка осуществляется в несколько этапов:

1. Проверка соответствия нормам законодательства решений высшего органа управления – общего собрания участников. На данном этапе проверки аудитору следует также обратить внимание на такие моменты, как наличие определенного кворума на общем собрании, включение вопросов, требующих принятия решений, в повестку дня, соблюдение процедуры проведения общего собрания, регулируемой положениями устава или внутренним документом общества.
2. Проверка полномочий совета директоров. Аудитор должен выполнить аудиторские процедуры, исходя из содержания пп. 2, 2.1, 2.2 ст. 32 Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» [5]. В ходе проверки он должен руководствоваться тем, что порядок образования и деятельности совета директоров (наблюдательного совета), а также порядок прекращения полномочий членов совета директоров (наблюдательного совета) и компетенция председателя совета директоров (наблюдательного совета) определяются уставом общества.
3. Проверка полномочий коллегиального исполнительного органа. Как и на предыдущем этапе, аудитор должен руководствоваться уставом общества.
4. Проверка полномочий единоличного исполнительного органа. Аудитор должен проверить соблюдение порядка назначения, соответствие законодательству трудового договора, а также наличие соответствующих приказов.
5. Проверка полномочий управляющего (в случае передачи функций единоличного исполнительного органа на основании ст. 42 Федерального закона №14-ФЗ) [5]. Аудитор должен проверить законность заключения договора на передачу полномочий, объем переданных полномочий, регистрацию соответствующих изменений в Едином государственном реестре юридических лиц.
6. Проверка полномочий иных лиц. Как правило, она осуществляется на основании выданных таким лицам доверенностей. Она проводится в случае, если обнаруживается какое-либо действие от имени аудируемой организации лицом, полномочия которого требуют проверки (один из самых распространенных случаев – подписание договора лицом, не являющимся руководителем клиента). Аудиторские доказательства в отношении данного этапа могут быть получены в ходе проверки доверенностей, а также из журнала выданных доверенностей или из информации о выданных доверенностях в форме справки.

В заключение необходимо отметить, что в 2014 г. предложенная методика аудита учредительных документов ООО была апробирована на практике одной из аудиторских фирм Санкт-Петербурга. В са-

мой аудиторской фирме на основе предложенной методики был издан приказ «О внесении изменений в формы рабочих документов аудитора» и произведены изменения в формах рабочих документов (форма приведена далее). Следовательно, можно сделать вывод о практической значимости предложенной методики.

Литература

1. Гражданский кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 30 нояб. 1994 г. №51-ФЗ ; часть вторая от 26 янв. 1996 г. №14-ФЗ ; часть третья от 26 нояб. 2001 г. №146-ФЗ; часть четвертая от 18 дек. 2006 г. №230-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Кодекс РФ об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : федер. закон от 20 дек. 2001 г. №195-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей [Электронный ресурс] : федер. закон от 8 авг. 2001 г. №129-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. О несостоятельности (банкротстве) [Электронный ресурс] : федер. закон от 26 окт. 2002 г. №127-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс] : федер. закон от 8 февр. 1998 г. №14-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. О саморегулируемых организациях [Электронный ресурс] : федер. закон от 1 дек. 2007 г. №315-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Об утверждении состава сведений о государственной регистрации юридического лица, крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, подлежащих размещению на официальном сайте Федеральной налоговой службы в сети Интернет, и порядка их размещения [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 5 дек. 2013 г. №115н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
8. Об утверждении Порядка предоставления информации из реестра дисквалифицированных лиц и формы выписки из реестра дисквалифицированных лиц [Электронный ресурс] : приказ Федер. налоговой службы от 6 марта 2012 г. № ММВ-7-6/141@.
9. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица [Электронный ресурс] : правило (стандарт) №11. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
10. Об организации работы по предоставлению сведений из реестра дисквалифицированных лиц [Электронный ресурс] : письмо Федер. налоговой службы от 28 дек. 2011 г. № ПА-4-6/22455@.
11. Банк решений арбитражных судов [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://ras.arbitr.ru/>.
12. Вестник государственной регистрации [Электронный ресурс] : официальный сайт. Режим доступа: <http://www.vestnik-gosreg.ru/>.
13. Высший арбитражный суд РФ [Электронный ресурс] : официальный сайт. Режим доступа: <http://www.arbitr.ru/>.
14. Единый федеральный реестр сведений о банкротстве [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://bankrot.fedresurs.ru/>.
15. Информационные системы [Электронный ресурс] // Федеральная служба судебных приставов. Режим доступа: <http://www.fssprus.ru/iss/ip/>.
16. Картоoteca арбитражных дел [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://kad.arbitr.ru/>.

17. Объявления о несостоятельности [Электронный ресурс] // Коммерсант : официальный сайт издательского дома. Режим доступа: <http://www.kommersant.ru/bankruptcy/>.
18. Правосудие [Электронный ресурс] : ГАС РФ. Режим доступа: <http://www.sudrf.ru/>.
19. Сведения о государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://egrul.nalog.ru/>.
20. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс] : официальный сайт. Режим доступа: <http://www.nalog.ru>.
21. Юридические лица, в состав исполнительных органов которых входят дисквалифицированные лица [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба : официальный сайт. URL: <https://service.nalog.ru/disfind.do>.

Ключевые слова

Аудит; учредительные документы; устав; общество с ограниченной ответственностью; соответствие законодательству; право функционирования; непрерывность деятельности.

Кудрявцев Михаил Александрович

Лукичева Александра Олеговна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена тем, что аудит учредительных документов является одной из важнейших составляющих внешнего аудита обществ с ограниченной ответственностью, но при этом его методические аспекты все еще недостаточно проработаны в специальной литературе и практике деятельности аудиторских фирм. Следует подчеркнуть, что аудит учредительных документов требует глубоких знаний в сфере юриспруденции, однако аудиторы не всегда владеют ими в должной мере или не всегда могут получить грамотную юридическую консультацию. Это также свидетельствует об актуальности темы статьи М.А. Кудрявцева и А.О. Лукичевой.

Научная новизна и практическая значимость. В статье предложена методика и рассмотрены аудиторские процедуры аудита учредительных документов обществ с ограниченной ответственностью, приведена форма рабочего документа. Описанная методика была апробирована на практике одной из аудиторских фирм Санкт-Петербурга. В ходе проведения внешнего аудита с целью получения сравнительных данных применялись как разработанная ранее, так и данная методика аудита учредительных документов обществ с ограниченной ответственностью. Благодаря представленной в статье методике были дополнительно выявлены нарушения. Таким образом, следует признать практическую значимость данной методики.

Максимова Т.Г., д.э.н., профессор, зав. кафедрой статистики и моделирования социально-экономических процессов ФГБОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный торгово-экономический университет».