

Настоящее исследование посвящено вопросам привлечения к административной и уголовной ответственности руководителей некоммерческих организаций, а также административной ответственности самих некоммерческих организаций как юридических лиц.

В рамках данного исследования будут проанализированы наиболее распространенные составы административных правонарушений, предусмотренных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП), и преступлений, предусмотренных Уголовным кодексом (УК).

1. Невыполнение обязанностей по представлению предусмотренной законом отчетности и иных сведений некоммерческими организациями.

В соответствии с законом, некоммерческие организации обязаны представлять отчетность о своей деятельности в государственные органы.

Наиболее распространенным административным правонарушением, связанным с отчетностью НКО, является непредставление (или представление в неполном или искаженном виде) предусмотренной статьей 32 Федерального закона от 12.01.96 «О некоммерческих организациях» (далее – ФЗ об НКО) отчетности в Министерство юстиции.

Сами формы отчетности утверждены Приказом Минюста РФ от 29.03.2010 №72 «Об утверждении форм отчетности некоммерческих организаций» (зарегистрирован в Минюсте РФ 09.04.2010 №16857). Данным приказом предусмотрены:

- отчет о деятельности некоммерческой организации и о персональном составе ее руководящих органов (Форма N ОН0001);

- отчет о расходовании некоммерческой организацией денежных средств и об использовании иного имущества, в том числе полученных от международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства (Форма N ОН0002);

- отчет об объеме получаемых общественным объединением от международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства денежных средств и иного имущества, о целях их расходования или использования и об их фактическом расходовании или использовании (Форма N ОН0003);

- отчет о деятельности религиозной организации, о персональном составе ее руководящих органов, о расходовании денежных средств и об использовании иного имущества, в том числе полученных от международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства (Форма N ОР0001);

- отчет структурного подразделения иностранной некоммерческой неправительственной организации об объеме получаемых данным структурным подразделением денежных средств и иного имущества, их предполагаемом

распределении, а также о целях их расходования или использования (Форма N СП0001);

- отчет структурного подразделения иностранной некоммерческой неправительственной организации о фактическом расходовании или использовании денежных средств и иного имущества, а также о расходовании предоставленных физическим и юридическим лицам указанных денежных средств и об использовании предоставленного им иного имущества (Форма N СП0002);

- информация структурного подразделения иностранной некоммерческой неправительственной организации о предполагаемых для осуществления на территории Российской Федерации программах (Форма N СП0003).

Формы отчетности и методические рекомендации по их заполнению размещены на официальном сайте Минюста - <http://minjust.ru/otchetnost-nekommercheskih-organizacij-82>.

В соответствии с п. 3.2 ст. 32 ФЗ об НКО, некоммерческие организации обязаны также публиковать отчетность в сети Интернет в порядке, определенном Приказом Минюста России от 07.10.2010 N 252 "О Порядке размещения в сети Интернет отчетов о деятельности и сообщений о продолжении деятельности некоммерческих организаций" (зарегистрирован Минюстом России 15.10.2010, регистрационный N 18742)

Неисполнение некоммерческими организациями вышеуказанной обязанности по представлению отчетности в Минюст образует состав административного правонарушения, предусмотренного ст. 19.7 КоАП:

Статья 19.7. Непредставление сведений (информации)

Непредставление или несвоевременное представление в государственный орган (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), государственный финансовый контроль, организацию, уполномоченную в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный контроль, муниципальный финансовый контроль, сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности, либо представление в государственный орган (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), государственный финансовый контроль, организацию, уполномоченную в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный контроль, муниципальный финансовый контроль, таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде, за исключением случаев, предусмотренных статьей 6.16, частью 2 статьи 6.31, частями 1, 2 и 4 статьи 8.28.1, статьей

8.32.1, частью 5 статьи 14.5, частью 2 статьи 6.31, частью 4 статьи 14.28, частью 1 статьи 14.46.2, статьями 19.7.1, 19.7.2, 19.7.2-1, 19.7.3, 19.7.5, 19.7.5-1, 19.7.5-2, 19.7.7, 19.7.8, 19.7.9, 19.7.12, 19.7.13, 19.7.14, 19.8, 19.8.3 настоящего Кодекса, -

влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от ста до трехсот рублей; на должностных лиц - от трехсот до пятисот рублей; на юридических лиц - от трех тысяч до пяти тысяч рублей.

Допускаемые некоммерческими организациями нарушения в сфере отчетности связаны, прежде всего, с низким уровнем правовой грамотности руководителей и сотрудников НКО, а также сложностями, возникающими при заполнении утвержденных форм отчетности.

Существенным риском нарушения предусмотренного порядка предоставления отчетности является обязанность НКО вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках поступлений от иностранных источников, и доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках иных поступлений. Сложности связаны с тем, что в соответствии с п. 6 ст. 2 ФЗ об НКО, под иностранными источниками денежных средств и (или) иного имущества понимаются также и российские юридические лица (за исключением открытых акционерных обществ с государственным участием и их дочерних обществ), получающие денежные средства и иное имущество от иностранных государств, их государственных органов, международных и иностранных организаций, иностранных граждан, лиц без гражданства либо уполномоченных ими лиц. Некоммерческая организация, получившая (или намеревающаяся получить) финансирование от российского юридического лица по закону не имеет каких-либо полномочий, позволяющих проверить источники финансирования данной организации-донора, в то время как Минюст получает соответствующую информацию от Федеральной службы по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг). Аналогичные сложности возникают и при открытом сборе пожертвований некоммерческими организациями через платежные системы или краудфандинговые платформы, когда НКО не имеет возможности проверить источник поступления пожертвования.

Для некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента предусмотрены специфические формы отчетности, а нарушение ими порядка представления отчетности в Минюст охватывается специальным составом административного правонарушения, предусмотренного ст. 19.7.5-2 КоАП (*будет рассмотрен ниже*).

Помимо отчетности в Минюст некоммерческие организации, созданные в организационно-правовой форме – фонд, а также некоммерческие организации, выполняющие функции иностранного агента, и (если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации) структурные подразделения иностранных некоммерческих неправительственных организаций, обязаны

проходить обязательный аудит (ч. 6 ст. 5 Федерального закона от 30.12.08 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»), а копию аудиторского заключения обязаны направлять в орган государственной статистики по месту государственной регистрации. Неисполнение данной обязанности также квалифицируется по ст. 19.7 КоАП.

Анализ правоприменительной практики по ст. 19.7 КоАП позволяет сделать вывод, что в подавляющем большинстве случаев к ответственности привлекается сама некоммерческая организация, т.е. юридическое лицо.

С 2017 года все юридические лица, которые должны проходить обязательный аудит, обязаны размещать сведения о прохождении этого аудита на портале fedresurs.ru. На данном портале необходимо разместить только аудиторское заключение (но не отчет аудитора, в котором детально описаны его замечания к организации) в течение 3 рабочих дней с момента его получения (п. 3.1 Порядка формирования и ведения Единого федерального реестра сведений о фактах деятельности юридических лиц и Единого федерального реестра сведений о банкротстве, утвержденного Приказом Министерства экономического развития РФ от 05.04.13 №178).

Невыполнение вышеуказанной обязанности может повлечь привлечение к административной ответственности по ч.ч. 6-8 ст. 14.25 КоАП:

Статья 14.25. Нарушение законодательства о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

6. Несвоевременное представление сведений о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц в случаях, если такое представление предусмотрено законом, -

влечет предупреждение должностных лиц или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пяти тысяч рублей.

7. Непредставление или представление недостоверных сведений о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц в случаях, если такое внесение предусмотрено законом, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

8. Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 7 настоящей статьи, или внесение в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц заведомо ложных сведений -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет.

Как видно из текста данной статьи, к административной ответственности за совершенные правонарушения привлекаются должностные лица организаций.

2. Нарушение порядка деятельности некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента

Для некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента, предусмотрен особый порядок представления отчетности в Минюст, а именно, в соответствии со ст. 32 ФЗ об НКО, они представляют в уполномоченный орган документы, содержащие отчет о своей деятельности, о персональном составе руководящих органов, один раз в полгода, документы о целях расходования денежных средств и использования иного имущества, в том числе полученных от иностранных источников, - ежеквартально, аудиторское заключение - ежегодно.

Ответственность за нарушения, связанные с деятельностью некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента, предусмотрена как административным законодательством (ст. 19.7.5-2, 19.34 КоАП), так и уголовным (ст. 330.1 УК).

Вышеуказанные статьи КоАП и УК РФ были введены в законодательство одновременно с появлением института «некоммерческой организации, выполняющей функции иностранного агента» в 2012 году. Первая некоммерческая организация была включена в реестр НКО, выполняющих функции иностранного агента в июне 2013 года. По состоянию на 1 июня 2018 года в указанный реестр в разное время были включены 172 некоммерческие организации (25 на основании собственного заявления, остальные – решением Минюста), 40 из которых впоследствии были исключены в связи с их ликвидацией, а 30 некоммерческих организаций были исключены в связи с прекращением выполнения функций иностранного агента.

Анализ правоприменительной практики и публикаций в СМИ позволяет сделать вывод о том, что подавляющее большинство организаций одновременно с включением в реестр на основании решения Минюста, были также привлечены к административной ответственности по ч. 1 ст. 19.34 КоАП:

Статья 19.34. Нарушение порядка деятельности некоммерческой организации, выполняющей функции иностранного агента

1. Осуществление деятельности некоммерческой организацией, выполняющей функции иностранного агента, не включенной в реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей; на юридических лиц - от трехсот тысяч до пятисот тысяч рублей.

Следует отметить, что практически во всех случаях судебными решениями к административной ответственности были привлечены и некоммерческие организации как юридические лица, и их руководители как должностные лица. Состоявшихся судебных решений, в которых бы такая практика была расценена как двойное наказание, не выявлено. Как правило, размеры штрафов для юридических лиц составили 300 000 рублей, а для должностных лиц – 100 000 рублей, однако отмечены случаи снижения размеров штрафов в результате апелляционного обжалования, а часть 1 ст. 19.34 КоАП признана Конституционным Судом РФ не соответствующей Конституции РФ в части не позволяющей назначить наказание ниже низшего предела (Постановление КС РФ от 08.04.2014 N 10-П).

Сложилась практика привлечения некоммерческих организаций к административной ответственности и по ч. 2 ст. 19.34 КоАП:

Статья 19.34. Нарушение порядка деятельности некоммерческой организации, выполняющей функции иностранного агента

2. Издание некоммерческой организацией, выполняющей функции иностранного агента, материалов и (или) их распространение, в том числе через средства массовой информации и (или) с использованием сети "Интернет", без указания на то, что эти материалы изданы и (или) распространены некоммерческой организацией, выполняющей функции иностранного агента, -

влекут наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей; на юридических лиц - от трехсот тысяч до пятисот тысяч рублей.

Под данный состав административного правонарушения подпадают некоммерческие организации, уже включенные в реестр НКО, выполняющих функции иностранного агента, которые не снабдили распространяемые ими материалы соответствующей маркировкой.

Полномочиями по составлению протоколов об административных правонарушениях, предусмотренных ч. 1 ст. 19.34 КоАП, наделены должностные лица Минюста, в то время как ч. 2 ст. 19.34 КоАП отнесена к компетенции Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор).

Статья 19.7.5-2 применяется в случае нарушения некоммерческой организацией, выполняющей функции иностранного агента, установленного порядка предоставления отчетности.

Статья 19.7.5-2. Непредставление сведений некоммерческой организацией, выполняющей функции иностранного агента

Непредставление или несвоевременное представление некоммерческой организацией, выполняющей функции иностранного агента, в государственный орган (должностному лицу) сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим государственным органом (должностным лицом) его законной деятельности, либо представление в государственный орган (должностному лицу) таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде, если эти действия (бездействие) не содержат уголовно наказуемого деяния, -

влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от ста тысяч до трехсот тысяч рублей.

Формы отчетов таких НКО и порядок их представления утверждены приказом Минюста России от 16.04.2013 N 50 "О форме и сроках представления в Министерство юстиции Российской Федерации отчетности некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента" (зарегистрирован Минюстом России 29.04.2013, регистрационный N 28295).

По состоянию на 1 июня 2018 года статья 330.1 УК РФ применялась лишь единожды.

Статья 330.1. Злостное уклонение от исполнения обязанностей, определенных законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях, выполняющих функции иностранного агента

Злостное уклонение от исполнения обязанностей по представлению документов, необходимых для включения в предусмотренный пунктом 10 статьи 13.1 Федерального закона от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента, -

наказывается штрафом в размере до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух лет, либо обязательными работами на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо исправительными работами на срок до двух лет, либо лишением свободы на тот же срок.

По информации из открытых источников, уголовное дело по данной статье было возбуждено в отношении руководителя двух некоммерческих организаций, признанных решением Минюста выполняющими функции иностранного агента (<https://www.asi.org.ru/news/2016/06/28/132012/>), однако впоследствии оно было прекращено в связи с отсутствием состава преступления (<https://www.politzky.ru/dela-grazhdanskih-aktivistov/7450/cherevatenko-valentina-ivanovna>).

3. Нарушение требований законодательства о персональных данных.

В соответствии с Федеральным законом от 27.07.06 №152-ФЗ «О персональных данных» все операторы персональных данных (закон не делает различий по организационно-правовым формам юридических лиц или формам собственности) обязаны соблюдать ряд требований при обработке персональных данных. К таким требованиям, в частности, относятся: получение согласия субъекта на обработку его персональных данных, соответствие обработки персональных данных заранее определенным и законным целям, соблюдение конфиденциальности и принятие мер по обеспечению безопасности ПД и т.д.

С 1 мая 2017 года вступили в силу поправки в статью 13.11 КоАП, в соответствии с которыми вместо одного «универсального» состава административного правонарушения в сфере обработки персональных данных были введены семь самостоятельных составов административных правонарушений, шесть из которых могут быть применены в отношении некоммерческой организации (ч. 7 применяется только в отношении государственных и муниципальных органов):

Статья 13.11. Нарушение законодательства Российской Федерации в области персональных данных

1. Обработка персональных данных в случаях, не предусмотренных законодательством Российской Федерации в области персональных данных, либо обработка персональных данных, несовместимая с целями сбора персональных данных, за исключением случаев, предусмотренных частью 2 настоящей статьи, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния, -

влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи до трех тысяч рублей; на должностных лиц - от пяти тысяч до десяти тысяч рублей; на юридических лиц - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

2. Обработка персональных данных без согласия в письменной форме субъекта персональных данных на обработку его персональных данных в случаях, когда такое согласие должно быть получено в соответствии с законодательством Российской Федерации в области персональных данных, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния, либо обработка персональных данных с нарушением установленных законодательством Российской Федерации в области персональных данных требований к составу сведений, включаемых в согласие в письменной форме субъекта персональных данных на обработку его персональных данных, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от трех тысяч до пяти тысяч рублей; на должностных лиц - от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц - от пятнадцати тысяч до семидесяти пяти тысяч рублей.

3. Невыполнение оператором предусмотренной законодательством Российской Федерации в области персональных данных обязанности по опубликованию или обеспечению иным образом неограниченного доступа к документу, определяющему политику оператора в отношении обработки

персональных данных, или сведениям о реализуемых требованиях к защите персональных данных -

влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от семисот до одной тысячи пятисот рублей; на должностных лиц - от трех тысяч до шести тысяч рублей; на индивидуальных предпринимателей - от пяти тысяч до десяти тысяч рублей; на юридических лиц - от пятнадцати тысяч до тридцати тысяч рублей.

4. Невыполнение оператором предусмотренной законодательством Российской Федерации в области персональных данных обязанности по предоставлению субъекту персональных данных информации, касающейся обработки его персональных данных, -

влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи до двух тысяч рублей; на должностных лиц - от четырех тысяч до шести тысяч рублей; на индивидуальных предпринимателей - от десяти тысяч до пятнадцати тысяч рублей; на юридических лиц - от двадцати тысяч до сорока тысяч рублей.

5. Невыполнение оператором в сроки, установленные законодательством Российской Федерации в области персональных данных, требования субъекта персональных данных или его представителя либо уполномоченного органа по защите прав субъектов персональных данных об уточнении персональных данных, их блокировании или уничтожении в случае, если персональные данные являются неполными, устаревшими, неточными, незаконно полученными или не являются необходимыми для заявленной цели обработки, -

влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи до двух тысяч рублей; на должностных лиц - от четырех тысяч до десяти тысяч рублей; на индивидуальных предпринимателей - от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц - от двадцати пяти тысяч до сорока пяти тысяч рублей.

6. Невыполнение оператором при обработке персональных данных без использования средств автоматизации обязанности по соблюдению условий, обеспечивающих в соответствии с законодательством Российской Федерации в области персональных данных сохранность персональных данных при хранении материальных носителей персональных данных и исключаяющих несанкционированный к ним доступ, если это повлекло неправомерный или случайный доступ к персональным данным, их уничтожение, изменение, блокирование, копирование, предоставление, распространение либо иные неправомерные действия в отношении персональных данных, при отсутствии признаков уголовно наказуемого деяния -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от семисот до двух тысяч рублей; на должностных лиц - от четырех тысяч до десяти тысяч рублей; на индивидуальных предпринимателей - от десяти тысяч до

двадцати тысяч рублей; на юридических лиц - от двадцати пяти тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

7. *Невыполнение оператором, являющимся государственным или муниципальным органом, предусмотренной законодательством Российской Федерации в области персональных данных обязанности по обезличиванию персональных данных либо несоблюдение установленных требований или методов по обезличиванию персональных данных -*

влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от трех тысяч до шести тысяч рублей.

Составление протоколов об административных правонарушениях по ст. 13.11 КоАП отнесено к компетенции Федеральной службы по надзору в сфере связи информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор).

Следует отметить, что Роскомнадзор также вправе привлекать НКО к ответственности по уже упоминавшейся выше ст. 19.7 КоАП. Это связано с тем, что в соответствии со ст. 22 Федерального закона от 27.07.06 №152-ФЗ «О персональных данных» оператор персональных данных до начала обработки персональных данных обязан уведомить уполномоченный орган по защите прав субъектов персональных данных (Роскомнадзор) о своем намерении осуществлять обработку персональных данных. Электронная форма уведомления об обработке персональных данных размещена на официальном сайте Роскомнадзора - <https://pd.rkn.gov.ru/operators-registry/notification/>. Неподача такого уведомления в случае, если в соответствии с законом оно должно было быть подано, и образует состав административного правонарушения в соответствии со **ст. 19.7 КоАП**.

4. Нарушение требований трудового законодательства.

Трудовой кодекс РФ закрепляет требования к работодателям вне зависимости от организационно-правовых форм. Сложности с выполнением требований законодательства у некоммерческих организаций возникают, прежде всего, из-за ограниченных финансовых ресурсов.

КоАП РФ содержит две статьи, предусматривающие ответственность работодателей за нарушения трудового законодательства – 5.27 и 5.27.1.

Статья 5.27. Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права

1. Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, если иное не предусмотрено частями 3, 4 и 6 настоящей статьи и статьей 5.27.1 настоящего Кодекса, -

влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от одной тысячи до пяти тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования

юридического лица, - от одной тысячи до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

2. Совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 1 настоящей статьи, лицом, ранее подвергнутым административному наказанию за аналогичное административное правонарушение, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц - от пятидесяти тысяч до семидесяти тысяч рублей.

3. Фактическое допущение к работе лицом, не уполномоченным на это работодателем, в случае, если работодатель или его уполномоченный на это представитель отказывается признать отношения, возникшие между лицом, фактически допущенным к работе, и данным работодателем, трудовыми отношениями (не заключает с лицом, фактически допущенным к работе, трудовой договор), -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от трех тысяч до пяти тысяч рублей; на должностных лиц - от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей.

4. Уклонение от оформления или ненадлежащее оформление трудового договора либо заключение гражданско-правового договора, фактически регулирующего трудовые отношения между работником и работодателем, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от пяти тысяч до десяти тысяч рублей; на юридических лиц - от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей.

5. Совершение административных правонарушений, предусмотренных частью 3 или 4 настоящей статьи, лицом, ранее подвергнутым административному наказанию за аналогичное административное правонарушение, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере пяти тысяч рублей; на должностных лиц - дисквалификацию на срок от одного года до трех лет; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от тридцати тысяч до сорока тысяч рублей; на юридических лиц - от ста тысяч до двухсот тысяч рублей.

6. Невыплата или неполная выплата в установленный срок заработной платы, других выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния, либо установление заработной платы в размере менее размера, предусмотренного трудовым законодательством, -

влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от одной тысячи до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

7. Совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 6 настоящей статьи, лицом, ранее подвергнутым административному наказанию за аналогичное правонарушение, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей.

Статья 5.27.1. Нарушение государственных нормативных требований охраны труда, содержащихся в федеральных законах и иных нормативных правовых актах Российской Федерации

1. Нарушение государственных нормативных требований охраны труда, содержащихся в федеральных законах и иных нормативных правовых актах Российской Федерации, за исключением случаев, предусмотренных частями 2 - 4 настоящей статьи, -

влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двух тысяч до пяти тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от двух тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от пятидесяти тысяч до восьмидесяти тысяч рублей.

2. Нарушение работодателем установленного порядка проведения специальной оценки условий труда на рабочих местах или ее непроведение -

влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от пяти тысяч до десяти тысяч рублей; на юридических лиц от шестидесяти тысяч до восьмидесяти тысяч рублей.

3. Допуск работника к исполнению им трудовых обязанностей без прохождения в установленном порядке обучения и проверки знаний требований охраны труда, а также обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических (в течение трудовой деятельности) медицинских осмотров, обязательных медицинских осмотров в начале рабочего дня (смены), обязательных психиатрических освидетельствований или при наличии медицинских противопоказаний -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пятнадцати тысяч до двадцати пяти тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от пятнадцати тысяч до двадцати пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от ста десяти тысяч до ста тридцати тысяч рублей.

4. Необеспечение работников средствами индивидуальной защиты -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от ста тридцати тысяч до ста пятидесяти тысяч рублей.

5. Совершение административных правонарушений, предусмотренных частями 1 - 4 настоящей статьи, лицом, ранее подвергнутым административному наказанию за аналогичное административное правонарушение, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от тридцати тысяч до сорока тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от тридцати тысяч до сорока тысяч рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток; на юридических лиц - от ста тысяч до двухсот тысяч рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток.

Примечание. Под средствами индивидуальной защиты в части 4 настоящей статьи следует понимать средства индивидуальной защиты, отнесенные техническим регламентом Таможенного союза "О безопасности средств индивидуальной защиты" ко 2 классу в зависимости от степени риска причинения вреда работнику.

На практике наиболее распространенными нарушениями по ст. 5.27 КоАП (ч. 4) являются случаи незаключения с работником трудового договора или его подмена договором гражданско-правового характера (договор возмездного оказания услуг, договор подряда или даже договор с добровольцем). По статье же 5.27.1 КоАП часто выявляются нарушения, связанные с непроведением специальной оценки условий труда (ч. 2).

Нарушение в области бухгалтерского учета

Действие Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) распространяется на российские некоммерческие организации и на находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, представительства и иные структурные подразделения организаций, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств.

В соответствии со ст. 6 Закона № 402-ФЗ некоммерческие организации (далее – НКО) обязаны вести бухгалтерский учет непрерывно с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или

ликвидации, если иное не установлено данным законом. В п. 2 ст. 6 Закона № 402-ФЗ установлено, что бухгалтерский учет могут не вести находящиеся на территории Российской Федерации филиал, представительство или иное структурное подразделение организации, созданные в соответствии с законодательством иностранного государства. Бухгалтерский учет указанные структурные подразделения вправе не вести в случае, если ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ).

НКО предоставлено право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, за исключением указанных в п. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ. Не разрешено применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета:

- организациям, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации. Обязательному аудиту согласно Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» подлежит бухгалтерская отчетность НКО, созданных в организационно-правовой форме фонда, в том числе благотворительного фонда;

- некоммерческим организациям, включенным в предусмотренный п. 10 ст. 13.1 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента;

- находящимся на территории Российской Федерации филиалам, представительствам и иным обособленным подразделениям организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, ведущим бухгалтерский учет.

Кроме того, упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную отчетность, не могут применять жилищные и жилищно-строительные кооперативы, кредитные и сельскохозяйственные потребительские кооперативы, микрофинансовые организации, организации государственного сектора, политические партии и их региональные отделения, коллегии адвокатов, адвокатские бюро, юридические консультации, адвокатские палаты и нотариальные палаты.

В Законе № 402-ФЗ установлено, что ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта (ч. 1 ст. 7 Закона № 402-ФЗ). При этом руководитель организации обязан: либо возложить ведение бухучета на главного бухгалтера или иное должностное лицо организации; либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухучета со сторонней организацией (специалистом); либо принять ведение бухучета на себя (ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ). Следовательно, руководитель организации несет ответственность за организацию бухгалтерского учета. Главный бухгалтер (бухгалтер) подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность: за формирование учетной политики; ведение бухгалтерского

учета; своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

За нарушение бухгалтерского законодательства, а также налогового законодательства Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) для должностных лиц организаций¹ предусмотрена административная ответственность.

В КоАП РФ установлено, что руководитель организации и главный бухгалтер (бухгалтер) могут быть оштрафованы за нарушение бухгалтерского законодательства в течение 2-х лет с момента нарушения (ст. 4.5 КоАП РФ). Размер и вид ответственности зависят от того, впервые совершено правонарушение или повторно (ст. 15.11 КоАП РФ).

Следовательно, руководитель организации и главный бухгалтер могут быть привлечены к административной ответственности за совершение грубого нарушения требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Первичное грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, влечет ответственность в виде административного штрафа в размере от 5000 до 10 000 рублей. Повторное совершение такого правонарушения влечет взимание штрафа в размере от 10 000 до 20 000 руб. или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет (ст. 15.11 КоАП РФ).

Под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, понимается:

занижение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10% вследствие искажения данных бухгалтерского учета;

искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%;

регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета;

ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета;

составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;

отсутствие у организации первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности в течение установленных сроков хранения таких документов.

¹ В примечании к ст. 2.4 КоАП предусмотрено, что под должностным лицом понимается в том числе лицо, совершившее правонарушение в связи с выполнением организационно-распорядительных или административно-хозяйственных функций организации. Причем таковыми в равной степени могут быть признаны и руководитель организации, и другие ее работники.

Речь идет об аудиторском заключении организаций, для которых проведение аудита бухгалтерской отчетности является обязательным. Обязательному аудиту подлежит бухгалтерская отчетность НКО, созданных в организационно-правовой форме фонда, в том числе благотворительного фонда, НКО, включенных в реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента, и находящихся на территории Российской Федерации филиалов, представительств и иные обособленных подразделений организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств.

Срок хранения документов установлен в пп. 8 п. 1 ст. 23 НК РФ. В подпункте предусматривается, что налогоплательщики обязаны в течение четырех лет обеспечить сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов (если иное не предусмотрено НК РФ), в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов, а также уплату (удержание) налогов.

Необеспечение НКО сохранности документов в течение установленного срока их хранения является грубым нарушением порядка ведения бухгалтерского учета. За такое нарушение руководитель организации и главный бухгалтер могут быть привлечены к административной ответственности.

Первичные учетные документы согласно Закону № 402-ФЗ должны оформляться для каждого факта хозяйственной жизни организации, то есть для любой «сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств». Отсутствие у НКО первичных учетных документов является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, и влечет за собой наложение административного штрафа по ст. 15.11 КоАП РФ.

Что должно предпринять должностное лицо налогового органа, обнаружившее при налоговых проверках организаций грубые нарушения правил ведения бухгалтерского учета.

Налоговые органы согласно пп. 2 п. 1 ст. 31 НК РФ проводить налоговые проверки вправе в порядке, установленном НК РФ. Целью налоговых проверок является контроль за соблюдением налогоплательщиками, плательщиками сборов, налоговыми агентами законодательства о налогах и сборах (п. 2 ст. 87 НК РФ).

Установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета является предметом Федерального закона "О бухгалтерском учете". В этом законе не предусмотрена обязанность налоговых органов осуществлять проверки соблюдения требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Следовательно, контроль за соблюдением требований к бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности не является целью налоговых проверок.

Однако, при обнаружении налоговыми органами в ходе налоговых проверок грубых нарушений требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, должностные лица налоговых органов уполномочены составить в соответствии со ст. 28.3 КоАП РФ протокол об административных правонарушениях, ответственность за которые установлена ст. 15.11 КоАП РФ. Составленный протокол налоговая инспекция направляет в мировой суд, который и принимает решение о привлечении виновного лица к административному наказанию и размере штрафа. (Письма Минфина России от 17.11.2016 N 03-02-08/67567 и от 20.02.2017 N 03-02-08/9641).

Обращается внимание, что освобождение от ответственности должностного лица возможно в случае самостоятельной сдачи уточненных налоговых деклараций (расчетов) и уплаты суммы налога (пеней), неуплаченных вследствие искажения данных бухгалтерского учета, а также в случае исправления ошибок (включая представление пересмотренной отчетности) до утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 2 ст. 15.11 КоАП РФ).

В ситуации, когда руководитель организации возложил обязанности по ведению бухгалтерского учета на себя, он будет являться субъектом всех перечисленных правонарушений.

Как правило, обязанность по ведению бухучета и представлению отчетности возлагается на главного бухгалтера. Это прописывается в трудовом договоре и должностной инструкции. Поэтому в случае несвоевременной сдачи бухгалтерской отчетности оштрафуют именно бухгалтера, а не руководителя (постановление Верховного суда РФ от 22.09.2014 № 5-АД14-17). Но опять же имеется один нюанс.

В настоящее время подпись главного бухгалтера в формах бухгалтерской отчетности необязательна (приказ Минфина России от 06.04.2015 № 57н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету»). То есть документы подписывает только руководитель организации. Поэтому если в отчетности главный бухгалтер не проставит свою подпись, ответственность за ее непредставление возлагается на руководителя организации.

При этом суды в ряде случаев (см., например, решения Железнодорожного районного суда г. Красноярск от 14.08.2014 № 12-2472014, Жуковского районного суда Брянской области от 08.09.2014 № 12-26/2014, от 08.09.2014 № 12-25/2014) считают, привлечение руководителя организации к ответственности по ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ за несвоевременное представление организацией бухгалтерской отчетности в налоговые органы без выяснения должностных обязанностей главного бухгалтера неправомерным, так как руководитель несет ответственность за организацию бухгалтерского учета, а главный бухгалтер - за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Что касается сфер ответственности, то в Законе № 402-ФЗ установлено, что единоличная ответственность руководителя возникает в случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем

организации и главным бухгалтером (ч. 8 ст. 7 Закона № 402-ФЗ). В случае разногласий:

- данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя организации, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

- объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя организации, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения организации на отчетную дату, финансового результата ее деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

Таким образом, в случае разногласий между руководителем организации и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя организации, который и будет нести всю полноту ответственности за последствия таких операций.

Положений об ответственности главного бухгалтера Закон N 402-ФЗ не содержит. Однако оснований считать, что всю ответственность в сфере бухгалтерского учета несет именно руководитель организации, не имеется, так как ч. 8 ст. 7 Закона N 402-ФЗ (как было рассмотрено выше) предусматривает лишь два случая, при наступлении которых руководитель организации несет единоличную ответственность. Соответственно, в остальных ситуациях ответственность может нести главный бухгалтер, либо отвечать придется им обоим. Нормы иного законодательства (Трудового кодекса РФ, КоАП РФ, Налогового кодекса РФ и другие) содержат меры ответственности, которые могут быть применены к главному бухгалтеру.

Следует отметить, что КоАП РФ установлен штраф за непредставление в срок аудиторского заключения в органы Росстата: для организаций от 3 000 до 5 000 руб. и для должностных лиц от 300 до 500 руб. (ст. 19.7 КоАП РФ, письмо Росстата от 04.12.2017 № 04-4-04-4/136-СМИ). Должностное лицо организации, у которой нет аудиторских заключений за прошлые годы, могут оштрафовать на сумму от 5 000 до 10 000 руб. (примечание 1 к ст. 15.11 КоАП РФ).

Сведения о результатах проведения обязательного аудита ежегодно вносятся в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц (ЕФРСФДЮЛ) (ч. 2.6 ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»). За нарушение обязанности по внесению сведений к административной ответственности привлекают руководителя организации:

- за нарушение срока внесения сведений – предупреждение или штраф 5000 руб. (ч.6 ст. 14.25 КоАП РФ);

если сведения не внесены или представлены недостоверные сведения – штраф от 5000 до 10 000 рублей. За повторное аналогичное нарушение в течение года руководителя могут оштрафовать на сумму от 10 000 до 50 000 руб. или дисквалифицировать на срок от одного года до трех лет (ч. 7, 8 ст. 14.25 КоАП РФ).

Ответственность должностных лиц в области налогов

Должностные лица организаций не являются субъектами налоговых правоотношений и в связи с этим не подлежат налоговой ответственности. За виновные действия (бездействие) должностных лиц, обусловивших совершение организацией налогового правонарушения, налоговую ответственность несет сама организация. Должностные же лица при наличии соответствующих оснований могут быть привлечены к административной ответственности (см. п. 4 ст. 108 и п. 4 ст. 110 НК РФ).

К административной ответственности за правонарушения в области налогов и сборов привлекаются субъекты, являющиеся должностными лицами организации в соответствии с примечанием к ст. 2.4 КоАП РФ, то есть руководители и иные работники организаций, выполняющие в них организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции. Конкретное должностное лицо, подлежащее административной ответственности, определяется в зависимости от круга лежащих на нем обязанностей и характера правонарушения (см. п. 24 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 24.10.2006 N 18 "О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Особенной части Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях").

Согласно ст. 15.3 КоАП РФ руководителя организации могут привлечь к административной ответственности за нарушение установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе в виде предупреждения или наложения административного штрафа в размере от 500 до 1000 рублей. Если такое нарушение будет сопряжено с ведением деятельности без постановки на учет в налоговом органе, то оно влечет за собой наложение административного штрафа в размере от 2000 до 3000 рублей. Таким образом, ст. 15.3 КоАП РФ регламентирует административную ответственность за нарушение срока постановки на учет в налоговом органе.

Согласно ч. 1 ст. 83 НК РФ в целях проведения налогового контроля организации подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, а также по месту нахождения принадлежащих им недвижимого имущества и транспортных средств и по иным основаниям, предусмотренным НК РФ.

Постановка на учет в налоговом органе осуществляется независимо от наличия обстоятельств, с которыми НК связывает возникновение обязанности по уплате того или иного налога или сбора.

Если, например, НКО имеет недвижимое имущество, принадлежащее на праве собственности, то в целях проведения налогового контроля она обязана встать на учет в качестве налогоплательщика в налоговом органе, как по своему

местонахождению, так и по месту нахождения принадлежащего ей недвижимого имущества. Заявление о постановке на учет по месту нахождения недвижимого имущества организация обязана подать в налоговый орган по месту нахождения этого имущества в течение 30 дней со дня его регистрации в органах, осуществляющих государственный учет и регистрацию недвижимого имущества и сделок с ним.

Следовательно, как только организация получила свидетельство о праве собственности на объект недвижимости, она обязана не позднее 30 дней, начиная с даты регистрации, встать на учет в налоговом органе по месту нахождения данного недвижимого имущества. За нарушение установленного срока подачи заявления о постановке на учет налоговый орган может привлечь руководителя организации к административной ответственности.

В соответствии со ст. 15.5 КоАП РФ нарушение установленных законодательством о налогах и сборах сроков представления налоговой декларации (расчета по страховым взносам) в налоговый орган по месту учета влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 300 руб. до 500 рублей.

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах. Налоговая декларация представляется в установленные законодательством о налогах и сборах сроки. Эти сроки различаются по видам обязательных налоговых платежей. Так, налогоплательщики налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций должны представлять ежеквартально, не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, а за налоговый период не позднее 28 марта года, следующего за отчетным годом; по налогу на имущество организаций не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом; налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом; расчет по страховым взносам ежеквартально до 30 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

НКО, которые предоставили в налоговый орган по месту учета налоговые декларации по налогам и расчеты по страховым взносам с нарушением установленных сроков, налоговый орган предъявит штраф в размере, установленном в ст. 119 НК РФ. Одновременно за такие нарушения предусмотрена административная ответственность должностных лиц организации в виде предупреждения или наложения административного штрафа.

В ст. 15.6 КоАП РФ предусмотрено, что непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок либо отказ от представления в налоговые органы, таможенные органы оформленных в установленном порядке документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно

представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде влечет ответственность в виде наложения административного штрафа от 300 до 500 рублей.

Непредставление сведений в установленный срок, а также представление сведений в неполном объеме или искаженном виде подразумевает наличие вины в форме как умысла, так и неосторожности.

Порядок истребования документов при проведении налоговой проверки и порядок истребования документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или о информации о конкретной сделке соответствующего определены в ст. 93 и 93.1 НК РФ.

Непредставление информации и документов по запросам налоговых органов или представление такой информации и документов с нарушением сроков, установленных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, - ответственность в виде предупреждения или наложения административного штрафа в размере от 1500 до 3000 руб. (ч. 5 ст. 14.5 КоАП РФ).

Согласно ст. 15.1 КоАП РФ нарушение кассовой дисциплины влечет наложение административного штрафа в размере от 4000 до 5000 рублей. Виновным в нарушении кассовой дисциплины является главный бухгалтер, а не его подчиненные. Ведь именно главный бухгалтер отвечает за правильное ведение бухгалтерского учета и достоверное составление отчетности (п. 24 постановления Пленума Верховного суда РФ от 24.10.2006 № 18).