

ДИСКВАЛИФИКАЦИЯ ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА: ПРИЧИНЫ И ПОСЛЕДСТВИЯ

23.10.2018

Функции, права и обязанности главного бухгалтера в организации определяются в соответствии с [Законом N 402-ФЗ](#), нормативными актами и методическими материалами по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения организаций, локальными актами самого экономического субъекта (организации), должностной инструкцией главного бухгалтера, утвержденной в организации, трудовым договором, который заключен с главным бухгалтером при его приеме на работу.

Если главный бухгалтер нарушит свои обязанности, он может быть привлечен к ответственности в соответствии с трудовым, административным и уголовным законодательством.

Согласно ст. 2.4 Кодекса об административных правонарушениях (Далее – КоАП), должностное лицо подлежит административной ответственности в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

В качестве альтернативы штрафу, главного бухгалтера (как должностное лицо) могут привлечь к административной ответственности в виде дисквалификации, если в результате неисполнения (ненадлежащего исполнения) им обязанностей, возложенных на него трудовым договором или должностной инструкцией, им **ПОВТОРНО допущено правонарушение**, предусмотренное КоАП РФ:

1. Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету и отчетности ([ст. 15.11 КоАП РФ](#)) - дисквалификация на срок от одного года до двух лет.

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

- ❑ занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10 % вследствие искажения данных бухгалтерского учета;
- ❑ искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, 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 экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской

000 СВИЛАР

Генеральный директор:
Дарья Погодина
Ул. Лесная, 43
127055 Москва
Тел.: +7 499 9783787

swilar GmbH

Генеральный директор
Тобиас Шмид
Эрикавег, д. 32
D-86899 г. Ландсберг/Лех
Т. +49 8191 9898377

Генеральный директор
Др. Георг Шнайдер
Ул. Шлеенвег, д. 14
D-53913 г. Свисталь
Т.+49 2226 908258

(финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных сроков хранения таких документов.

2. **Нарушение законодательства о труде и об охране труда** (п. 2 ст. 5.27) – дисквалификация от 1 года до 3 лет;
3. **Незаконные действия по получению или распространению информации, составляющей кредитную историю** и входящей в кредитный отчет (ст. 5.53) - дисквалификация до 3 лет;
4. **Фиктивное банкротство** (п. 1 ст. 14.12) - дисквалификация от 6 месяцев до 3 лет;
5. **Преднамеренное банкротство** (п. 2 ст. 14.12) – дисквалификация от 1 года до 3 лет;
6. **Соккрытие имущества, имущественных прав или имущественных обязанностей, сведений об имуществе**, передача имущества во владение иным лицам, отчуждение или уничтожение имущества, сокрытие, уничтожение, фальсификация учетных документов – дисквалификация от 6 месяцев до 3 лет;
7. **Невыполнение в установленный срок законного предписания органа**, осуществляющего государственный надзор, об устранении нарушений законодательства – дисквалификация до 3 лет.

Повторным нарушением считается нарушение, совершенное в период, когда лицо считается подвергнутым наказанию за однородное административное правонарушение (п.2 ч.1 ст.4.3 КоАП РФ). Речь идет о периоде, когда прежде вынесенное постановление о назначении административного наказания вступило в силу, но со дня окончания исполнения данного постановления не истек год (ст.4.6 КоАП РФ).

Дисквалификация – это лишение права занимать определенные должности (ст. 3.11 КоАП РФ).

Дисквалификация может быть установлена на срок от шести месяцев до трех лет (ч. 2 ст. 3.11 КоАП РФ). Такой вид наказания назначает только суд (ч.1 ст.3.11 КоАП РФ).

Постановление суда о дисквалификации должно быть исполнено сразу, как только вступит в законную силу (ч. 1 ст. 32.11 КоАП РФ).

При попадании в реестр дисквалифицированных лиц человек отстраняется от занимаемой должности либо лишается возможности выполнять определенные обязанности.

Однако! Увольнение по указанному основанию **допускается только** в том случае, если сотрудника невозможно перевести с его письменного согласия на другую вакантную должность в той же организации, если связанные с ней обязанности не противоречат дисквалификации (ч. 2 ст. 83 ТК РФ). Перевод по со-

гласованию с работником может быть осуществлен временно (на срок дисквалификации) или постоянно (ст. 72.1, 72.2 ТК РФ).

В случае невозможности перевода на иную должность, **расторжение трудового договора с дисквалифицированным лицом** осуществляется на основании пункта 8 части 1 статьи 83 Трудового кодекса РФ (ч. 2 ст. 32.11 КоАП РФ) с соответствующей записью в трудовой книжке.

Согласно абз. 2 части 2 статьи 32.11 КоАП РФ при приеме работников **на руководящие должности** (директор, заместитель директора, коммерческий и исполнительный директор, главный бухгалтер и др.) до заключения договора уполномоченное заключить договор лицо **обязано запросить** информацию о наличии дисквалификации физического лица в органе, ведущем реестр дисквалифицированных лиц.

Заключение договора с дисквалифицированным лицом влечет наложение административного **штрафа на юридическое лицо в размере до ста тысяч рублей** (ч.2 статьи 14.23 КоАП РФ).

Сведения о лицах, в отношении которых имеются вступившие в законную силу постановления о дисквалификации, являются открытыми и содержатся **в едином реестре**, который ведет ФНС России.

В реестре содержатся следующие сведения:

- фамилия, имя, отчество,
- дата и место рождения;
- полное наименование и идентификационный номер налогоплательщика организации, в которой дисквалифицированное лицо работало во время совершения административного правонарушения,
- должность, которую занимало дисквалифицированное лицо в этой организации;
- статья настоящего Кодекса, предусматривающая административную ответственность за совершение административного правонарушения;
- наименование органа, составившего протокол об административном правонарушении;
- должность, фамилия, имя, отчество судьи, вынесшего постановление о дисквалификации;
- срок дисквалификации;
- даты начала и истечения срока дисквалификации;
- сведения о пересмотре постановления о дисквалификации.

ФНС размещает сведения, содержащиеся в реестре, на своем официальном сайте в Интернете <https://service.nalog.ru/disqualified.do>. Плата за доступ к сведениям, содержащимся в реестре дисквалифицированных лиц, размещаемом в Интернете, не взимается.

За плату, можно получить сведения, содержащиеся в реестре дисквалифицированных лиц, в виде выписки о конкретном дисквалифицированном лице либо справки об отсутствии запрашиваемой информации (стоимость услуги – 100 рублей). Информация предоставляется в течение пяти рабочих дней.

Порядок предоставления сведений, содержащихся в реестре дисквалифицированных лиц, форм выписки из реестра дисквалифицированных лиц и справки об отсутствии запрашиваемой информации утверждены Приказом ФНС России от 31.12.2014 N НД-7-14/700@.

Ваши контактные лица по этой теме:

Наталья Сафиулина, главный бухгалтер ООО СВИЛАР

М: natalia.safiulina@swilar.ru Т: +7 499 978 37 87

Екатерина Бабенко, заместитель главного бухгалтера ООО СВИЛАР

М: ekaterina.babenko@swilar.ru Т: +7 499 978 37 87