

АУДИТ

к.э.н., доцент кафедры ЭиФ Пестерева Е.В.

КРИТЕРИИ ПРОВЕДЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО АУДИТА (НАЧАЛО)

организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества

ценные бумаги организации допущены к организованным торгам

организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) раскрывает годовую сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Источник: Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307 ФЗ от 30.12.2008 (ст. 5)

КРИТЕРИИ ПРОВЕДЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО АУДИТА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

организация является *

кредитной организацией

организатором торговли

бюро кредитных историй

**негосударственным пенсионным или
иным фондом**

**организацией, являющейся профессиональным
участником рынка ценных бумаг**

акционерным инвестиционным фондом

страховой организацией

**управляющей компанией акционерного
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда или
негосударственного пенсионного фонда**

клиринговой организацией

обществом взаимного страхования

*** за исключением государственных
внебюджетных фондов**

Источник: Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307 ФЗ от 30.12.2008 (п. 5)

КРИТЕРИИ ПРОВЕДЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО АУДИТА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей *

ИЛИ

сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей *

* за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов

Источник: Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307 ФЗ от 30.12.2008 (п. 5)

КРИТЕРИИ ПРОВЕДЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО АУДИТА (ОКОНЧАНИЕ)

в иных случаях, установленных федеральными законами

Источник: Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307 ФЗ от 30.12.2008 (п. 5)

НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ, УСТАНОВЛИВАЮЩИЕ ОБЯЗАННОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

№ п/п	Название закона	№ и дата	Статьи, содержание
1	О консолидированной финансовой отчетности	208-ФЗ от 27.07.2010	Статья 5. Аудит консолидированной финансовой отчетности. Годовая консолидированная финансовая отчетность подлежит <i>обязательному аудиту</i> . Аудиторское заключение представляется и публикуется вместе с указанной консолидированной отчетностью
2	О клиринге и клиринговой деятельности	7-ФЗ от 07.02.2011	Статья 5. Требования к клиринговой организации и лицу, осуществляющему функции центрального контрагента. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (годовые отчеты) клиринговой организации или лица, осуществляющего функции центрального контрагента, а также консолидированная финансовая отчетность подлежат <i>обязательному аудиту</i> .
3	О банках и банковской деятельности	395-1 от 02.12.1990	Статья 42. Аудит отчетности кредитной организации, банковской группы, банковского холдинга. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность кредитной организации, годовая консолидированная финансовая отчетность банковской группы, годовая консолидированная финансовая отчетность банковского холдинга подлежат <i>обязательному аудиту</i> .

НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ, УСТАНОВЛИВАЮЩИЕ ОБЯЗАННОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

№ п/п	Название закона	№ и дата	Статьи, содержание
3	Об акционерных обществах	208-ФЗ от 26.12.1995	Статья 86. Аудитор общества Аудитор (гражданин или аудиторская организация) общества осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности общества в соответствии с правовыми актами Российской Федерации на основании заключаемого с ним договора. Общее собрание акционеров утверждает аудитора общества. Размер оплаты его услуг определяется советом директоров (наблюдательным советом) общества. Статья 88. Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность общества. Общество обязано привлечь для <i>ежегодного аудита</i> годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторскую организацию, не связанную имущественными интересами с обществом или его акционерами.
4	О саморегулируемых организациях	315-ФЗ от 01.12.2007	Статья 12. Источники формирования имущества саморегулируемых организаций. Ведение бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности саморегулируемой организации подлежит обязательному аудиту.
5	Об организации страхового дела в РФ	4015-1 от 27.11.1992	Статья 29. Обязательный аудит и опубликование годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности страховщика Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность страховщика подлежит <i>обязательному аудиту</i> . Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности страховщика должно содержать раздел о выполнении страховщиком требований финансовой устойчивости и платежеспособности

НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ, УСТАНАВЛИВАЮЩИЕ ОБЯЗАННОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

№ п/п	Название закона	№ и дата	Статьи, содержание
6	Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств	40-ФЗ от 25.04.2002	Статья 28. Имущество профессионального объединения страховщиков 6. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность профессионального объединения страховщиков подлежит <i>обязательному аудиту</i> .
7	О государственных и муниципальных унитарных предприятиях	161-ФЗ от 14.11.2002	Статья 26. Контроль за деятельностью унитарного предприятия 1. Бухгалтерская отчетность унитарного предприятия в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия, подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.
8	О лотереях	138-ФЗ от 11.11.2003	Статья 23. Аудиторская проверка оператора лотереи Ведение бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности оператора лотереи подлежит <i>обязательной ежегодной аудиторской проверке</i>
9	О Центральном банке РФ (Банке России)	86-ФЗ от 10.07.2002	Глава XV. Аудит отчетности банка России Статья 93. Национальный финансовый совет до завершения отчетного года принимает решение об обязательном аудите годовой финансовой отчетности Банка России и определяет аудиторскую организацию для проведения обязательного аудита.

НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ, УСТАНАВЛИВАЮЩИЕ ОБЯЗАННОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

№ п/п	Название закона	№ и дата	Статьи, содержание
10	О негосударственных пенсионных фондах	75-ФЗ от 07.05.1998	Статья 22. Аудит отчетности Фонды обязаны ежегодно по итогам финансового года <i>проводить аудит</i> .
11	Об инвестиционных фондах	156-ФЗ от 29.11.2001	Статья 50. Ежегодный аудит 1. Аудиторская организация в соответствии с заключенным договором обязана проводить ежегодный аудит.
12	О Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех»	270-ФЗ от 23.11.2007	Статья 8. Отчетность Корпорации 4. Достоверность годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Корпорации и отчетов, указанных в пунктах 4 и 5 части 3 (отчет об исполнении финансового плана доходов и расходов Корпорации и отчет о формировании и об использовании фондов Корпорации) настоящей статьи, подтверждается аудиторским заключением, которое включается в годовой отчет Корпорации. Статья 9. Аудит отчетности Корпорации 1. Для подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Корпорации и годовой консолидированной финансовой отчетности Корпорации наблюдательный совет Корпорации определяет на конкурсной основе аудиторскую организацию и размер ее вознаграждения за оказанные услуги.
13	О Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом»	317-ФЗ от 01.12.2007	Статья 35. Аудит отчетности Корпорации 1. Годовая бухгалтерская отчетность и консолидированная финансовая отчетность Корпорации подлежат ежегодной обязательной проверке аудиторской организацией. 2. Для проверки годовой бухгалтерской отчетности и консолидированной финансовой отчетности Корпорации наблюдательный совет Корпорации утверждает отобранную на конкурсной основе аудиторскую организацию, а также размер ее вознаграждения.

ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ АУДИТ

Проводится ежегодно (п. 2 ст. 5)

Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, государственных корпораций, государственных компаний, публично-правовых компаний, а также бухгалтерской (финансовой) отчетности, включаемой в проспект ценных бумаг, и консолидированной финансовой отчетности проводится только аудиторскими организациями (п. 3 ст. 5)

Договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, в уставном (складочном) капитале которой доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, а также на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности государственной корпорации, государственной компании, публично-правовой компании, государственного унитарного предприятия или муниципального унитарного предприятия заключается по результатам проведения не реже чем один раз в пять лет открытого конкурса в порядке, установленном законодательством (п. 4 ст. 5)

В открытом конкурсе на заключение контракта на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) которой за предшествующий отчетному год не превышает 1 миллиарда рублей, обязательным является участие аудиторских организаций, являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства (п. 5 ст. 5)

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

ЭТО коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов (п.1 ст. 3)

Право осуществлять
аудиторскую деятельность

с даты внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, членом которой такая организация является (п.2 ст. 3)

Коммерческая организация, сведения о которой не внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций в течение трех месяцев с даты внесения записи о ней в Единый государственный реестр юридических лиц, не вправе использовать в своем наименовании слово "аудиторская", а также производные слова от слова «аудит» (п.3 ст. 3)

САМОРЕГУЛИРУЕМЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ (СРО) АУДИТОРОВ

ЭТО некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности

Статус СРО аудиторов

Приобретение статуса с даты внесения сведений о ней в
государственный реестр СРО аудиторов
Утрата статуса с даты исключения сведений о ней из указанного
реестра

САМОРЕГУЛИРУЕМЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ (СРО) АУДИТОРОВ (ТРЕБОВАНИЯ)

Требование	До 01.01.2017	С 01.01.2017
Минимальная численность членов СРО	не менее <u>700</u> физических лиц <u>или</u> не менее <u>500</u> коммерческих организаций, соответствующих требованиям к членству в такой организации	не менее <u>10 000</u> физических лиц <u>или</u> не менее <u>2 000</u> коммерческих организаций, соответствующих требованиям к членству в такой организации
Утвержденные правила контроля качества	наличия утвержденных правил осуществления внешнего контроля качества работы членов саморегулируемой организации аудиторов и принятого кодекса профессиональной этики аудиторов	наличия утвержденных правил осуществления внешнего контроля качества работы членов саморегулируемой организации аудиторов, <u>принятых правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</u> и принятого кодекса профессиональной этики аудиторов
Дополнительная имущественная ответственность	обеспечения саморегулируемой организацией аудиторов дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования компенсационного фонда (компенсационных фондов) саморегулируемой организации аудиторов	

САМОРЕГУЛИРУЕМЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ (СРО) АУДИТОРОВ (ПЕРЕЧЕНЬ)

с 2009 г.

Аудиторская палата России

Институт профессиональных аудиторов

Московская аудиторская палата

Гильдия аудиторов Региональных Институтов
Профессиональных бухгалтеров

с 2017 г.

Российский Союз аудиторов (Ассоциация)

Аудиторская Ассоциация Содружество

ДЕЙСТВУЮЩИЕ СРО АУДИТОРОВ

Российский Союз аудиторов
(Ассоциация)

Москва, Петровский пер., д. 8, стр. 2

<http://org-rsa.ru/>

Аудиторские
организации

2 016

Аудиторы

10 333

Аудиторская Ассоциация
Содружество

Москва, Мичуринский пр-т, дом 21,
корпус 4

<http://auditor-sro.org/>

Аудиторские
организации

2 113

Аудиторы

9 244

Размер компенсационного фонда на 01.07.2018 (01.10.2018)

59 535 тыс. руб.

55 975 тыс. руб.

ТРЕБОВАНИЯ К ЧЛЕНСТВУ В САМОРЕГУЛИРУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТОРОВ (П. 2 СТ. 18) (ЧАЦА ПО)

- коммерческая организация может быть создана в любой организационно-правовой форме, за исключением публичного акционерного общества, государственного или муниципального унитарного предприятия
- численность аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации на основании трудовых договоров, должна быть не менее трех
- доля уставного (складочного) капитала коммерческой организации, принадлежащая аудиторам и (или) аудиторским организациям, должна быть не менее 51 процента
- численность аудиторов в коллегиальном исполнительном органе коммерческой организации должна быть не менее 50 процентов состава такого исполнительного органа. Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом коммерческой организации должно быть аудитором. Полномочия исполнительного органа коммерческой организации не могут быть переданы по договору другой коммерческой организации или индивидуальному предпринимателю (управляющему)

ТРЕБОВАНИЯ К ЧЛЕНСТВУ В САМОРЕГУЛИРУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТОРОВ (П.2 СТ.18) (ОКОНЧАНИЕ)

- **безупречная деловая репутация**
- **наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы**
- **уплата взносов в саморегулируемую организацию аудиторов в размерах и порядке, которые устанавливаются ею**
- **уплата взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды) саморегулируемой организации аудиторов**

АУДИТОР

ЭТО физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из СРО аудиторов (п.1 ст. 4)

Право осуществлять
аудиторскую деятельность

с даты внесения сведений о нем в реестр аудиторов и аудиторских организаций (п.2 ст. 4)

КВАЛИФИКАЦИОННЫЙ АТТЕСТАТ АУДИТОРА

Выдается СРО аудиторов при условии, что претендент (п.1 ст. 11):

- сдал квалификационный экзамен

допускается претендент, получивший высшее образование по имеющей государственную аккредитацию образовательной программе (п.3 ст. 11)

проводится единой аттестационной комиссией (ЕАК) (п.4 ст. 11)

с претендента взимается плата, размер и порядок взимания которой устанавливается единой аттестационной комиссией (п.5 ст. 11)

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

КВАЛИФИКАЦИОННЫЙ ЭКЗАМЕН

Компьютерное тестирование

Проводится ЕАК 1 раз в месяц

Регистрация и оплата через личный кабинет на сайте ЕАК не позднее, чем за 15 рабочих дней до проведения экзамена

Стоимость участия 10 000 руб.

50 вопросов (по 10 на область знаний)

Продолжительность 2 часа 30 минут

Области знаний:

- Право
- Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность
- Налоговое законодательство РФ
- Финансы. Финансовый анализ, основы финансового менеджмента. Управление рисками, внутренний контроль
- Аудиторская деятельность

Письменная работа

Проводится ЕАК 2 раза в год (июль и декабрь)

Стоимость участия 20 000 руб.

5 теорет. вопросов и 1 практ. задача

На каждый теорет. вопрос 45 мин.; на практику 2 часа (всего 2 дня)

Области знаний (1 день):

- Финансы. Финансовый анализ, основы финансового менеджмента. Управление рисками, внутренний контроль
- Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность
- Налоговое законодательство РФ

Области знаний (2 день):

- Право
- Аудиторская деятельность
- Практическая задача

КВАЛИФИКАЦИОННЫЙ ЭКЗАМЕН

Порядок проведения



Минфин России

Приказ Минфина России от 19.03.2013 № 32н «Об утверждении положения о порядке проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора и о признании утратившими силу приказов Министерства финансов РФ»



Области знаний

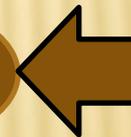


Совет по аудиторской деятельности

Перечень вопросов



ЕАК



Совместно всеми СРО аудиторов

Приказ Минфина России от 27.05.2010 № 51н
«Об утверждении порядка создания единой аттестационной комиссии»

ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ОТКАЗА В ВЫДАЧЕ АТТЕСТАТА АУДИТОРА

- 1) претендент не соответствует предъявляемым к нему требованиям;
- 2) после сдачи квалификационного экзамена обнаруживается несоответствие претендента требованию о высшем образовании;
- 3) со дня принятия ЕАК решения о сдаче квалификационного экзамена до дня получения саморегулируемой организацией аудиторов от претендента заявления о выдаче квалификационного аттестата аудитора прошло более одного года.

ПРИМЕР КВАЛИФИКАЦИОННОГО АТТЕСТАТА АУДИТОРА

Выдается без ограничения
срока его действия

Порядок выдачи и форма
утверждены приказом
Минфина России от
06.12.2010 № 161н «Об
утверждении Порядка
выдачи квалификационного
аттестата аудитора и формы
квалификационного
аттестата аудитора»

**КВАЛИФИКАЦИОННЫЙ
АТТЕСТАТ АУДИТОРА**

№ 05-000301

Настоящий квалификационный аттестат аудитора выдан

Кабалыку Алексею Владимировичу
(Фамилия, имя, отчество и/или полное имя, полностью квалификационные данные аудитора, в действительном статусе)

на основании решения саморегулируемой организации аудиторов

Некоммерческого партнерства
(в составе саморегулируемых организаций аудиторов, прописанное)

«Российская Коллегия аудиторов»
(раздел в составе квалификационного аттестата аудитора, в действительном статусе)

от 23 января 2013 г. № 03 на неограниченный срок.

Руководитель саморегулируемой организации аудиторов или лицо, им уполномоченное _____
(подпись)

А.Л. Руф
(расшифровка подписи)

ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ

Аудитор обязан в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходить обучение по программам повышения квалификации, утверждаемых СРО аудиторов, членом которой он является.

Минимальная продолжительность такого обучения устанавливается СРО аудиторов для своих членов и не может быть менее 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год

СЛУЧАИ АННУЛИРОВАНИЯ АТТЕСТАТА (НАЧАЛО)

- **получение квалификационного аттестата аудитора с использованием подложных документов либо получения квалификационного аттестата аудитора лицом, не соответствующим требованиям к претенденту**
- **вступление в законную силу приговора суда, предусматривающего наказание в виде лишения права заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока**
- **несоблюдение аудитором требований ст. 8 «Независимость аудиторских организаций» и ст. 9 «Аудиторская тайна» Федерального закона № 307-ФЗ**
- **систематическое нарушение аудитором при проведении аудита требований Федерального закона № 307-ФЗ или стандартов аудиторской деятельности**
- **подписания аудитором аудиторского заключения, признанного в установленном порядке заведомо ложным**

СЛУЧАИ АННУЛИРОВАНИЯ АТТЕСТАТА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- **неучастия аудитора в осуществлении аудиторской деятельности (неосуществлении индивидуальным аудитором аудиторской деятельности) в течение трех последовательных календарных лет, за исключением:**

- **лиц, являющихся членами постоянно действующих коллегиальных органов управления и членами коллегиальных исполнительных органов саморегулируемых организаций аудиторов, лиц, осуществляющих функции единоличных исполнительных органов СРО аудиторов, а также лиц, исполняющих в СРО аудиторов функции членов и работников специализированного органа внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов**

- **работников подразделений внутреннего контроля организаций, на которых возложены обязанности по проведению проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности данных организаций**

- **должностных лиц уполномоченного федерального органа по контролю и надзору и его территориальных органов, осуществляющих внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ**

- **лиц, исполняющих обязанности единоличного исполнительного органа или являющихся членами коллегиального исполнительного органа аудиторских организаций**

СЛУЧАИ АННУЛИРОВАНИЯ АТТЕСТАТА (ОКОНЧАНИЕ)

- **несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, за исключением случая, когда СРО аудиторов с одобрения совета по аудиторской деятельности признает уважительной причину несоблюдения указанного требования**
- **уклонения аудитора от прохождения внешнего контроля качества работы**

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРОВ И АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ (НАЧАЛО)

**Федеральный закон
№ 307-ФЗ (ст. 12)**

**Аннулирование квалификационного
аттестата аудитора**

**Федеральный закон
№ 307-ФЗ (ст. 20)**

Меры дисциплинарного воздействия:

- вынести предписание, обязывающее члена СРО аудиторов устранить выявленные по результатам внешней проверки качества его работы нарушения и устанавливающее сроки устранения таких нарушений
- вынести члену СРО аудиторов предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушения требований законодательства об аудиторской деятельности
- наложить штраф на члена саморегулируемой организации аудиторов
- приостановление членства аудиторской организации, аудитора в СРО аудиторов на срок до устранения ими выявленных нарушений, но не более 180 календарных дней
- решение об исключении аудиторской организации, аудитора из членов СРО аудиторов
- применить иные установленные внутренними документами СРО аудиторов меры

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРОВ И АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ (ОКОНЧАНИЕ)

УК РФ (ч. 1 ст. 202
«Злоупотребление
полномочиями
частными
нотариусами и
аудиторами»)

от 100 тыс. до 300 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 2 лет, либо принудительными работами на срок до 3 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового, либо арестом на срок до 6 месяцев, либо лишением свободы на срок до 3 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет.

ГК РФ (ст. 401
«Основания
ответственности за
нарушение
обязательства»)

Лицо, не исполнившее обязательства либо исполнившее его ненадлежащим образом, несет ответственность при наличии вины (умысла или неосторожности), кроме случаев, когда законом или договором предусмотрены иные основания ответственности