Комитет по вопросам обязательного аудита СРО НП АПР

По отдельным вопросам, возникающим при применении
ч. 10 п. 1 ст. 47 и п. 2 ст. 86 Федерального закона «Об акционерных обществах»
с п.4 ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и
п. 2 ст. 9 Федерального закона "О размещении заказов на поставки товаров,
выполнения работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд"

В связи с неопределенностью порядка утверждения аудитора акционерного общества, доля государственной собственности или собственности субъекта Российской Федерации в уставном капитале которого составляет не менее 25 процентов, в Комитет по вопросам обязательного аудита СРО НП АПР поступают вопросы о порядке заключении договоров на оказание аудиторских услуг с акционерными обществами.

Информируем, что 25 декабря 2009 года Президиумом Федерального арбитражного суда Уральского округа одобрено Постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда, в котором освещен порядок заключения Открытым акционерным обществом договора с аудитором. Судами вынесено решение, что при заключении акционерным обществом договора с аудитором в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 21.07.2005 года 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд", утверждение аудитора решением общего собрания акционеров **не требуется.**

Такой вывод суды сделали исходя из общеправового принципа тесной связи, содержанием которого выступает правило разрешения коллизий во внутреннем праве - lex specialis derogat lex generalis (приоритет специальной нормы перед общей), имея в виду, что законодатель специально установил материально-правовую норму прямого действия, регулирующую отношения, в которых реализуется исключительный государственный интерес.

В соответствии с ч. 10 п. 1 ст. 47 и п. 2 ст. 86 Федерального закона от 26.12.1995 года N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" аудитора общества утверждает общее собрание акционеров.

Согласно п. 4 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 года N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" 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, государственного унитарного предприятия или муниципального унитарного предприятия заключается по итогам размещения заказа путем проведения торгов в форме открытого конкурса в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 21 июля 2005 года N 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд".

В соответствии с п. 2 ст. 9 Федерального закона от 21.07.2005 года 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" государственный контракт и муниципальный контракт заключаются в порядке, предусмотренном Гражданским кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами с учетом положений ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд".

Системное толкование вышеназванных норм закона позволило судам прийти к заключению, что к проведению обязательного аудита в акционерном обществе, в уставном капитале которого доля государственной собственности или собственности субъекта Российской Федерации составляет не менее 25 процентов должны применяться специальные правила, содержащиеся в п. 4 ст. 5 ФЗ "Об аудиторской деятельности" и в ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд", при этом в рамках данного специального регулирования дополнительного утверждения аудитора общества общим собранием акционеров не требуется. Применительно к проведению аудита в иных акционерных обществах аудитор общества утверждается общим собранием акционеров.

Таким образом, по мнению судов, п. 4 ст. 5 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" и 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" закрепляет специальную норму, установленную в изъятие из общей нормы, предусмотренной п. 2 ст. 86 Федерального закона "Об акционерных обществах".

Из решения судов следует, что данные правила соответствуют обычно предполагаемой воле законодателя в данных случаях, а потому совпадают с (объективно) общепринятым значением норм, вступающих в коллизию.

Ознакомиться с судебными актами арбитражных судов Уральского округа можно на сайте http://www.arbitr.ru/ в разделе «Картотека арбитражных дел» по номеру арбитражного дела А71-7698/2008.

Председатель Комитета **Е. В. Анохова**
по вопросам обязательного аудита
СРО НП АПР