|  |  |
| --- | --- |
|  | Вносится Правительством  Российской Федерации |
|  | Проект |

**Российская Федерация**

**Федеральный закон**

**О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (в части установления административной ответственности за нарушения законодательства Российской Федерации, регулирующего аудиторскую деятельность)**

Внести в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002,   
№ 1, ст. 1; № 44, ст. 4295; 2003, № 27, ст. 2700, 2717; № 46, ст. 4434; № 50,   
ст. 4855; 2004, № 31, ст. 3229; № 34, ст. 3533; 2005, № 1, ст. 13, 40, 45; № 10,   
ст. 763; № 13, ст. 1077; № 19, ст. 1752; № 27, ст. 2719, 2721; № 30,   
ст. 3131; № 50, ст. 5247; 2006, № 1, ст. 10; № 10, ст. 1067; № 17, ст. 1776; № 18,   
ст. 1907; № 19, ст. 2066; № 23, ст. 2380; № 31, ст. 3438, 3452; № 45, ст. 4641;   
№ 50, ст. 5279; № 52, ст. 5498; 2007, № 1, ст. 21, 29; № 16, ст. 1825; № 26, ст. 3089; № 30, ст. 3755; № 31, ст. 4007; 2008, № 18, ст. 1941; № 20, ст. 2251; № 30, ст. 3604;   
№ 49, ст. 5745; № 52, ст. 6236; 2009, № 7, ст. 777; № 23, ст. 2759; № 26, ст. 3120; № 29, ст. 3597; 3642; № 48, ст. 5711, 5724; № 52, ст. 6412; 2010, № 1, ст. 1;   
№ 21, ст. 2525, 2530; № 23, ст. 2790; № 30, ст. 4002, 4006, 4007; № 31, ст. 4158, 4164, 4193, 4195, 4207, 4208; № 49, ст. 6409; № 52, ст. 6984; 2011, № 1, ст. 10, 23, 54; № 7, ст. 901; № 15, ст. 2039; № 17, ст. 2310; № 19, ст. 2715; № 23, ст. 3260;   
№ 27, ст. 3873, 3881; № 29, ст. 4298; № 30, ст. 4573, 4585, 4590, 4598, 4600, 4601, 4605; № 46, ст. 6406; № 48, ст. 6728; № 49, ст. 7025, 7061; № 50, ст. 7342, 7345, 7346, 7351, 7355, 7362, 7366; 2012, № 6, ст. 621; № 10, ст. 1166; № 19, ст. 2278, 2281; № 24, ст. 3069, 3082; № 29, ст. 3996; № 31, ст. 4320, 4330; № 47, ст. 6402, 6403; № 49, ст. 6757; № 53, ст. 7577, 7602, 7640; 2013, № 14, ст. 1651, 1666; № 19, ст. 2323, 2325; № 23, ст. 2871; № 26, ст. 3207, 3208; № 27, ст. 3454, 3470; № 30,   
ст. 4025, 4029, 4030, 4031, 4032, 4034, 4036, 4040, 4044, 4078, 4082; № 31,   
ст. 4191; № 43, ст. 5444, 5445, 5452; № 44, ст. 5624, 5643; № 48, ст. 6161, 6165;   
№ 49, ст. 6327; № 51, ст. 6683, 6685, 6695; № 52, ст. 6961, 6980, 6986, 7002; 2014, № 6, ст. 559, 566; № 11, ст. 1092, 1096; № 14, ст. 1562; № 19, ст. 2302, 2306, 2310, 2324, 2325, 2326, 2327, 2335; № 26, ст. 3366, 3379; № 30, ст. 4211, 4218, 4228, 4233, 4248, 4256, 4259, 4264, 4278; № 42, ст. 5615; № 43, ст. 5799;   
№ 48, ст. 6636, 6638, 6642, 6651; № 52, ст. 7541, 7550, 7557; 2015, № 1, ст. 35, 67, 74, 83, 85; № 10, ст. 1405, 1406, 1416; № 13, ст. 1811; № 18, ст. 2614, 2620; № 21, ст. 2981; № 24, ст. 3367, 3370; № 27, ст. 3945; № 29, ст. 4359, 4374, 4376, 4391;   
№ 41, ст. 5629, 5637; № 44, ст. 6046; № 45, ст. 6205, 6208; № 48, ст. 6706, 6710;   
№ 51, ст. 7250; 2016, № 1, ст. 11, 28, 59, 63, 76, 84; № 10, ст. 1323; № 11, ст. 1481, 1491, 1493; № 15, ст. 2066; № 18, ст. 2509, 2514, 2515; № 23, ст. 3284, 3285;   
№ 26, ст. 3871, 3876, 3884, 3891; № 27, ст. 4160, 4164, 4183, 4194, 4197, 4205, 4206, 4223, 4238, 4251, 4259, 4286; № 28, ст. 4558; № 50, ст. 6975; 2017, № 1, ст. 12, 31, 47; № 7, ст. 1030; № 9, ст. 1278; № 11, ст. 1535; № 17, ст. 2456, 2457; № 18,   
ст. 2664; № 22, ст. 3069; № 23, ст. 3227; № 27, ст. 3947; № 30, ст. 4455; № 31,   
ст. 4738, 4755, 4812, 4814, 4827, 4828) следующие изменения:

1. в статье 13.14 после слов «частью 1 статьи 14.33» дополнить словами «, статьей 14.65»;
2. дополнить статьей 14.65 следующего содержания:

**«Статья 14.65. Нарушение законодательства Российской Федерации, регулирующего аудиторскую деятельность**

1. Неправомерное использование коммерческой организацией в своем наименовании слова «аудиторская», а также производных слов от слова «аудит» –

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц - от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц - от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

1. Выдача, то есть подписание и передача надлежащему лицу, предусмотренного стандартами аудиторской деятельности документа по результатам оказания аудиторской услуги лицом, не имеющим право на осуществление аудиторской деятельности, а равно лицом, не соответствующим требованиям, установленным Федеральным законом от 30 декабря 2008 года   
   № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», –

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на индивидуальных предпринимателей – от двадцати тысяч до сорока тысяч рублей; на юридических лиц – от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей.

1. Неосуществление хранения и обеспечения сохранности документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг, в течение не менее пяти лет после года, в котором они получены и (или) составлены, на территории Российской Федерации аудиторской организацией, индивидуальным аудитором –

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на индивидуальных предпринимателей – от двадцати тысяч до сорока тысяч рублей; на юридических лиц – от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей.

1. Размещение баз данных информации, в которых осуществляются сбор, запись, систематизация, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение сведений и документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг, не на территории Российской Федерации аудиторской организацией, индивидуальным аудитором –

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на индивидуальных предпринимателей – от двадцати тысяч до сорока тысяч рублей; на юридических лиц – от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей.

1. Невыполнение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требований независимости, предусмотренных статьей 8 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», –

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на индивидуальных предпринимателей – от двадцати тысяч до сорока тысяч рублей; на юридических лиц – от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей.

1. Неинформирование учредителей (участников) аудируемого лица или их представителей либо его руководителя о ставших известными аудиторской организации, индивидуальному аудитору случаях коррупционных правонарушений (в том числе случаях подкупа иностранных должностных лиц) аудируемого лица, нарушений им законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, либо признаках таких случаев, либо риске возникновения таких случаев в случае, предусмотренном пунктом 3.1 части 2 статьи 13 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на индивидуальных предпринимателей – от двадцати тысяч до сорока тысяч рублей; на юридических лиц – от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей.

1. Неинформирование уполномоченных государственных органов о ставших известными аудиторской организации, индивидуальному аудитору случаях коррупционных правонарушений (в том числе случаях подкупа иностранных должностных лиц) аудируемого лица, нарушений им законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, либо признаках таких случаев, либо риске возникновения таких случаев в случае, предусмотренном пунктом 3.1 части 2 статьи 13 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», –

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на индивидуальных предпринимателей – от двадцати тысяч до сорока тысяч рублей; на юридических лиц – от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей.

1. Разглашение аудиторской тайны (за исключением предусмотренных федеральными законами случаев передачи сведений и документов, составляющих аудиторскую тайну, третьим лицам) –

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц от двадцати тысяч до сорока тысяч рублей; на индивидуальных предпринимателей – от сорока тысяч до ста тысяч рублей; на юридических лиц – от ста тысяч до трехсот тысяч рублей.

1. Выдача аудиторского заключения аудируемому лицу либо лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг, которое впоследствии признано судом заведомо ложным, -

влечет наложение административного штрафа на юридических лиц – от ста тысяч до пятисот тысяч рублей.»;

1. в статье 23.1:

а) в части 1 после цифр «частью 2 статьи 14.63,» дополнить цифрами «14.65,»;

б) в абзаце четвертом части 3 после слов «статьями 14.43 - 14.50,» дополнить цифрами «14.65,»;

4) в части 2 статьи 28.3:

а) в пункте 11 после слов «частями 4 и 5 статьи 7.32,» дополнить цифрами «14.65,»;

б) в пункте 81 после цифр «14.36,» дополнить словами «частью 9 статьи 14.65,»;

в) в пункте 82 после слов «статьями 14.25.1,» дополнить цифрами «частью 7 статьи 14.65,».

Президент

Российской Федерации В.В. Путин