

**Вопрос:** требования какого федерального закона по вопросу о том, входит ли в состав бухгалтерской отчетности аудиторское заключение, являются приоритетными (закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» или закона № 244-ФЗ "О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации") ?

**Ответ.**

Часть 1 статьи 1 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Закон № 402-ФЗ) определяет, что целями этого закона являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Согласно статье 1 Федерального закона от 29.12.2006 N 244-ФЗ "О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации" (далее – Закон № 244-ФЗ) предметом регулирования данного закона являются правовые основы государственного регулирования деятельности по организации и проведению азартных игр на территории Российской Федерации и устанавливаются ограничения осуществления данной деятельности в целях защиты нравственности, прав и законных интересов граждан.

Таким образом, специальным законом, регулирующим вопросы бухгалтерского учета (включая бухгалтерскую отчетность) является Закон № 402-ФЗ. А значит, в случае противоречия этого и других законом в части вопросов бухгалтерского учета (включая бухгалтерскую отчетность) приоритет имеют нормы Закона № 402-ФЗ. Сферой регулирования Закона № 244-ФЗ вопросы бухгалтерского учета (включая бухгалтерскую отчетность, в т.ч. ее состав) вообще не являются.

Согласно ч.1 статья 14 Закона № 402-ФЗ годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением случаев, установленных данным законом, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Как видно из приведенной нормы, аудиторское заключение не входит в состав бухгалтерской отчетности.

Положения ч.13 статьи 6 Закона № 244-ФЗ о том, что заключение аудитора по результатам ежегодной аудиторской проверки являются обязательным приложением к бухгалтерской (финансовой) отчетности организатора азартных игр, противоречат нормам Закона № 402-ФЗ, а потому не подлежат применению. Наличие этой нормы в Законе № 244-ФЗ, вероятно, объясняется тем, что она была введена Федеральным законом от 22.04.2010 N 64-ФЗ. А в 2010 году действовал Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", согласно п.«г» ч.2 статьи 13 которого аудиторское заключение входило в состав бухгалтерской отчетности.

В соответствии с ч.1 и 2 статьи 18 Закона № 402-ФЗ:

- обязанные составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономические субъекты представляют по одному обязательному экземпляру годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики по месту государственной регистрации;

- обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. При представлении обязательного экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется вместе с такой отчетностью либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом.

Таким образом, Закон № 402-ФЗ устанавливает сроки предоставления аудиторского заключения только в органы статистики.

Ни закон № 402-ФЗ, ни Закон № 244-ФЗ не устанавливают сроки и обязанность предоставления аудиторского заключения в государственный орган, уполномоченный осуществлять государственный надзор в области организации и проведения азартных игр.

**Дата ответа: 09.09.2015.**