

**АРБИТРАЖНЫЙ СУД ГОРОДА МОСКВЫ**

115191, г.Москва, ул. Большая Тульская, д. 17

<http://www.msk.arbitr.ru>**именем Российской Федерации****РЕШЕНИЕ**

г. Москва

Дело № А40-45486/2015

18 июня 2015 года

Резолютивная часть решения объявлена 15 июня 2015 года

Полный текст решения изготовлен 18 июня 2015 года

Арбитражный суд в составе судьи Кузина М.М. (149-359)

при ведении протокола секретарем судебного заседания Магомедовым Р.А.

рассмотрев в открытом судебном заседании дело по заявлению Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская палата России» к Министерству финансов Российской Федерации

о признании недействительными приказа, предписания

с участием:

от заявителя: Егоров Е.В. (дов. от 13.01.2015г.), Малюкина А.В. (дов. от 10.03.2015г.)

от ответчика: Котович С.С. (дов. от 14.03.2013г. №01-10-08/33), Лобода О.В. (дов. от 08.06.2015г. №01-10-08/43)

УСТАНОВИЛ:

Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская палата России» (далее так же - НП «АПР») обратилась в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными Приказа Министерства финансов Российской Федерации (Минфин России) от 29.12.2014г. №532 «О проведении внеплановой документарной проверки саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства «Аудиторская палата России» и предписания от 26.02.2015г. №009.

Заявитель, требования поддержал в полном объеме, по доводам изложенным в заявлении, мотивированном тем, что оспариваемые акты являются незаконными, так как при проведении внеплановой проверки Минфин России вышел за пределы своих полномочий, неправильно истолковав понятие «недостоверная информация»; избрание А.В. Турбанова произведено без нарушения нормативных правовых актов и внутренних документов Палаты, соответствующее решение никем не оспорено; Минфин России согласился с правомочностью избрания А.В. Турбанова, включив его в состав рабочего органа Совета по аудиторской деятельности; предписание №009 неисполнимо.

Ответчик по заявленным требованиям возражал, представил ранее суду письменный отзыв, мотивированный тем, что оспариваемые Приказ и Предписание вынесены в соответствии с нормами действующего законодательства, в пределах полномочий Ответчика. В ходе проверки установлено, что СРО НП АПР при направлении в Минфин России заявлений о внесении изменений в состав рабочего органа Совета по аудиторской деятельности, в нарушение требований, установленных частью 13 статьи 16 Федерального закона № 307-ФЗ и пунктом 6 Положения о рабочем органе, представило документы, содержащие недостоверную информацию о

руководителе Центрального Совета СРО НП АПР, учитывая допущенные нарушения порядка избрания Турбанова А.В.

В соответствии с ч. 4 ст. 198 АПК РФ заявление может быть подано в арбитражный суд в течение трех месяцев со дня, когда гражданину, организации стало известно о нарушении их прав и законных интересов, если иное не установлено федеральным законом. Пропущенный по уважительной причине срок подачи заявления может быть восстановлен судом.

Суд установил, что Заявитель обратился в арбитражный суд с соблюдением срока, установленного ч. 4 ст. 198 АПК РФ и исчисляемого по правилам ст. 113 АПК РФ.

Исследовав материалы дела, выслушав объяснения представителей лиц, участвующих в деле, оценив представленные доказательства, суд признал заявление не подлежащим удовлетворению по следующим основаниям.

Из материалов дела следует, 29.12.2014г. заместителем Министра Минфина России Шаталовым С.Д. был издан приказ №532 «О проведении внеплановой документальной проверки саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России».

Задачами проверки являются:

- установление соблюдения саморегулируемой организацией аудиторов требований, установленных пунктами 8, 10 Положения о порядке ведения государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 апреля 2009 г. № 41н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 31 августа 2009 г., регистрационный № 14664; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2009, № 38), в части достоверности информации, содержащейся в представленных саморегулируемой организацией аудиторов документах при внесении изменений в сведения о саморегулируемой организации аудиторов, внесенные в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов;

- установление соблюдения саморегулируемой организацией аудиторов требований, установленных частью 13 статьи 16 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и подпунктом 1 пункта 6 Положения о рабочем органе совета по аудиторской деятельности, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 декабря 2009 г. № 146н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 мая 2010 г., регистрационный № 17158; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2010, № 21), в части достоверности информации, содержащейся в представленных саморегулируемой организацией аудиторов документах при внесении изменений в состав рабочего органа совета по аудиторской деятельности.

Согласно Приказу от 29.12.2014г. №532 в период с 02 по 13.02.2015г. в отношении НП «АПР» проведена внеплановая документальная проверка.

В ходе проверки в действиях Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская палата России» выявлены нарушения требований ч.13 ст. 16, ст. 21 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», пункта 8 Положения о порядке ведения государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденного приказом Минфина России от 30 апреля 2009 г. № 41н, пункта 6 Положения о рабочем органе Совета по аудиторской деятельности, утвержденного приказом Минфина России от 29 декабря 2009 г. № 146н

По результатам проверки ведущим консультантом отдела Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина России Сидоркина И.В. составлен акт проверки №1 от 13.02.2015г.

26.02.2015г. заместитель Министра Минфин России Шаталов С.Д. в соответствии со статьей 22 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и на основании Акта внеплановой документарной проверки Министерством финансов Российской Федерации саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» от 13 февраля 2015 г. выдал НП «АПР» предписание №009 об устранении выявленных по результатам проверки нарушений, предписывающее:

1) представление в Минфин России для внесения изменений в сведения, внесенные в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, документов, содержащих недостоверную информацию о руководителе постоянно действующего коллегиального органа управления - Центрального Совета НП «АПР» Турбанове А.В., который избран и.о. руководителя Центрального Совета НП «АПР» неуполномоченным органом и в нарушение установленного порядка избрания (нарушение статьи 21 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», пункта 8 Положения о порядке ведения государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденного приказом Минфина России от 30 апреля 2009 г. № 41н);

2) представление в Минфин России при внесении изменений в состав рабочего органа Совета по аудиторской деятельности документов, содержащих недостоверную информацию о руководителе Центрального Совета НП «АПР» Турбанове А.В., который избран и.о. руководителя Центрального Совета НП «АПР» неуполномоченным органом и в нарушение установленного порядка избрания (нарушение части 13 статьи 16 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», пункта 6 Положения о рабочем органе Совета по аудиторской деятельности, утвержденного приказом Минфина России от 29 декабря 2009 г. № 146н),

Выявленные нарушения предписано Заявителю, устранить в срок не позднее 20 марта 2015 г.

Не согласившись с указанным приказом и предписанием, Заявитель обратился в Арбитражном суде г. Москвы с настоящим заявлением.

В силу ч. 1 ст. 198 АПК РФ заинтересованные лица вправе обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц, если полагают, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действие (бездействие) не соответствуют закону или иному нормативному правовому акту и нарушают их права и законные интересы в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, незаконно возлагают на них какие-либо обязанности, создают иные препятствия для осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности.

В соответствии с ч. 5 ст. 200 АПК РФ обязанность доказывания законности оспариваемого ненормативного акта закону или иному нормативно-правовому акту, возлагается на лицо, принявший указанный акт.

В соответствии со статьей 4 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации заинтересованное лицо вправе обратиться в арбитражный суд за защитой своих нарушенных или оспариваемых прав и законных интересов в порядке, установленном АПК РФ.

Согласно статьи 65 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации каждое лицо, участвующее в деле, должно доказать обстоятельства, на которые оно ссылается как на основание своих требований и возражений. Вместе с тем, согласно части 2 статьи 9 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации лица, участвующие в деле, несут риск наступления последствий совершения или не совершения ими процессуальных действий.

Судом проверенно и установлено, что оспариваемый приказ № 532 принят Минфином России в соответствии с требованиями Федерального закона № 307-ФЗ и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов и в рамках установленных законодательными и иными нормативными правовыми актами полномочий Минфина России.

Согласно ч. 1 ст. 22 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее - Федеральный закон № 307-ФЗ) государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций auditors осуществляет уполномоченный федеральный орган.

В соответствии с пунктом 2 Положения о государственном надзоре за деятельностью саморегулируемых организаций, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 22.11.2012 № 1202, подпунктом 5.3.30 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 № 329, (далее - Положение о Минфине России) государственный контроль (надзор) в отношении саморегулируемых организаций auditors осуществляется Минфином России.

Частью 2 ст. 22 Федерального закона № 307-ФЗ установлено, что предметом государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций auditors является соблюдение саморегулируемыми организациями auditors требований данного федерального закона и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов.

Согласно ч. 3 ст. 22 Федерального закона № 307-ФЗ государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций auditors осуществляется в форме плановых и внеплановых проверок.

В соответствии с ч. 6 ст. 22 Федерального закона № 307-ФЗ порядок назначения и осуществления проверки саморегулируемой организации auditors, а также порядок оформления ее результатов установлены Административным регламентом по исполнению Министерством финансов Российской Федерации государственной функции по осуществлению государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций auditors, утвержденным приказом Минфина России от 21.09.2011 № 115н (далее - Административный регламент).

Согласно п. 49 Административного регламента проверка саморегулируемой организации auditors назначается Министром финансов Российской Федерации (его заместителем). Решение о назначении проверки оформляется приказом.

Оспариваемым приказом № 532 назначена внеплановая документарная проверка СРО НП АПР с целью установления соблюдения требований Федерального закона № 307-ФЗ и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов, в части достоверности информации, содержащейся в представленных СРО НП АПР документах при внесении изменений в сведения о саморегулируемой организации auditors, внесенные в государственный реестр саморегулируемых организаций auditors, и в состав рабочего органа Совета по аудиторской деятельности.

В соответствии со ст.16, ч.1 ст. 21 Федерального закона № 307-ФЗ, а также пп. 5.2.28.9, 5.2.28.10, 5.3.36 Положения о Минфине России порядок ведения государственного реестра саморегулируемых организаций auditors, а также положение о рабочем органе совета по аудиторской деятельности, состав и численность рабочего органа совета по аудиторской деятельности утверждаются Минфином России.

Положение о порядке ведения государственного реестра саморегулируемых организаций auditors (далее - Положение о ведении реестра) утверждено приказом Минфина России от 30.04.2009 №41н.

Положение о рабочем органе совета по аудиторской деятельности (далее - Положение о рабочем органе), а также состав и численность рабочего органа совета по аудиторской деятельности утверждены приказом Минфина России от 29.12.2009 № 146н «О создании совета по аудиторской деятельности и его рабочего органа».

Таким образом, Минфин России, являясь уполномоченным федеральным органом в сфере аудиторской деятельности, наделен полномочиями по осуществлению контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, в том числе контроля за соблюдением саморегулируемыми организациями аудиторов требований Федерального закона № 307-ФЗ и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов.

Довод Заявителя о том, что избрание А.В. Турбанова произведено без нарушения нормативных правовых актов и внутренних документов Палаты отклоняется судом, на основании следующего.

Согласно Акту проверки № 1 в ходе проведения проверки установлено, что СРО НП АПР письмом от 04.08.2014 № 1-3-2/3999 (вх. № 4-88054 от 07.08.2014) представила в Минфин России заявление о внесении изменений в сведения о некоммерческой организации, внесенные в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, в части изменения сведений о руководителе постоянно действующего коллегиального органа управления СРО НП АПР - Центрального Совета СРО НП АПР.

Согласно данному заявлению в соответствии с решением Центрального Совета СРО НП АПР от 31.07.2014 руководителем Центрального Совета СРО НП АПР избран Турбанов А.В.

Исходя из положений ст. 21 Федерального закона № 307-ФЗ и п. 8 Положения о ведении реестра представляемая саморегулируемыми организациями аудиторов для внесения в реестр информация должна быть достоверной и соответствовать установленным законодательством требованиям.

Минфин России 13.08.2014 реестровой записью № 124 на основании представленных СРО НП АПР документов внес соответствующие изменения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов.

При проведении проверки установлено, что заявление СРО НП АПР, представленное в Минфин России письмом от 04.08.2014 № 1-3-2/3999 содержало недостоверные сведения касательно руководителя Центрального Совета СРО НП АПР, то есть сведения, не соответствующие действительности, в связи с тем, что Турбанов А.В. не был избран в установленном порядке руководителем Центрального Совета СРО НП АПР.

Как установлено проверкой, избрание руководителя Центрального Совета СРО НП АПР отнесено Уставом СРО НП АПР к компетенции Общего собрания членов СРО НП АПР, а не Центрального Совета СРО НП АПР (ст. 23, 29 и 30 Устава СРО НП АПР). Кроме того, согласно протоколу Общего собрания членов СРО НП АПР от 23.05.2014 № 15 голосование по вопросу о поручении Центральному Совету СРО НП АПР избрать на своем заседании исполняющего обязанности руководителя (Президента) Центрального Совета СРО НП АПР из числа членов Центрального Совета СРО НП АПР сроком до очередного Общего собрания членов СРО НП АПР не проводилось, что является нарушением п. 29.3 ст. 29 Устава СРО НП АПР и п. 9.5 Регламента подготовки и проведения Общего собрания членов СРО НП АПР, утвержденного Советом СРО НП АПР 09.08.2010 (протокол № 59).

Таким образом, представление в Минфин России недостоверных сведений относительно руководителя Центрального Совета СРО НП АПР является нарушением требований, установленных Федеральным законом № 307-ФЗ и Положением о ведении реестра.

Согласно Акту проверки № 1 СРО НП АПР письмами от 04.08.2014 № 1-3-2/4000 (вх. № 4-88053 от 07.08.2014) и от 25.08.2014 № 1-3-2/4182 (вх. 4-94978 от 25.08.2014) направило в Минфин России информацию об изменении в составе рабочего органа Совета по аудиторской деятельности, предусматривающую включение в состав рабочего органа руководителя СРО НП АПР Турбанова А.В.

В соответствии с приказом Минфина России от 29.08.2014 № 269 «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 20 апреля 2011

г. № 149 «О составе рабочего органа совета по аудиторской деятельности и его численности» соответствующие изменения были произведены.

В ходе проверки установлено, что СРО НП АПР при направлении в Минфин России заявлений о внесении изменений в состав рабочего органа Совета по аудиторской деятельности, в нарушение требований, установленных ч. 13 ст. 16 Федерального закона № 307-ФЗ и п. 6 Положения о рабочем органе, представило документы, содержащие недостоверную информацию о руководителе Центрального Совета СРО НП АПР, учитывая допущенные нарушения порядка избрания Турбанова А.В.

Довод Заявителя о том, что оспариваемое предписание №009 является неисполнимым отклоняется судом.

В соответствии с частью 8 статьи 22 Федерального закона № 307-ФЗ в случае выявления нарушений саморегулируемой организацией аудиторов требований Федерального закона № 307-ФЗ и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов Минфин России по результатам проверки может вынести предписание, обязывающее саморегулируемую организацию аудиторов устранить выявленные по результатам такой проверки нарушения и устанавливающее сроки устранения таких нарушений.

Согласно предписанию № 009 СРО НП АПР в срок не позднее 20.03.2015 надлежало устранить выявленные нарушения требований Федерального закона № 307-ФЗ и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов путем представления в Минфин России документов, содержащих достоверную информацию о руководителе Центрального Совета СРО НП АПР.

Учитывая, что выявленные Минфином России нарушения выразились в действиях СРО НП АПР по предоставлению в Минфин России недостоверных сведений о руководителе Центрального Совета СРО НП АПР, для исполнения предписания Заявителю надлежит представить сведения о руководителе СРО НП АПР, избранном в установленном порядке, либо об отсутствии такового.

С учетом изложенного суд приходит к выводу, что предписание содержит четкое и конкретное указание, не допускающее его двоякого толкования и является исполнимым, кроме того, все процессуальные требования к процедуре выдачи предписания, предусмотренные Федеральным законом № 307-ФЗ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, Минфином России соблюдены.

Таким образом, со стороны Минфина России, отсутствуют нарушения Федерального закона № 307-ФЗ и иных нормативных правовых актов при издании приказа от 29.12.2014г. №532 «О проведении внеплановой документарной проверки саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства «Аудиторская палата России» и выдаче предписания № 009.

В силу ст. 13 ГК РФ, ч. 1 ст. 198, ч. 2 ст. 201 АПК РФ, п. 6 Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации, Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 01.07.1996 г. №6/8 «О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» основанием для принятия решения суда о признании оспариваемого ненормативного акта недействительным, решения или действия незаконным являются одновременно как их несоответствие закону или иному правовому акту, так и нарушение указанным актом гражданских прав и охраняемых законом интересов гражданина или юридического лица в сфере предпринимательской или иной экономической деятельности.

Судом рассмотрены все доводы заявителя, однако, они не могут служить основанием к удовлетворению заявленных требований.

Учитывая изложенное, требования заявителя не могут быть удовлетворены ввиду отсутствия оснований, предусмотренных ч. 2 ст. 201 АПК РФ.

На основании изложенного, руководствуясь Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» ст. ст. 4, 27, 29, 65, 69, 71, 110, 167-170, 199-201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд

РЕШИЛ:

Проверив на соответствие Федеральному закону №307-ФЗ от 30.12.2008г. «Об аудиторской деятельности», отказать Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская палата России» в удовлетворении заявления о признании недействительными Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2014г. №532 «О проведении внеплановой документарной проверки саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства «Аудиторская палата России» и предписания от 26.02.2015г. №009.

Решение может быть обжаловано в течение месяца с даты принятия в Девятый арбитражный апелляционный суд.

Судья:

М.М. Кузин